

COC	LEGISLATIVNÍ ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	
	LOS 00 22 ZÁSADY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI COC s.r.o.	Strana: 1 z 6

ŘÍZENÝ VÝTISK	Výtisk č.
----------------------	-----------

Zásady hospodaření společnosti COC s.r.o.

Gestor	Centrum organické chemie s.r.o.
Vypracoval	Markéta Fandelová <i>Fandelová</i> 28.4.2017
Ved.odd. Řízení kvality a zmocněnec pro kvalitu	Bc. Jitka Schönbeková <i>Schönbeková</i> 28.4.2017
Oblast platnosti	COC s.r.o.
Účinnost	5.5.2017
Datum vydání	28.4.2017
Schválil RNDr. Karel Novák Jednatel COC s.r.o.	<i>K. Novák</i>
Ing. Lubomír Kubáč Ředitel COC s.r.o.	<i>L. Kubáč</i> 28.4.2017

Tento dokument je výhradním vlastnictvím COC s.r.o. Jakékoliv další využití (kopírování či předávání) lze provádět pouze se souhlasem gestora.

Vydání č.: 2	Ověřil: Bc. Jitka Schönbeková	Počet řízených výtisků: 3
Datum vydání: 28.4.2017	Podpis: <i>Schönbeková</i>	Počet příloh: 1

COC	LEGISLATIVNÍ ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	
	LOS 00 22 ZÁSADY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI COC s.r.o.	Strana: 2 z 6

0. OBSAH

1. ÚČEL A POSLÁNÍ

2. OBLAST PLATNOSTI

3. SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE

4. ZÁKLADNÍ POJMY, DEFINICE A ZKRATKY

5. POPIS ZABEZPEČENÍ ČINNOSTI

5.1 Účetní závěrky

5.2 Rozdělení zisku, popř. úhrady ztráty a vytváření fondů

5.3 Rezervní fond

5.4 Zvýšení základního kapitálu

5.5 Snížení základního kapitálu

5.6 Zvláštní zásady

6. VYSTAVENÁ DOKUMENTACE

7. ZODPOVĚDNOST A PRAVOMOCI

8. HISTORIE DOKUMENTU

9. SEZNAM PŘÍLOH

Vydání č.: 2	Ověřil: Bc.Jitka Schönbeková	Počet řízených výtisků: 3
Datum vydání: 28.4.2017	Podpis:	Počet příloh: 1

COC	LEGISLATIVNÍ ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	
	LOS 00 22 ZÁSADY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI COC s.r.o.	Strana: 3 z 6

1. ÚČEL A POSLÁNÍ

Tato organizační směrnice stanovuje zásady hospodaření COC jako výzkumné organizace.

2. OBLAST PLATNOSTI

Tato směrnice je závazná pro všechny zaměstnance COC.

3. SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE

Zakladatelská listina společnosti Centrum organické chemie s.r.o.
Obchodní zákoník

4. ZÁKLADNÍ POJMY, DEFINICE A ZKRATKY

COC - Centrum organické chemie s.r.o.

Jediný společník – Výzkumný ústav organických syntéz a.s. (VUOS a.s.)

5. POPIS ZABEZPEČENÍ ČINNOSTI

5.1 Účetní závěrky

1. Společnost vede předepsaným způsobem a v souladu s právními předpisy účetnictví. Za řádné vedení účetnictví odpovídají jednatele.

2. Společnost vytváří soustavu informací předepsanou právními předpisy a poskytuje údaje o své činnosti orgánům stanoveným těmito předpisy.

3. Hospodářské a nehopodářské činnosti jsou v rámci subjektu účetně odděleny a nedochází k financování hospodářských činností z činností nehopodářských.


4. Účetní závěrka musí být sestavena způsobem, odpovídajícím právním předpisům a zásadám řádného vedení účetnictví tak, aby poskytovala úplné informace o majetkové a finanční situaci, v níž se společnost nachází a o výši dosaženého zisku nebo ztráty.

5.2 Rozdělení zisku, popř. úhrady ztráty a vytváření fondů

1. Zisk lze po provedeném povinném přidělu do rezervního fondu použít výhradně ke zpětnému investování do hlavní činnosti – výzkumu a vývoje a šíření jeho výsledku nebo výuky. Zisk určený k reinvestování nesmí být vyšší než je hospodářský výsledek účetního období vykázaný v účetní závěrce snížený o povinný přiděl do rezervního fondu podle § 217 odst. 2 obchodního zákoníku a o neuhrazené ztráty minulých let a zvýšený o nerozdělený zisk minulých let.

2. Společnost povinně zřizuje a používá rezervní fond.

Vydání č.: 2	Ověřil: Bc.Jitka Schönbeková	Počet řízených výtisků: 3
Datum vydání: 28.4.2017	Podpis:	Počet příloh: 1

	LEGISLATIVNÍ ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	
	LOS 00 22 ZÁSADY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI COC s.r.o.	Strana: 4 z 6

3. Společnost může na základě rozhodnutí jediného společníka zřizovat další účelové fondy naplňované ze zisku při respektování platných předpisů pro jejich zřizování a hospodaření s nimi.

4. Ztrátu společnosti vzniklou při hospodaření lze krýt v souladu s rozhodnutím jednoho společníka z nerozděleného zisku z minulých období, z ostatních kapitálových fondů, z ostatních fondů tvořených ze zisku, z rezervního fondu, snížením základního kapitálu, úhradou ztráty z výsledku budoucí podnikatelské činnosti, popřípadě lze ztrátu společnosti převést na účet neuhrazené ztráty minulých let.

5.3 Rezervní fond

1. Rezervní fond vytváří společnost z čistého zisku, vykázaného v řádné účetní závěrce z rok, v němž se čistý zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % z čistého zisku, avšak ne více než 5 % z hodnoty základního kapitálu společnosti. Rezervní fond se doplňuje ročně o částku nejméně 5 % z čistého zisku až do dosažení 10 % základního kapitálu společnosti.

2. Rezervní fond do výše 10 % základního kapitálu lze použít pouze k úhradě ztráty společnosti.

3. O použití rezervního fondu rozhodují jednatele, nejde-li o případy, kdy zákon svěřuje toto rozhodnutí valné jedinému společníkovi.

5.4 Zvýšení základního kapitálu

1. O zvýšení základního kapitálu společnosti rozhoduje jediný společník. Účinky zvýšení základního kapitálu, jakož i změna stanov v důsledku rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu nastávají ke dni zápisu zvýšení základního kapitálu v obchodním rejstříku.

3. Podmínky a postup při tomto způsobu zvýšení základního kapitálu stanoví § 208 a 209 obchodního zákoníku.

4. O podmíněném zvýšení základního kapitálu (§ 207 obchodního zákoníku) rozhodne jediný společník zároveň s rozhodnutím o vydání vyměnitelných či prioritních dluhopisů podle § 160 obchodního zákoníku.

5.5 Snížení základního kapitálu

1. O snížení základního kapitálu společnosti rozhoduje jediný společník. Účinky snížení základního kapitálu, jakož i změna stanov v důsledku rozhodnutí o snížení základního kapitálu a snížení základního kapitálu nastávají ke dni zápisu snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku.

Vydání č.: 2	Ověřil: Bc.Jitka Schönbeková	Počet řízených výtisků: 3
Datum vydání: 28.4.2017	Podpis:	Počet příloh: 1

COC	LEGISLATIVNÍ ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	
	LOS 00 22 ZÁSADY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI COC s.r.o.	Strana: 5 z 6

2. Základní kapitál nelze snížit pod částku 200000,- Kč. Snížením základního kapitálu se nesmí zhoršit dobytost pohledávek věřitelů. Práva věřitelů při snížení základního jmění stanoví § 215, 216 a 216a odst. 4 obchodního zákoníku.

3. Jednatelé jsou povinni do 30 dnů po rozhodnutí jediného majitele o snížení základního kapitálu podat návrh na zápis tohoto usnesení do obchodního rejstříku.

4. O postupu a způsobu snížení základního kapitálu rozhodne v souladu s § 213 a násl. obchodního zákoníku jediný společník.

5.6 Zvláštní zásady

Společnost při řešení výzkumných projektů eviduje veškeré vzniklé náklady na účtu 121xxx Nedokončená výroba. Měsíčně jsou tyto náklady odúčtovány s tím, že se jedná o náklad běžného období, přičemž jen část je kryta dotací. Po ukončení kalendářního roku resp. zdaňovacího období posoudí řešitel vzniklé vlastní náklady (náklady na zakázku minus dotace) a v souladu se zadáním projektu a průběhu vynaložených prací stanoví podíl, který případně na výsledky výzkumu určené k obchodování (patent, průmyslový či užitný vzor, nové technologie ap). Korunové vyjádření tohoto podílu bude aktivováno (účet MD041011/DAL 622012). Po skončení projektu bude nehmotný majetek aktivován (přiřazením inv.číslo, účto MD 014011,12/DAL 041011) a uveden do užívání (zařazen do majetku), v případě patentu bude jeho zařazení do majetku vázáno na přidělení čísla Úřadem pro patenty a vynálezy. Zároveň bude zahájeno odepisování, odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce tj. 36 měsíců dle §32a odst. 4 ZDP, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odepisování viz § 32a odst. 5 ZDP.

6. VYSTAVENÁ DOKUMENTACE

Na základě této LOS nevzniká žádná dokumentace.

7. ZODPOVĚDNOST A PRAVOMOCI

Gestorem této LOS 00 22 je COC a správcem zmocněnec pro kvalitu.

Tato směrnice podléhá pravidelným kontrolám v rámci systému kvality VUOS a.s. Veškeré její změny musí být prováděny podle pravidel stanovených směrnicí VSQ 05 00 Řízení dokumentů a záznamů.

8. HISTORIE DOKUMENTU

Číslo vydání	Datum vydání	Předmět změny
2	28.4.2017	Přidána kapitola č. 8 Historie dokumentu Přidána příloha č. 1 Nakládání s prostředky ze státního rozpočtu

Vydání č.: 2	Ověřil: Bc.Jitka Schönbeková	Počet řízených výtisků: 3
Datum vydání: 28.4.2017	Podpis:	Počet příloh: 1

COC	LEGISLATIVNÍ ORGANIZAČNÍ SMĚRNICE	
	LOS 00 22 ZÁSADY HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI COC s.r.o.	Strana: 6 z 6

9. SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Nakládání s prostředky ze státního rozpočtu

Vydání č.: 2	Ověřil: Bc. Jitka Schönbeková	Počet řízených výtisků: 3
Datum vydání: 28.4.2017	Podpis:	Počet příloh: 1

Nakládání s prostředky ze státního rozpočtu

Touto přílohou se řeší otázky nakládání s prostředky poskytnutými Centrem organické chemie s.r.o. (dále COC s.r.o.) ze státního rozpočtu na podporu výzkumu a vývoje (dotace nebo půjčky), resp. na ekologické, popř. jiné investice.

1. ZÁKLADNÍ POJMY, DEFINICE A ZKRATKY

Dotace na úhradu nákladů - účtují se do výnosů ve věcné a časové souvislosti s vyúčtováním nákladů na stanovený úkol

Dotace na pořízení HIM – náklad na pořízení HIM event. NIM bude snížen o přijatou dotaci, poté zařazen do evidence a odepisován ze snížené vstupní ceny. Tato snížená vstupní cena může být rovna nule, pak se majetek vede jako plně odepsaný v podrozvahové evidenci.

Vlastní prostředky - prostředky, které vynaloží COC s.r.o. na daný projekt z vlastních zdrojů. Vykázání těchto prostředků na daný projekt (úkol) je důležité pro doložení oprávněnosti čerpání finančních prostředků státní dotace (půjčky).

Jiné prostředky – finanční prostředky včetně darů, které poskytne na daný projekt třetí partner.

Vnitřní faktura - faktura, kdy vystavovatelem i příjemcem faktury je COC s.r.o.

2. PRAVIDLA ÚČTOVÁNÍ ÚKOLŮ SE STÁTNÍ DOTACÍ (PŮJČKOU)

2.1. Přijetí finančních prostředků dotací a návratných bezúročných půjček

Při přijetí finančních prostředků od všech organizací přidělujících dotace (Ministerstva průmyslu a obchodu ČR, Ministerstvo životního prostředí ČR, Technologická agentura ČR, Grantová agentura ČR aj.) jsou finanční prostředky poukázány na zvláštní účet organizace k tomuto účelu speciálně zavedený. Přijaté finanční prostředky se evidují na účet 346(DAL) - dotace ze státního rozpočtu (dotace) a jsou členěny dále analyticky dle jednotlivých zakázek.

2.2. Sledování nákladů

Při uzavření smlouvy se státním orgánem poskytujícím dotaci je přiřazeno projektu číslo úkolu (zakázky) podle vnitřních pravidel ústavu. Na tento úkol se evidují všechny vzniklé náklady účtované ve třídě 5 (přímé náklady, nepřímé náklady metodou full cost nebo metodou stanovenou pravidly specifické výzvy).

Náklady:

- přímé – účtují se v plném rozsahu na zakázku (přímý materiál, přímé mzdy, energie, kooperace)
- provozní režie - nepřímé způsobilé (uznané) – ostatní náklady společnosti (režijní materiál, pohonné hmoty, ostatní služby, odpisy) - účtují se na zakázku poměrem přímých mezd. Poměr (procento) se vypočítá z plánovaných nákladů na příslušný rok.
- nepřímé nezpůsobilé – nevstupují do nákladů na zakázku
- Režijní náklady s pevnou (x%) sazbou - se stanoví dle pravidel jednotlivých dotačních programů (viz bod 2.5.)

Nakládání s prostředky ze státního rozpočtu

LOS 00 22 příloha č.1

Souvztažně se účtuje přírůstek nedokončené výroby (121MD/581DAL). Každý měsíc k datu účetní závěrky tak lze vykázat jednotlivé náklady dle druhů k jedné zakázce. Za čerpání nákladů ze státních i vlastních prostředků odpovídá vedoucí příslušného úkolu.

2.3. Čerpání finančních prostředků dotací

Oddělení účetnictví po ukončení měsíce zpracuje přehled o zaúčtovaných nákladech na jednotlivá zakázková čísla (úkoly). Vyplní „Návrh na čerpání prostředků ze státního rozpočtu“ (příloha č. 5), na základě tohoto dokladu je vystavena vnitřní faktura (řada dokladů 203) a účtuje se čerpání dotace 346MD/648DAL. Zároveň se odúčtuje nedokončená výroba 581MD/121DAL, přičemž pouze část nákladů je kryta přiznanou dotací, zbytek tvoří vlastní podíl organizace (režijní náklad). V případě, že se jedná o příslib dotace na základě již schválené žádosti o dotaci, je o předpokládaném nároku na dotaci účtováno zápisem 388MD/648DAL. Po obdržení dotace na účet organizace se provede zápis 346MD/388DAL. Dalším krokem je převod peněžních prostředků ze zvláštního účtu na běžný účet organizace v průběhu roku následující měsíc. V prosinci se kromě čerpání za listopad převádí i předpokládaná částka nákladů za prosinec.

2.4. Čerpání finančních prostředků dotací v cizí měně

Je-li dotace poskytnuta v cizí měně (zpravidla EUR), je tato měna určující pro čerpání dotace. Při vyčíslení nákladů se postupuje stejným způsobem jako při účtování o dotacích v Kč. „Návrh na čerpání prostředků ze státního rozpočtu“ je vyplněn v Kč a přepočítán aktuálním kursem měny k prvnímu dni následujícího měsíce. Takto vypočtená částka cizí měny je převedena ze zvláštního účtu na běžný účet organizace.

Nakládání s prostředky ze státního rozpočtu

LOS 00 22 příloha č.1

2.5. Plánované náklady pro výpočet režii na příslušný rok pro jednotlivé dotační programy

		náklad y přímé	PN na projek ty	režie celkem	Pevná sazba režie	neuz nané nákla dy	PR _{kor.}	xx
materiál přímý	xx	xx					PR	xx
materiál režijní	Xx			xx	xx			
údržba	Xx			xx	xx			
mzdy přímé	AA	AA			AA1			
mzdy režijní	Xx			xx				
spotřeba pohonných hmot	xx			xx				
odvody z přímých mezd	xx	xx						
odvody z režijních mezd	xx			xx				
Ostatní mzdy +sociální náklady	xx	xx						
nájmy kanceláře,lab.+pokusna	xx		xx					
nájem majetku	xx		xx					
nájem BČP	xx		xx					
Sci Finder	xx		xx					
Reaxys	xx		xx					
služby smluvní + energie	xx		xx	xx	xx			
služby jiné	xx			xx	xx			
reprezentace	xx					xx		
Daně a poplatky	xx			xx	xx			
Úroky	xx					xx		
cestovné - přímý náklad	xx	xx						
jiné	xx			xx	xx			
KNPO	xx			xx	xx			
Odpisy	xx			xx	xx	xx		
	xx	xx						
Externí služby	xx	xx						
náklady celkem	suma	BB	CC	DD	EE	FF		

Výpočet:

$$PR = DD/AA$$

$$PR_{kor.} = (DD-EE)/(AA-AA1)$$

$$EE = SUMA XX$$