

Kód:	SK/11/2016
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Dodatek č. 2 ke Směrnici kvestora č. 7/2013 - Zpracování účetnictví
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	30. 9. 2016
Účinnost od:	1. 10. 2016
Počet stran:	4
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	rektor, děkani fakult, tajemníci fakult, ředitelé součástí, ekonomové součástí, Ekonomický obor
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.

Článek 1 Účel úpravy

- (1) Tímto dodatkem se doplňuje směrnice kvestora č. 7/2013 Zpracování účetnictví, která byla vydána dne 1. 7. 2013 a doplněná dodatkem směrnice kvestora č. 2/2015 vydaným 3. 2. 2015.
- (2) Mění a doplňují se následující články – změny jsou zvýrazněny kurzívou a tučným písmem.

Článek 3 Přijaté faktury a obdobné doklady – odstavec 4 se doplňuje a nově zní:

(4) Číselná řada daňových dokladů k přijaté platbě:

První tři pozice: 139 (označení pro daňový doklad k přijaté platbě)
Čtvrtá a pátá pozice: ***10 – platební kalendář (při součtu jednotlivých plnění na dokladu nad 10 tis. Kč včetně DPH)***
Čtvrtá a pátá pozice: 80 - pouze pro KMZ
Čtvrtá a pátá pozice: 90 - pro ostatní součásti
Šestá až desátá pozice: číselná řada

Název	Číselný interval	
	Dolní mez	Horní mez
<i>Daňový doklad k přijaté platbě – platební kalendář (při součtu jednotlivých plnění na dokladu nad 10 tis. Kč včetně DPH)</i>	<i>1391000001</i>	<i>1391099999</i>
Daňový doklad k přijaté platbě - KMZ	1398000001	1398099999
Daňový doklad k přijaté platbě - ostatní součásti	1399000001	1399099999

Článek 8 Číselné řady účetních dokladů – se odstavec 1 doplňuje a nově zní:

(1) Přehled číselných řad účetních dokladů:

Druh dokladu	Označení	Číselný interval	
		Dolní mez	Horní mez
AA	Pořízení majetku	1010000001	1019999999
AN	Pohyby majetku netto	1020000001	1029999999
AV	Vyřazení majetku	1030000001	1039999999
AZ	Změna majetku	1040000001	1049999999
AF	Odpisy majetku	1050000001	1059999999
AE	Majetek v operativní evidenci	1090000001	1099999999
AW	Výdej majetku	1110000001	1119999999
AP	Příjem materiálu	1120000001	1129999999
DU	Všeobecný účetní doklad	1150000001	1159999999
MZ	Mzdy	1190000001	1199999999
OB	ČSOB výpis	1200000001	1209999999
CS	Ruční zaúčtování bankovního výpisu	1210000001	1219999999
KB	KB výpis	1220000001	1229999999
FI	Dodavatelská faktura investiční	1300000001	1309999999
FN	Dodavatelská faktura neinvestiční	1310000001	1319999999
Z1	Dodavatelská záloha projekty	1321000001	1321999999
Z8	Dodavatelská záloha KMZ	1328000001	1328999999
Z9	Dodavatelská záloha ostatní	1329000001	1329999999
YK	<i>Platební kalendáře</i>	<i>1391000001</i>	<i>1391099999</i>
Y8	Doklad k přijaté platbě KMZ	1398000001	1398099999
Y9	Doklad k přijaté platbě ostatní	1399000001	1399099999
DD	Dodavatelé vyrovnávací doklad	1350000001	1359999999
FV	Odběratelská faktura	1410000001	1419999999
ZV	Odběratelská záloha	1420000001	1429999999
DP	Daňový doklad k přijaté platbě	1430000001	1439999999
DO	Odběratelé všeobecný rok	1450000001	1459999999
FZ	Odběratelská faktura penalizační	1490000001	1499999999
PC	Přecenění materiálu/zboží	1880000001	1889999999
10	Pokladna tuzemská hlavní	2100000001	2109999999
11	Pokladna zahraniční – EUR	2110000001	2119999999
13	Pokladna zahraniční – GBP	2130000001	2139999999
14	Pokladna zahraniční – USD	2140000001	2149999999
15	Pokladna zahraniční – CHF	2150000001	2159999999
16	Pokladna zahraniční – CAD	2160000001	2169999999
17	Pokladna zahraniční – PLN	2170000001	2179999999
18	Pokladna zahraniční – SEK	2180000001	2189999999
19	Pokladna tuzemská – stravenky	2190000001	2199999999
81	Pokladna tuzemská – kolej Ant.	2810000001	2819999999
82	Pokladna tuzemská – kolej Štef.	2820000001	2829999999
83	Pokladna tuzemská – kolej TGM	2830000001	2839999999
89	Pokladna tuzemská – menza	2890000001	2899999999
91	Pokladna tuzemská – knihovna	2910000001	2919999999

92	Pokladna tuzemská – prodejna skript	2920000001	2929999999
VD	Vyrovňovací doklad	3100000001	3109999999
VP	Rozúčtování bankovního výpisu	3110000001	3119999999
RP	Rozúčtování pokladny	3120000001	3129999999
KD	Kompenzační doklad	3130000001	3139999999
CN	Cestovní náhrady	1610000001	1619999999
CO	Přeúčtovací vnitro doklad	3000000001	3009999999

Článek 9 Znaký DPH – se odstavec 1 mění následovně a nově zní takto:

(1) Znaký DPH:

Znaký DPH	Označení
A1	Dodání zboží do jiného členského státu
A5	Poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě
A6	Dodání zboží nebo poskytnutí služby v režimu přenesení daňové povinnosti § 92a
BE	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 10 % bez nároku na odpočet
B1	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 15 % bez nároku na odpočet
B2	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 21 % bez nároku na odpočet
B3	Přijetí služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - DPH 15 % bez nároku na odpočet
B4	Přijetí služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - DPH 21 % bez nároku na odpočet
B5	Dovoz zboží - DPH 21 % bez nároku na odpočet
B6	Dovoz zboží - DPH 15 % bez nároku na odpočet
B7	Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku - DPH 15 % bez nároku na odpočet
B8	Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku - DPH 21 % bez nároku na odpočet
BK	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - DPH 15 % bez nároku na odpočet
BL	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - DPH 21 % bez nároku na odpočet
BR	Dovoz ze třetích zemí - bez DPH
BS	Přijetí služby ze zahraničí - není předmětem daně
EB	Plnění nezapočítávaná do výpočtu koeficientu - bez nároku na odpočet
EL	Plnění nezapočítávaná do výpočtu koeficientu - DPH 21 %
EK	Plnění osvobozená od daně - nevstupující do koeficientu
EE	Ostatní plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet
EG	Vývoz zboží dle § 66
EP	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - DPH 10 %
ES	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - DPH 15 %
EZ	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku - DPH 21 %
EX	Není předmětem daně - výstup
IX	Není předmětem daně - vstup
I0	Není předmětem daně - vstup (cestovní náhrady)
FP	DPH výstup-zdanitelné plnění-výpočet shora 10 %

FS	DPH výstup-zdanitelné plnění-výpočet shora 15 %
FZ	DPH výstup-zdanitelné plnění-výpočet shora 21%
KE	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 10 % krácený nárok na odpočet
K1	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 15 % krácený nárok na odpočet
K2	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 21 % krácený nárok na odpočet
K3	Přijetí služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - DPH 15 % krácený nárok na odpočet
K4	Přijetí služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - DPH 21 % krácený nárok na odpočet
K5	Dovoz zboží - DPH 21 % krácený nárok na odpočet
K6	Dovoz zboží – DPH 15 % - krácený nárok na odpočet
KJ	Dovoz zboží – DPH 10 % - krácený nárok na odpočet
K7	Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku - DPH 15 % krácený nárok na odpočet
K8	Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku – DPH 21 % krácený nárok na odpočet
KK	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - 15 % krácený nárok na odpočet
KL	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - 21 % krácený nárok na odpočet
KP	Přijatá zdanitelná plnění - DPH 10 % krácený nárok na odpočet
KS	Přijatá zdanitelná plnění - DPH 15 % krácený nárok na odpočet
KZ	Přijatá zdanitelná plnění - DPH 21 % krácený nárok na odpočet
NE	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 10 % plný nárok na odpočet
N1	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 15 % plný nárok na odpočet
N2	Pořízení zboží z jiného členského státu - DPH 21 % plný nárok na odpočet
N3	Přijetí služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - DPH 15 % plný nárok na odpočet
N4	Přijetí služby s místem plnění dle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - DPH 21 % plný nárok na odpočet
N5	Dovoz zboží - DPH 21 % plný nárok na odpočet
N6	Dovoz zboží - DPH 15 % plný nárok na odpočet
NJ	Dovoz zboží - DPH 10 % plný nárok na odpočet
N7	Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku - DPH 15 % plný nárok na odpočet
N8	Poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku - DPH 21 % plný nárok na odpočet
NK	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - DPH 15 % plný nárok na odpočet
NL	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - DPH 21 % plný nárok na odpočet
NP	Přijatá zdanitelná plnění - DPH 10 % plný nárok na odpočet
NS	Přijatá zdanitelná plnění - DPH 15 % plný nárok na odpočet
NZ	Přijatá zdanitelná plnění - DPH 21 % plný nárok na odpočet