

Univerzita Karlova

Opatření rektora č. 2/2018

- Název:

Pravidla pro účtový rozvrh, postupy účtování, číselné řady účetních dokladů a specifické symboly fakult na Univerzitě Karlově

- K provedení:

Čl. 33 odst. 1 Pravidel hospodaření Univerzity Karlovy

- Účinnost:

15. ledna 2018

Účtový rozvrh, postupy účtování, číselné řady účetních dokladů a specifické symboly fakult na Univerzitě Karlově

Čl. 1

Účtový rozvrh

1. Univerzita je povinna dodržovat při vedení účetnictví účtový rozvrh a obsahové vymezení účtů tak, jak je stanoví ministerstvo financí pro vysoké školy a vyhlašuje je oznámením o jejich vydání ve Sbírce zákonů.
2. Univerzitou stanovený účtový rozvrh je pro fakulty a další součásti závazný v úrovni syntetických účtů.
3. Kvestor univerzity stanoví závaznou část analytické evidence k jednotlivým syntetickým účtům. Takto stanovená analytická evidence je jednotná pro celou univerzitu a pro fakulty a ostatní součásti univerzity je závazná.
4. Děkani fakult a ředitelé dalších součástí univerzity mohou vydat na základě tohoto opatření vlastní opatření upravující podrobnější analytickou evidenci na dalších pozicích. Vydaná opatření děkanů fakult a ředitelů dalších součástí musí být v souladu se závaznou částí analytické evidence vydané kvestorem podle odstavce 3.
5. V průběhu účetního období je možno účtový rozvrh doplňovat. Doplňování celouniverzitně závazných analytických účtů je v kompetenci hlavního ekonoma univerzity. Doplňování podrobnějších analytických účtů na fakultách a dalších součástech probíhá v souladu s opatřeními děkana nebo ředitele. Pokud nedochází k 1. lednu běžného roku ke změně účtového rozvrhu platného v předcházejícím roce, postupuje účetní jednotka podle tohoto rozvrhu i v následujícím roce.
6. Účtový rozvrh pro příslušné účetní období se uzavírá spolu s uzavřením účetních knih při roční účetní závěrce.

Čl. 2

Postupy účtování

1. V souladu s § 4 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, je univerzita povinna vést účetnictví podle tohoto zákona. Univerzita Karlova je účetní jednotkou ve smyslu § 1 tohoto zákona.
2. Fakulty a další součásti jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví platné právní předpisy a další normy uvedené ve Sbírce zákonů, Finančním zpravodaji ministerstva financí nebo ve Věstníku MŠMT.
3. V případech, kdy postupy účtování stanoví povinnost nebo možnost účetní jednotky vydat opatření k provedení ustanovení postupů účtování, je k vydání tohoto opatření oprávněn kvestor univerzity.
4. V případech, kdy postupy účtování stanoví možnost postupovat různými postupy, je ke stanovení závazného postupu oprávněn kvestor univerzity.

5. V případech hodných zvláštního zřetele jsou ekonomickým odborem rektorátu vydávány doporučené postupy, které jsou pro rektorát, fakulty a další součásti metodickou pomůckou.
6. Univerzita je povinna oddělit náklady a výnosy spojené s doplňkovou činností dle § 20 odst. 5 zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, v platném znění a hospodářskou činností dle přímo aplikovatelné legislativy EU v oblasti veřejné podpory. Náklady a výnosy každé z uvedených činností (tj. hlavní, doplňkové, hospodářské a nehospodářské) jsou v účetnictví vedeny odděleně.
7. Univerzita nefinancuje případnou hospodářskou činnost ze zdrojů určených pro výkon nehospodářské činnosti.

Čl. 3

Číselné řady účetních dokladů

1. V souladu s čl. 25 odst. 1 Pravidel hospodaření je prvním (dvoumístným) číselným rozlišovacím znakem specifický symbol.
2. Děkaní fakult a ředitelé dalších součástí univerzity mohou při dodržení ustanovení čl. 1 a 2 vydat v souladu s tímto opatřením vlastní opatření upravující číselné řady účetních dokladů.

Čl. 4

Specifické symboly fakult a dalších součástí univerzity

Pro rozlišení jednotlivých fakult a dalších součástí univerzity, které jsou účetním střediskem, se stanoví tyto specifické symboly:

Název součásti	Specifický symbol
Fakulty	
Katolická teologická fakulta	01
Evangelická teologická fakulta	02
Husitská teologická fakulta	03
Právnícká fakulta	04
1. lékařská fakulta	05
2. lékařská fakulta	06
3. lékařská fakulta	07
Lékařská fakulta Plzeň	08
Lékařská fakulta Hradec Králové	09
Farmaceutická fakulta Hradec Králové	10
Filozofická fakulta	11
Přírodovědecká fakulta	12
Matematicko-fyzikální fakulta	13
Pedagogická fakulta	14

Fakulta sociálních věd	15
Fakulta tělesné výchovy a sportu	16
Fakulta humanitních studií	17
Vysokoškolské ústavy	
CERGE	23
Jiná pracoviště	
Ústav jazykové a odborné přípravy	31
Rektorát *	41
Účelová zařízení	
Správa budov a zařízení	42
Koleje a menzy	43
Arcibiskupský seminář ¹	45
Centrum Krystal	46
Nakladatelství Karolinum ²	47

***účetní středisko 41 – Rektorát** – zpracovává účetnictví pro tato pracoviště:

Agentura rady vysokých škol

Centrum pro otázky životního prostředí

Centrum pro teoretická studia

Centrum pro přenos poznatků a technologií

Ústav dějin Univerzity Karlovy a archiv Univerzity Karlovy

Ústav výpočetní techniky

Ústřední knihovna

Pro vnitřní účely jsou účetní operace hlavní univerzitní účtárny univerzity sledovány pod specifickým symbolem 99.

Čl. 5

Závěrečná ustanovení

1. Opatření rektora č. 4/2017 se zrušuje.
2. Toto opatření rektora nabývá účinnosti dne 15. ledna 2018.

V Praze dne 12. ledna 2018

prof. MUDr. Tomáš Zima, DrSc., MBA

¹ Pro arcibiskupský seminář, který přestal být součástí univerzity k 31. 12. 2017, bude specifický symbol 45 používán pro účetní operace sloužící k uzavření účetního období 2017.

² Pro Nakladatelství Karolinum bude specifický symbol 47 používán pro účetní operace účetního období 2018 a dalších.