

Zápis

Akce	Workshop „Zkušenosti s jednotnou účtovou osnovou – analytické členění účtových tříd 5 (náklady) a 6 (výnosy)“ Příspěvkové organizace OSV
Datum	27. 3. 2012, 8:00 – 11:30
Místo	Krajský úřad Kraje Vysočina, Žižkova 57, 587 33 Jihlava
Přítomni	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. V připravované novele zákona o DPH, která by měla začít platit od 1. 1. 2013, je navrženo snížení ročního obratu pro povinnou registraci jako plátce DPH na 750 tis. Kč. Od 1. 1. 2012 platí nový režim tzv. přenos daňové povinnosti u stavebních a montážních prací. Přenos daňové povinnosti lze uplatnit pouze v režimu plátců, tedy mezi plátcem a plátcem. Možná se s tím setkaly i organizace, které nejsou plátcí DPH. Pokud jim dodavatel vystaví fakturu bez DPH, organizace není povinna DPH dopočítat a musí vyžadovat fakturu včetně DPH. Povinností dodavatele – plátce je výši daně z přidané hodnoty dopočítat a odvést.

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>

- o např. „FKSP a sociální fondy“ s místem konání v Jihlavě dne 17. 4. 2012

Semináře ANAG <http://www.anaq.cz/ucetnictvi/cz/c-1410/>,

- o např. „Základní účetní souvztahnosti pro příspěvkové organizace v roce 2012“ s místem konání v Jihlavě dne 23. 5. 2012

Čtvrtletník Účetnictví pro neziskové organizace a obce

- o Nakladatel: Balance, spol. s r.o.
- o Možnost objednání: <http://www.mbm.cz/16-ucetnictvi-nevydelecnych-organizaci-a-obci>
- o Předplatné na rok 2012 – 396 Kč bez DPH

Odborný měsíčník UNES – Účetnictví neziskového sektoru

- o Náhled článků je dostupný na <http://www.ucetnikavarna.cz/unes/>
- o 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

- Ing. Ivana Schneidrová

Webový portál 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 souvztahností a praktické souvislé příklady**

- Mgr. et Mgr. Karla Maderová Voltnerová
- Nakladatelství ANAG, termín vydání květen 2012
- Více informací <http://www.anag.cz/prakticky-pruvodce-uctovanim-prispevkovych-organizaci-sbirka-souvztaznosti-a-prakticke-souvisle-priklady/d-75485/>

Publikace **Sbírka souvztahností 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 (www.kr-vysocina.cz – Krajský úřad – Dokumenty odborů krajského úřadu – Odbor ekonomický – [Pokyny pro PO zřizované krajem](#)).

6. Dotazy k účtovému rozvrhu a jeho úpravy

Dotazy k účtovému rozvrhu v oblasti sociálních věcí:

V účtové třídě 6 – Výnosy, účet 648 – Čerpání fondů pro zaúčtování nám chybí analytika pro čerpání FKSP (používáme je na účtování tržeb u rekreace v podnikových zařízeních pro účtování příspěvku FKSP. Kde při fakturaci vyčíslujeme s nulovou sazbou DPH).

- Vytvořena nová analytika Účet 648, **AU 034X – Zúčtování FKSP** pro organizace, které mají vlastní rekreační zařízení.

Výnosový účet 602 – výnosy z prodeje služeb

- Dojde k úpravě AU pro výnosy z prodeje služeb, řešena otázka darování z vratek klientů. Tým tuto otázku řeší samostatně. Odpověď a informace o aktualizaci účtového rozvrhu bude rozeslána e-mailem a zveřejněna na webu.

Na základě jednání s účetními z odvětví kultury došlo k těmto změnám:

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 disk, 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*

- o 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

- o AU 32X *Informační a telekomunikační technika (kromě učebních pomůcek)* je název skupiny AU 321 – 325.
- o AU 323 – *Tiskárny, kopírky a skenery*
- o 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.

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. Aby následné odpovědi byly dostatečně přesné a uspokojivé, pokuste se popsat problém podrobně s uvedením všech souvisejících aspektů, které by danou problematiku mohly ovlivnit.

Aktualizaci účtového rozvrhu, dotazy včetně odpovědí bude tým pravidelně zveřejňovat na webové stránce [Metodická podpora pro PO](#)

- (www.kr-vysocina.cz – Krajský úřad – Dokumenty odborů krajského úřadu – Odbor ekonomický – [Metodická podpora pro PO](#)).

Přílohy:

Aktualizovaný účtový rozvrh, verze v1.2

Zapsala: Petra Hrnčířová

V Jihlavě dne 27. 3. 2012