

## Zápis

<b>Akce</b>	Workshop „Zkušenosti s jednotnou účtovou osnovou – analytické členění účtových tříd 5 (náklady) a 6 (výnosy)“ Příspěvkové organizace OKPPCR
<b>Datum</b>	21. 3. 2012, 8:30 – 12:00
<b>Místo</b>	Krajský úřad Kraje Vysočina, Žižkova 57, 587 33 Jihlava
<b>Přítomni</b>	dle prezenční listiny

### Program workshopu

#### 1. Úvodní slovo Ing. Milana Palána

#### 2. Aktuální informace o přenosu daňové povinnosti mezi plátcí DPH

Informace poskytla vedoucí odboru ekonomického, Ing. Anna Křištofová. Plátcem DPH je pouze Horácké divadlo Jihlava, bude řešeno individuálně. Jiné organizace se plátcí DPH nestanou ani v případě uvažované změny, snížení výše ročního obrátu z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč.

#### 3. Role PO a týmu pro tvorbu metodiky účetních

Za vedení účetnictví je odpovědná sama účetní jednotka. Tým má odpovědnost pouze v oblasti metodické pomoci, která je doporučující.

#### 4. Doporučení účastnit se školení a získávat si informace z odborné literatury

Jedná se například o tyto zdroje informací:

- **Vzdělávací centrum ČR** <http://www.vccr.cz/index.php?navi=1&LokID=5>
  - např. „FKSP a sociální fondy“ s místem konání v Jihlavě dne 17. 4. 2012
- **Semináře ANAG** <http://www.anag.cz/ucetnictvi/cz/c-1410/>,
  - např. „Základní účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace v roce 2012“ s místem konání v Jihlavě dne 23. 5. 2012
- Čtvrtletník **Účetnictví pro neziskové organizace a obce**
  - Nakladatel: Balance, spol. s r.o.
  - Možnost objednání: <http://www.mbm.cz/16-ucetnictvi-nevydelecnych-organizaci-a-obci>
  - Předplatné na rok 2012 – 396 Kč bez DPH
- Odborný měsíčník **UNES** – Účetnictví neziskového sektoru
  - Náhled článků je dostupný na <http://www.ucetnikavarna.cz/unes/>
  - Možnost objednání předplatného na:
    - <http://obchod.wkcr.cz/obchod/knizni-novinky/unes.html>
    - nebo s možností přístupu do on-line archivu <http://www.ucetnikavarna.cz/up/predplatne/pro-neziskovy-sektor/>
- Specializovaný portál [www.pouctuje.cz](http://www.pouctuje.cz)
  - Ing. Ivana Schneidrová
- Webový portál [www.dashofer.cz](http://www.dashofer.cz)

- registrace zdarma
- možnost odebírání novinek v několika oblastech (např. účetnictví, mzdy a obecné informace)
- Publikace **Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2012**
  - doc. Ing. Štěpánka Nováková, CSc.
  - Nakladatelství INTES <http://www.intes-kurzy.cz>
  - Možnost objednání:
    - <http://www.intes-kurzy.cz/publikace.html>
    - <http://www.serius.cz/ucetnictvi-prispevkovych-organizaci-od-roku-2012>
- Publikace **Praktický průvodce účtováním příspěvkových organizací – sbírka souvztažností a praktické souvislé příklady**
  - Mgr. et Mgr. Karla Maderová Voltnerová
  - Nakladatelství ANAG, termín vydání duben 2012
  - Více informací <http://www.anag.cz/prakticky-pruvodce-uctovanim-prispevkovych-organizaci-sbirka-souvztaznosti-a-prakticke-souvisle-priklady/d-75485/>
- Publikace **Sbírka souvztažností pro příspěvkové organizace**
  - Jaroslava Svobodová
  - Nakladatelství ANAG, termín vydání květen 2012
  - Více informací <http://www.anag.cz/sbirka-souvztaznosti-pro-prispevkove-organizace/d-75209/>

## 5. Metodická sdělení a pokyny pro PO zřizované krajem, dotazy příspěvkových organizací

Vše dostupné na <http://www.kr-vysocina.cz/pokyny-pro-po-zrizovane-krajem/ds-300404/p1=5414>.

Nákup uměleckých předmětů – nesoulad mezi účetní osnovou a metodickým pokynem

- Dle účetní osnovy: nákup uměleckých předmětů – účet 518, výstavní mobiliář – účet 558
- Metodické sdělení č. [5/2012](#) stanovuje účtovat Nákup sbírek (originály a kopie) na **558**
- Nutnost úpravy osnovy:
  - Účet 518, AU 563 **ZRUŠIT**
  - Účet 558, AU 330 ponechat *Výstavní mobiliáře*
  - Účet 558, vytvořit novou analytiku **Sbírka (originály i kopie)** AU 340

Odvod prostředků za nedodržení povinného podílu zaměstnávání osob zdravotně postižených

- Odvod se zúčtuje na účet 538 – *Jiné daně a poplatky* se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 344 – *Jiné daně a poplatky*.

Poplatek za odběr stravenek (provize)

- Úkol pro Ing. Palána

## 6. Poznatky a zkušenosti s analytikou – aktualizace účtové osnovy

Zpřesnění účtu 501, UA 381 – *Materiál a ND pro ICT, kopírky a tiskárny*

- jedná o nákup doplňků a jiného příslušenství (klávesnice, myš, reproduktory, USB flash disky, externí harddisky, tonery do tiskáren aj.) v hodnotě do 3 tis. Kč

Účet 518, AU 49X – *Náklady na softwarové služby, údržba, support, maintenance, užívání a upgrade*

Účet 538, AU 31X – Jiné daně a poplatky

- účtuje se zde i odvod prostředků za nedodržení povinného podílu zaměstnávání osob zdravotně postižených se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 344 – Jiné daně a poplatky.

Zpřesnění náplně účtu 558, AU 32X

- AU 32X *Informační a telekomunikační technika (kromě učebních pomůcek)* je název skupiny AU 321 – 325.
- AU 323 přidat skenery – *Tiskárny, kopírky a skenery*
- AU 325 – *Úložiště (disková pole, SAN)* – specifikace uvedena v komentáři účtového rozvrhu, jedná se o HW externí disky, HW datová úložiště. Disková pole se využívají k zabezpečení dat proti selhání pevného disku, nejedná se ale o zálohování dat. SAN je datová síť, která slouží pro připojení externích zařízení k serveru, jedná se o konsolidaci diskových subsystémů do jednoho fyzického celku, který může být sdílen více servery.

## 7. Různé

Informace Ing. Ďáskové z odboru kontroly

- Organizace byly upozorněny na § 37 a 37a zákona o účetnictví upravující správní delikty a na nutnost prokázání užití daňové úspory uplatněné dle § 20 odst. 7 zákona o dani z příjmů.

Centrální otázka pro zřizovatele – Úřad pro ochranu osobních údajů a používání kamerových systémů v organizacích.

- Úkol pro OAPŘ.

## 8. Shrnutí a závěr

Změny v analytickém účtovém rozvrhu

- Účty, u nichž došlo k nějaké změně, jsou barevně označeny. Konkrétní změna v textu je označena červeně nebo byl doplněn komentář, ve kterém je náplň účtu blíže specifikována.

Dotazy k metodice

- Veškeré dotazy k metodice účetnictví příspěvkových organizací prosím zasílejte na e-mailovou adresu [metodika\\_ucetnictvi\\_po@kr-vysocina.cz](mailto:metodika_ucetnictvi_po@kr-vysocina.cz). Aby následné odpovědi byly dostatečně přesné a uspokojivé, pokuste se popsat problém podrobně s uvedením všech souvisejících aspektů, které by danou problematiku mohly ovlivnit.
- Dotazy včetně odpovědí bude tým pravidelně zveřejňovat na webové stránce [Metodická podpora pro PO](#).

## Přílohy:

Aktualizovaný účtový rozvrh, verze 1.1\_k

Zapsala: Petra Hrnčířová

V Jihlavě dne 21. 3. 2012