

# JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

## REKTORÁT

28. dubna 1999

---

### Opatření kvestora JU k vnitřnímu zúčtování prací, služeb a výrobků mezi součástmi JU v roce 1999

(1) Od 1.1.1999 hospodaří JU jako jediný právní subjekt s jediným IČO (60076658) a DIČ (077-60076658).

Mezi jednotlivými součástmi JU nelze z tohoto důvodu provádět fakturaci prací, služeb či výrobků, a to ani prací, služeb či výrobků do 31.12.1998 vykazovaných v rámci HČ jednotlivých součástí JU.

(2) Veškeré práce, služby či výrobky realizované jednou součástí JU pro jinou součást JU musí být zúčtovány jako náklady hlavní činnosti JU. Součást JU, která tyto náklady vynaložila, musí mít zabezpečeno jejich krytí v plné výši ve svých výnosech. K tomu byla v rámci JU dohodnuta (na místo vnitropodnikového účetnictví na účtech třídy 7 a 8) forma interních rozpočtových úprav, tj. přesunů dotace mezi součástmi JU. Úpravy rozpočtu lze realizovat následujícími způsoby:

- a) v případě, že náklady vynaložené jednou součástí JU při realizaci činnosti pro jinou součást JU je možno zjistit, odhadnout či dohodnout předem, rozpočtová úprava bude provedena po rozpisu schváleného rozpočtu na rok 1999 jednorázově;
- b) v případě, že náklady takto vynaložené je možné zjistit až po realizaci akce, budou přesuny dotací realizovány v rámci pravidelných rozpočtových úprav zpracovávaných ekonomickým odborem rektorátu k 15. dni každého měsíce počínaje prvním kalendářním měsícem následujícím po datu rozpisu schváleného rozpočtu JU.

Podklady pro zpracování rozpočtových úprav je nutné předložit ekonomickému odboru rektorátu v případě a) bezprostředně po rozpisu schváleného rozpočtu JU na jednotlivé součásti JU, v případě b) nejpozději do 10. dne příslušného měsíce, v němž má být úprava provedena.

(3) Účetně je nutné při přesunech dotací respektovat analytické účty k účtu 691 podle druhu dotace, která je interní úpravou dotčena. Věcné důvody úprav rozpočtu budou účetně podchyceny na analytických podrozvahových účtech k účtu č. 977.

(4) Náklady na služby a práce pro jinou součást JU je třeba pro účely rozpočtových úprav (na rozdíl od dřívější fakturace formou daňových dokladů) vykazovat v jejich skutečné, resp. kalkulované výši, tj. jako vlastní náklady bez DPH a jakéhokoliv započtení ziskové složky.

Vlastními náklady na služby a práce (příp. výrobky) poskytované jiným součástem JU se rozumí jak věcné, tak osobní náklady vynaložené součástí JU, která tyto služby, práce či výrobky poskytuje

(5) Zvláštní postup je třeba uplatnit pouze v případě bezplatně poskytnutého ubytování hostů JU, popřípadě stále ještě přetrvávajícího bezplatného ubytování osob v zaměstnaneckém vztahu k JU. V případě, že se bude jednat o neveřejné ubytování (zajišťované zejména KaM JU) ve smyslu Pokynu č. D-162 (FZ 5/1998) – uplatňování DPH u neveřejného ubytování, je podle přílohy č. 2 zákona č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, třeba uplatnit sazbu DPH ve výši 5% ceny obvyklé pro příslušný typ ubytování (v návaznosti na ceník ubytování KaM). Pokud bude mít takto poskytované ubytování charakter ubytování veřejného, tj. nebude splňovat podmínky stanovené ve zmíněném Pokynu č. D-162, uplatňuje se sazba základní, tj. 22%. Vlastní náklady kolejí budou v obou případech kryty přesunem dotací. Součástí JU, která takovou službu prostřednictvím KaM hostům či jiným osobám poskytuje, je povinna zahrnout příslušnou částku DPH do svého dílčího daňového priznání, protože DPH v těchto případech je JU povinna odvést. DPH na výstupu se pro tento účel uvede na fiktivní odběratelské faktuře pořízené příslušnou součástí JU v úloze Pohledávky ve FIS; tato faktura je pro každý jednotlivý případ, minimálně však pro každou sazbu DPH dvouřádková; první řádka uvádí údaje nutné pro daňové priznání, tj. sazbu daně, základ a daň na výstupu, druhou řádkou se ošetří poskytnutá sleva k ubytování, sazba DPH je v tomto případě 0% - není daňový doklad. KaM o dani na výstupu neúčtuje.

(6) Výjimečně může nastat i případ, že si jedna součást JU objedná u jiné součásti JU službu či práci pro svou doplňkovou činnost. V takovém případě je povinna pokrýt náklady s touto službou či prací vzniklé druhé součásti JU z výnosů doplňkové činnosti. V účetní evidenci obou součástí musí být zajištěna shodná identifikace zakázky. V tomto případě je nejsnazší řešení vzájemné přeúčtování nákladů na základě “vnitrofaktury” vystavené i přijaté jako nedaňový doklad a na obou stranách účtované na účty třídy 5 (+,-), případně bez zápisu “vnitrofaktury” ve FIS za předpokladu použití způsobu účtování nákladů přímo z bankovních výpisů. V případě, že se součásti JU spolupracující na stejné zakázce v rámci doplňkové činnosti dohodnou na podílu na výnosu z této zakázky, lze použít vzájemné přeúčtování výnosů (účty tř. 6 +,-) obdobně. Ve všech těchto případech je bezpodmínečně nutné, aby kontace na obou stranách (tj. u obou součástí JU) byly naprosto shodné až do úrovně analytického účtu a komplexní položky. Účetní evidence takových případů pak musí plně respektovat požadavek zákona o VŠ na důsledné oddělení činnosti hlavní a doplňkové (§20 odst. 5 zákona č. 111/1998 Sb.) z pohledu účetnictví JU jako celku.

(7) Rozpočtové úpravy dohodnuté v oblasti vnitropodnikového účetnictví jako jediný způsob vzájemného vypořádání poskytovaných služeb, prací či výrobků nejsou ideální řešením v případech, kdy je nutno vzhledem k vyúčtování účelově poskytnutých prostředků (zejména projekty výzkumu a vývoje) mít průkaznou evidenci prvotních nákladů strukturovaných i podle TA, akce. Alternativním způsobem k rozpočtovým úpravám v hlavní činnosti je pak obdoba způsobu přeúčtování nákladů zmíněného v odstavci 6.

### **Příklady**

- 1) Tisk vizitek v edičním středisku: vlastní náklady budou kalkulovány ze mzdových nákladů zaměstnanců edičního střediska, z nákladů na materiál, energie, příp. další režii, ale bez ziskové složky; tj. kalkulace na tisk určitého počtu vizitek pro “zákazníka” v rámci JU bude nižší, než kalkulace stejného počtu vizitek pro zákazníka cizího;
- 2) Obědy v menze: část ceny oběda hrazená z rozpočtu JU (tj. věcné a osobní náklady menzy vynaložené na 1 hlavní jídlo pro zaměstnance JU) bude menze převedena rozpočtovou úpravou; na část ceny hrazené přímo strážníky a doposud menzou fakturované spolu s částí ceny hrazenou z rozpočtu (pro VÚRH, ŠZP) vystaví menza fakturu (s DPH 0 % osvobozeno); druhá součást JU, jejíž zaměstnanci nehradí část ceny stravenky přímo do pokladny menzy, fakturu přijme jako nedaňový doklad a zúčtuje ho proti příslušným účtům třídy 3 (v souladu se způsobem zaúčtování předpisu úhrady od zaměstnanců).
- 3) Akce fakult a rektorátu související s jejich hlavní činností a zajišťované menzou (dříve v rámci HČ KaM JU): na základě kalkulace vlastních nákladů menzy (vč. mzdových) vystaví KaM JU podklad pro rozpočtovou úpravu z titulu menzou poskytnutých služeb .

- 4) Úhrada nákladů na energie: součástí JU, která hradí faktury JČE, plynáren, 1.JVS aj.dodavatelů, bude interní úpravou rozpočtu zvýšena neinvestiční dotace na úkor součástí, které část energie spotřebovávají; podklad pro úpravu rozpočtu bude vycházet ze vzájemné dohody mezi součástmi JU na podkladě energetických kalkulací (nelze-li zjistit skutečnou spotřebu).
- 5) Telefonní poplatky: úhrada základní faktury za kanály a toky ústředny JU je realizována rektorátem JU; lze použít způsob dle odst. 2a, stejně jako odst. 7 – tj. přesun prostředků na úhradu vynaložených nákladů zaúčtovaný minus MD 518011 (rektorát) a MD 518011 (součást JU); z hlediska možnosti účtovat na jednotlivých součástech náklady na telefony na několik akcí bude výhodnější tento způsob, tj. přeúčtování nákladů.
- 6) Silniční daň: úhrada realizována rektorátem; součástí JU (zejména fakulty) mohou potřebovat část silniční daně účtovat jako náklad některé účelové akce (projektu V a V); rozpočtová úprava by znamenala přesun účelové dotace s nutností evidovat příslušný TA,A k nákladovým (531x) i výnosovým (691x) účtům na dvou součástech JU; výhodnější je proto přeúčtování nákladů a převod prostředků mezi bankovními účty obou součástí.
- 7) Mzdové a související další osobní náklady (pojištění): způsob interních úprav rozpočtu není v této oblasti novinkou; podle dvoustranné dohody zainteresovaných součástí JU lze uplatnit způsob dle odst. 2a) i 2b).

JUDr. Václav Přibán  
kvestor JU

Rozdělovník: tajemníkům a vedoucím ekonomům fakult, KaM, VÚRH a ŠZP

