



Porada ÚSC a DSO Olomouckého kraje

Účetnictví a výkaznictví



- ÚSC okresu Jeseník –
ur.dje@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Olomouc –
ur.dol@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Prostějov –
ur.dpv@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Přerov –
urdpr@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Šumperk –
urdsu@kr-olomoucky.cz



okres Olomouc a okres Šumperk

- pí. Ing. Žaneta Adamová
telefon 585508460,
e-mail z.adamova@kr-olomoucky.cz
- pí. Iva Kirchnerová
telefon 585508461
e-mail i.kirchnerova@kr-olomoucky.cz



okres Prostějov a okres Jeseník

- pí. Naděžda Krčová
telefon 585 508 463
e-mail n.krcova@kr-olomoucky.cz



okres Prostějov a Přerov

- pí. Renáta Loubalová
telefon 585 508 469
e-mail r.loubalova@kr-olomoucky.cz
- pí. Alena Lankašová
telefon 585 508 459
e-mail a.lankasova@kr-olomoucky.cz



- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
(změna 1. 1. 2014)
- č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- č. 703 – Transfery
- č. 704 – Fondy účetní jednotky
(změna 1. 1. 2014)

- č. 705 – Rezervy (změna 1. 1. 2014)
- č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek (změna 1. 1. 2014)
- č. 707 – Zásoby (změna 1. 1. 2014)
- č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (změna 1. 1. 2014)

- č. 709 – Vlastní zdroje
(nově od 1. 1. 2013, změna od 1. 1. 2014)
- č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a
dlouhodobý hmotný majetek
(nově od 1. 1. 2013, změna od 1. 1. 2014)

Finanční zpravodaj č. 1/2014

- ČÚS č. 701 – doplnění a úpravy textu – bez vlivu na účetnictví
- ČÚS č. 704 – poskytování půjček z FKSP
tvorba fondů
- ČÚS č. 705 – doplnění a úpravy textu – bez vlivu na účetnictví

- ČÚS č. 706 – věcné břemeno (snížení hodnoty)
- ČÚS č. 707 – doplnění a úpravy textu – bez vlivu na účetnictví

➤ ČÚS č. 708 –

- dříve kategorizace přiřazení předpokládané doby užívání (Příloha č. 1/dané doby nebyly po zrušení zjednodušeného odpisování závazné), nyní se kategorizací rozumí přiřazení číselného kódu

- zbytková hodnota (dříve 5%) = hodnotě, kterou lze získat po ukončení životnosti
- ČÚS č. 709 – vazba na nové účty 035 a 036
- ČÚS č. 710 – účty 035 a 036, doplnění a úpravy textu



- Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (změna názvu)
- Účet 035 – dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji (nový účet)
- Účet 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (nový účet)

- Účet 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (změna názvu)
- Účet 164 – Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (změna názvu)



- Účet 196 – Opravné položky k pohledávkám ze správy daní (změna názvu)
- Účet 197 – Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (zrušen)
- Účet 318 – Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek (zrušen)



- Účet 319 – Pohledávky z přerozdělovaných daní (změna názvu)
- Účet 323 – Závazky z dávek sociálního zabezpečení (zrušen)
- Účet 325 – Závazky z dělené správy (změna názvu)
- Účet 327 – Přijaté zálohy daní (zrušen)



- Účet 328 – Závazky z výběru daní (zrušen)
- Účet 329 – Závazky ze sdílených daní (zrušen)
- Účet 336 – Sociální zabezpečení (změna názvu i obsahu)
- Účet 337 – Zdravotní pojištění (nový účet)



- Účet 338 – Důchodové spoření (nový účet)
- Účtová skupina 35 – Pohledávky a závazky ze správy daní (změna názvu)
- Účet 351 – Pohledávky za účastníky sdružení (zrušen)
- Účet 352 – Závazky k účastníkům sdružení (zrušen)

- Účet 351 – Přijaté zálohy daní (nově)
- Účet 352 – Pohledávky ze správy daní (nově)
- Účet 353 – Přeplatky na daních (nově)
- Účet 354 – Závazky z vrátek nepřímých daní (nově)
- Účet 355 – Zúčtování z přerozdělování daní (nově)



- Účet 356 – Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem (nově)
- Účet 357 – Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem (nově)
- Účet 358 – Ostatní pohledávky ze správy daní (nově)



- Účet 359 – Ostatní závazky ze správy daní (nově)
- Účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (změna názvu)
- Účet 539 – Vratky nepřímých daní (změna názvu)



Olomoucký kraj

Změny od 1. 1. 2014



- Účet 543 – Dary a jiná bezúplatná předání (změna názvu)
- Účtová skupina 93 a 94 – Další podmíněné pohledávky (změna názvu)
- Účet 949 – Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva (zrušen, nově účet 991)
- Účet 951 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (zrušen, nově účet 992)

- Účet 961 – Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu (změna názvu a obsahu)
- Účet 962 – dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasing (změna názvu a obsahu)

- Účet 963 – Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu (nový název a obsah)
- Účet 964 – Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu (nový název a obsah)

- Účtová skupina 97 a 98 – Další podmíněné závazky (změna názvu)
- Účet 981 – Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (změna názvu)
- Účet 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (změna názvu)

- Účet 983 – Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (nový název a obsah)
- Účet 984 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových (nový název a obsah)



- Účet 985 – Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (dříve účet 983)
- Účet 986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení (dříve účet 984)
- Účet 985 – Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva (zrušen, nahrazen novým názvem a obsahem, nově účet 993)

- Účet 986 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (zrušen, nahrazen novým názvem a obsahem, nově účet 994)
- Účtová skupina 99 – Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty (nový název a obsah)

- Účet 991 – Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva (nový, dříve 949)
- Účet 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (nový, dříve 951)
- Účet 993 – Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva (nový, dříve 985)
- Účet 994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (nový, dříve 986)

Převodový můstek od 1. 1. 2014



- Účty, které jsou nově zřízeny nebo nahrazeny jinými budou od 1. 1. 2014 rozděleny nebo převedeny již v počátečních stavech ČÚS č. 701, ustanovení bodu 6.8.

Převodový můstek od 1. 1. 2014



- z 01X – přeceněný RH na 035 (PS)
- z 02X, 03X – přeceněný RH na 036 (PS)
- z 336 – část sociální zabezpečení zůstane (PS)
- z 336 – vyjmout zdravotní pojištění na 337 (PS)
- z 336 – vyjmout II. pilíř na 338 (PS)

Převodový můstek od 1. 1. 2014



- 325 změna obsahu, pouze Závazky z dělené správy, kauce převést a rozdělit na krátkodobé a dlouhodobé 378 a 459 (PS)
- 351/197 rozdělit na krátkodobé a dlouhodobé na 377/199 a 469/149 (351 - Přijaté zálohy daní) (PS)
- 352 rozdělit na krátkodobé a dlouhodobé na 378 a 459 (352 – Pohledávky ze správy daní) (PS)

Převodový můstek od 1. 1. 2014



- 949 na 991 nový účet (PS)
- 951 na 992 nový účet (PS)
- 985 na 993 nový účet (PS)
- 986 na 994 nový účet (PS)

Převodový můstek od 1. 1. 2014



- 961 krátkodobý leasing rozdělit na operativní a finanční 961 a 963 (PS)
- 962 dlouhodobý leasing rozdělit a operativní a finanční 962 a 964 (PS)
- původní účet 963 na účet 967 (PS)
- původní účet 964 na účet 968 (PS)
- 981 na 981 a 983 změna názvu a obsahu (PS)

Převodový můstek od 1. 1. 2014



- 982 na 982 a 984 změna názvu a obsahu (PS)
- 983 na 985 změna SÚ (PS)
- 984 na 986 změna SÚ (PS)

Od 1. 1. 2014



- Na účtu 021 – právo stavby
- Na účtu 029 – věcná břemena

Termíny závěrek rok 2014



- Zpracování dvojobdobí leden a únor, včetně počátečních stavů
- Měsíčně Fin 2 -12 M do 12. dne následujícího měsíce
- Čtvrtletně účetní výkazy
do 20. dne následujícího měsíce
PAP – do 25. dne následujícího měsíce
- Podepsané a finanční výkazy zasílat čtvrtletně –
v pdf emailem nebo v tištěné podobě

Změny formátu



- Změna formátu věty pro vstup do programu WinUCR od 1. 1. 2014 – výstup větou 56Gg (ÚZ rozšířen z 8 na 9 míst, ORJ ze 4 na 10)
- Je nutné se dohodnout ze správcem příslušného programu na správném výstupu a nastavení do automatu



- Fin 2 – 12M Výkaz hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad
- Výkaz zisku a ztráty
- Rozvaha
- Příloha



- Přehled o peněžních tocích
 - Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Sestavují ti, jejichž aktiva k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období byla vyšší než 40 000 Kč a roční úhrn čistého obratu přesáhl 80 000 000 Kč. Tyto výkazy jsou roční.



- Výkazy PAP sestavují obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období vyšší než 3 000.
- Zřízené příspěvkové organizace, jejichž aktiva přesahují alespoň v jednom ze dvou předcházejících účetních období výši 100 000 000 Kč.

Výkaznictví



- PAP se sestavuje v peněžních jednotkách české měny s přesností na 2 desetinná místa.
- Pokud účetní jednotka v následujícím období nesplňuje podmínky, může ukončit předávání těchto výkazů až po uplynutí 3 po sobě jdoucích účetních období, kdy PAP předával



- Po odeslání výkazů do CSÚIS je nutné průběžně kontrolovat obsah inboxu, povinnost ukládat zprávy.
- V případě problému kontaktovat příslušného pracovníka

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- Transfery mezi obcemi a DSO zasílat pokud možno do 25. kalendářního dne v měsíci – konsolidace (komentář-zdůvodnit), jedná se o položky 5321, 5329, 5367, 5641, 5649, 6341, 6349, 6441 a 2226, 2441, 2449, 4121, 4129, 4221 a 4229 (obdobně transfery vzhledem ke krajům a regionálním radám soudržnosti)

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- V případě transferů přijatých nebo poskytnutých z nebo do jiného okresu, kraje je nutné používat záznamové jednotky - 024, 026, 028 a 035
- V případě půjček pak – 025, 027, 029 a 036

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- V případě zaslání výkazu do centrálního systému nesmí být vykazovány neexistující položky, nástroje, zdroje, účelové znaky, i když mají nulovou hodnotu – vyhodnocena chyba číselníku
- Převody mezi jednotlivými účty provádět ve stejném účetním období

Kontroly účetní výkazy



- Aktiva a pasiva se musí rovnat
- Pro rok 2014 ne záporné stavy u transferových účtů
- Výjimka – účty 227, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a skupiny 43 a 49
- Plovoucí účty – 336, 337, 338, 342, 343, 344, 355 a 363 (porovnávání zůstatků stran MD a DAL)

Kontroly účetní výkazy



- Kontrola záporných stavů na účtech 315, 311, 321 ... - většinou nejsou zaúčtovány předpisy
 - do aktiv kladně, je-li zůstatek na straně MD
 - do pasiv kladně, je-li zůstatek na straně DAL

Kontroly účetní výkazy



- U účtů z rozvahy zkontrolovat analytiku – výstup do přílohy
- Proúčtovat dohadné položky aktivní a pasivní, provést časové rozlišení
- Používat doporučené analytiku (vyvěšeny web) u nákladových a výnosových účtů (Gordic hospodářská činnost 00xx – 0299, hlavní činnost 03xx – 0999)
- Zkontrolovat mezivýkazové vazby

Schválení účetní závěrky za rok 2012



- Termín pro předání informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky za účetní období roku 2012 je nejpozději v termínu předání řádné účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2013 do CSÚIS. (20. února 2014, PAP 25. února 2014)
- <http://www.statnipokladna.cz/cs/aktuality/2014>

Schválení účetní závěrky za rok 2012



- <http://www.kr-olomoucky.cz>, Ekonomika, finance a majetek, Informace pro územní samosprávné celky, Účetnictví územně samosprávných celků, Výkaznictví, Schvalování účetní závěrky a předávání informací do CSÚIS



- Provedení inventarizace je jednou z hlavních podmínek zabezpečení průkaznosti účetnictví
 - Interní předpis o inventarizaci
 - Stanoveny druhy majetku a závazků, které budou inventarizovány
 - plány inventur a termíny jejich provedení

Inventarizace



- odpovědné osoby, složení komisí, příklady inventurních soupisů a způsob projednání
- proškolení zaměstnanců a komisí
- nutné sestavit inventarizační zprávu, která musí být předložena orgánům obce
- Inventarizační zpráva je jedním z podkladů pro schvalování účetní závěrky

Schvalování účetních závěrek



- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Účetní závěrka ÚSC – zastupitelstvo
- Účetní závěrka DSO – nejméně tříčlenný orgán
- Účetní závěrka PO – rada
- Mezitímní účetní závěrky nepodléhají schvalování



Olomoucký kraj

Schvalování účetních závěrek



- Informace o schválení či neschválení účetní závěrky se předává do CSÚIS pomocí výkazu „Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky“
- Protokol a jeho náležitosti § 11 vyhlášky



Děkuji za pozornost

RNDr. Vlasta Vaidová