


Směrnice č. 1/2012	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
PRAVIDLA ÚČTOVÁNÍ NA VŠTE					
Datum vydání:	30. 12. 2011	Účinnost od:	1. 1. 2012	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE005746/2011	Počet stran:	15	Počet příloh:	4
Informace o změnách					
Ruší předpis					
Návaznost					
Nadřizený předpis	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví				
Podřizený předpis					
Platné pro					
					
Vypracoval:	Ing. Marie Padrtová, v. r.	Garant:	Ing. Marie Padrtová, v. r.		
Podpis:			Podpis:		
Formálně ověřil:	Šárka Exnerová, v. r.	Schválil:	Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v. r.		
Podpis:			Podpis:		

Článek 1

Obecná ustanovení

- (1) Vysoká škola technická a ekonomická (dále jen „VŠTE“) vede podvojný účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“), ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou 504/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. Účetnictví se dále řídí zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách.
- (2) VŠTE vede účetnictví prostřednictvím informačního systému IFIS, mzdy jsou zpracovávány v softwaru VEMA, skladové hospodářství je vedeno v systému ISKAM.

Článek 2

Komplexní položky

- (1) Slouží k rozlišení činností z hlediska Zákona o vysokých školách. VŠTE rozlišuje následující činnosti:
 - a) Hlavní činnost, která se dále člení na:
 - Příspěvek – zde je účtováno o příspěvku Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) na provoz školy a jeho vynakládání
 - Nepříspěvek – slouží k evidenci dalších příjmů VŠTE realizovaných v rámci hlavní činnosti. Jedná se především o poplatky za studium v akreditovaných oborech v rámci Centra celoživotního vzdělávání (dále jen „CŽV“) a veškeré další poplatky spojené se studiem. Tyto příjmy jsou osvobozeny od DPH, avšak podléhají DP.
 - b) Doplnková činnost – jedná se o činnost provozovanou mimo hlavní činnost, tedy především o provoz koleje a menzy, pronájem prostor a zařízení, služby poskytované knihovnou a copy centrem. Příjmy realizované v rámci doplňkové činnosti podléhají DPH a DP.

Článek 3

Typy akcí, akce

- (1) K členění příjmů dle zdroje slouží typ akce. Typy akcí jsou předmětem Přílohy č. 1.
- (2) Každému typu akce je přiřazena konkrétní položka. Podle toho, ke které činnosti se vztahují.
- (3) U každého typu akce se dále rozlišují konkrétnější AKCE, které umožňují další členění v rámci jednotlivých druhů. Toto je využíváno především pro dotace, projekty a jiné činnosti, u nichž je vyžadováno důsledné oddělení vynaložených nákladů. Ostatní typy akcí mají vždy jen jednu akci.

Článek 4 Nákladová střediska

- (1) Pro účely podrobného sledování nákladů, byla zřízena následující nákladová střediska, která jsou předmětem Přílohy č. 2, tento seznam je aktualizován dle potřeby VŠTE.
- (2) Pro potřeby výkaznictví byla zřízena pomocná nákladová střediska s čísly 2088, 2099, 1003 a 3007. Středisko 2088 je využíváno k evidenci účelově určených příspěvků a dotací. Výnosy i náklady zde účtované by měly být ke konci roku vyrovnány.
- (3) Střediska 1003, 2099 a 3007 slouží výhradně pro potřeby rozpočtování. Účtování na nákladová střediska se řídí směrnicí Pravidla sestavování dílčích rozpočtů VŠTE.
- (4) Středisko 3002 slouží ke sledování nákladů a výnosů Knihovny VŠTE a Copy centra. Výnosy obou pracovišť jsou výnosy z Doplňkové činnosti a podléhají 20 % DPH (kromě prodeje skript, knih a brožur, které podléhají 10 % DPH).
- (5) Středisko 3005 je využíváno pro účtování nákladů a výnosů z projektové činnosti.

Článek 5 Nepřímé náklady

- (1) Režijní náklady areál – rozdělovník je sestaven dle využívané plochy pro jednotlivé základní činnosti VŠTE:

	m ²	%
kolej	2488,07	29,21%
menza	696,07	8,17%
škola	5332,82	62,62%
Celkem	8516,96	100,00%

- (2) Tímto rozdělovníkem se rozlišují následující náklady:
 - a) Elektrická energie
 - b) Plyn – teplo
 - c) Vodné a stočné
 - d) Údržba (revize, BOZP, úklid, odvoz odpadu, hlídací služba, pojištění majetku)
- (3) Podíl nákladů připadajících na školu je účtován na středisko 2002.
- (4) Ostatní nepřímé náklady jsou účtovány na středisko 1003. Jedná se především o IT služby, bankovní poplatky (kromě účtu Kolejí), který není možno přiřadit konkrétnímu nákladovému středisku (dále jen „NS“), různé typy daní a poplatků, členských příspěvků apod.

Článek 6 Přímé náklady

- (1) Veškeré přímé náklady jsou účtovány na příslušné NS. Jedná se o osobní náklady (osobní náklady vedoucích pracovníků úseků přímo podřízených rektorovi se účtují na středisko 1001, odborná literatura, kancelářské potřeby (účtovány na NS při výdeji ze skladu do

spotřeby), cestovné, účast na seminářích a konferencích, telefony a náklady na reprezentaci).

- (2) Přímým nákladem NS 2004 KOLEJ jsou poplatky z bankovního účtu KOLEJ 43-3651640267 CZK. Ostatní bankovní poplatky jsou nákladem nepřímým a jsou účtovány na středisko 1003.
- (3) Nákup DDHM se účtuje na středisko 2002 Správa majetku, kromě IT vybavení, které je účtováno na středisko 2003 Správa kom. A informačních technologií.

Článek 7 **Nákladové účty**

(1) Každý účet je dle typu nákladu analyticky rozlišen.

- 501 – Spotřeba materiálu
 - 501001 – *Kancelářské potřeby* – jsou vydávány pouze na žádost. Náklady se účtují na to středisko, které žádost o kancelářské potřeby předloží. O DPH se v tomto případě neúčtuje, jelikož je zohledněno při přijetí faktury.
 - 501002 – *Předplatné časopisů* – na základě zálohových faktur se účtují náklady většinou na středisko 3002, v tomto případě se účtuje o DPH ve výši 10% bez nároku na odpočet.
 - 501003 – *Odborná literatura* – dle objednávek se účtuje na střediska a katedry objednavatele. DPH se účtuje ve výši 10%, účtuje se DPH 10% krácené.
 - 501004 – *Ostatní materiál* – z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se účtují náklady na středisko objednavatele, např. vizitky, obaly kuchyně, drobné nádoby
 - 501005 – *Knihovní fond* – nákup odborné literatury na středisko 3002, nákladem je celá částka bez nároku na odpočet DPH
 - 501006 – *Režijní materiál* – z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se účtují náklady na středisko objednavatele, např. úklidové prostředky, materiál pro údržbu, spotřební materiál pro menzu (ubrousky, tácky, sáčky)
 - 501008 – *Pohonné hmoty* – z přijatých faktur nebo vyúčtování platebních karet se účtují náklady na středisko, na které je přidělen služební automobil
 - 501009 – *Suroviny menza* – na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM se zde účtují suroviny spotřebované za dané účetní období
 - 501010 – *Reklamní předměty* – letáky, plakáty, reklamní předměty, loga etc.
 - 501200 – *DDHM 3 000 Kč do 40 000 Kč OE* – zde se účtuje pořízení drobného majetku. Pokud je předem jasné, na které NS bude majetek přiřazen, zařadí se přímo na toto NS. V jiném případě je cena majetku účtována na NS 1003.
 - 501201 – *IT majetek* – zde se účtuje stejně jako u DDHM.

- 501202 – *DDHM do 3 000 Kč* – zde se účtuje pořízení drobného majetku. Pokud je předem jasné, na které NS bude majetek přiřazen, zařadí se přímo na toto NS. V jiném případě je cena majetku účtována na NS 1003.
- 502 – Spotřeba energie
 - do spotřeby energie zahrnujeme spotřebu tepla, vodné a stočné, spotřebu elektřiny a zemní plyn. Náklady jsou účtovány měsíčně a dále se rozúčtovávají rozdělovníkem Areál
- 504 – Prodané zboží
 - 504003 – *Zboží menza* – na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM se zde účtuje zboží spotřebované za dané účetní období
- 511 – Opravy a udržování
 - náklady na opravy a údržbu majetku jsou účtovány z přijaté faktury nebo hotovostního vyúčtování, nejčastěji na středisko 2002 Správa majetku.
- 512 – Cestovné rozepsat analytiky
 - 512001 – Cestovné tuzemské cesty
 - 512002 – Cestovné zahraniční cesty
 - 512003 - Cestovné zahraniční ERASMUS - MŠMT
 - 512004 – Cestovné zahraniční cesty ERASMUS – EU
 - podle Zákona o cestovních náhradách zpracuje mzdová účetní cestovní vyúčtování a zaúčtuje do IFIS na výše uvedené účty. Zahraniční cestovné ERASMUS je navíc rozděleno podle zdroje financování.
- 513 – Náklady na reprezentaci
 - na středisko objednavatele se účtují náklady obvykle na občerstvení. U těchto dokladů se neuplatňuje DPH. Celá částka je daňově neuznatelným nákladem.
- 518 – Ostatní služby – doplnit chybějící analytiky, specifikovat
 - 518002 – *Poštovné* – zde se účtuje o poštovním hrazení školou, dále poštovné při nákupu odborné literatury
 - 518003 – *Telefonní hovory pevná linka* – tyto hovory jsou účtovány měsíčně s 20% DPH a jsou rozúčtovány na jednotlivá střediska dle vyúčtování od mobilního operátora
 - 518004 – *Mobilní volání* – mobilní volání je účtováno měsíčně s 20% DPH, tyto náklady jsou rozúčtovány na daná střediska dle vyúčtování od mobilního operátora
 - 518005 – *Semináře, konference* – z přijatých faktur nebo dokladů o zaplacení se účtují náklady na odborná školení zaměstnanců, účtuje se na kmenové středisko zaměstnance
 - 518006 – *Konzultační služby* – zde se účtují konzultace daňového poradce, právní servis a další případné odborné konzultace

- 518007 – *Nájemné* – z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se na středisko objednavatele služby účtují náklady na pronájem prostor a sálů
- 518008 – *IT služby* – jedná se o poskytnuté IT služby, jsou účtovány měsíčně, některé IT služby se účtují čtvrtletně, jsou účtovány přímo na NS 1003
- 518009 – *Služba PCO* – jedná se o monitorování objektu VŠTE, náklady jsou rozúčtovány rozdělovníkem Areál
- 518010 – *Inzerce* – po schválení marketingového oddělení se účtují náklady na uveřejnění inzerátů v periodikách
- 518011 – *Služby IBW* – slouží k zaúčtování přijatých zahraničních faktur v rámci International Business Week
- 518013 – *Ostatní služby*
- 518014 – *Internet* – na základě přijatých faktur se zde účtují služby spojené s používáním služeb internetu
- 518016 – *Projektové práce* – z přijatých faktur se účtují náklady za zpracování projektových prací a studií ke stavebním úpravám areálu VŠTE
- 518017 – *Svoz KO* – svoz komunálního odpadu je účtován vždy čtvrtletně zálohovou fakturou, náklady jsou rozúčtovány rozdělovníkem Areál
- 518018 – *Parkovné* – poplatky za parkování služebních automobilů, náklady se obvykle účtují z cestovního nebo hotovostního vyúčtování na středisko zaměstnance
- 518019 – *Praní prádla* - náklady jsou spojené s doplňkovým provozem koleje, proto jsou tyto náklady účtovány přímo na středisko 2004 v plné výši 20% DPH
- 518021 – *Úklid* – je zprostředkován externí firmou, náklady účtují měsíčně s 20% DPH a jsou rozúčtovány rozdělovníkem Areál
- 518022 – *Členské příspěvky – ostatní* – účtují se členské příspěvky např. profesním organizacím
- 518023 – *Nákup softwaru do 60.000,- Kč* – pokud je již při nákupu jasné, k jakým účelům a pro jaké středisko bude software sloužit, naúčtují se náklady přímo na dané středisko, v opačném případě se účtuje na středisko 1003
- 518024 – *Stravování zaměstnanci* – náklady spojené na stravu zaměstnanců z titulu vydaných stravenek
- 518026 – *Ediční poplatky*
- 518027 – *Propagace* – mediální služby, účast na výstavách
- 521 – *Mzdové náklady* – rozepsat analytiky a způsob účtování na střediska
 - 521001 – *Mzdové náklady* – mzdy zúčtované k výplatě na základě výplatních listin (vč. odměn, příplatků)
 - 521002 – *Mzdové náklady OON* – mzdy vyplacené na základně uzavření dohod o provedení práce

- 521004 – *Odstupné* – na základně příslušných předpisů se účtuje o odstupném při odchodu zaměstnanců
 - mzdy jsou měsíčně zpracovány mzdovým programem VEMA. Do účetního systému iFIS jsou přeneseny převodovým můstkem VEMA - iFIS. V účetnictví je provedena kontrola přenesených dat a výstupu z programu VEMA.
 - mzdové a sociální náklady jsou účtovány na předem definované nákladové účty, nákladová střediska, popřípadě zakázky a činnosti.
- 524 – *Zákonné sociální pojištění*
 - zde se účtuje zdravotní a sociální pojištění, které je zaměstnavatel povinen platit
- 525 – *Ostatní sociální pojištění*
- 527 – *Zákonné sociální náklady*
 - obsahuje náklady spojené s přidělem do sociálního fondu
- 528 – *Ostatní sociální náklady*
- 538 – *Ostatní daně a poplatky*
 - 538003 – *Neuplatněné DPH* – při zpracování čtvrtletní přiznání DPH se do nákladů naučtuje neuplatnitelná část DPH po přepočtu krátkým koeficientem
- 545 – *Kurzové ztráty*
 - 545001 – *Kurzové ztráty* – vznikají přepočtem cizí měny na CZK z titulu přijatých faktur, zahraničního cestovního vyúčtování, pokladních dokladů a kurzového přepočtu zůstatků v cizí měně k 31.12., jsou nákladem Zúčtovacího střediska 1003, TA 24OST011
- 549 – *Jiné ostatní náklady*
 - 549001 – *Jiné ostatní náklady* – náklady spojené s běžným provozem, např. vidimace, správní poplatky, vstupní lékařské prohlídky hrazené novým zaměstnancům VŠTE...
 - 549003 – *Patenty* – patenty pro udržování patentů a užitných vzorů
 - 549007 – *Haléřové vyrovnání* – jsou to náklady menzy, jedná se o haléřové vyrovnání rozdílu při účtování přijatých faktur za suroviny a zboží a jejich příjmu na sklad
 - 549011 – *Pojištění platebních karet* – náklady z titulu platebních karet vydaných určeným zaměstnancům VŠTE, tyto náklady jsou strženy bankou přímo z běžného účtu vždy začátkem kalendářního roku
 - 549012 – *Pojištění organizace*
 - 549014 – *Pojištění automobilů* – na základě vyúčtování od pojišťovny je podle uzavřených smluv placeno pojištění služebních automobilů, náklady jsou účtovány na středisko, na které je automobil přidělen

- 549021 – *Erasmus stipendia EU* – jedná se o poskytnutá stipendia studentům VŠTE, kteří vyjíždí na pobyty do zahraničí, náklady jsou hrazeny z prostředků EU, účtuje se na NS 2088
 - 549022 – *Erasmus stipendia MŠMT* - jedná se o poskytnutá stipendia studentům VŠTE, kteří vyjíždí na pobyty do zahraničí, náklady jsou hrazeny z prostředků MŠMT, účtuje se na NS 2088
 - 549031 – *Ubytovací stipendia* – o stipendium si zažádá student VŠTE a vyplácí se až na základě rozhodnutí studijního oddělení, zda student má na stipendium nárok nebo ne, účtuje se na NS 2088, akce 08UBY001
 - 549032 – *Sociální stipendia* – o stipendium si zažádá student VŠTE a vyplácí se až na základě rozhodnutí studijního oddělení, zda student má na stipendium nárok nebo ne, účtuje se na NS 2088, akce 07SOC001
 - 549033 – *Prospěchová stipendia* – o stipendium si zažádá student VŠTE a vyplácí se až na základě rozhodnutí studijního oddělení, zda student má na stipendium nárok nebo ne, účtuje se na NS 2088, akce 26STI001
 - 549034 – *Mimořádná stipendia* – mimořádná stipendia se studentům vyplácí na základě návrhů od zaměstnanců školy za aktivitu pro VŠTE, NS je 2088, akce 26STI001
 - 549041 – *Bankovní poplatky běžný účet* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 01VNP001
 - 549042 – *Bankovní poplatky euro účet* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 01VNP001
 - 549043 – *Bankovní poplatky kolej* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na středisko 2004, TA 40KOL003
 - 549045 – *Bankovní poplatky spořicí účet* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 01VNP001
 - 549046 – *Bankovní poplatky projektové účty* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 24OST011
 - 549051 – *Finanční spoluúčast na projektech* – náklady vyplacené partnerům ve spoluúčasti na projektech
 - 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 551001 – *Odpisy DHM a DNM*
 - 551002 – *Odpisy DHM a DNM pořízeného z dotace*
- (2) Odpisy jsou účtovány měsíčně na výše uvedené účty, na základě zpracování odpisového běhu modulu Majetek v účetním programu iFIS.

Článek 8 Výnosy

- (1) Stejně jako náklady se výnosy, dělí dle činností a typu akce. Akce se následně přiřazují na konkrétní střediska.
- (2) Dotace a příspěvky – na základě rozhodnutí MŠMT nebo jiné instituce o přiznání příspěvku či dotace, se zaúčtuje pohledávka proti výnosům příštích období 346xxx/385002. Analytickými účty 346 rozlišujeme konkrétní dotace nebo příspěvky. Teno přehled je předmětem Přílohy č. 3.
- (3) Po připsání finančních prostředků na účet VŠTE se sníží pohledávka proti příjmu na BÚ 221/346 a zároveň se proúčtují výnosy příštích období proti výnosovému účtu 385/691. Analytickými účty 691 rozlišujeme konkrétní dotace či příspěvky, ty jsou předmětem Přílohy č. 4.

Článek 9 Výnosové účty

- (1) Každý účet je dle typu výnosu analyticky rozlišen.
 - 601 – Tržby za vlastní výroby
 - 601001 – *Tržby z prodeje skript* - účtují se s 10%, jsou výnosem NS 3002, účtují se na doplňkovou činnost, kde mají vlastní zakázku 40KNI007
 - 601002 – *Tržby z prodeje studijních materiálů* – účtují se s 10%, jsou výnosem NS 3002, účtují se na doplňkovou činnost, kde mají vlastní zakázku 40KNI007
 - 601003 – *Menza výroby 10%* - tržby z těchto výrobků se účtují pouze na NS 2005 a na doplňkovou činnost, kde mají zakázku 40MEN009
 - 602 – Tržby z prodeje služeb
 - 602001 – *Tržby z prodeje služeb* – sem se zahrnují služby spojené s akcí International Business Week, mají svou vlastní zakázku 24IBW009 a účtují se pouze na NS 6001, od DPH jsou tyto služby osvobozeny
 - 602002 – *Tržby kopírování* – jsou výnosem NS 3002, účtují se s 20% DPH, patří do doplňkové činnosti a mají také svou vlastní zakázku 40KNI007
 - 602003 – *Tržby vložné, konference* – tržby účtované z vydaných faktur účastníkům školou pořádaných konferencí
 - 602011 – *Přípravné kurzy* – kurzy jsou pořádané prostřednictvím CŽV, NS je 7001, účtují se do doplňkové činnosti, zakázka je 40KUR008, tyto kurzy se účtují s 20% DPH
 - 602014 – *Anotace* – jde o výnosy spojené s výpisy známek a anotací, jsou výnosem NS 4002, mají svou zakázku 24PSS003, od DPH jsou tyto služby osvobozeny
 - 602015 – *Studium CŽV v akreditovaném programu* – jedná se o studium akreditovaných předmětů prostřednictvím CŽV, účtuje se na NS 7001, studium CŽV

je výnosem hlavní činnosti a rozlišuje se zakázkou 24ASP010, od DPH je osvobozeno

- 602016 – *Poplatky za přijímací řízení* – účtují se na dvě NS, a to 4002 a 7001, záleží na tom, zda se zájemci o studium hlásí na studium denní či kombinované, poplatky jsou výnosem hlavní činnosti, zakázkou je 24PSS003, od daně jsou poplatky za přijímací řízení osvobozeny
- 602018 – *Poplatky za nostrifikaci* – účtovací NS je 4002, jsou výnosem hlavní činnosti, TA je 24PSS003 a od DPH jsou tyto poplatky osvobozeny
- 602019 – *Poplatky za studium* – účtují se sem především promoce studentů, jsou výnosem NS 4002, mají zakázku 40OST013, DPH je zde 20%
- 602021 – *Poplatky knihovna* – již z názvu je patrné, že se jedná o výnosy NS 3002, které patří do doplňkové činnosti na zakázku 40KNI007, z těchto služeb se odvádí 20% DPH, jedná se např. o poplatky z prodlení, poplatky za náhradu ztracených knih
- 602022 – *Poplatky ISIC* – jsou výnosem hlavní činnosti NS 4002, účtují se na zakázku 24PSS003 a od DPH jsou tyto poplatky osvobozeny
- 602031 – *Ubytování studenti* – na tento účet se účtují přijaté platby od studentů ubytovaných na koleji VŠTE, z toho plyne, že jde o výnosy NS 2004 patřící do doplňkové činnosti a jsou spojené se zakázkou 40KOL003, uplatňuje se zde 10% DPH
- 602033 – *Ubytování ostatní* – jedná se o ubytované, kteří nejsou studenty ani zaměstnanci VŠTE, ovšem NS a zbylé náležitosti má tento účet stejný jako účet Ubytování studenti
- 60204X – *Pronájem*
 - pronájmy poskytované VŠTE jsou výnosem NS 2002, účtují se do doplňkové činnosti a na zakázku 40PRO010, DPH je zde ve výši 20%
- 602046 – *Telefonní služby* – výnosy z vydané faktury na přeúčtování telefonních hovorů
- 602051 – *Menza stravování 20%* – jedná se o výnosy spojené se stravováním, které je výnosem NS 2005, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, z názvu vyplývá, že se zde uplatňuje 20% DPH
- 604 – Tržby za prodané zboží
 - 604002 – *Tržby za prodaná skripta a knihy* – jde o výnosy z prodeje knih, proto jsou NS 3002, patří do doplňkové činnosti, účtují se na zakázku 40KNI007 a DPH se uplatňuje 10%
 - 604003 – *Menza zboží 10%* – jedná se o prodané zboží, které je výnosem NS 2005, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, z názvu vyplývá, že se zde uplatňuje 10% DPH

- 604004 – *Menza zboží 20%* – jedná se o prodané zboží, které je výnosem NS 2005, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, z názvu vyplývá, že se zde uplatňuje 20% DPH
- 642 – Pokuty a penále
 - 642002 – *Pokuty a penále za ubytování* – pokuty za pozdní platby, zničení zařízení atd., jsou výnosem střediska 2004, TA 40KOL003
 - 642004 – *Pokuta za nevhodné parkování* – jsou udělovány studentům za parkování na nedovolených místech, jsou výnosem střediska 2002, TA 24OST011
- 644 – Úroky
 - 644002 – *Úroky z běžného účtu* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 01VNP001
 - 644004 – *Úroky z běžného účtu kolejí* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na středisko 2004, TA 40KOL003
 - 644005 – *Úroky z EURO účtu* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 01VNP001
 - 644006 – *Úroky z běžného účtu spořicí* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 01VNP001
 - 644007 – *Úroky z projektových účtů* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 1003, TA 24OST011
- 645 – Kurzové zisky
 - 645001 – *Kurzové zisky* – vznikají přepočtem cizí měny na CZK z titulu přijatých faktur, zahraničního cestovního vyúčtování, pokladních dokladů a kurzového přepočtu zůstatků v cizí měně k 31.12., jsou nákladem Zúčtovacího střediska 1003, TA 24OST011
- 648 – Zúčtování fondů
 - 648004 – *Zúčtování stipendijního fondu* – na tento účet se účtují stipendia mimořádná, prospěchová, mají NS 2088, zakázku 26STI001, postup účtování je popsán viz kapitola Stipendia
- 649 – Jiné ostatní výnosy
 - 649002 – *Přijaté pojistné náhrady* – přijatá pojistná plnění od pojišťovny na základě škodní události
 - 649004 – *Přeplatky* – přeplatky v menze po platbě stravenkou
 - 649005 – *Vyúčtování odpisů z dotace* – měsíční částka odpisů majetku pořízeného z dotačních prostředků
 - 649007 – *Haléřové vyrovnání* - účtuje se sem haléřové vyrovnání, které vzniká při zaúčtování nákupu surovin či zboží do menzy
- 682 – Přijaté příspěvky
 - 682001 – *Přijaté dary* – přijaté dary od sponzorů a nadačních fondů

- c) náklady příspěvku zaměstnavatele – 527005 se zaúčtují na konkrétní NS dle výstupu z ISKaMu oproti účtu 395004 – Vnitřní zúčtování příspěvku zaměstnavatele

kontace 30,- 527005 / 395004 30,-

- d) poté se vytvoří běžný účetní doklad, kde se zaúčtuje čerpání sociálního fondu v částce 15,- Kč, která se vynásobí počtem jídel zakoupených od zaměstnanců školy; čerpání SF se účtuje na straně MD 912010 – Čerpání SF a na straně D 602051, výnos opět připadá na středisko 2005, zakázky 40MEN009, doplňkové činnosti

kontace 15,- 912010 / 602051 15,- NS: 2005 / A: 40MEN009

(5) Čerpání dotace na stravování studentů:

- a) vedoucí menzy připraví podklady pro zaúčtování čerpání dotace na stravování studentům, zvlášť sečte sumu za hlavní jídla teplá a zvlášť za hlavní jídla studená, která se poté vynásobí částkou 19,40 Kč (dotace na stravování) a pak se ještě teplá jídla vynásobí koeficientem 1,0 a studená jídla koeficientem 0,4
- b) částky vypočítané za hlavní jídla teplá a studená se sečtou a vyjde celková suma dotace na stravování studentům
- c) tyto podklady se předají na účtárnu, kde se opět vytvoří běžný účetní doklad
- d) celkovou částku za hlavní jídla je nutné procentuelně rozdělit a to následujícím způsobem: 66% suroviny, 34% energie, které se ještě poměrově dělí mezi vodné, stočné, spotřebu elektřiny a zemní plyn.
- e) pro to, aby se částky projeví na správném středisku a zakázce Dotace na stravování, je nutné odúčtovat náklady za hlavní jídla v uvedeném poměru ze střediska 2005, zakázky 40MEN009 doplňkové činnosti na středisko 2088, zakázky 09STR001 hlavní činnosti

<i>kontace</i>	- 501009 /	NS: 2005 / A: 40MEN009
	501009 /	NS: 2088 / A: 09STR001
	- 502102 /	NS: 2005 / A: 40MEN009
	502102 /	NS: 2088 / A: 09STR001
	- 502103 /	NS: 2005 / A: 40MEN009
	502103 /	NS: 2088 / A: 09STR001
	- 502104 /	NS: 2005 / A: 40MEN009
	502104 /	NS: 2088 / A: 09STR001

(6) Doklad o použití:

- a) Doklad o použití se využívá v případě, kdy menza vyrobí různé občerstvení a to se dále použije pro reprezentační činnost VŠTE

- b) v praxi to znamená, že vznikají výnosy středisku 2005 - Menza a náklady tomu oddělení nebo katedře, které si tyto služby objedná, v tomto případě se účtuje o vnitropodnikových nákladech a výnosech
- c) z výstupů ze stravovacího systému ISKaM se připraví podklady (Vnitropodniková faktura) pro zaúčtování těchto účetních případů a předají se na účtárnu
- d) zde se v účetním systému iFIS vytvoří daňový doklad o použití, vypočte se DPH za poskytnuté občerstvení a výše tohoto DPH se naučtuje jako náklad daného oddělení
- e) dále se cena bez DPH bude účtovat jako vnitropodnikový výnos NS 2005 a vnitropodnikový náklad oddělení či katedry

kontace	513001 / 343001	NS: 1001 / A: 01VNP001
	/ 899001	NS: 2005 / A: 40MEN009
	799001 /	NS: 1001 / A: 01VNP001

Článek 11

Účtování o DPH od 1. 4. 2011

- (1) Novela zákona o DPH k 1. 4. 2011 říká, že pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, mít daňový doklad. Dále pak je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém je splněna předešlá podmínka.
- (2) Na VŠTE se daňový doklad účtuje a v DPH se projevuje v takovém období, kdy byl obdržen. V praxi to znamená následující – např. faktura přijatá s DUZP 08/2011 přijde v období 09/2011, v účetním programu iFIS se automaticky doplní kolonka Období na 08/2011. Nyní je ale nutné změnit tuto kolonku ručně na období 09/2011, aby období souhlasilo s datem přijetí faktury. Nákladově i daňově se tedy doklad váže k období 09/2011.
- (3) Pro kontrolu se každý měsíc vytváří tabulka s doklady, o kterých se účtuje v následujícím období (09/2011), ale vážou se k období předešlému (08/2011).

Článek 12

Účtování grantů a dotací - Stipendia

- (1) Dle stipendijního řádu a po schválení rektorem VŠTE jsou studentům přiznávána stipendia. V účetnictví jsou následně k studentům vytvořeny závazky:
 - a) Sociální stipendium: deník 18 – sociální stipendium, středisko 2088, typ akce 7, zakázka 07SOC001 kontace 549032 / 379007
 - b) Ubytovací stipendium: deník 18 – ubytovací stipendium, středisko 2088, typ akce 8, zakázka 08UBY001, kontace 549031 / 379008
 - c) Mimořádné stipendium: deník 18 – mimořádné stipendium, typ akce 26, zakázka 26STI001, kontace 549034 / 379006 závazek a 915003 /648004 čerpání fondu

- d) Prospěchové stipendium: deník 18 – prospěchové stipendium, středisko 2088, typ akce 26, zakázka 26STI001, kontace 549033 / 379011 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu
- (2) Po zanesení závazků do účetnictví jsou stipendia vyplácena převodem z účtu.

Článek 13

Účtování grantů a dotací – International Business week

- (1) Studentům účastnícím se International Business Week (dále jen „IBW“) je přiznáno mimořádné stipendium. V účetnictví je vytvořen vůči těmto studentům závazek:
- a) Mimořádné stipendium: deník 18, způsob úhrady hotově, středisko 2088, typ akce 26, zakázka 26STI001, kontace 549034 / 379006 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu.
- (2) Zahraniční dodavatelská faktura za IBW v cizí měně je zapsaná do účetnictví a přepočtena kurzem platným v den přijetí faktury. Na stejnou částku (CZK zaokrouhlenou na celé koruny nahoru) je pak vystavena pohledávka za studenty, kteří se IBW účastní:
- a) Pohledávky (IBW): deník 71 – studenti ostat., nákladové středisko 6001, typ akce 24, zakázka IBW, úhrada v hotovosti.
- (3) U každého studenta je tedy evidována pohledávka a závazek. Pokud tento závazek převyšuje pohledávku, je studentovi na pokladně školy vyplacen rozdíl (v hotovosti). V opačném případě student rozdíl uhradí do pokladny školy.

Článek 14

Investiční akce – Fond reprodukce investičního majetku

- (1) VŠTE žádá MŠMT o profinancování vybrané investiční akce. Pokud je požadovaná částka ministerstvem přiznána, je v účetnictví pořízena pohledávka za MŠMT: deník 88, kontace 346012 / 916XXX.
- (2) Kopie faktur k proplacení jsou předávány do Unicredit Bank, která zajistí jejich úhradu z přiznaných prostředků MŠMT. Po obdržení výpisu z banky je na jeho základě v účetnictví spárován závazek (přijatá faktura) s pohledávkou předepsanou za MŠMT.

Článek 15

Platební karty

- (1) Firemní platební kartu má do užívání pro služební účely přidělenou rektor, kvestor a vedoucí ekonomického úseku VŠTE.
- (2) Karty jsou nejčastěji využívány k nákupu pohonných hmot.
- (3) Částky odepsané z běžného účtu jsou účtovány jako pohledávka za zaměstnancem na účet 335 006.
- (4) Z účtu pohledávek jsou odúčtovány náklady a DPH prostřednictvím univerzálního daňového dokladu: typ dokladu 33 – platební karty.

Článek 16 Měsíční a roční závěrka účetnictví

- (1) Měsíční závěrka účetnictví – na začátku každého měsíce probíhá účetní závěrka měsíce předchozího. Její součástí je přenesení mezd do účetnictví a jejich následné zaúčtování, přenesení tržeb menzy a knihovny, přenos a zaúčtování pohledávek a závazků, zaúčtování pokladny, banky, zásob kancelářských potřeb, hmotného, nehmotného a investičního majetku. Na základě doložených dokladů se ručně zaúčtují následující: tržby Copy centra, spotřeba cenin, spotřeba surovin a zboží menzy, spotřeba zboží knihovny.
- (2) Roční závěrka účetnictví – v rámci roční závěrky je navíc proveden přepoččet zůstatků cizí měny na CZK kurzem platným k 31. 12. toho roku.
- (3) Provede se kontrola zůstatků rozvahových i výsledkových účtů.
- (4) Provede se zaúčtování výnosů a nákladů příštích období.
- (5) Vytvoření dohadných položek v případě potřeby.
- (6) Výpočet daně z příjmů a její zaúčtování.
- (7) Nevyčerpané příspěvky od poskytovatelů jsou automaticky převedeny do příslušných fondů, nevyčerpané dotace jsou vráceny poskytovateli. Výjimkou je dotace na stravování a Erasmus, kde se nevrací nevyčerpaná částka do výše 5% z poskytnuté dotace, tato částka se převede do fondu účelově určených prostředků.
- (8) V rámci roční závěrky je provedeno vyhodnocení jednotlivých výnosových zakázek. K přímým nákladům těchto zakázek jsou na základě kvalifikovaných odhadů přeúčtovány podíly na nepřímých nákladech.

**Příloha č. 1****Typy akcí**

Typy zakázek
01 MŠMT PŘÍSPĚVEK A+B
02 MŠMT PŘÍSPĚVEK F
03 MŠMT G FOND ROZVOJE VŠ
04 MŠMT RP INV
05 MŠMT RP BĚŽNÉ
06 MŠMT ISPROFIN
07 MŠMT DOTACE S SOC.STIP
08 MŠMT DOTACE U UBYT.STI
09 MŠMT DOTACE na UB.A ST
10 MŠMT D
11 MŠMT OP VK 15%
12 MPMR OP EÚS
20 FRIM
21 SOCIÁLNÍ FOND
22 FPP
23 FÚVP
24 VÝNOSY HČ
25 GRANTOVÁ AGENTURA
26 STIPENDIJNÍ FOND
30 STRUKTURÁLNÍ FONDY EU
31 NAEP
32 DARY
40 VÝNOSY DOPL.ČINNOSTI
97 STÁLÉ ZÁLOHY
98 OSOBY
99 PŘEHLEDOVÉ ZAKÁZKY



Příloha č. 2

Nákladová střediska

Číslo	Název	Nadřizené	Úč to	Od	od
0	Vysoká škola technická a ekonomická		N		
1000	Rektorát	0	N		
1001	Kancelář rektora	1000	A		
1003	Zúčtovací středisko rektorát	1000	A	1	12
2000	Kancelář kvestora	0	N		
2001	Ekonomické oddělení	2000	A		
2002	Správa majetku	2000	A		
2003	Správa kom. A infor. Tech.	2000	A		
2004	Kolej	2000	A		
2005	Menza	2000	A		
2006	Marketing	2000	A	1	12
2088	Zúčtování příspěvků a dotací	2000	A		
2099	Zúčtovací středisko	2000	A		
3000	Úsek prorektora pro VV A TČ	0	N		
3002	Knihovna	3000	A		
3003	Oddělení VVTPČ	3000	A		
3005	Projektové práce	3000	A		
3006	Littera skripta	3000	A	1	12
3007	Zúčtovací Prorektorát VVTČ	3000	A	1	12
4000	Úsek prorektora pro studium A PČ	0	N		
4001	Prorektorát pro studium	4000	A		
4002	Studijní oddělení	4000	A		
4005	Pedagogické oddělení	4000	A		
5000	Úsek prorektora pro strategii	0	N		
5001	Prorektorát pro strategii	5000	A		
5100	Prorektor pro praxi a vnější vztahy	0	N	6	11
5101	Prorektorát pro praxi a vnější vztahy	5100	A	6	11
6000	Katedry	0	N		
6001	Katedra ekonomiky a managementu	6000	A		
6005	Katedra cizích jazyků	6000	A		
6007	Katedra stavebnictví	6000	A	9	11
6008	Katedra přírodních věd	6000	A	9	11
7000	CCV	0	N		
7001	CCV účtovací	7000	A		



Příloha č. 3

Přehled dotací

Anal.účet	Název anal. Účtu
346001	Provozní příspěvek
346002	Příspěvek na soc.stip.
346003	Příspěvek na ubyt.stip
346004	Dotace central.proj. neinv.
346005	Dotace na stravování
346006	Dotace decentral.proj.neinv.
346007	Dotace Erasmus MŠMT
346008	Dotace Erasmus NAEP
346009	Dotace projekty
346010	Dotace strukturální fondy EU
346011	Dotace Leonardo
346012	ISPROFIN
346021	Vratka dotací

Příloha č. 4

Přehled dotací a příspěvků

Anal.účet	Název anal. Účtu	Akce	Typ akce	KP	NS
691001	Provozní příspěvek	01VNP001	01 MŠMT PŘÍSPĚVEK A+B	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	2001
		02VNP001	02 MŠMT PŘÍSPĚVEK F	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	2001
691002	Příspěvek na sociální stipendi	07SOC001	07 MŠMT DOTACE S SOC.STIP	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	2088
691003	Příspěvek na ubytovací stipend	08UBY001	08 MŠMT DOTACE U UBYT.STI	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	2088
691004	Dotace central.proj. neinv.	05XXXXXX	05 MŠMT RP BĚŽNÉ	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	
691005	Dotace na stravování	09STR001	09 MŠMT DOTACE na UB.A ST	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	2088
691006	Dotace decentral.proj. neinv.	05XXXXXX	05 MŠMT RP BĚŽNÉ	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	
691007	Dotace Erasmus MŠMT	10ERA001	10 MŠMT D	11-HL.Č. PŘÍSPĚVEK	2088
691008	Dotace Erasmus NAEP	31ERA002	31 NAEP	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	2088
691009	Dotace jiné zdroje				
691010	Dotace ESF	30XXXXXX	30 STRUKTURÁLNÍ FONDY EU	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	
691011	Dotace Leonardo	31LEO001	31 NAEP	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	3003
691012	Dotace OPVK 3D e-Learning	11ČPR001	11 MŠMT OP VK	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	3003
		30ČPR005	30 STRUKTURÁLNÍ FONDY EU	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	3003
691013	Dotace OPVK	11XXXXXX	11 MŠMT OP VK	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	3005
		30XXXXXX	30 STRUKTURÁLNÍ FONDY EU	12-HL.Č. NEPŘÍSPĚVEK	3005