

Nová koncepce účetnictví veřejné správy po 1.1.2010 v praxi pro p.o.

Prosinec 2009

Ing. Hana Juráňová

Příprava ÚSC na změny

- Aplikace změn účetních postupů
- Požadavky na software - základní
 - převodový můstek
 - směrná účetní osnova
 - výkazy
 - přenosy dat

Rozhodnutí zřizovatele o zjednodušeném rozsahu vedení účetnictví

- Kdo může vést zjednodušený rozsah účetnictví je v §9 odst.3 c) zákona o účetnictví č.563/1991 Sb.
- Příspěvkové organizace, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel

Zjednodušený rozsah účetnictví

- Co je podstatou zjednodušení rozsahu je v §13a zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Není nutno účtovat předvídatelná rizika a snížení hodnot (mimo odpisy) dle §25 odst.3
- Neúčtují rezervy a opravné položky mimo tvorby dle zvláštních předpisů (zákon o rezervách č.593/1992 a vyhláška č.410/2009?)

Zjednodušený rozsah účetnictví

- Nepoužijí ustanovení §27 – o oceňování majetku reálnou cenou včetně majetku určeného k prodeji
- Nemusí účtovat v knihách analytické evidence
- Nemusí účtovat v knihách podrozvahových účtů

Zjednodušený rozsah účetnictví

- Podle §9 odst.1 vyhlášky č.410/2009 Sb.
 - Znovu uvedeno, že se neoceňuje majetek reálnou hodnotou podle §27 zákona o účetnictví
 - Není nutno účtovat oceňovací rozdíly u cenných papírů, derivátů, pohledávek určených k obchodování a ještě jednou odkaz na ocenění majetku určeného k prodeji

Zjednodušený rozsah účetnictví

- Podle §9 odst.2 vyhlášky č.410/2009 Sb.
 - Nesestavují přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu
- (probíhá diskuse o oprávněnosti ustanovení, kterým prováděcí vyhláška může měnit povinnost stanovenou zákonem.)

Účtování po 1.1.2010 - majetek

- Změna
 - pořízení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – uspořádací účty 044 a 045
 - Dotace na pořízení majetku 04x / 403
 - Odpis majetku z PC 551 / 08x
 - Výnos – dle poměru dotace 403 / 649
 - Do doby vydání účetních standardů není jisté, zda budou investiční dotace i u p.o. účtovány na samostatný 403, vysoká pravděpodobnost, že nikoliv
- Ostatní účtování o fondech včetně investičního fondu - pouze změny na účty skupiny 41.

Majetek v účetnictví p.o.

- Vlastnictví x k hospodaření – dle zákona č. 250/2000 Sb.
- Kontrola na KN – požadavek nové vyhl. pro inventarizaci
- O majetku je účtováno podle §28 zákona o účetnictví u p.o.
- Podrozvahová evidence u zřizovatele – účet 903
- Podrozvahová evidence u p.o. drobný DHM a DNM – účet 901, 902

Příklady účtování po 1.1.2010 – pokud by nebylo rozhodnuto o zjednodušeném rozsahu

Příklad účtování bez úprav na fondových účtech

- Změna reálné ceny 02x / 407
- Zrušení oprávek 08x / 407
- Pozastavení odpisu majetku
- Prodej majetku 311 / 646
- ZC majetku 08x / 02x
553 / 08x
- Dorovnání přecenění 407 / 649

Příklady účtování po 1.1.2010 – pokud by nebylo rozhodnuto o zjednodušeném rozsahu

- Podrozvahová evidence – podmíněné pohledávky a závazky účty 92x až 98x
 - žádost o dotace, předpoklad získání příspěvku od zřizovatele
 - pohl. a záv. z prodeje a nákupu majetku včetně zajištění úvěrů
 - soudní a jiné spory

Příprava p.o. na změny

- Pokud by nebylo rozhodnutí zřizovatele o vedení účetnictví zjednodušenou formou
 - Úprava interních směrnic – oběh dokladů, nakládání s majetkem, zodpovědnost za včasnost, úplnost a správnost předávaných dat evidovaných v rozvaze i podrozvaze, archivační směrnice atd.

Příprava p.o. na změny

- Pokud bude rozhodnutí zřizovatele o vedení účetnictví zjednodušenou formou
 - nemění se základní koncepce účetních metod
 - důsledné oddělení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a pasiv
 - oddělení pohledávek pro tvorbu opr. pol. dle vyhl. 410/2009 Sb.
 - rozšíření Přílohy k závěrce (příloha č.5 vyhl. 410/2009 Sb.

Příprava p.o. na změny

- Požadavky na software – ostatní
 - evidence majetku
(zatřídění pro potřeby Přílohy, informace o dotaci na pořízení – generace výnosu)
 - evidence pohledávek
(sledování 90 denních intervalů, výpočet výše povinné opravné položky k účtu 311)

Příprava p.o. na změny

- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2009
 - **ověření** správnosti účetních zůstatků
(korekce chybných postupů v minulých letech, vyřazení nepotřebného majetku, odpis pohledávek, kontrola záloh, kontrola finančních investic, ...)
 - **rozdělení** zůstatků pro potřeby převodového můstku na novou směrnou účetní osnovu
(oddělení v rámci analytické evidence)

Příprava p.o. na změny

- Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2009
 - **kontrola existence** údajů potřebných pro aplikaci legislativních změn
(datum vzniku pohledávky a závazku – krátkodobost, dlouhodobost)
 - **porovnání obsahu** podrozvahných účtů s novými definicemi – u drobného hm. a nehm. majetku a u odepsaných pohledávek, pokud se p.o. rozhodne dobrovolně vést podrozvahu

Příprava p.o. na změny

- Zajištění údajů pro podrozvahovou evidenci od 1.1.2010, pokud p.o. nebo její zřizovatel rozhodne o vedení části podrozvahové evidence
 - Evidence majetku – účty 90x, nastavení významnosti, shoda dat s evidencí u p.o.,
 - Odepsané pohledávky a závazky účty 91x– změna definice

Příprava ÚSC na změny

- Zajištění údajů pro podrozvahovou evidenci od 1.1.2010
 - Další podmíněné pohledávky – 93x, 94x, 95x
(smlouvy o prodeji majetku, úvěrové smlouvy, nájemní smlouvy, očekávané granty, dotace, soudní spory, kontokorenty)
 - Další podmíněné závazky 97x a 98x
 - Účty 92x a 96x – odklad od 1.1.2011

Důsledky legislativních změn

- Vykazování vlastního jmění - účty třídy 4 – včetně oprav chyb minulých období a oceňovací rozdíly při změně metody
 - opravné položky u 311, částečně účtovat v r. 2010 oproti účtu 406
 - kurzové rozdíly – 386 a 387 se převádí na účet 405, v r. 2010 většina výsledkově

Důsledky legislativních změn – účetní knihy

- Nastavení nových syntetických účtů rozvažných, jejichž použití je povinné
- Nastavení doporučených analytických členění – podle potřeb software případně přenosu dat
- Nastavení nových syntetických účtů podrozvažných, jejichž použití je povinné, nelze používat jiné podrozvažné účty pro vlastní potřebu