

Příkaz rektora č.110

zásady účtování v rámci účetní jednotky ČZU v Praze v roce 2007

1. Popis účetní jednotky

ČZU v Praze je podle zákona č.111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění právnickou osobou. Účtuje v soustavě účetnictví. Zákon o účetnictví obsahuje ustanovení pro všechny právnické osoby, které jsou tzv. „účetními jednotkami“.

Obecně závazné předpisy upravující rozsah a způsob vedení účetnictví účetní jednotky ČZU v Praze, u které hlavním předmětem činnosti není podnikání, a která účtuje podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

- a) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- b) vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991Sb., o účetnictví, v platném znění,
- c) české účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání č. 401 až 413. Vydání Českých účetních standardů je v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a oznámeno ve Finančním zpravodaji č.11-12/53/2003 Fz.

2. Účetnictví účetní jednotky ČZU v Praze

Účetnictví zpracovává účetní jednotka ČZU v Praze ve třech na sobě nezávislých softwarových programech, jednotlivými součástmi účetní jednotky ČZU v Praze, v dalším označených jako:

- součást „škola“ – ekonomický informační systém (dále jen EIS) Magion
- součást „Koleje a menza“ dále jen KaM – EIS Magion
- součást „Školní zemědělský podnik Lány“ dále jen ŠZP – EIS SIDUS
- součást „Školní lesní podnik Kostelec nad Černými lesy“ dále jen ŠLP – EIS HA-SOFT

Součástí „škola“ jsou :

a) Fakulty

- Provozně ekonomická fakulta, Praha 6, Kamýcká 959
- Fakulta agrobiologie, potravinových a přírodních zdrojů, Praha 6, Kamýcká 957
- Technická fakulta, Praha 6, Kamýcká 872
- Fakulta lesnická a environmentální, Praha 6, Kamýcká 1176

b) Vysokoškolský ústav

- Institut tropů a subtropů, Praha 6, Kamýcká 129 (ITS)

c) Celouniverzitní pedagogická pracoviště

- Institut vzdělávání a poradenství, Praha 5, V lázních 3
- Katedra tělesné výchovy, Praha 6, Kamýcká 129

d) Ostatní pracoviště

- Studijní a informační centrum, Praha 6, Kamýcká 129
- UNICO-AGRIC, Praha 6, Kamýcká 129

e) Účelová zařízení

- Rektorát, Praha 6, Kamýcká 129
- Koleje a menza, Praha 6, Kamýcká 129

3. Delimitace pravomoci v oblasti účetnictví na uvedené Součásti účetní jednotky

a) účetnictví za součást „škola“ tj. fakulty, ITS, celouniverzitní pedagogická pracoviště, ostatní pracoviště a účelová zařízení, zpracovává ekonomický odbor rektorátu ČZU v Praze s využitím software EIS Magion.

b) jednotlivé součásti KaM, ŠZP a ŠLP uskutečňují samostatně veškeré účetní operace, při kterých využívají EIS dle čl.2, odpisování DHNM, účetní odpisové plány, vlastní vnitřní předpisy o účtování a evidenci majetku, směrnice o pravidlech zpracování a oběhu účetních dokladů, rozvahy (bilance), výkazy zisku a ztrát, obrátové předvahy a doplňující údaje pro VVŠ. Zpracovávají vlastní plány inventarizací, kterými se řídí při provádění fyzických a dokladových inventarizací. Sestavují vlastní hlavní knihy, otevírání a uzavírání účetních knih se řídí § 17 zákona.

Počáteční stavy účtů a jednotlivé stavy na účtech se transformují do výkazů rozvahy, zisku a ztrát a obrátové předvahy měsíčně a k 31.12. daného roku prostřednictvím EIS Magion.

Na zaúčtované účetní operace ŠZP a ŠLP navazuje měsíční přenos dat z jednotlivých EIS do EIS Magion. Součástí přenosu účetních dat je i provedení konverzí, jimiž se transformují další analytiky z jednotlivých EIS do dalších analytik v EIS Magion.

Vzhledem k tomu, že účetní data z jednotlivých EIS jsou nahrávána do EIS Magion, splňuje účetní jednotka ČZU v Praze podmínku vést jednotné účetnictví založené na společném účtovém rozvrhu a společných postupech účtování.

Analytika „pracoviště“ v EIS Magion:

Konvertují se střediska jednotlivých EIS na pracoviště EIS Magion. Dohodnutá logika číslem pracoviště v EIS Magion se rozumí 5 znakový údaj XXYYYY, kde XX nabývá hodnot:

ŠZP 82

ŠLP 83

a YYY je číslem střediska shodným s číslem střediska z jednotlivých EIS.

Analytiky „činnost-zdroj financování“ v EIS Magion:

s touto analytikou se v jednotlivých EIS neúčtuje a evidenci zdrojů financování zastupuje účtování s vybranými výkony a středisky.

Konvertují se střediska ŠLP, výkony a střediska ŠZP na činnosti EIS Magion.

Dohodnutá logika – budou používány dvě činnosti:

1111 – hlavní činnost

9010 – doplňková činnost

Pro ŠZP bude za hlavní činnost považována ta, kde je účtováno s výkonem – 930 a středisky – 042, 380, 410, 411.

Pro ŠLP bude za hlavní činnost považována ta, kde je středisko – 095.

Analytika „zakázka“ v EIS Magion:

s touto analytikou se v jednotlivých EIS neúčtuje. Byly nově vytvořeny zakázky v EIS Magion, a to pro ŠZP i ŠLP.

Plní se hodnota zakázka v EIS Magion dle hodnoty činnost-zdroj financování, popsané v předchozím odstavci. Dohodnutá logika – byly vytvořeny 2 zakázky – **0001 hlavní činnost a 9001 doplňková činnost, a to pro ŠZP i ŠLP.**

Obratová předvaha v EIS Magion je shodná s obratovou předvahou v jednotlivých EIS. Výsledovky po pracovištích v EIS Magion jsou shodné s výsledovkami po střediscích v jednotlivých EIS s respektováním definovaného převodníku.

- c) syntetické účty a analytické členění - pro všechny součásti ČZU v Praze je závazný účetní rozvrh 2007, který je v souladu s § 31 vyhlášky č. 504/2002 Sb. Závazný účetní rozvrh 2007 je uveden v číselníku EIS Magion. Číselník - účtový rozvrh 2007 - spravuje za ČZU v Praze vedoucí finanční účtárny součásti „škola“ Ing. Zora Rathouská a veškeré změny či nové účty musejí být písemně nahlášeny před termínem měsíční účetní závěrky tj. k 15. dni v měsíci. **AÚ bude mít na prvním místě 2 - pro ŠLP, 3 - pro KaM a 4 - pro ŠZP.** Účty s AÚ 0, které patří součásti „škola“, mohou využívat i ostatní součásti.

Dohodnuté analytické členění platné pro vyrovnání vzájemných plateb mezi součástmi účetní jednotky:

341 200 daně z příjmu	ŠLP
341 300 daně z příjmu	KaM
341 400 daně z příjmu	ŠZP
343 040 DPH	ŠLP
343 050 DPH	ŠZP
343 060 DPH	KaM
345 014 silniční daň	ŠLP
345 015 silniční daň	ŠZP
345 016 silniční daň	KaM
345 024 spotřební daň	ŠLP
345 025 spotřební daň	ŠZP
691 xxx provozní dotace	škola
691 010 provozní dotace	ŠLP, ŠZP, KaM
911 1xx Fond odměn	škola, ŠZP, KaM
911 210 Fond odměn	ŠLP
911 3xx Fond provozních prostředků	škola
911 240 Rezervní fond	ŠLP
911 4xx Rezervní fond	škola, ŠZP, KaM
911 260 FRIM	ŠLP
911 5xx Fond účelově určených prostředků	škola
911 6xx FRIM	škola, ŠZP, KaM
911 8xx Stipendijní fond	škola
911 9xx Sociální fond	škola

- **vnitropodnikové zúčtování** mezi součástmi účetní jednotky ŠZP, ŠLP, KaM a „škola“ se provádí na základě fakturace (nedaňový doklad) – bez DPH. Účtování je realizováno dle jednotného závazného účetního rozvrhu 2007 účetní jednotky ČZU v Praze. U součásti „škola“ a KaM platí - dokladová řada *91 členěna dle vstupního místa, ŠLP * 92 a ŠZP * 93 v EIS Magion.

- **vnitroorganizační účetnictví** v jednotlivých součástech ČZU v Praze je organizováno v samostatném účetním okruhu, pro který se zvolí účty v rámci volných účtových tříd 7 a 8 a jsou obsahem závazného účetního rozvrhu ČZU v Praze.

d) aktualizace dalších číselníků v rámci účetní jednotky - za číselníky jednotlivých EIS mají odpovědnost ekonomický náměstek ŠZP a ŠLP, číselník činností a zakázek Ing.Zdeňka Grufíková (specialistka pro plán a rozpočet), číselník pracovišť Ing.Miroslav Abraham (ředitel ekonomického odboru).

e) postup při tisku sestav - sestavy jednotlivých součástí ČZU v Praze se tisknou výběrem v dialogovém okně v poli podmínky v položce „pracoviště“. Při zadání **81*** - bude výstup platný pro součást KaM, **82***- bude výstup platný pro součást ŠZP, **83***- bude výstup platný pro součást ŠLP, **!8*** - bude výstup platný pro součást „škola“, **bez zadání podmínky v poli „pracoviště“ – bude výstup platný za celou ČZU v Praze.**

4. Odvody pojištění a daní

V souladu s účtováním provádějí jednotlivé součásti účetní jednotky ČZU v Praze samostatně zúčtování a odvody sociálního a zdravotního pojištění, záloh na daně z příjmů ze závislé činnosti včetně daně srážkové a zákonného úrazového pojištění. Povinnost odvodu daně z přidané hodnoty, daně z příjmů právnických osob, daně z nemovitosti, daně silniční a daně spotřební stanovuje a provádí ekonomický odbor rektorátu ČZU v Praze na základě podkladů jednotlivých součástí účetní jednotky jako celek, a to včetně plateb.

Veškeré účetní doklady jsou archivovány v návaznosti na platné právní předpisy na jednotlivých součástech účetní jednotky ČZU v Praze.

prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr.h.c., v.r.
rektor

Příloha: závazný účetní rozvrh 2007

V Praze dne 15. května 2007