

DoS č. 5	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích
----------	--

DODATEK Č. 5 KE SMĚRNICI Č. 28/2012 PRAVIDLA ÚČTOVÁNÍ

Datum vydání:	1. 6. 2020	Účinnost od:	1. 6. 2020	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE004626/2020	Počet stran:	4	Počet příloh:	0
Periodicita kontroly aktuálnosti normy	Roční				
Ruší předpis	-				
Nadřízené předpisy	Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE				
Související předpisy	-				
Podřízený předpis	-				
Rozdělovník	Ekonomické oddělení				



Vypracoval:	Ing. Jana Janíková, v. r.	Garant:	Kvestor
Podpis:		Podpis:	Ing. Jaromír Vrbka, MBA, PhD., v. r.
Formálně ověřil:	Bc. Eva Plochová, v. r.	Schválil:	Rektor
Podpis:		Podpis:	prof. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v. r.

Článek 1

Obecná ustanovení

- (1) Tímto dodatkem dochází ke změně Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE ze dne 10. 12. 2012 (č. j. VŠTE006469/2012).
- (2) Jednotlivé články se mění a doplňují takto:

Článek 7

Nákladové účty

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

- 501 – Spotřeba materiálu
 - 501005 – Knihovní fond – nákup odborné literatury se účtuje na středisko 2013 nákladem je celá částka bez nároku na odpočet DPH
 - 501900 – *Spotřeba materiálu nedaňová.*

- 503 – *Spotřeba ostatních neskladových dodávek*

- 531 – *Daň silniční*

- 549 – Jiné ostatní náklady
 - 549002 – *Ostatní náklady daňově neuznatelné*
 - 549006 – *Interní granty*
 - 549008 – *Odpis pohledávky – daňově uznatelný*
 - 549039 – *Vládní stipendisté – stipendium na podporu studia vládních stipendistů, NS 7005, akce 10VLS004*
 - 549053 – *Režijní náklady – dle podkladů je účtováno o režijních nákladech projektů*
 - 549054 – *Vnitrovýkony dle ETMS – dle podkladů je účtováno o vnitrovýkonech v rámci interního systému ETMS*
 - 549055 – *Přeúčtování nákladů – dle podkladů je účtováno nákladech na činnosti*
 - 549102 – *Čerpání dotace na stravu – dle podkladů je účtováno o čerpání dotace na stravu*

- 591 – *Daň z příjmů*

Článek 8 Výnosy a výnosové účty

(2) Každý účet je dle typu výnosu analyticky rozlišen.

- 601 – Tržby za vlastní výrobky
 - 601001 – Tržby z prodeje skript – účtují se se sníženou sazbou DPH, jsou výnosem NS 2014, účtují se na doplňkovou činnost, kde mají zakázku 40KNI007, dále dochází k přerozdělení výnosu na ústavy pomocí NS ústavu a zakázky 40OST013
- 602 – Tržby z prodeje služeb
 - 602013 – Poplatky – studium v AJ – účtují se poplatky na studium v AJ na středisko 7005, zakázka 24SAM019
 - 602018 – Poplatky za nostrifikaci, anotaci a výpisy známek – účtovací NS je 4002, jsou výnosem hlavní činnosti, TA je 24PSS003 a od DPH jsou tyto poplatky osvobozeny.
 - 602027 – CCV Mimořádné studium magisterského programu – výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, osvobozeno od DPH
 - 602028 – Administrativní poplatek – výnos střediska 2099, zakázka 40OST013
 - 602029 – Poplatky za vydání druhopisů – výnos střediska 7005, zakázka 24PSS003
 - 602052 – Čerpání dotace na stravu
 - 602060 – Jazykové korektury
 - 602061 – Studium CČ – tržby za kurzy čínského jazyka jsou výnosem NS 1311 a účtují se na zakázku 24ASP010, jedná se o osvobozené plnění
- 604 – Tržby za prodané zboží
 - 604001 – Tržby za zboží
 - 604005 – Tržby zboží knihovna – jedná se o prodané zboží v knihovně VŠTE, které je výnosem NS 2014, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40KNI007
 - 604006 – Tržby za reklamní předměty – jedná se o prodané reklamní předměty
- 613 – Změna stavu zásob výrobků
- 621 – Aktivace materiálu a zboží
- 622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb

- 623 – *Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku*
- 624 – *Aktivace dlouhodobého hmotného majetku*
- 642 – *Pokuty a penále – nejsou předmětem DPH*
 - *642001 – Ostatní pokuty a penále*
 - *642003 – Pokuta – nepovolené spotřebiče – pokuty za nepovolené spotřebiče na koleji, jsou výnosem střediska 2004, TA 40KOL003*
- 644 – *Úroky – nejsou předmětem DPH*
 - *644001 – Úroky*
 - *644004 – Úroky z běžného účtu kolej – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují na Zúčtovací středisko 2004, TA 40KOL003*
- 648 – *Zúčtování fondů – nejsou předmětem DPH*
 - *648001 – Zúčtování fondů*
 - *648002 – Zúčtování fondu odměn*
 - *648003 – Zúčtování sociálního fondu – na tento účet se účtuje dotace na stravu zaměstnanců na NS 2105, účtuje se na zakázku 24MEN017*
 - *648005 – Zúčtování FÚUP – na tento účet se dochází ke zúčtování FÚUP*
 - *648006 – Zúčtování FPP – na tento účet se dochází ke zúčtování FPP*
- 649 – *Jiné ostatní výnosy – nejsou předmětem DPH*
 - *649010 – Platební poukázky*
- 652 – *Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku*
- 652 – *Tržby z prodeje materiálu*
Tržby z prodeje materiálu a surovin, jedná se převážně o prodej v rámci menzy.
- 659 – *Zúčtování opravných položek*
- 681 – *Přijaté příspěvky – zúčtování mezi organizačními složkami*
- 682 – *Přijaté příspěvky (dary)*
- 684 – *Přijaté členské příspěvky*

(3) Dochází ke zrušení článku 14 s názvem „Účtování o projektech, jejichž realizace byla zahájena před 1. 8. 2012“.

(4) Dochází k přečíslování článků z článku 15 – 23 na články 14 – 22.

Článek 14

Účtování o projektech od 01. 08. 2012

(2) V případě projektů, ke kterým byl zřízen samostatný bankovní účet, jsou náklady vynaložené za účetní období hrazeny z běžného účtu VŠTE. V závislosti na objemu prostředků, které odpovídají prostředkům skutečně vynaloženým k úhradě nezbytně nutných nákladů projektu za dané období, dojde k čerpání prostředků (tedy úhradě nákladů ze speciálně zřízeného účtu na běžný účet VŠTE) do 15. 1. následujícího roku.

Článek 21

Účtování vnitro nákladů a výnosů

(2) Služby Copycentra

Copycentrum VŠTE poskytuje služby kopírování, tisku, skenování a vazby dokumentů. Tyto služby jsou evidovány v systému ISKaM. Na konci měsíce je z tohoto systému pořízena sestava s počty kusů jednotlivé poskytnuté služby. Podle ceníku Copycentra je tato služba oceněna a do účetnictví jsou zaúčtovány vnitrovýnosy střediska 2014 a vnitronáklady jednotlivých středisek přijících kopírovací služby, vše v rámci stejné provozní zakázky:

799001, jednotlivá střediska, zakázka 01VNP001 / 899001 středisko 2014, zakázka 01VNP001

A. Vnitro náklady účtované na základě vnitro objednávky

(1) Služby menzy

Na základě žádosti jednotlivých středisek může menza VŠTE pro tato střediska připravit drobné občerstvení. Z výstupů stravovacího systému ISKaM (příjemka z výroby) se připraví podklady pro zaúčtování do účetnictví. V účetnictví se vytvoří daňový doklad o použití, vypočte se DPH za poskytnuté občerstvení a zaúčtuje jako náklad na reprezentaci. V rámci dokladu o použití se zaúčtují i vnitrovýnosy menzy a vnitronáklady jednotlivých středisek. Jejich výše odpovídá ceně použitých surovin (dle příjemky z výroby).

513001, NS objednavatele, zakázka 24OST011 / 343003

Změny jsou označeny kurzívou.