

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	Ing. Počarovská	Vedení účetnictví <i>Směrnice</i>	strana číslo: 1
kontroluje:	Ing. Kudrnová		stran celkem: 6
datum zprac.:	červenec 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 9. 2016		dokument číslo: EO_S_2a

Dokument je vydán pouze pro potřeby fakulty.

Rozmnožování a užívání pro jiné účely je bez souhlasu statutárního zástupce organizace zakázáno.

Tento dokument schvaluje děkan fakulty na titulním listu dokumentu s uvedením data účinnosti.

Dokument je v tištěném originále uložen na ekonomickém a na správním oddělení.

Ostatním uživatelům je zpřístupněn elektronicky na INTRANETU.

S účinností od 1. 9. 2016 pro užívání na fakultě schválil
prof. MUDr. RNDr. Miroslav Červinka, CSc.
děkan LF UK v Hradci Králové

.....

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové			
odpovídá:	Ing. Počarovská	Vedení účetnictví <i>Směrnice</i>	strana číslo: 2
kontroluje:	Ing. Kudrnová		stran celkem: 6
datum zprac.:	červenec 2016		změna číslo: 0
dat. účinnosti:	1. 9. 2016		dokument číslo: EO_S_2a

OBSAH

I.	ZMĚNOVÝ LIST	2
II.	ÚČEL	2
III.	LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY	2
IV.	ROZSAH PLATNOSTI	3
V.	POJMY, DEFINICE, ZKRATKY	3
VI.	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	4
VII.	ÚČETNÍ EVIDENCE VÝDAJŮ	5
VIII.	ÚČETNÍ EVIDENCE PŘÍJMŮ	6
IX.	ÚČETNÍ OBDOBÍ	6
X.	PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	6
	ŘADY DOKLADŮ - PŘÍLOHA Č. 1	

I. ZMĚNOVÝ LIST

Číslo změny	Datum změny	Dotčené strany a odstavce	Autor změny

II. ÚČEL

Účelem této směrnice je popsat a stanovit způsob vedení účetní evidence na Lékařské fakultě UK v Hradci Králové (dále jen LF).

III. LEGISLATIVA A SOUVISEJÍCÍ PŘEDPISY

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 504/2002 Sb., Ministerstva financí ČR ze dne 6. 11. 2002, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Opatření Ministerstva financí ČR, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro nevýdělečné organizace.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové				
odpovídá:	Ing. Počarovská	Vedení účetnictví <i>Směrnice</i>	strana číslo:	3
kontroluje:	Ing. Kudrnová		stran celkem:	6
datum zprac.:	červenec 2016		změna číslo:	0
dat. účinnosti:	1. 9. 2016		dokument číslo:	EO_S_2a

- Metodika hodnocení výsledků výzkumných organizací a hodnocení výsledků ukončených programů (platná pro léta 2013 až 2016) schválená vládou České republiky usnesením ze dne 19. 6. 2013 č. 475, ve smyslu usnesení vlády České republiky ze dne 16. dubna 2014 č. 250 a dále č. 605 ze dne 29. 7. 2015.
- Dopis kvestorky Univerzity Karlovy v Praze tajemníkům a ředitelům č. j. 14446/2014-II ze dne 30. 12. 2014 k členění činností na UK v Praze.
- Opatření rektora č. 6/2015 a č. 40/2015 - Hospodářská a nehospodářská činnost na Univerzitě Karlově v Praze
- Opatření děkana č. 2/2015 – 2016 – Hospodářská a nehospodářská činnost na Lékařské fakultě UK v Hradci Králové
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv
- Opatření rektora č. 18/2016 – Postup při uveřejňování smluv v registru smluv

IV. **ROZSAH PLATNOSTI**

Směrnicí pro vedení účetnictví jsou povinni řídit se a dodržovat její ustanovení všichni zaměstnanci, kteří z titulu své pracovní náplně mají za povinnost zpracovávat účetní doklady a účetní výkazy, které podají věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a kontrolovat účetní případy tak, aby účetnictví neobsahovalo nesprávnosti způsobené chybou, nedbalostí nebo podvodem.

V. **POJMY, DEFINICE, ZKRATKY**

LF – Lékařská fakulta UK v Hradci Králové

UK – Univerzita Karlova

EIS – ekonomický informační systém

JASU CS – obchodní označení účetního softwaru

Smluvní výzkum – smluvním výzkumem se rozumí v souladu s článkem 3.2.1 Rámce společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací 2006/C 323/01 výzkum, který je prováděn výzkumnou organizací pro určitý podnik jako služba v situacích, kdy je za tuto službu poskytnuta úhrada a kdy objednatel určí podmínky této služby. Objednatel služby vlastní výsledky této aktivity a nese riziko neúspěchu. Smluvní výzkum lze charakterizovat jako výzkumnou činnost prováděnou výzkumnou organizací, která je spojena s poskytováním

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Počarovská kontroluje: Ing. Kudrnová datum zprac.: červenec 2016 dat. účinnosti: 1. 9. 2016	Vedení účetnictví <i>Směrnice</i>	strana číslo: 4 stran celkem: 6 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_2a

služeb s vysokou přidanou hodnotou, tj. obecně služeb objednaných a uhrazených druhou stranou, kde náklady a přiměřený zisk výzkumné organizace jsou rovněž uhrazeny druhou stranou. Jde zejména o výzkumné a vývojové služby, včetně souvisejících konzultačních služeb (např. zpracování vzorků, zakázkové měření, testování apod.). Pokud jde o výnosy z pronájmu specializovaného zařízení, pak je lze započítat pouze v případě, že je pronájem spojen také s prokazatelným poskytnutím výzkumných a vývojových služeb a jedná se o pronájem motivovaný snahou o efektivní využití pořízeného zařízení v podobě doplňkové hospodářské činnosti.

Podnik – podnikem je subjekt, který vykonává hospodářské aktivity, čímž se rozumí činnost spočívající v nabízení zboží a služeb na trhu.

NEHOČ – nehospodářská činnost fakulty, která nepředstavuje nabízení zboží nebo služeb ve smyslu právním norem a judikatury EU a která může být předmětem veřejné podpory (státní rozpočet, dotace EU apod.)

HOČ – hospodářská činnost fakulty, jejímž cílem je nabízení zboží nebo služeb na trhu ve smyslu právních norem a judikatury EU, která nesmí být předmětem veřejné podpory

VI. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Účetnictví je zpracováváno na osobních počítačích, které jsou vybaveny programem „Ekonomický informační systém JASU CS“ od firmy MUZO s. r. o. Praha. Programové vybavení EIS JASU CS bylo zavedeno dnem 22. 10. 2008. Na software účetnictví navazují další programové moduly – závazky, pohledávky, banka, pokladna, příkazy k úhradě, sklad, evidence majetku, evidence DPH, evidence pracovních cest tuzemských a zahraničních, evidence uzavřených smluv, zveřejňování smluv a objednávek v registru smluv apod. Jednotlivé agendy jsou rozlišeny typem dokladů – viz příloha č. 1.

V účetnictví LF jsou rozlišeny dva základní druhy činností z účetního a daňového pohledu:

- 1) **Hlavní činnost** zahrnuje především činnost výukovou a výzkumnou a další ekonomické aktivity. Výuková činnost je veřejné vzdělávání v rámci státní podpory, výzkumná činnost je nezávislý výzkum s cílem získat nové poznatky při splnění požadovaných podmínek, veřejné šíření výzkumu či transfer znalostí. Tyto činnosti jsou vždy nehospodářskou činností. Ekonomické činnosti jsou pak hospodářskou činností, v níž jsou sledovány např. aktivity celoživotního vzdělávání, které mají komerční charakter a nejsou garantovány státním systémem vzdělávání (neakreditované kurzy). Do hospodářské činnosti spadá

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Počarovská kontroluje: Ing. Kudrnová datum zprac.: červenec 2016 dat. účinnosti: 1. 9. 2016	Vedení účetnictví <i>Směrnice</i>	strana číslo: 5 stran celkem: 6 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_2a

rovněž systém ekonomických činností, které jsou zdrojem příjmů, podléhají DPH a jsou směřovány především na smluvní výzkum.

- 2) Doplňková činnost je činnost, která naplňuje znaky podnikání a která je činností soustavnou, prováděnou samostatně, vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku. Doplnková činnost je vždy činností hospodářskou a je prováděna na základě živnostenských listů. V některých informačních zdrojích může být označována jako vedlejší hospodářská činnost.

Z hlediska právních norem a judikatury EU jsou pak rozlišeny činnosti LF rovněž na dva základní druhy:

- 1) Nehospodářská činnost, která může být podpořena z veřejných prostředků ČR či EU a která je označena vždy příznakem „2“. Finanční prostředky NEHOČ nesmí být použity na činnost hospodářskou.
- 2) Hospodářská činnost, která nesmí být podpořena z veřejných zdrojů a je označena příznakem „5“. Zbylé finanční prostředky získané HOČ (zisk této činnosti) lze použít na financování NEHOČ.

VII. ÚČETNÍ EVIDENCE VÝDAJŮ

Náklady jsou účtovány na čísla středisek, která jsou přidělena ústavům, klinikám, katedrám, ostatním pracovištím, projektům nebo činnostem, a to podle přijatých faktur, pokladních dokladů, banky, interních dokladů v rámci UK nebo vnitřních účetních dokladů LF. Vybrané nákladové druhy jsou účtovány na celofakultní režii. Jedná se zejména o mzdové náklady včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění, přiděl do sociálního fondu, příspěvky na stravování, spotřebu energií, opravy a udržování, spotřebu osobních ochranných pomůcek, úklid, praní pracovních oděvů apod. Střediska pro celofakultní režii jsou členěna dle činností, oddělení nebo podle budov LF. Podrobnějšího členění výdajů lze docílit záúčtováním v rámci jednoho střediska na stanovené zakázky.

Rozpouštění režijních nákladů v kalendářním roce na vybrané aktivity, tj. na doplňkovou a ekonomickou činnost, je prováděno procentuálně dle poměru skutečných režijních nákladů k celkovým příjmům fakulty za předcházející kalendářní rok. U samostatných projektů je objem režijních (doplňkových) nákladů zúčtován dle pravidel stanovených poskytovatelem finančních prostředků.

Podle středisek – pracovišť jsou sledovány i výdaje kapitálového charakteru.

Univerzita Karlova, Lékařská fakulta v Hradci Králové		
odpovídá: Ing. Počarovská kontroluje: Ing. Kudrnová datum zprac.: červenec 2016 dat. účinnosti: 1. 9. 2016	Vedení účetnictví <i>Směrnice</i>	strana číslo: 6 stran celkem: 6 změna číslo: 0 dokument číslo: EO_S_2a

VIII. ÚČETNÍ EVIDENCE PŘÍJMŮ

Obdobným způsobem jako výdaje jsou účtovány rovněž výnosy, a to podle vydaných daňových dokladů, příjmových pokladních dokladů, rozhodnutí o přidělení finančních prostředků, interních dokladů v rámci UK, nebo na základě vnitřních účetních dokladů LF. Do celofakultních zdrojů jsou zúčtovány především příspěvky a dotace na vzdělávací činnost ze státního rozpočtu, úroky z bankovních účtů, příjmy z prodeje majetku apod. v souladu s vnitřními předpisy UK a vnitřními předpisy LF. Dotace na výzkum a vývoj a další projekty jsou účtovány na čísla středisek přidělená jednotlivým projektům, kam jsou účtovány rovněž finanční prostředky převedené do zdrojů LF od organizací, kde se LF účastní jako spoluředitel.

IX. ÚČETNÍ OBDOBÍ

Účetní doklady jsou zpracovávány průběžně denně podle jednotlivých položek knihy pohledávek a závazků, bankovních výpisů, pokladní knihy a dalších přijatých účetních dokladů. Doklady jsou číslovány vzestupně podle jednotlivých druhů dokladů od č. 1 od 1. 1. do 31. 12. příslušného roku.

K poslednímu dni v měsíci se zpracovávají měsíční účetní závěrky a data se předkládají na rektorát v termínech a v členění dle pokynů rektorátu UK. Forma předání dat je elektronickou cestou, výkazy se zasílají v písemné formě. K poslednímu dni účetního období, tj. k 31. 12., se sestavuje řádná účetní závěrka včetně všech výkazů a závazných příloh a uzavírají se účetní knihy.

Všechny doklady, které jsou LF přijaty k zúčtování, musí splňovat veškeré náležitosti účetního a daňového dokladu, které jsou dány zákonem o účetnictví, zákonem o dani z příjmu a o dani z přidané hodnoty v platném znění. Potvrzování a zúčtování dokladů se řídí dalšími vnitřními směnicemi UK a LF, zejména Pravidly finanční kontroly, Oběhem účetních dokladů, Podpisovým řádem apod.

X. PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Tato směrnice ruší v plném rozsahu platnost směrnice č. 2a – Vedení účetnictví ze dne 1. 1. 2015.

Řady dokladů

UK - LFHK, Šimkova 870, 500 38 Hradec Králové 1

Příloha č. 1

Kód	Název	Agenda
A091	DAŇOVÝ DOKLAD O POUŽITÍ	JIP
B091	ČSOB - BÚ CZK	BAN
B092	ČSOB - DÚ EUR	BAN
B093	ČSOB - DÚ USD	BAN
B094	ČSOB -TV EUR	BAN
B095	ČSOB -TV USD	BAN
B096	ČSOB - BÚ CZK školné ZS	BAN
B097	ČSOB -TÚ GBP od 29.6.05	BAN
B098	ČSOB - BÚ CZK přijímací řízení	BAN
B099	ČS - BÚ CZK Evropské fondy	BAN
B09C	CEPIN	BAN
B09CE	ČSOB - MŠMT CEPIN	BAN
B09D	ČSOB-DÚ GBP	BAN
B09FYZ	ČSOB - LEKFYZ doc. Hanuš	BAN
B09H	ČSOB - HEPIN I. MUDr. Šafka	BAN
B09H2	ČSOB - HEPIN II. MUDr. Šafka	BAN
B09IM	ČSOB - IMPACT	BAN
B09IT	ČSOB - IT MEDIK prof.Ryška	BAN
B09M	ČSOB - MEFANET	BAN
B09M2	ČSOB - MEFANET 2 - MUDr. Tachecí	BAN
B09MEPH	ČSOB - MEPHARED	BAN
B09N	ČSOB - dar Navrátilová	BAN
B09NEURO	ČSOB - NEUROVĚDY	BAN
B09P	ČSOB - Physi Sci Net	BAN
B09PRES	ČSOB - Pre seed	BAN
B09R	ČSOB - Regionální centrum	BAN
B09S	ČSOB - spořicí účet	BAN
B09T	ČSOB - TOP	BAN
C091	Faktury přijaté zálohové	ZÁL
CT09	Cestovní příkaz tuzemský	TUZ
CZ09	Cestovní příkaz zahraniční	CES
D091	Faktury vydané zálohové	POH
D092	Faktury vydané zálohové	VZÁ
DAR	Smlouvy darovací	SMD
DOHOD	Dohoda	SMD
DOHODA	Dohoda	SML
E091	Pokladní doklady v Kč	POK
E092	Valutová pokladna v EUR	POK
E093	Valutová pokladna v USD	POK
E094	Valutová pokladna v GBP	POK
EF	Evropské fondy	SMD
G091	MZDY - ELANOR	DEN
GRANT	Smlouvy grantové	SMD
H091	Interní doklady vydané	POH
I091	Interní doklady	DEN

Kód	Název	Agenda
INTER	Interní dohoda	SMD
JIZ091	Smlouvy o spolupráci - SO (Blažková)	JIZ
JIZ092	Licenční smlouvy (Mirošová)	JIZ
JIZ093	Smlouvy o spolupráci - správní	JIZ
JIZ094	Smlouvy o spolupráci - ostatní	JIZ
JIZ095	Jiné závazky - stipendia	JIZ
K091	Interní doklady přijaté	ZÁL
M091	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	DRO
M092	Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	DRO
M093	Hmotný dlouhodobý majetek	MAJ
M094	Nehmotný dlouhodobý majetek	MAJ
M113	HIM	MAJ
MPŘ09	Majetek - převod	MPR
MS09	Dotace, příspěvek přímo z MŠMT	JIP
MSMT	Dotace, příspěvek přímo z MŠMT	JIP
MVY09	Majetek - vyřazení	MVY
MZA09	Majetek - zařazení	MZA
MZH09	Zhodnocení majetku	MZH
O091	Ostatní daňový doklad	ODD
OP091	OBJEDNÁVKY Přijaté	OBP
OV091	OBJEDNÁVKY Vydané	OBV
OV092	OBJEDNÁVKY Vydané OVT	OBV
P091	Vydané faktury - hlavní činnost	POH
P092	Vydané faktury - doplňková činnost	POH
P093	Vydaná fa - školné v Kč	POH
P094	Vydaná fa - školné v EUR	POH
P095	Vydaná fa - školné v USD	POH
P096	Vydaná fa - nadstandartní studium	POH
P1	Příjem na sklad - počáteční stav	PŘÍ
P2	Příjem na sklad - počáteční stav	PŘÍ
P3	Příjem na sklad - počáteční stav	PŘÍ
P4	Příjem na sklad - počáteční stav	PŘÍ
P5	Příjem na sklad - počáteční stav	PŘÍ
PŘÍKAZY	Příkazy k úhradě	PKÚ
PS-SKLAD	Příjem na sklad - PS všech skladů	PŘÍ
ROKU	Roční závěrečný převod	ROK
S091	Skladová příjemka - hlavní sklad	PŘÍ
S092	Skladová výdejka - hlavní sklad	VÝD
S291	Sklad stavební mat. - příjemka	PŘÍ
S292	Sklad stavební mat. - výdejka	VÝD
S791	Sklad konstr.mat. - příjemka	PŘÍ
S792	Sklad konstr.mat. - výdejka	VÝD
S891	Sklad instalační mat. - příjemka	PŘÍ
S892	Sklad instalační mat. - výdejka	VÝD
S991	Sklad elektro mat. - příjemka	PŘÍ
S992	Sklad elektro mat. - výdejka	VÝD
SE591	Sklad jedy - příjemka - EO	PŘÍ
SE592	Sklad jedy - výdejka - EO	VÝD
SE691	Sklad drahé kovy - příjemka - EO	PŘÍ

Kód	Název	Agenda
SE692	Sklad drahé kovy - výdejka - EO	VÝD
SML09	Smlouvy	SML
SML09OST	Smlouvy ostatní (o spolupráci, o dílo, pronájmu)	SMD
SOVT091	Sklad OVT - příjemka tonery	PŘÍ
SOVT092	Sklad OVT - výdejka tonery	VÝD
SREKL091	Sklad děkanát - příjemka propagační předměty	PŘÍ
SREKL092	Sklad děkanát - výdejka propagační předměty	VÝD
SREKL093	Sklad děkanát - prodejka propagační předměty	PRO
U091	Drobný majetek do 3 tis. - EO	OPE
U092	Zapůjčená umělecká díla	OPE
U093	Zapůjčený majetek	OPE
UP091	Upomínky - vydané faktury - hlavní činnost	UPO
VDO091	Vydané dobropisy	VDO
VZ09	Veřejné zakázky	SML
Z091	Faktury přijaté	ZÁV
Z092	Dobropisy přijaté	DOP
Z093	Dodanění	JIZ
ZME091	Změna účtování	VPF