

## Dotazy ke směrné účtové osnově – sumář 4

Číslo sumáře: 4

Datum vydání sumáře: 18. 9. 2012

Dotazy jsou děleny do skupin, a to dotazy obecného charakteru, které se týkají všech organizací, a dotazy týkající se organizací konkrétního odvětví:

- A. Všechny organizace,
- B. Školství,
- C. Kultura,
- D. Sociální věci,
- E. Zdravotnictví.

Dotazy jsou evidovány jednoznačným identifikátorem, vzestupnou číselnou řadou 1-x/2012 dle jednotlivých skupin<sup>1</sup>.

### Obsah

A.	Dotazy obecného charakteru.....	2
	Dotazy č. A-1/12 – A-12/12, datum vydání 13. 4. 2012.....	2
	Dotazy č. A-13/12 – A-17/12, datum vydání 21. 5. 2012.....	7
	Dotaz č. A-18/12, datum vydání 28. 6. 2012 - aktualizace .....	10
	Dotaz č. A-19, A-20/12, datum vydání 18. 9. 2012 .....	11
B.	Dotazy organizací odvětví školství .....	12
	Dotazy č. B-1/12 – B-8/12, datum vydání 13. 4. 2012 .....	12
	Dotazy č. B-9/12 – B-11/12, datum vydání 21. 5. 2012 .....	15
	Dotaz č. B-12/12, datum vydání 28. 6. 2012 .....	15
D.	Dotazy organizací odvětví sociálních věcí .....	16
	Dotaz č. D-1/12, datum vydání 21. 5. 2012 .....	16
E.	Dotazy organizací odvětví zdravotnictví .....	17
	Dotaz č. E-1/12, datum vydání 21. 5. 2012 .....	17

<sup>1</sup> Struktura číslování dotazů byla změněna oproti vydání prvního sumáře. Číslování dotazů obecného charakteru zůstalo stejné. Dotazy z odvětví školství č. 13-20 byly přejmenovány na B-1/12 – B-8/12.

**A. Dotazy obecného charakteru**  
**Dotazy č. A-1/12 – A-12/12, datum vydání 13. 4. 2012**

**Dotaz č. A-1/12**

Oblast: Ostatní - PAP

Řešitel: Ing. Palán, OE

**Které vybrané účetní jednotky mají v roce 2012 povinnost zpracovávat a předkládat do Centrálního systému účetních informací státu Pomocný analytický přehled?**

**Odpověď:** Povinnost předkládat v letošním roce Pomocný analytický přehled (dále jen „PAP“) na Ministerstvo financí se vztahuje na ty účetní jednotky, které splnily kritérium, že vykázaly aktiva celkem – netto v objemu vyšším než 100 mil. Kč ke dni 31. 12. 2010 a zároveň ke dni k 30. 9. 2011. Při splnění této podmínky je účetní jednotka povinna předložit poprvé výkazy PAP za 1. pololetí 2012.

Dále dle přechodných ustanovení technické vyhlášky č. 383/2009 Sb. (odkaz na článek II. bod 2) platí, že účetní jednotky povinné dle předchozí věty nemusí u výkazů PAP sestavovaných k 30. 6. 2012 a k 30. 9. 2012 vykazovat počáteční a koncové stavy. Kromě toho se počáteční stavy u těchto výkazů nemusejí vykázat ani k 31. 12. 2012.

U příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina musí shora uvedenou povinnost v roce 2012 zabezpečit:

- u odvětví zdravotnictví – všechny nemocnice a Zdravotnická záchranná služba Kraje Vysočina
- u kultury – Horácké divadlo Jihlava
- u sociálních věcí – Domov důchodců Ždírec, DÚSP Černovice, Domov pro seniory Třebíč Koutkova – Kubešova, Domov pro seniory Náměšť nad Oslavou
- Krajská správa a údržba silnic Vysočiny
- u odvětví školství - Školní statek Humpolec, Střední škola stavební Třebíč, Střední škola obchodu a služeb Jihlava, Střední průmyslová škola Třebíč, Střední průmyslová škola a Střední odborné učiliště Pelhřimov, Obchodní akademie a Hotelová škola Havlíčkův Brod Česká zemědělská akademie v Humpolci, střední škola.

V té souvislosti upozorňujeme dotčené organizace, aby se kontaktovaly s dodavateli účetních software a sdělily jim tuto událost s upozorněním na to, že nesplnění předkládací povinnosti vůči MF je dle zákona o účetnictví považováno za správní delikt s příslušnou sankcí dle § 37a odst. 3 písm. d) zákona.

**Dotaz č. A-2/12**

Oblast: Účetní závěrka

Řešitel: Ing. Palán, OE

**„V jakém rozsahu mají vybrané účetní jednotky v roce 2012 předkládat do CSÚIS výkazy mezitimní účetní závěrky? Jde o to, zda vedle rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy budou předmětem přenosu i účetní záznamy: "Přehled o peněžních tocích" a „Přehled o změnách vlastního kapitálu“.**

**Odpověď odboru účetnictví a auditu MF:** Vybrané účetní jednotky zasílají do CSÚIS „Přehled o peněžních tocích“ a „Přehled o změnách vlastního kapitálu“ pouze 1x ročně, tedy nikoli čtvrtletně, jak je uvedeno v Příloze č. 3 k vyhlášce č. 383/2009 Sb., technická vyhláška o účetních záznamech. O Vámi uváděném rozporu víme a bude řešen zveřejněním metodické informace na internetových stránkách MF, v části Otázky a odpovědi k účetní reformě v oblasti veřejných financí. Technicky je předání těchto výkazů do CSÚIS naplánováno a tedy možné pouze 1x ročně.

#### Dotaz č. A-3/12

Oblast: Personalistika a mzdy

Řešitel: Ing. Palán, OE

#### **Rozdíl mezi účty 518-382 Stravování zaměstnanci a 527-035x Náklady na stravování zaměstnanců.**

**Odpověď:** Pokud je závodní stravování zajišťováno prostřednictvím právnické nebo fyzické osoby podle § 4 a 5 vyhlášky č. 84/2005 Sb. (pod tento bod je možné zahrnout i pokud jsou zaměstnancům poskytnuty stravenky = ceniny), pak bude tento náklad ve smyslu ustanovení § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky 410/2009 Sb. účtován na SU 527 – Zákonné sociální náklady a v účtovém rozvrhu je vykázán pod analytikou 527 035x. Pokud má PO vlastní jídelnu, jsou jednotlivé náklady zúčtovány na příslušných nákladových účtech tj. 521 – Mzdové náklady, 502 – Spotřeba energie apod., ze kterých se pak vychází při stanovení kalkulace za oběd.

Analytický účet 518 382 – „Stravování - zaměstnanci“ bude využíván, pokud účetní jednotka zajistí a uhradí zaměstnanci stravování předem v případech, kdy se nejedná o cestovní náhrady v režimu zákoníku práce (netýká se akcí organizovaných školou pro žáky – viz [dotaz č. 19/12](#)).

#### Dotaz č. A-4/12

Oblast: Personalistika a mzdy

Řešitel: Ing. Palán, OE

#### **Vytváří příspěvková organizace základní příděl do FKSP i z náhrad za pracovní neschopnost zaměstnance, které jsou mu vypláceny za prvních 21 kalendářních dní pracovní neschopnosti?**

**Odpověď:** Ano, vytváří. Důvodem je změna ve vyhlášce č. 410/2009 Sb., kde je v § 33 odst. 2 písm. a) uvedeno, že náhrady za dočasnou pracovní neschopnost jsou účtovány na nákladový účet 521 - Mzdové náklady.

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb mj. v § 2 říká, že základní příděl činí 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popř. mzdy a náhrady mezd... a zákoník práce v § 192 stanoví, že zaměstnanci přísluší za prvních 21 kalendářních dnů pracovní neschopnosti náhrada mzdy nebo platu. Tento postup je podložen výkladem Ministerstva financí.

#### Dotaz č. A-5/12

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

#### **„Od kterého měsíce má příspěvková organizace zřizovaná Krajem Vysočina zahájit účetní odpisování dlouhodobého majetku pořízeného v roce 2012 při jeho zařazení do používání v letošním roce?“**

**Odpověď:** K dotazu sdělujeme, že pro rok 2012 nadále platí dosavadní znění čl. 3 bod 1 Pravidel Rady kraje pro sestavování a schvalování odpisových plánů schválených usnesením č. 0201/06/2008 ze dne 19. 2. 2008. Dle tohoto ustanovení platí zásada ta, že pokud účetní jednotka pořídí v letošním roce dlouhodobý majetek, zahájí jeho odpisování počínaje měsícem uvedení tohoto majetku do používání. Příklad – majetek je uveden do používání dne 18. 3. 2012, účetní odpis se tedy provede již za měsíc březen, a to ve výši měsíčního odpisu.

Uvedený postup je v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konkrétně se jedná o vyhlášku č. 435/2010 Sb., kdy v čl. II - Přechodné ustanovení, bod 3 se výslovně uvádí, že příspěvková organizace, která již majetek odepisuje, bude aplikovat změnu účetní metody odepisování dlouhodobého majetku v souladu s ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku nejpozději v účetním období započatém 1. ledna 2013.

Počínaje rokem 2013 bude nutné již postupovat dle standardu č. 708 (bod 4. 3.), tedy odpisování dlouhodobého majetku se zahájí až od měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl majetek zařazen do užívání.

Ekonomický odbor předpokládá, že v nastávajícím období budou vydána na podmínky příspěvkových organizací zřizovaných Krajem Vysočina nová pravidla pro účetní odpisování.

#### Dotaz č. A-6/12

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

**Vysvětlivka k problematice odpisování majetku při jeho zařazení do používání v roce 2012, podle kterého potvrzujete pro rok 2012 platnost Pravidel Rady kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro účetní odpisování dlouhodobého majetku ze dne 19. 2. 2008 číslo 02/08, tj. zahájit účetní odpisování počínaje měsícem uvedení dlouhodobého majetku do užívání. Podle ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, bod 4.3. se v případě nabytí dlouhodobého majetku zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. ČÚS č. 708 nabyl účinnosti dne 31. 12. 2011. Není zahájení odpisování dlouhodobého majetku v měsíci, ve kterém byl uveden do užívání v rozporu s ČÚS č. 708? Žádáme o sdělení, podle kterých ustanovení (vyhláška, standard...) budeme i nadále odepisovat dlouhodobý majetek v měsíci jeho zařazení do užívání. Je nutné upozornit dodavatele SW na změnu nastavení zahájení odpisování dlouhodobého majetku v programu evidence majetku.**

**Odpověď:** Odkaz na odpověď k [dotazu č. 5/12](#)

#### Dotaz č. A-7/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán, OE

**„V jakém rozsahu se mají používat účelové znaky stanovené přílohou č. 4 Pravidel rady kraje ..... pro peněžní fondy, tedy účelové znaky vymezené v rámci číselné řady 00000001 – 00000005?“**

**Odpověď:** Předně je třeba k dané problematice uvést, že shora uvedené účelové znaky pro peněžní fondy se budou aplikovat pouze u účtů výnosových a nákladových, tedy nikoliv u účtů rozvahových.

Dále se k věci sdělujeme, že zavedení účelových znaků pro peněžní fondy si vyžádala ta okolnost, že z povahy věci založené zákonem č. 250/2000 Sb. je zřejmé, že zapojení peněžních fondů do výnosů je téměř vždy nestandardní účetní operací, která má za následek právními předpisy povolenou manipulaci výsledku hospodaření.

Zúčtování použití peněžních fondů do výnosů (účet 648) s aplikací účelových znaků znamená, že bude evidentně snazší vidět (princip průhlednosti), jakým způsobem jsou zapojovány a využívány prostředky peněžních fondů a zda se tak děje v souladu s právními předpisy.

Pokud budou prostředky investičního fondu použity na investiční účely, pak se výše uvedený postup neuplatní. Podobně se postupuje při převodu prostředků rezervního fondu do investičního fondu.

**Dotaz č. A-8/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán, OE

**Dotaz obecného charakteru ohledně používání znaků X v účtové osnově. Mohu za znak "X" doplnit libovolné číslo mimo pevně stanovených? Konkrétním příkladem jsou výnosy z prodeje služeb - ostatní. Pro SU 602 je pevně stanovena analytika 401, 402, 403. Mohu pro své výnosy dosadit např. 0 nebo 5 za zástupný znak "X".**

**Odpověď:** Ano, je to možné. Dle Pravidel Rady Kraje Vysočina, kterými se stanoví účtový rozvrh účtových tříd 5 (náklady) a 6 (výnosy) příspěvkových organizací (příloha č. 1), je závaznost analytických účtů vymezena v účtovém rozvrhu ve sloupci „Závaznost“ s těmito symboly:

Z – závazná analytika pro všechna odvětví

ZO – závazná analytika jen pro dané odvětví, pro ostatní odvětví tedy není závazná

ZOV – závazná analytika vyhrazená pro vyjmenované odvětví a tedy ji nemohou používat organizace z jiných odvětví.

Z uvedeného vyplývá, že analytické účty se symbolem „ZOV“ jsou aplikovatelné jen pro jedno odvětví, přičemž blokují použití těchto účtů pro ostatní odvětví. I přes toto omezení je dán organizaci dostatečný prostor pro výběr dalších volných analytických účtů dle vlastní potřeby.

**Dotaz č. A-9/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán, OE

**Dobrý den, chtěla bych se jenom ujistit v analytice: materiál – žárovky, akumulátory do zářivky, hadice pro opravu sprch na DM apod. účet 501 0471 – všeobecný materiál ostatní nebo 501 038x; 501 037x – materiál pro opravy nemovitostí a movitých věcí.**

**Odpověď:** Při spotřebě materiálu na opravu je třeba analyticky oddělit, zda se opravuje nemovitost včetně jejích součástí – pak volíme analytiku 501 037x a nebo věci movité (mimo materiál a ND pro ICT = 501 0381) a pak volíme analytiku 501 0382.

Pokud je oprava provedená dodavatelským způsobem, je náklad zúčtován na účet 511 – Opravy a udržování.

**Dotaz č. A-10/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Programátorský servis k Avensiu (mzdy) - čtvrtletní platba - 518 047x nebo 518 0408?**

**Odpověď:** Programátorský servis se účtuje na účet 518 049x – Náklady na softwarové služby – údržba, support, užívání.

**Pravidelná údržba a předplacené hodiny Fenix - účetnictví - roční platba - 518 048x nebo 518 049x?**

**Odpověď:** 518 049x – Náklady na softwarové služby. Pokud je fakturace jednorázová na celý rok, doporučuje se vzhledem ke kritériu významnosti informace, aby účetní jednotka vnitřním předpisem upravila způsob účtování časového rozlišení.

**Práce dle servisní smlouvy - kopírky - měsíčně - 518 0408 nebo 518 057x?**

**Odpověď:** 518 0408 – Servis a revize – ostatní – odkaz na [dotaz č. 11/12](#)

**Softwarový servis PC sítě - paušální práce - měsíčně - 518 0408 nebo 518 049x**

**Odpověď:** 518 049x – Náklady na softwarové služby.

#### **Dotaz č. A-11/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Prosím o sdělení, zda provedení servisních prací na kopírce, které zahrnuje údržbu, výměnu toneru, menší opravy, dodávky papíru na počet kopií dle smlouvy, lze zařadit do oprav na účet 511 350?**

**Odpověď:** Servisní práce např. u kopírovacích zařízení zajišťované na základě servisní smlouvy fakturované pravidelně v částce smluvního paušálu budou účtovány na účtu 518 0408 – Servis a revize. **Pokud je však z dodavatelské faktury nebo z jejích příloh zřejmé, že v rámci servisu byla provedena oprava, dodán papír, toner apod., je nutné rozúčtovat fakturu podle jednotlivých věcných nákladů, tj. např. účet 501 – Spotřeba materiálu, 511 – Opravy a udržování. Na účtu 518 0408 – Servis a revize ostatní pak budou vykázány jen vlastní servisní práce.**

**A zda příjem dotace na přímé ONIV účtujeme 241 10 proti 374 – jaká analytika 0110 od ÚSC nebo 0120 ze SR?**

Přijetí krátkodobé zálohy na transfer je účtován zápisem 241/374. Analytiky k pohledávkovým a závazkovým účtům nejsou zřizovatelem stanoveny.

#### **Dotaz č. A-12/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán, OE

**Pravidla RK č. 15/11 ze dne 20. 12. 2011 stanoví závazné analytické účty u nákladů a výnosů PO zřizovaných Krajem Vysočina. Jakou analytiku u účtu 672 zvolit u transferů, které PO obdrží v rámci globálních grantů, když cesta transferu je následující (zjednodušeně): ministerstvo obdrží od EU dotaci, natáhne ji do svého rozpočtu, přidá svůj podíl a zašle ji na kraj a kraj na základě smluv, které má s PO uzavřené, zašle dotace jednotlivým PO.**

**Pravidla RK Vysočina č. 15/11 ze dne 20. 12. 2011 stanoví závazné analytiky k nákladovým a výnosovým účtům. Jakou zvolit analytiku u dotací, které zasílá Národní agentura pro evropské vzdělávací programy Praha např. dotaci Comenius?**

**Odpověď:** Předně je třeba sdělit, že byla zpřesněna analytika účtu 672, která reaguje na systém finančních nástrojů a ostatních transferů ze zahraničí. V účtovém rozvrhu pro krajské příspěvkové organizace jsou u tohoto účtu stanovena pro transfery ze zahraničí včetně EU dvě analytická seskupení účtů, a sice 672 034X – Výnosy ze zahraničí a 672 036X – Projekty z EU.

Vzhledem k četnosti (a nepřehlednosti) těchto dotačních nástrojů a titulů se pro jejich vykazování na těchto účtech bude řídit zejména číselníkem finančních nástrojů, který je součástí přílohy č. 3 k vyhlášce č. 403/2010 Sb.

Pro analytiku **672 036X** platí zásada, že bude obsahovat veškeré finanční nástroje spolufinancované z rozpočtů EU, tj. tedy nástroje uvedené v části A – Předvstupní nástroje a dále v části B - Nástroje spolufinancované EU přílohy č. 3 citované vyhlášky. Vedle podílu EU

bude na tomto AU dále vykázán národní podíl (částka ze státního rozpočtu, státního fondu apod.) a dále podíl z rozpočtu kraje, případně podíl ostatních účetních jednotek.

Podle aktuálního pracovního materiálu Ministerstva financí bude účetní jednotka (hlavně se týká škol) na tento účet vykazovat i transfery u programů Leonardo da Vinci, Erasmus (z hlediska přílohy č. 3 jde o nástroj s pořadovým číslem 47 – Komunitární programy). Školy sem zahrnou i programy typu KP Comenius, Grundtvig či Mládež v akci.

Na AU **672 034X** – se budou vykazovat všechny ostatní typy provozních transferů ze zahraničí včetně spoluúčasti státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu kraje a ostatních účetních jednotek. Budou se zde vykazovat např. transfery spolufinancované v rámci finančních mechanismů – část C přílohy č. 3 vyhl. (odkaz § 28 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. – tj. Evropský hospodářský prostor, Norsko, Švýcarsko) a dále všechny ostatní zahraniční transfery, pro které nelze aplikovat číselník přílohy č. 3 vyhl. včetně příslušných podílů kraje, event. státního rozpočtu apod.

Mimořádné dotace na pokrytí nezpůsobilých výdajů na projekty je nutné vykazovat na účtu **672 0312** - Mimořádný příspěvek od zřizovatele.

Upravená analytika účtu 672 a číselník nástrojů EU a ostatních nečlenských států, který je předmětem přílohy č. 3 vyhl. č. 403/2010 Sb., je přílohou zápisu (ke stažení [zde](#)).

## Dotazy č. A-13/12 – A-17/12, datum vydání 21. 5. 2012

### Dotaz č. A-13/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Bergerová, OE

Dobrý den, slyšela jsem, že s novelou o cestovních náhradách od 1. 1. 2012 se mají počítat v souvislosti se zahraniční služební cestou „kurzové rozdíly“ i v případě, že není poskytnuta záloha.

Tedy: zaměstnanci nebyla poskytnuta záloha – určen kurz ČNB v den nástupu na zahraniční pracovní cestu – není kurz účetní, protože výpočet příslušných částek není ještě okamžikem uskutečnění účetního případu. V účetnictví – okamžik uskutečnění účetního případu – např. denní kurz ČNB ze dne kdy pracovník ukončil pracovní cestu. Tím vznikne kurzový rozdíl + nebo -, který je zaúčtován jako nutný vedlejší výdaj vynaložený se zahraniční pracovní cestou (549 – jiné ostatní náklady; 649 – ostatní výnosy z činnosti?). Prosím o radu, zda se toto týká také příspěvkových organizací.

**Odpověď:** Organizace v daném případě bude aplikovat ustanovení § 184 zákoníku práce, kterým je stanoveno, že pro **vyúčtování zahraniční pracovní cesty**, na kterou nebyla poskytnuta zaměstnanci záloha, se použije kurz vyhlášený Českou národní bankou, a který je platný v den nástupu zaměstnance na tuto pracovní cestu.

Uvedené ustanovení pro účetní praxi tedy znamená, že příspěvková organizace bude používat při vyúčtování pracovní cesty pouze aktuální (denní) kurz ČNB platný ke dni nástupu zaměstnance na pracovní cestu a tímto kurzem bude provedeno konečné zúčtování pracovní cesty.

### Dotaz č. A-14/12

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

Dobrý den, dle schválených Zásad Zastupitelstva Kraje Vysočina č. 9/11 je organizace oprávněna a povinna nabýt do svého vlastnictví oběžná aktiva, drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Musí tedy organizace od 1. 1. 2012 pořízený drobný dlouhodobý majetek nabýt do

**svého vlastnictví? Nebo může i nadále být nově pořízený drobný dlouhodobý majetek ve vlastnictví zřizovatele?**

**Odpověď:** Dle [Zásad Zastupitelstva Kraje Vysočiny č. 9/2011](#) nabývá příspěvková organizace drobný dlouhodobý majetek pořízený v letošním roce vždy do svého vlastnictví – čl. 2 bod 1 písm. s) zásad. Uvedený princip tedy neumožňuje, aby drobný dlouhodobý majetek pořízený příspěvkovou organizací nabýval do svého vlastnictví kraj. Stejná zásada platí i pro pořízení zásob.

#### **Dotaz č. A-15/12**

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

**Dobrý den, dnem 1. 1. 2012 se změnila Zásada Zastupitelstva Kraje Vysočina o vymezení majetkových práv a povinností příspěvkových organizací zřizovaných krajem. Činím dotaz, jaké změny přinesly Zásady v případě, kdy příspěvková organizace pořídila v letošním roce nákupem majetek mající podobu „Zásob“ nebo „Drobného dlouhodobého majetku“.**

**Odpověď:** Usnesením zastupitelstva kraje č. 0588/07/2011 ze dne 13. 12. 2011 byly schváleny pozměněné „Zásady o vymezení majetkových práv a povinností příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina“ (dále jen „Zásady“). Nejpodstatnější, resp. nejzásadnější změnou v Zásadách je to, že v souladu s ustanovením § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo zakotveno, že příspěvková organizace nabývá do svého vlastnictví nově pořizovaný majetek vykazovaný v účetnictví jako „Oběžná aktiva“ (např. zásoby) a „Drobný dlouhodobý majetek“. Zásady jsou platné a účinné od 1. 1. 2012, přičemž zákonnou podmínkou ve smyslu citovaného ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. pro uplatnění tohoto postupu je, že se jedná o majetek, který příspěvková organizace potřebuje k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena.

Změnou Zásad tedy dochází od 1. 1. 2012 u této poměrně rozsáhlé skupiny majetku včetně drobného dlouhodobého majetku k systémové úpravě v právním postavení vlastnického titulu, neboť okamžikem jeho pořízení stává jeho vlastníkem příspěvková organizace.

Změna Zásad se netýká pořízení dlouhodobého (investičního) majetku, u kterého nadále platí princip (§ 27 odst. 4 zákona) ten, že příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, který se tak stává jeho vlastníkem.

#### **Dotaz č. A-16/12**

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Lorenc, Ing. Palán, OE

**V souvislosti s implementací ekonomického a informačního systému ERP v jednotlivých organizacích nás oslovila dodavatelská firma o vytvoření metodiky k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku jednotlivými účetními jednotkami.**

Dodavatelskou firmou je doporučováno účtovat pořizování DDM přes skladovou evidenci. V současné době, kdy chybí ČÚS řešící dlouhodobý majetek, se plně ztotožňujeme s Metodickým sdělením č. 3/2012 o účtování pořízení dlouhodobého hmotného majetku u příspěvkových organizací zřizovaných krajem ze dne 24. 01. 2012 vydaným ekonomickým odborem, což bylo firmou rozporováno s odkazem na chybějící (nedostatečné) právní předpisy. Dle našeho názoru je



pořizování dlouhodobého majetku přes skladovou evidenci v rozporu s ustanoveními vyhlášky 410/2009 Sb., kde je jsou definovány „Zásoby“ (§ 20), DDNM (§ 11 odst. 6) a DDHM (§ 14 odst. 6) a také v rozporu s ČÚS č. 707 Zásoby. Domníváme se, že z vyhlášky vyplývá, že dlouhodobý majetek je uveden do užívání ihned při pořízení, a proto se účtuje 028 (018)/321 a 558/088 (078) a obdobným způsobem bude konstruován očekávaný ČÚS.

Ráda bych vás tímto požádala o váš názor k celé záležitosti, zejména k variantám uvedeným v metodice zpracované firmou OR-NEXT spol. s r. o. (viz příloha).

**Odpověď:** V úvodu je třeba poznamenat, že nadále chybí příslušný účetní standard k účtování dlouhodobého majetku, kterým budou stanoveny konkrétní účetní postupy pro jednotlivé kategorie majetku. V podmínkách Kraje Vysočina byla vzniklá situace řešena vydáním příslušného metodického sdělení (č. 4/2012), kterým se reagovalo na novelu vyhlášky č. 410/2009 Sb. platnou od 1. 1. 2012, a které v souladu s právními předpisy upravuje postup účtování tohoto majetku.

K vlastnímu dotazu sdělujeme, že aplikovat plošně pořizování dlouhodobého majetku přes skladovou evidenci je nelogické a věcně nesprávné. Použití této metody by přicházelo v úvahu jen ve zcela ojedinělých případech, kdy tento majetek je pořízen do zásoby v důsledku toho, že není dočasně např. z provozně technických důvodů přímo účetní jednotkou používán. V těchto případech jde o výjimku z běžného režimu pořízení tohoto majetku, kterou účetní jednotka navíc řádně zdůvodní. Jinými slovy řečeno, nemůže se tedy jednat o obecné pravidlo s plošnou aplikací, ale o mimořádný účetní případ s příslušným zdůvodněním. Odlišný postup naznačený v dotazu by bylo nepochybně porušením účetních předpisů.

<b>Příklad k účtování DDHM dočasně uloženého ve skladě</b>						
drobný majetek, který nebude přímo používán – je pořízen předem; jde o výjimku z běžného režimu pořízení DDHM dle účetních předpisů						
<i>Popis případu</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
1. nákup 10 ks varných konvic na sklad	321					15 000
	111				15 000	
2. zařazení na sklad	111					15 000
	112				15 000	
3. vydání ze skladu – charakteristika jako DDHM	112					1 500
	558				1 500	
	028				1 500	
4. úhrada varných konvic	088					1 500
	241					15 000
	321				15 000	

#### Dotaz č. A-17/12

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Lorenc, Ing. Palán, OE

#### Jak zaúčtovat bezúplatné převzetí drobného dlouhodobého majetku?

**Odpověď:** Pro lepší názornost - viz příklady:

Příklad převzetí DDHM						
Popis případu	Su	Au	OdPa	Pol	MD	Dal
A) bezúplatné převzetí DDHM od vybrané účetní jednotky (od jiné příspěvkové organizace, od zřizovatele apod.)	028				3 000	
	088					3 000
B) bezúplatné převzetí DDHM od jiného subjektu (např. podnikatelský subjekt)	028				4 500	
	649					4 500
	558				4 500	
	088					4 500

## Dotaz č. A-18/12, datum vydání 28. 6. 2012 - aktualizace

### Dotaz č. A-18/12 aktualizace

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

Dobrý den, reaguji na podnět ze strany PO k novým Zásadám Zastupitelstva Kraje Vysočina o vymezení majetkových práv č. 09/2011. PO od 1. 1. 2012 nabývají do svého vlastnictví dle čl. 2 odst. 1 s) kromě oběžných aktiv i DDHM a DDNM, ale zároveň je jim ponechána možnost nabytí tento majetek pro svého zřizovatele, pokud jeho nabytí bude na základě darovací smlouvy dle čl. 2 odst. 1 l). Analyticky pak bude na majetkových účtech oddělen majetek zřizovatele svěřený PO k hospodaření, majetek, který PO nabyla pro svého zřizovatele darem a majetek ve vlastnictví PO (případně ještě rozdělený dle způsobu nabytí tj. darovaný a ostatní). Je to tak správně?

**Odpověď:** Dle Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech vytváří účetní jednotka v rámci syntetických účtů analytické účty, přičemž při jejich zřizování bere do úvahy zejména ta hlediska, která plní základní funkci poskytovat této jednotce a jejímu zřizovateli transparentní a spolehlivé informace o veškerém majetku. U majetkových účtů (účetové skupiny 02, 03) se doporučuje při tvorbě analytických účtů především uplatnit hledisko právního postavení tohoto majetku, tj. zda se jedná o majetek ve vlastnictví účetní jednotky nebo jde o majetek, který jí byl předán zřizovatelem k hospodaření (tzv. svěřený majetek). Jiná situace nastává u převážné většiny nehmotného majetku (účetová skupina 01), u kterého je právní postavení omezeno např. autorským zákonem jen na tzv. právo tento majetek užívat.

U hmotného majetku se tedy doporučuje, aby účty pro hmotný majetek byly analyticky členěny na majetek vlastní včetně majetku, který účetní jednotka jako obdarovaná získala darem od třetí osoby (AÚ ve tvaru 1XXX), a majetek svěřený, jehož vlastníkem je zřizovatel (AÚ ve tvaru 2XXX).

Pro nemovitý majetek, tedy pro účty 021 – Stavby a 031 – Pozemky, se dále doporučuje aplikovat analytické členění v rozsahu definovaném v příloze účetní závěrky část G. Stavby, resp. část H. Pozemky, přičemž pro jmenovité položky (kategorie) majetku se použije příslušný číselný kód na druhém místě číselné řady AÚ. Obdobně lze postupovat při nastavení analytiky pro hlavní kategorie movitého majetku **včetně účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek**.

Dále je možné, a to z praktických důvodů, použít analytické členění majetkových účtů i pro sledování čerpání dotací EU při pořízení tohoto majetku.

Účetní jednotka v každém případě má vždy uvádět na kartě majetku údaje o jeho právním postavení včetně informace o tom, že se jedná o majetek, který jednotka nabyla do vlastnictví bezúplatným převodem od svého zřizovatele. Tato informace je pro účetní jednotku pojistkou pro plnění nabídkové povinnosti vůči zřizovateli, pokud se tento majetek

pro ni stane trvale nepotřebný (§ 27 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.). Karta majetku bude vždy obsahovat i údaje o zatížení majetku věcným břemenem či zástavním právem. Na kartě majetku uvede účetní jednotka případně další významné informace jako např. údaje o nabytí majetku darováním, děděním apod.

Výše uvedený postup lze aplikovat za předpokladu, že účetní jednotka má k dispozici příslušné softwarové vybavení k evidenci majetku, které je způsobilé tato hlediska a údaje zachycovat na karty majetku. Pokud účetní jednotka takové programové vybavení nemá, vede tyto informace pomocí vlastních průkazných evidencí.

## Dotaz č. A-19, A-20/12, datum vydání 18. 9. 2012

### Dotaz č. A 19/12

Oblast: Daně

Řešitel: Ing. Horká (OE), Ing. Dvořáková (OZ), Ing. Ryvola

**Dobrý den, chtěla bych se dotázat na problematiku DPH u plátců daně pořizující si dlouhodobý majetek vlastní činností po novele zákona o DPH platné od 1. 4. 2011. Děkuji.**

**Odpověď:** Kraj Vysočina, odbor ekonomický, si dovoluje touto formou upozornit příspěvkové organizace, jejichž je kraj zřizovatelem a které jsou plátcí daně z přidané hodnoty, na jeden z problematických institutů zavedených zákonem o dani z přidané hodnoty, jehož aplikace přináší časté chyby a je tudíž napadána ze strany správců daně.

Novela zákona o dani z přidané hodnoty účinná od 1. dubna 2011 přinesla v novelizovaném ustanovení § 13 odst. (4) písm. b) zcela zásadní a poměrně nelogickou změnu v tom smyslu, že uvedení do stavu způsobilého k užívání dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností se považuje za zdanitelné plnění – **to však pouze v případě, že plátcí pořizujícímu majetek vzniká nárok na odpočet DPH v částečné výši** (tedy v poměrné výši nebo v krácené výši). Pojem „uvedení do stavu způsobilého k užívání“ je nutno chápat ve smyslu prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví.

Ve vztahu k dané skutečnosti je nutno dále respektovat ustanovení, že **technické zhodnocení se považuje za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.**

Pokud tedy plátcé pořizuje výše specifikovaný majetek v režimu nároku na odpočet DPH v plné výši nebo naopak v režimu, kdy žádný nárok na odpočet daně nemá, postupuje u daňových dokladů na vstupu představujících pořizování majetku zcela standardně.

Pokud však plátcé pořizuje dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností (tedy i technické zhodnocení) v režimu odpočtu DPH v částečné výši (tj. nárok na odpočet v poměrné výši nebo v krácené výši), jeho postup je poněkud odlišný. Musí především respektovat výše uvedené zákonné ustanovení a z fiktivního zdanitelného plnění spočívajícího v uvedení majetku do užívání je povinen přiznat daň na výstupu uvedením plnění v příslušném řádku C. oddílu (I. Zdanitelná plnění) Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období, v němž k uvedení do užívání došlo (zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem uvedení do stavu způsobilého k užívání). Základem daně je cena, za kterou by bylo možné plnění pořídít ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, je základem daně výše celkových nákladů vynaložených na dané plnění. Takto uplatněná daň je zároveň považována za daň na vstupu, u níž vzniká plátcí nárok na odpočet v částečné výši uvedením na příslušném řádku C. oddílu (IV. Nárok na odpočet daně) daňového přiznání.

Z postupu dle předchozího odstavce je patrné, že u zdanitelných plnění na vstupu představovaných daňovými doklady vystavenými jinými plátcí v procesu pořizování výše uvedeného majetku vzniká plátcí nárok na odpočet daně v plné výši, neboť daná přijatá

zdanitelná plnění jsou použita výlučně k fiktivnímu zdanitelnému plnění dle § 13 odst. (4) písm. b). Tento nárok na odpočet uplatní plátcé uvedením na příslušném řádku C. oddílu (IV. Nárok na odpočet daně) daňového přiznání.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o atypickou a poměrně složitou problematiku, nemůže tento text zpracovaný v legislativní rovině platné pro červenec 2012 sloužit jako návod, jak dané případy zpracovávat. Jedná se především o upozornění na existenci popsaného institutu s tím, že pro konkrétní případy, jichž řešení nebude v silách a schopnostech příspěvkové organizace, nabízí kraj jako zřizovatel pomoc formou konzultace konkrétní situace – odkaz na pracovníci ekonomického odboru: Ing. Olga Horká - tel. kontakt 564602385.

#### Dotaz č. A 20/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová

**Dobrý den, malování ve škole bude účtováno na účet 511 0311 Údržba a opravy spojené s běžným užíváním nebo by mohlo být na účtu 518 0541 Údržba areálu dodavatelsky? Děkujeme**

**Odpověď:** V případě malování se jedná o opravu a údržbu majetku dle § 55 odst. 2 a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění. Proto pro záúčtování se použije účet 511 0311 – Údržba a opravy spojené s běžným užíváním (u školství ještě položku rozpočtové skladby = 5171).

### B. Dotazy organizací odvětví školství

#### Dotazy č. B-1/12 – B-8/12, datum vydání 13. 4. 2012

#### Dotaz č. B-1/12 **aktualizace**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Dobrý den, bude jednotný účetní rozvrh doplněn také o položky rozpočtové skladby? Protože vazba položek na konkrétní účty byla zrušena a je možné použít jakoukoli položku ke kterémukoli účtu.**

**Odpověď:** Příspěvkové organizace v odvětví školství musí zpracovávat a předkládat pololetně výkaz výnosů a nákladů (tzv. resortní výkaz), kde oddělují jednotlivé součásti z hlediska odvětvového třídění pomocí paragrafů a jednotlivé druhy nákladů pomocí položek rozpočtové skladby. Dříve vytvářela firma MÚZO Praha tabulku s názvem „Základní přiřazení položek rozpočtové skladby k účtům Výkazu zisku a ztrát pro resortní Výkaz výnosů a nákladů“. Dle našich informací již tato služba nebude dále zajišťována a je pouze na jednotlivých PO, aby použily správnou položku rozpočtové skladby. Odbor školství, mládeže a sportu doplní položky rozpočtové skladby do schváleného účtového rozvrhu a dle potřeb jednotlivých PO je bude aktualizovat. **Odbor školství, mládeže a sportu doplnil položky rozpočtové skladby do schváleného účtového rozvrhu, dokument je zveřejněn [zde](#).**

#### Dotaz č. B-2/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Účtování mzdových nákladů u nepedagogů. Analytika stanovuje 0311 pro pedagogy, 0312 pro nepegagogy. Kam účtovat vychovatele?**

**Odpověď:** Základním hlediskem pro účtování mzdových nákladů u škol a školských zařízení na účtu 521 je „kategorizace“ zaměstnanců na pracovníky pedagogické a nepedagogické. Toto hledisko je určující pro třídění analytických účtů k účtu 521.

Kdo je pedagogický pracovník řeší § 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, v platném znění. V případě vychovatelů se dle tohoto předpisu jedná o pedagogické pracovníky a budou se účtovat na analytický účet 0311.

#### **Dotaz č. B-3/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Od roku 2011 máme vytvořené jednotné analytické účty k účtování nákladů na projekt např. "První pomoc do škol". Musíme od roku 2012 účtovat náklady projektu na závazné analytiky dle Pravidel Rady Kraje Vysočina č. 15/11 z 20. 12. 2011? Nebo je možné zachovat původní analytické účty a mít tento postup ošetřený ve svých vnitřních předpisech?**

**Odpověď:** Doporučuje se začít používat analytické účty, které jsou závazné dle Pravidel Rady Kraje Vysočina č. 15/11 (čl. 2 odst. 5) a původní analytiky zadat např. do části ORI nebo ORG.

#### **Dotaz č. B-4/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Je možné použít k účtu 558 položku rozpočtové skladby 5137?**

**Odpověď:** Ano. U účtu 558 jsou nastaveny podrobné analytické účty s členěním na DDHM, DDNM a učební pomůcky. U DDHM použijete položku 5137, u DDNM (např. software) položku 5172 a u učebních pomůcek položku 5136.

#### **Dotaz č. B-5/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Naše organizace si v rámci projektu z OPVK pronajímá sál pro školení. Jedná se o nájemné nebo ostatní služby? Kam zaúčtovat pronájem místnosti (sálu): na 518 0314 - Nájemné - ostatní (položka 5164) nebo na 518 0570 Ostatní služby (položka 5169)?**

**Odpověď:** Pronájem se bude účtovat na účet 518 0314 a položka je 5164.

#### **Dotaz č. B-6/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Je nutné vést tak podrobně na analytických účtech nově nakoupený DDHM a DDNM? Do výkazů se uvádí v celkové částce, pouze výkaz V+N dělí co je UP a co ostatní.**

**Odpověď:** Ano, je třeba dodržet nastavenou analytiku. Učební pomůcky se oddělují z důvodu průkazného čerpání provozní dotace na přímé ONIV.

**Účet 501 0353 je pro „Tisk včetně předplatného“. Kam máme zaúčtovat odborné časopisy (pro výuku zemědělských nebo stavebních oborů na škole), ze kterých čerpají učitelé OV i učitelé teoretické výuky – na účet 5010353 nebo 5010352 (Odborná literatura)?**

**Odpověď:** 501 0353 - Tisk včetně předplatného (jedná se o časopisy) a na 501 0352 – Odborná literatura (pouze knihy).

**Je nutné oddělovat materiál na opravu nemovitostí, movitých věcí a speciálně pro ICT, kopírky, tiskárny?**

**Odpověď:** Ano, je třeba dodržet nastavenou analytiku.

**Je nutné podrobně dělit účet svoz a likvidace odpadu na analytické účty dle druhů odpadů?**

**Odpověď:** Ano, je třeba dodržet nastavenou analytiku. Dělb odpadů vyplývá i z předpisů o nakládání s odpady.

**Je nutné tak podrobně dělit účet revize na analytické účty dle druhů těchto revizí?**

**Odpověď:** Ano (účet 518 04x).

**Účet 527 032 – vždy jede na školení, konferenci apod. buď pedagogický, nebo nepedagogický pracovník – proč tedy zavádět další účet?**

**Odpověď:** Zde bylo možné po dohodě s ostatními PO od nařízené analytiky (527 0323 – Náklady na konference a ostatní účastnické poplatky) ustoupit a pak by náklady na konference byly účtovány společně s ostatními náklady na školení na analytiku 527 0321 – pedagogové a 527 0322 – nepedagogové, ale s položkou rozpočtové skladby 5176. Při projednávání této otázky dne 3. 4. 2012 na společném setkání s ostatními PO se zjistilo, že analytiku 527 0323 PO využívají a nedělá jim žádné problémy. Proto bude v účetní osnově ponechána a je na účetní jednotce, zda ji bude využívat anebo naúčtuje náklady na konference na analytiku školení a zvolí k nim rozpočtovou položku 5176.

**Účet 527034X – Náklady na zdravotní prohlídky zaměstnanců – jsou hrazeny z přímých nákladů, tudíž UZ 33353?**

**Odpověď:** Pokud se jedná o náklady, které vyplývají z pracovněprávních vztahů a PO bude mít dostatek zdrojů na přímé ONIV, tak je možno hradit.

#### **Dotaz č. B-7/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Mají se na účet 518-052x Náklady na akce organizované školou analyticky oddělit náklady za žáky a pedagogický dozor nebo na jaký účet náklady za pedagogický dozor účtovat?**

**Odpověď:** Ano. Náklady na akce organizované školou (např. faktura za lyžařské výcviky) budou účtovány na analytice 518 052 (POZOR! Netýká se cestovních náhrad pedagogů dle zákoníku práce, které budou na účtu 512 - Cestovné) s analytickým členěním nákladů na žáky a na pedagogy.

#### **Dotaz č. B-8/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**518 052x Náklady na akce organizované školou (pro žáky) - patří sem autobusová doprava pedagogického dozoru na lyžařský kurz hrazená z provozních prostředků?**

**Odpověď:** Ano, je třeba analyticky oddělit náklady na dopravu za žáky (viz [dotaz č. B7/12](#)).

## Dotazy č. B-9/12 – B-11/12, datum vydání 21. 5. 2012

### Dotaz č. B-9/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Dobry den, naše škola realizovala soutěž pro žáky ve zručnosti - Řemeslo Vysočiny, Kovo Junior. Požádali jsme zřizovatele o dotaci. Rada Kraje Vysočina dotaci schválila svým usnesením jako zvýšení závazného ukazatele Příspěvků na provoz, účelový znak 000 32. Jakou analytiku použijeme u účtu transferů 672 a jakou rozpočtovou položku? Děkuji za odpověď.**

**Odpověď:** Jedná se o mimořádnou dotaci od zřizovatele, která není určena na běžný provoz organizace, ale na určitou konkrétní akci, použijeme proto SU 672 analytiku 0312 – Příspěvek mimořádný od zřizovatele a rozpočtovou položku 4122.

### Dotaz č. B-10/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Dobry den, mám dotaz ohledně účtování školení učitelů (školení ohledně softwarového programu) v rámci projektu OPVK, v rozpočtu je zahrnuto pod „nákup služeb“. Bude tedy účtováno na 518 057x nebo 527 0322? Děkuji**

**Odpověď:** Školení zaměstnanců účtujeme v souladu s § 33 odst. 2 d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., a s Pravidly Rady Kraje Vysočina č. 15/11 na SÚ 527 u pedagogů AU 0321. V rozpočtu projektu je specifikován pouze typ nákladu, ale není zde uveden syntetický účet, na který by byla povinnost školení zaúčtovat. Pro jistotu však doporučujeme konzultovat účtování s poskytovatelem transferu.

### Dotaz č. B-11/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Dobry den, jsme příjemci OPVK a mám dotaz na zúčtování výnosů 672 03xx v případě křížového financování mezi partnery?**

**Odpověď:** K použití analytických účtů u transferů byla podána doplňující informace, která byla zapracována do přílohy č. 1Pravidel Rady Kraje Vysočina č. 15/11 k SU 672.

## Dotaz č. B-12/12, datum vydání 28. 6. 2012

### Dotaz č. B-12/12

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Inka Bromová, OŠMS

**Na jaký účet a položku RS mám účtovat odvod za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené, který je naší PO vyměřen dle zákona 435/2004 Sb., o zaměstnanosti?**

**Odpověď:** Odvod za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené dle § 82 zákona č. 435/2004 Sb., bude zaúčtován na SU 538 (položka rozpočtové skladby 5195).

**D. Dotazy organizací odvětví sociálních věcí**  
**Dotaz č. D-1/12, datum vydání 21. 5. 2012**

**Dotaz č. D-1/12**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Bergerová, OE

Dobrý den, obdrželi jsme smluvní doplatek úhrady za pobyt klienta sociální služby ze Slovenska - tudíž platba byla na náš účet převedena po přepočtu platným kurzem na 2 desetinná místa, tj. 2 310,63 Kč, na požadovaných 2 155,- Kč. Vzniklý přeplatek musíme vyplatit jako vratku. Kam zaúčtovat 0,37 Kč. Dotaz ještě upřesňuji o skutečnost, že platba je slovenskou stranou samozřejmě realizována v EU a na účet příspěvkové organizace ji banka vykáže v přepočtu na Kč. V důsledku toho vznikne kurzový rozdíl mezi předpisem úhrady za poskytnutou sociální službu a uskutečněnou bezhotovostní úhradou.

**Odpověď:** Příspěvková organizace zúčtuje kurzový zisk na účet 663. Je-li kurzová ztráta, pak jde o účet 563.



**E. Dotazy organizací odvětví zdravotnictví**  
**Dotaz č. E-1/12, datum vydání 21. 5. 2012**

**Dotaz č. E-1/12**

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Lorenc, Ing. Palán, OE

**Problematika pořízení software a jeho zařazení do užívání dle smlouvy o dílo na implementaci ERP systému s následujícím zadáním:**

Příspěvkové organizace uzavřely smlouvy o dílo na „Implementaci ERP systému“ včetně dodání potřebných licencí. Jedná se o ekonomický a informační systém v plné šíři (finance, účetnictví, pohledávky x závazky, sklady, majetek, atd.).

K 31. 7. 2011 dle podepsaných předávacích protokolů byly jednotlivým organizacím dodány a fakturovány licence ERP systému. K 31. 12. 2011 byla ukončena implementace stěžejních modulů a od 1. 1. 2012 zahájen zkušební provoz stěžejních modulů. V průběhu února 2012 bylo fakturováno 40 % smluvní ceny za implementaci. Dne 1. 3. 2012 byly uvedeny stěžejní moduly do rutinního provozu. Ukončení implementace ostatních modulů systému a zahájení zkušebního a rutinního provozu bude k 1. 8. 2012 a 1. 9. 2012, kdy proběhne fakturace zbývajících ceny za implementaci.

Některé organizace mají náklady za licenci a část nákladů za implementaci na účtu 041 do evidence zařadí až po fakturaci celé smluvní ceny a jiné mají zaúčtováno na účtu 013, jelikož vychází z názoru, že byl majetek „aktivován“, proběhla instalace počítačového programu do prostředí organizace a je užíván bez závislosti na užívání dalších modulů. Postupná fakturace ceny za implementaci je chápána jako technické zhodnocení software.

**Odověď:** V článku VII. Cena za dílo, bodu 3 je stanovena struktura ceny za celkové plnění. Součástí ocenění dlouhodobého nehmotného majetku jsou položky - cena za licence systému ERP, cena za implementaci.

Další položky – školení zaměstnanců, podpora provozu po zahájení rutinního užívání jsou provozním nákladem účetní jednotky.

Ze smlouvy obecně a zejména z části VIII. Platební podmínky plyne, že systém bude při implementaci rozdělen na 2 části. Tomu bude odpovídat i časový režim fakturace dodávky díla.

Dle smlouvy o dílo a dle charakteru dotazu lze doporučit následující postup:

- Majetek bude veden jako jeden celek (pod jedním inventárním číslem)
- Majetek se zařadí okamžikem připravenosti modulů – tedy na základě převzetí – dle akceptačního protokolu.
- Samostatně bude zařazena do užívání část „stěžejní moduly“, čemuž dle smlouvy o dílo odpovídá fakturace 50% hodnoty implementace a dále 50% hodnoty za licence.
- Následně bude jako technické zhodnocení řešeno zprovoznění „ostatních modulů“, kdy daný majetek se povýší o zbylou část kupní ceny dle smlouvy o dílo, tedy 50% implementace a 50% hodnoty licence.
- Z časového průběhu fakturace plyne, že na účtu 041 – pořízení dlouhodobého nehmotného majetku nebude k okamžiku zařazení majetku do užívání vyúčtován náklad na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 20% z implementace systému, který může dodavatel účetní jednotce vyúčtovat až po 2 měsících úspěšného

rutinního provozu systému. Nicméně jde o náklad, který bude vynaložen, jde o náklad související s pořízením dlouhodobého majetku, známe jeho předpokládanou výši. Základní neznámou je okamžik vyúčtování dodavatelem díla. Z uvedeného doporučuji k okamžiku zařazení nehmotného majetku do užívání tuto část dohadně zúčtovat (SU 041 MD / SU 389 Dal.).

Shrnutí do účetních zápisů:

- 1) Fa za licence 08/2011 **041/321** (neřeší se úhrady faktur)
- 2) Fa za školení 12/2011 **518/321**
- 3) Podepsání akceptačních protokolů k zahájení zkušebního provozu „stěžejních modulů“ 01/2012:
  - Faktura - 40 % ceny implementace **041/321**
  - Dohadná položka (zbývající část, která má být vyúčtována za implementaci „stěžejních modulů“ (tj. 1. fáze) **041/389**
  - Zařazení do užívání „stěžejních modulů“ **013/041** (v tom poměrná část hodnoty za licence).
- 4) Podepsání akceptačních protokolů k zahájení rutinního provozu 1. fáze:
  - Fa na zbývající část (20 %) ceny za implementaci **389/321**
- 5) Podepsání akceptačních protokolů k zahájení rutinního provozu „ostatních modulů“ (tj. 2. fáze) 08/2012:
  - Faktura – 20 % ceny za implementaci **041/321**
  - Dohadná položka (zbývající část, která má být vyúčtována za implementaci „ostatních modulů“ **041/389**
  - Zařazení do užívání TZ (zprovoznění ostatních modulů) **013/041**
  - Faktura za zbývající část ceny za implementaci (po 2 měsících úspěšného rutinního provozu) **389/321** (v tom poměrná část hodnoty za licence).