

02. 01. 2019

Pokyny k roční účetní závěrce 2018

Termíny pro zasílání výkazů do CSÚIS a dat na KÚ

na základě vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů, stanovil Krajský úřad Olomouckého kraje následující termíny pro předávání dat a výkazů za období prosinec 2018:

Výkazy do CSÚIS:

Výkaz Seznam účetních jednotek patřících do konsolidačního celku státu

- **do 15. 1. 2019**

Výkaz Fin 2-12M

- **do 25. 1. 2019**

Účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

- **do 8. 2. 2019**

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu sestavují účetní jednotky, které mají k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období aktiva vyšší než 40 000 000 Kč a roční úhrn čistého obratu vyšší než 80 000 000 Kč. Musí být splněna obě kritéria.

Od 1. 1. 2018 vznikla povinnost vyplnění nových údajů - roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru a výkaz o poskytnutých garancích – vybrané účetní jednotky tyto výkazy předkládají do CSÚIS v rámci účetní závěrky za 4. čtvrtletí předchozího roku (součást výkazu příloha), nikoliv jako samostatný výkaz. Pokud nevykazují žádnou veřejnou zakázku dle zákonné definice a poskytnutou garanci, vyplní nuly nebo nechají části výkazu prázdné.

Účetní jednotky, které mají povinnost sestavovat výkaz **PAP**, zašlou účetní výkazy včetně výkazů PAP do CSÚIS nejpozději **15. 2. 2019**.

Účetní jednotky, které mají povinnost sestavovat rozšířený výkaz PAP (s 10 000 obyvateli a více), zašlou účetní výkazy, včetně rozšířeného výkazu PAP do CSÚIS nejpozději **15. 2. 2019.**

Po odeslání výkazů do CSÚIS je nutné kontrolovat průběh podání prostřednictvím zpráv v inboxu. Zpráva, že výkaz byl odeslán, neznamena, že byl doručen do CSÚIS, proběhly všechny kontroly a výkaz neobsahuje chyby.

V případě potřeby je možné prodloužit termín, a to po dohodě s konkrétním pracovníkem oddělení účetnictví a výkaznictví, který výkazy daného okresu zpracovává.

Informace o schválení nebo neschválení řádné účetní závěrky

- **do 31. 7.** roku následujícího po účetním období, za které je účetní závěrka schvalována

Pomocný konsolidační přehled

- **do 31. 7. 2019** ve stavu k 31. 12. 2018 – sestavují DSO a organizace dle tabulky MF Výčet konsolidovaných jednotek státu a dalších subjektů 2018 (viz web MF nebo web Olomouckého kraje). Obce a města mají informační povinnost vůči svým konsolidovaným organizacím.

Účetní data do automatu

Soubory s daty účetnictví (výstup větami 5,6) zasílejte do automatu příslušného okresu v termínu do **28. 1. 2019.**

Pokud po zaslání dat do automatu budete dělat změnu např. v předpisech faktur, předpisech mezd, pohledávek, dohadných účtů apod., je nutné zaslat opravenou účetní dávku do automatu znovu nebo doklad příslušnému pracovníkovi k doučtování.

Kontroly výkazu Fin 2-12M před odesláním ke zpracování

Kontrola konsolidace na úrovni organizace – oddíl IV.: řádek 4440 se rovná řádku -4470. Dále platí, že řádek 4470 se rovná rozdílu řádků 4450 a 4460.

Převody mezi vlastními rozpočtovými účty a transfery posílané mezi obcemi navzájem nebo mezi obcemi, DSO a krajem doporučujeme zasílat **nejpozději do 25. stávajícího měsíce**, aby nebyla narušena konsolidace /položky 5321, 5323, 5329, 5342, 5344, 5345, 5348, 5349, 5366, 5367, 5641, 5642, 5649, 6341, 6342, 6349, 6441, 6442, 6449 a 2223, 2226, 2441, 2442, 2449, 4121, 4122, 4129, 4133, 4134, 4138, 4139, 4221, 4222, 4229/.

Pokud dojde ve výjimečném případě k převodu peněz mezi účty, kdy výdaj je odepsán v daném účetním období, ale příjem na druhém bankovním účtu bude připsán až následující účetní období, použijeme položky 5350 pro výdej a 4140 pro příjem, které nejsou konsolidační. Tyto položky mohou být použity jen při převodu peněz na konci roku.

Pokud obec či DSO používají pokladnu s rozpočtovou skladbou (doporučené analytiky k účtu 261 03xx až 05xx, 07xx, 09xx), mohou mít k 31. 12. 2018 v pokladně zůstatek stejně jako pokladna k hospodářské činnosti.

Oddíl VI. zůstatky na účtech, řádky 6010, 6020, 6040 musí souhlasit se skutečným stavem uvedeným na výpisech z banky a se stavem pokladny.

U transferů je nutné uvádět účelové znaky. Účelový znak stanoví poskytovatel dotace, seznam účelových znaků lze najít na webových stránkách Ministerstva financí nebo na webu Olomouckého kraje.

Níže uvedené položky rozpočtové skladby musí být vždy uvedeny s příslušným účelovým znakem:

Položka 4111 a 4211 ÚZ 98xxx

Položka 4113 a 4213 ÚZ 89xxx, 90xxx, 91xxx, 92xxx, 93xxx, 94xxx

Položka 4116 a 4216 všechny ostatní ÚZ

Položka 4118 a 4218 ÚZ 95xxx

Položka 4123 a 4223 ÚZ 82xxx až 88xxx

Položka 4160 a 4240 ÚZ 97xxx

U transferů spolufinancovaných z EU uvádět nástroj, prostorovou jednotku.

V části XI. výkazu Fin 2-12M se sledují veškeré obdržené transfery označené atributy nástroj a prostorová jednotka. V části XII. se vykazují výdaje označené atributy nástroj a prostorová jednotka. Při kontrole je nutné ověřit správnost vykazovaných atributů, v těchto částech nelze vykazovat mínusové zůstatky.

U transferů přijatých nebo zaslanych do jiného okresu téhož kraje je nutné uvádět záznamové jednotky 024, 025, 026 a 027 a u transferů přijatých nebo zaslanych na území jiného kraje záznamové jednotky 028, 029, 035 a 036 – jedná se i o poskytnuté nebo přijaté peněžní dary mezi ÚSC apod.

V části výkazu III. položky tř. 8 musí mít kladné nebo záporné znaménko podle příslušné položky /nelze např. účtovat položku 8113 na stranu D/.

Ve výkazu Fin 2-12M zasílaném do CSÚIS **nesmí být** vykazovány neexistující položky nebo nástroje, prostorové jednotky, účelové znaky i když mají nulový stav, systém vyhodnotí jako chybu číselníku.

Kontroly účetních výkazů před zasláním ke zpracování

Položky rozvahy AKTIVA CELKEM ve sloupci Netto a PASIVA CELKEM se musí rovnat.

Provést kontrolu zůstatků na všech rozvahových účtech, ověřit záporné zůstatky na účtech (chybějící předpisy). K rozvahovému dni vykazují účetní jednotky zůstatky na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 401, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují s kladným nebo se záporným znaménkem. Plovoucí účty 336, 337, 341, 342, 343, 363, 375 po porovnání zůstatků stran MD a D vstoupí do aktiv nebo do pasiv s kladným znaménkem.

Kontrola stavu peněžních prostředků, stavy účtů 068, 231, 236, 241, 244, 245, 281 a 451 musí souhlasit s konečným zůstatkem na výpisu z bankovního účtu, výpisu z úvěrového účtu apod.

Mzdy za prosinec jsou nákladem příslušného roku, a to včetně předpisů odvodů sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a daní, případně dalších závazků vůči zaměstnancům, tj. účty 331, 333, 336, 337, 342. V případě proúčtování těchto výdajů v příslušném kalendářním roce organizace, které nemají depozitní účet, použijí položku 8901:

- 231 0xxx 6171 5011 D
- 231 0xxx 8901 MD

V případě účtování o zásobách způsobem B (Český účetní standard č. 707) účtuje účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. Účtování je prováděno v souladu s vnitřním předpisem účetní jednotky.

Účty 111, 131, nesmí vykazovat zůstatek ke dni 31. 12.

Proučtovat daň z příjmů – účet 341.

Stavy na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky rozvahy musí souhlasit s doplňujícími informacemi v příloze k položce Stavby a Pozemky v členění uvedeném ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 45, odst. 1, písm. g) a písm. h).

Při účtování drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku musí účty 018 a 028 ve sloupci netto vykazovat nulové zůstatky.

Dle ustanovení § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, jsou účetní jednotky povinny nejpozději k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. tvořit opravné položky. Opravná položka nesmí přesáhnout výši ocenění a nesmí vykazovat záporné hodnoty.

Zkontrolovat vyúčtování poskytnutých záloh v dodavatelsko-odběratelských vztazích i v rámci transferových plateb (účty 051, 052, 314, 373, 465, 471). Zároveň provést kontrolu vyúčtování přijatých záloh v dodavatelsko-odběratelských vztazích i v rámci transferových plateb (účty 324, 374, 455, 472).

Provést zaúčtování dohadných účtů aktivních a pasivních (účty 388 a 389) u zálohových plateb, u dotací, kdy k finančnímu vypořádání dochází až v následujícím účetním období, ale v roce 2018 už došlo k realizaci příjmů či výdajů. Účtování je prováděno v souladu s vnitřním předpisem účetní jednotky.

Provést zaúčtování časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz (účtovat o nákladech a výnosech v období, kterého se týkají).

Účtování je prováděno v souladu s vnitřním předpisem účetní jednotky.

Prověřit zda nenastala situace pro tvorbu nebo čerpání rezervy.

Zkontrolovat rovnost výsledku hospodaření za běžné období v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Ve výkazu zisku a ztráty zkontrolovat správné vykazování nákladových a výnosových účtů u hlavní a hospodářské činnosti (správné analytiky nákladových a výnosových účtů).

Ve výkazu příloha účetní závěrky je nutné řádně vyplnit textové části. Vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. Uspořádání a označování položek je stanoveno § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V příloze je nutné zkontrolovat v oddílech C.1. a C. 2., zda částky vykázané na těchto řádcích odpovídají skutečnosti. V oddílu C.1. by měl být v běžném období vykazován přírůstek účtu 403 během účetního období, tj. předpis investičního transferu nebo tvorba dohadných účtů. V oddílu C.2. je vykazován v běžném období úbytek účtu 403 v důsledku rozpouštění účtu 403 nebo předání majetku pořízeného z dotace jiné vybrané účetní jednotce.

V oddílech G. Stavby a H. Pozemky přílohy zkontrolovat správné analytické členění a ověřit, že konečný stav účtu 021 Stavby a 031 Pozemky v rozvaze souhlasí se stavem v příloze. V části G. přílohy nesmí být záporné hodnoty, oprávkky k jednotlivým majetkům musí mít stejnou analytiku jako majetek, ke kterému se tvoří.

Obec či DSO, které předávají výkazy PAP, si stanoví výši ocenění pohledávek a závazků, od které budou provádět vzájemné odsouhlasení.

Dobrovolné svazky obcí sestavují pomocný konsolidační přehled (PKP) při splnění kritérií daných § 10 odst. 2 vyhlášky č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění pozdějších předpisů.

Na webu Olomouckého kraje v sekci ekonomika, finance a majetek – informace pro ÚSC – účetnictví ÚSC - jsou zveřejňovány aktuální dokumenty a metodika s účtováním vybraných účetních případů.