

DOSM č. 10	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
DODATEK č. 10 KE SMĚRNICI č. 28/2012 PRAVIDLA ÚČTOVÁNÍ NA VŠTE					
Datum vydání:	5. 9. 2022	Účinnost od:	5. 9. 2022	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE005975/2022	Počet stran:	14	Počet příloh:	0
Ruší normu:	-				
Nadřízená norma:	Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE				
Související normy:	-				
Podřízená norma:	-				
Rozdělovník:	Ekonomický úsek				
					
Vypracoval:	Pověřena vedením Ekonomického úseku	Garant:	Pověřena vedením Ekonomického úseku		
Podpis:	Ing. Hana Fraňková v. r.	Podpis:	Ing. Hana Fraňková v. r.		
Formálně ověřil:	Pověřena vedením Právního oddělení	Schválil:	Prorektor – statutární zástupce rektora		
Podpis:	Ing. Denisa Plecítá v. r.	Podpis:	Ing. Zuzana Rowland, MBA, PhD. v. r.		

DODATEK č. 10
KE SMĚRNICI č. 28/2012 PRAVIDLA ÚČTOVÁNÍ NA VŠTE

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. Článek 6 odstavec 1 nově zní:

„(1) Přímé náklady vznikající ve vazbě na konkrétní zaměstnance VŠTE jsou účtovány na kmenové nákladové středisko (dále jen „NS“) zaměstnance. Jedná se o osobní náklady, odborná literatura, kancelářské potřeby (účtovány na NS při výdeji ze skladu do spotřeby nebo přímo na přijaté faktury), cestovné, účast na seminářích a konferencích, telefony, náklady na reprezentaci, ostatní spotřební materiál a drobné služby.“

3. Článek 7 odstavec 1 nově zní:

„(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 účtuje při přijetí faktury
- 501003 – *Odborná literatura* – dle objednávek se účtuje na střediska a katedry objednavatele
- 501004 – *Ostatní materiál* – z měsíčního vyúčtování se zde účtuje spotřeba revalidačních známek a ISIC karet na středisko 2014 a zakázku 24PSS003
- 501005 – *Knihovní fond* – nákup odborné literatury se účtuje na středisko 2013 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)
- 501007 – *Ochranné pomůcky* – z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se účtují náklady na středisko objednavatele, např. oblečení do menzy
- 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.
- 501011 – *Materiálové zabezpečení projektu*
- 501200 – *DDHM 3 000 Kč do 80 000 Kč* operativní evidence – veškerý majetek vyjma IT majetku
- 501201 – *IT majetek* – veškerý pořízený IT majetek (počítače, tiskárny, monitory etc.)
- 501202 – *DDHM do 3 000 Kč* – zde se účtuje pořízení drobného majetku
- 501900 – *Spotřeba materiálu nedaňová*

- 502 – Spotřeba energie

Do spotřeby energie zahrnujeme spotřebu tepla, vodné a stočné, spotřebu elektřiny a zemní plyn. Náklady jsou účtovány měsíčně dle rozdělovníku Areál.

- 503 – Spotřeba ostatních neskladových dodávek
- 504 – Prodané zboží

- 504001 – *Prodané zboží* – při prodeji zboží je účtováno o nákladech ve skladové ceně
- 504002 – *Prodané knihy* – na základě výstupů ze systému ISKaM se zde účtuje o spotřebě knih při jejich prodeji
- 504003 – *Zboží menza* – na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM se zde účtuje zboží spotřebované za dané účetní období
- 504004 – *Zboží – reklamní předměty k prodeji* – zde je účtován prodej reklamních předmětů školy

- 511 – Opravy a udržování

Náklady na opravy a údržbu majetku jsou účtovány z přijaté faktury nebo hotovostního vyúčtování, nejčastěji na středisko 2102 Správa majetku.

- 512 – Cestovné
 - 512001 – *Cestovné tuzemské cesty*
 - 512002 – *Cestovné zahraniční cesty*

Podle Zákona o cestovních náhradách zpracuje účetní cestovní vyúčtování a zaúčtuje do iFIS na výše uvedené účty. Zahraniční cestovné ERASMUS je rozděleno podle zdroje financování a zpracováno na základě podkladů od koordinátora zahraničních vztahů.

- 512900 – *Cestovné daňově neuznatelné* – zde se účtuje o nákladech, které je nutno daňově vyloučit, např. náklady jiného účetního období
- 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
 - 518002 – *Poštovné* – zde se účtuje o poštovním hrazené školou, dále poštovné při nákupu odborné literatury
 - 518003 – *Telekomunikační služby* – telefonní hovory jsou účtovány měsíčně se základní sazbou DPH a jsou rozúčtovány na jednotlivá 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 1009
 - 518009 – *Služba správy majetku* – jedná se o monitorování objektu VŠTE, praní prádla, úklid, montáže, dopravu, svoz KO – 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* – na základě přijatých faktur se zde účtují služby jinde neuvedené, např. překlady
 - 518014 – *Internet* – na základě přijatých faktur se zde účtují služby spojené s používáním služeb internetu
 - 518016 – *Projektové práce* – na základě přijatých faktur se zde účtují náklady na projektovou dokumentaci na neinvestiční akce
 - 518018 – *Služby spojené s autoprovazem* – poplatky za parkování, mytí a čištění služebních automobilů, náklady se obvykle účtují z cestovního nebo hotovostního vyúčtování na středisko zaměstnance
 - 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 1009

- 518024 – *Stravování zaměstnanci* – náklady spojené na stravu zaměstnanců z titulu vydaných stravenek
- 518026 – *Ediční poplatky*
- 518027 – *Propagace* – mediální služby, účast na výstavách
- 518900 – *Ostatní služby nedaňové* – náklady na služby spojené s jiným účetním obdobím
- 521 – Mzdové náklady
 - 521001 – *Mzdové náklady* – mzdy zúčtované k výplatě na základě výplatních listin (vč. odměn, příplatků)
 - 521002 – *Mzdové náklady Ostatní osobní náklady* – mzdy vyplacené na základně uzavření dohod o provedení práce
 - 521003 – *Mzdové náklady z fondu odměn*
 - 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
 - 525001 – Účtuje se zde pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, pojištění se platí zálohově na následující čtvrtletí a rozúčtuje se podle podkladů ze mzdového SW VEMA
- 527 – Zákonné sociální náklady

Obsahuje náklady spojené s přidělem do sociálního fondu, náhrady za pracovní neschopnost a účtováním nákladů stravenkového paušálu.

 - 528 – Ostatní sociální náklady
 - 531 – Daň silniční
 - 538 – Ostatní daně a poplatky

- 538001 – *Ostatní daně a poplatky* – účtuje se zde o nákladech z titulu platby daně z nemovitosti, daně z tomboly aj.
- 538002 – *Dálniční známky* – na základě hotovostního nákupu se zde účtují náklady na pořízení dálničních známek pro firemní automobily
- 538003 – *Neuplatněné DPH* – při zpracování jednotlivých dokladů se do nákladů naučtuje neuplatnitelná část DPH po přepočtu krátkým koeficientem
- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 541001 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* – účtované v souladu s obchodním zákoníkem
- 542 - Ostatní pokuty a penále
 - 542001 – *Ostatní pokuty a penále* – penále za pozdní odvody daní, vyúčtování sankcí za porušení zákonů
- 543 - Odpis nedobytné pohledávky
 - 543001 – *Odpis nedobytné pohledávky* – zde je možno účtovat o nákladech plynoucích z odpisu pohledávek podle zákona o dani z příjmu
- 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 střediska 1401, TA 24OST011
- 546 – Dary
 - 546001 – *Dary* – náklady plynoucí z poskytnutí daru.
- 548 – Manka a škody
 - 548001 – *Manka a škody* – na základě provedené inventury se zde účtuje o manku na zásobách a majetku
- 549 – Jiné ostatní náklady
 - 549001 – *Jiné ostatní náklady* – náklady spojené s běžným provozem, např. vidimace, správní poplatky, vstupní lékařské prohlídky hrazené novým zaměstnancům VŠTE
 - 549002 – *Ostatní náklady daňově neuznatelné*
 - 549003 – *Patenty* – náklady pro udržování patentů a užitečných vzorů

- 549006 – *Interní granty*
- 549007 – *Haléřové vyrovnání* – jsou to především náklady menzy, jedná se o haléřové vyrovnání rozdílu při účtování přijatých faktur za suroviny a zboží a jejich příjmu na sklad
- 549008 – *Odpis pohledávky* – daňově uznatelný
- 549011 – *Pojištění* – náklady z titulu pojištění majetku, automobilů, platebních karet. Náklady jsou vyúčtovány pojišťovnou podle uzavřených smluv
- 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 3303
- 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 3303
- 549024 – *Erasmus CEEPUS* – jedná se o výplatu grantu na mobilitu přijíždějících studentů či vyučujících, účtuje se na NS 3303 a zakázku 10CEE002
- 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 7005, 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 7005, 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 7005, akce 26STI001
- 549035 – *Mimořádná stipendia* – mimořádná stipendia se studentům vyplácí na základě návrhů od zaměstnanců školy za aktivitu pro VŠTE, NS 1101, akce 26STI001
- 549036 – *Sociální stipendia tíživá situace* – jednorázové stipendium přiznané studentovi na základě jeho žádosti v případě zvláště tíživé sociální situace studenta, NS 7005, akce 26STI001

- 549037 – *Stipendium zvláštního zřetele* – vyplácí se studentům na základě návrhů od zaměstnanců školy za aktivitu pro VŠTE, NS 1101, akce 26STI001
- 549038 – *Stipendium na podporu studia* – stipendium na podporu studia v České republice a v zahraničí, NS 3303, akce 26STI001
- 549039 – *Vládní stipendisté* – stipendium na podporu studia vládních stipendistů, NS 7005, akce 10VLS004
- 549041 – *Bankovní poplatky BU škola* – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují na středisko 1401, TA 24OST011. Poplatky z účtu CCV se účtují na středisko 7001, TA 24ASP010, poplatky z účtu Kolej se účtují na středisko 1402, TA 40KOL003
- 549046 – *Bankovní poplatky projektové účty* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují za středisko 1401, TA 24OST011
- 549051 – *Finanční spoluúčast na projektech* – náklady vyplácené partnerům ve spoluúčasti na projektech v členění na jednotlivé zakázky příslušného projektu
- 549052 – *Nepřímé náklady projektů* – podle podkladů z projektového oddělení se zde účtuje o nepřímých nákladech jednotlivých projektů
- 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
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (dále jen DHM a DNM“)
 - 551001 – *Odpisy DHM a DNM* – účtují se zde náklady z titulu účetních odpisů majetku, středisko 2099, zakázka 01VNP001
 - 551002 – *Odpisy DHM a DNM pořízeného z dotace* – účtují se zde náklady z titulu účetních odpisů majetku pořízeného z dotace, středisko 2099, zakázka 24OST011

Odpisy jsou účtovány měsíčně na výše uvedené účty, na základě zpracování odpisového běhu modulu Majetek v účetním programu iFIS.

- 552 – Zůstatková cena prodaného majetku

Pokud dojde k prodeji dosud neodepsaného majetku je zůstatková cena doodepsána jednorázově na níže uvedené účty

- 552001 – *ZC prodaného majetku*
- 552002 – *ZC prodaného majetku z dotace*
- 553 – Prodané cenné papíry a vklady
- 559 – Tvorba opravných položek
 - 559001 – *Tvorba OP k pohledávkám*
- 582 – Poskytnuté členské příspěvky
 - 582001 – *Poskytnuté členské příspěvky*
 - 582002 – *Poskytnuté členské příspěvky – nedaňové*
- 591 – Daň z příjmů“

4. Článek 8 odstavec 2 nově zní:

„(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
 - 601002 – *Tržby z prodeje studijních materiálů* – účtují se se sníženou sazbou DPH, jsou výnosem NS 2014, účtují se na doplňkovou činnost, kde mají zakázku 40KNI007
 - 601003 – *Menza výrobky se sníženou sazbou DPH* – tržby z těchto výrobků se účtují pouze na NS 2105 a na doplňkovou činnost, kde mají zakázku 40MEN009, DPH se účtuje se sníženou sazbou
 - 601004 – *KN – skripta na CD zákl. DPH* – tržby z prodeje studijních materiálů na CD nosičích, DPH se účtuje se základní sazbou
- 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 8102, od DPH jsou tyto služby osvobozeny

- 602002 – *Tržby kopírování* – jsou výnosem NS 2099, účtují se se základní sazbou DPH, patří do doplňkové činnosti a mají také svou vlastní zakázku 400ST013
- 602003 – *Tržby vložné, konference* – tržby účtované z vydaných faktur účastníkům školou pořádaných konferencí, DPH základní sazba
- 602005 – *Tržby kontraktový výzkum*
- 602006 – *Tržby – licenční smlouvy*
- 602007 – *Tržby – placené vzdělávací kurzy*
- 602008 – *Tržby – konzultace a poradenství*
- 602011 – *CCV Přípravné kurzy* – účtují se na středisko 7001, zakázka 24ASP020, DPH v základní sazbě
- 602013 – *Poplatky* – studium v AJ – účtují se poplatky na studium v AJ na středisko 7005, zakázka 24SAM019
- 602015 – *Studium CŽV* – účtuje se na NS 7001, studium CCV je výnosem hlavní činnosti a rozlišuje se zakázkou 24ASP010
- 602016 – *Poplatky za přijímací řízení* – účtují se na dvě NS, a to NS 1101, se zakázkou 24PSS003, v případě, že se zájemci hlásí do řádného studia, tyto poplatky osvobozeny od DPH, a NS 7001, zakázka 24ASP010, v případě, že se zájemci hlásí do mimořádného studia, tyto poplatky jsou zdaňovány základní sazbou DPH
- 602018 – *Poplatky za nostrifikaci, anotaci a výpisy známek* – účtovací NS je 7005, 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 7005, mají zakázku 400ST013, DPH je účtována v základní sazbě
- 602021 – *Poplatky knihovna* – již z názvu je patrné, že se jedná o výnosy NS 2014, které patří do doplňkové činnosti na zakázku 40KNI007, z těchto služeb se odvádí základní sazba DPH, jde např. o poplatky za vystavení čtenářských průkazek, či meziknihovní výpůjčky
- 602022 – *Poplatky ISIC* – jsou výnosem hlavní činnosti NS 2014, účtují se na zakázku 24PSS003 a od DPH jsou tyto poplatky osvobozeny

- 602023 – *CCV Mimořádné studium bakalářského programu* – výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, osvobozeno od DPH
- 602024 – *CCV studium cizích jazyků* – výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, osvobozeno od DPH
- 602025 – *CCV Akreditované předměty* – jedná se o studium akreditovaných předmětů, výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, studium je osvobozeno od DPH
- 602026 – *CCV Nadstandardní služby* – jedná se o jednorázové poplatky za dodatečné zapsání předmětu, vyškrtnuté předmětu aj., výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010
- 602027 – *CCV Mimořádné studium magisterského programu* – výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, osvobozeno od DPH
- 602028 – *Administrativní poplatek* – výnos střediska 1401, zakázka 40OST013
- 602029 – *Poplatky za vydání druhopisů* – výnos střediska 7005, zakázka 24PSS003
- 602031 – *Ubytování studenti* – na tento účet se účtují přijaté platby od studentů ubytovaných na koleji VŠTE, z toho plyne, že jde o výnosy NS 1402 patřící do doplňkové činnosti a jsou spojené se zakázkou 40KOL003, DPH se účtuje se sníženou sazbou
- 602033 – *Ubytování ostatní* – jedná se o ubytované, kteří nejsou studenty ani zaměstnanci VŠTE, výnosy náleží středisku 1402, zakázka 40KOL003 snížená sazba DPH
- 60204X – *Pronájem*

Pronájmy poskytované VŠTE jsou výnosem NS 2099, účtují se do doplňkové činnosti a na zakázku 40PRO010, DPH je zde účtováno se základní sazbou.

- 602046 – *Telefonní služby* – výnosy z vydané faktury na přeúčtování telefonních hovorů. DPH základní sazba
- 602051 – *Menza stravování základní sazba DPH* – jedná se o tržby za stravovací služby (prodej hlavních jídel) poskytované Menzou VŠTE, které jsou výnosem NS 2105. Výnosy se dělí na zakázky 40MEN009 a 24MEN017. DPH se účtuje v základní sazbě
- 602052 – *Čerpání dotace na stravu*
- 602053 – *Menza str. zak. DPH ostatní* – tržby za ostatní služby poskytované Menzou VŠTE. Tyto tržby jsou výnosem NS 2105, zakázky 40MEN009.

- 602060 – *Jazykové korektury*
- 602061 – *Studium čínštiny* – tržby za kurzy čínského jazyka jsou výnosem NS 7009 a účtují se na zakázku 24OST011, jedná se o osvobozené plnění
- 604 – Tržby za prodané zboží
 - 604001 – *Tržby za zboží*
 - 604002 – *Tržby za prodaná skripta a knihy* – jde o výnosy z prodeje knih, proto NS 2014, patří do doplňkové činnosti, účtují se na zakázku 40KNI007 a účtuje se DPH se sníženou sazbou
 - 604003 – *Menza zboží snížená sazba* – jedná se o prodané zboží, které je výnosem NS 2105, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, se účtuje ve snížené sazbě
 - 604004 – *Menza zboží základní sazba* – jedná se o prodané zboží, které je výnosem NS 2105, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, z názvu vyplývá, že se odvádí základní sazba DPH
 - 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*
 - 642002 – *Pokuty a penále za ubytování* – pokuty za pozdní platby, zničení zařízení atd., jsou výnosem střediska 1402, TA 40KOL003
 - 642003 – *Pokuta – nepovolené spotřebiče* – pokuty za nepovolené spotřebiče na koleji, jsou výnosem střediska 1402, TA 40KOL003

- 642004 – *Pokuta za nevhodné parkování* – jsou udělovány studentům za parkování na nedovolených místech, jsou výnosem střediska 2099, TA 24OST011
- 642005 – *Pokuty knihovna* – jedná se o pokuty za ztrátu knih či poplatky z prodlení, účtovány jsou na středisko 2014, zakázku 40KNI007
- 644 – Úroky – nejsou předmětem DPH
 - 644001 – *Úroky*
 - 644002 – *Úroky BU škola* – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují na středisko 1401, TA 24OST011. U bankovního účtu CCV na středisko 7001, zakázku 24ASP010
 - 644004 – *Úroky z běžného účtu kolej* – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují na středisko 1402, TA 40KOL003
 - 644007 – *Úroky z projektových účtů* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na středisko 1401, TA 24OST011
- 645 – Kurzové zisky – nejsou předmětem DPH
 - 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 výnosem střediska 1401, TA 24OST011
- 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
 - 648004 – *Zúčtování stipendijního fondu* – na tento účet se účtují stipendia mimořádná, prospěchová, podle druhu stipendia se rozlišuje NS 1101 nebo NS 7005, NS 1212, účtují se na zakázku 26STI001, postup účtování je popsán viz kapitola Stipendia
 - 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
 - 649001 – *Jiné ostatní výnosy*
 - 649002 – *Přijaté pojistné náhrady* – přijatá pojistná plnění od pojišťovny na základě škodní události
 - 649003 – *Inventární přebytky* – po skončení inventur se zde účtuje o přebytku zásob
 - 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
 - 649008 – *Zúčtování nepřímých nákladů projektů* – podle podkladů z projektového oddělení se zde účtuje o nepřímých nákladech jednotlivých projektů
 - 649009 – *Výnosy z partnerských projektů*
 - 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
- 682 – Přijaté příspěvky – nejsou předmětem DPH
 - 682001 – *Přijaté dary* – přijaté dary od sponzorů a nadačních fondů
- 691 – Provozní dotace – nejsou předmětem DPH

5. Článek 13 část Dotace Erasmus odstavec 2 nově zní:

(2) „Dotace MŠMT je zúčtována na účtu 691007, středisko 3303, akce 10, zakázka 10ERA001.“

6. Článek 13 část Dotace Erasmus odstavec 3 nově zní:

„(3) Dotace NAEP je zúčtována na účtu a 691008, středisko 3303, akce 31, zakázka 31ERA00X. Zakázky se používají opakovaně, střídají se v pravidelném cyklu – akademický rok.“

7. Článek 20 odstavec 2 nově zní:

„(2) Zaměstnanec – akademický pracovník obdrží grant v EUR ve formě stipendia. Na základě předložené žádosti je částka zaúčtována jako závazek k tomuto zaměstnanci a do příslušných nákladů:

- deník 19, účet 512002, středisko 3303, akce 31, zakázka 31ERA00X
- deník 19, účet 512002, středisko 3303, akce 10, zakázka 10ERA001 – MŠMT“

8. Článek 20 odstavec 4 nově zní:

„(4) Po návratu ze zahraničí jsou zaměstnanci proplaceny cestovní náklady v CZK spojené s touto cestou:

- deník 19, účet 512002, středisko 3303, akce 10, zakázka 10ERA001 – MŠMT“

9. Článek 20 odstavec 6 nově zní:

„(6) Částka je zaúčtována do nákladů: účet 549021, středisko 3303, akce 31, zakázka 31ERA00X a účet 549022, středisko 3303, akce 10, zakázka 10ERA001 – MŠMT částky připadající na jednotlivé zakázky určuje koordinátor zahraničních vztahů.“

10. Článek 20 odstavec 7 nově zní:

„(7) Kromě cestovního zaměstnanců a studentů vyjíždějících v rámci programu Erasmus, mohou být z programu Erasmus hrazeny též náklady spojené s organizací mobility (cestovné, náklady na reprezentaci apod.). O hrazení takovýchto nákladů rozhoduje koordinátor zahraničních vztahů a jsou účtovány na odpovídající nákladové účty, středisko 3303, akce 31, zakázka 31ERA00X.“

11. Za článek 22 se nově vkládá článek č. 23 v tomto znění:

„Článek 23 Závěrečná ustanovení

(1) Toto úplné znění směrnice nabývá účinnosti dnem 5. 9. 2022.“

Článek 2 Závěrečná ustanovení

1. Tento dodatek nabývá účinnosti dnem 5. 9. 2022.

doc. Ing. Vojtěch Stehel, MBA, PhD. v. r.
rektor