

Dotazy ke směrné účtové osnově – sumář 3/2013

Autor dokumentu	Petra Zajíčková, OAPŘ Zajickova.p@kr-vysocina.cz , 564 602 113
Číslo sumáře	3/2013
Datum vydání sumáře	7. 6. 2013
Cílová skupina	Účetní příspěvkových organizací Kraje Vysočina
Účel	Odpovědi na dotazy vztahující se Pravidlům Rady Kraje Vysočina č. 15/2011, kterými se stanoví účtový rozvrh účtových tříd 5 (náklady) a 6 (výnosy) příspěvkových organizací.

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/2013 dle jednotlivých skupin.

Obsah

Dotazy č. A-01/13, A-02/13, datum vydání 4. 2. 2013	2
Dotazy č. A-03/13, A-06/13, datum vydání 12. 3. 2013	2
Dotazy č. A-07/13, A-08/13, datum vydání 7. 6. 2013	5
Dotaz č. B-01/13, datum vydání 4. 2. 2013	6
Dotaz č. B-02/13, B-03/13, datum vydání 12. 3. 2013	6
Dotaz č. D-01/13, datum vydání 12. 3. 2013	8

Dotazy č. A-01/13, A-02/13, datum vydání 4. 2. 2013

Dotaz č. A-01/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den, v pravidlech Rady Kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odepisování dlouhodobého majetku č. 9/12 ze dne 3. 7. 2012 je v čl. 2, odst. 4 uvedena hranice významnosti při zaúčtování ZC.

Z uvedeného ustanovení vyplývá, že majetek, který používáme, lze odepsat maximálně do ZC 1,- Kč, neboli majetek, který užíváme nelze evidovat v nulové ZC.

Bude toto ustanovení platit pouze pro majetek pořízený po 1. 1. 2013? To by znamenalo, že u majetku pořízeného před tímto datem bychom odepisovali tzv. do nuly. Nebo máme toto ustanovení vztáhnout na veškerý dlouhodobý majetek, u kterého budeme po 1. lednu 2013 končit s odepisováním a budeme ho dále využívat?

Děkuji

Odpověď: U majetku, který je ke dni 31. 12. 2012 zcela odepsán, bude jeho zůstatková cena i po 1. 1. 2013 vykazována v účetnictví ve výši 0,- Kč.

U majetku, který k 31. 12. 2012 nebyl odepsán, se bude odepisovat po 1. 1. 2013 až do hodnoty zůstatkové ceny 1,- Kč a v této hodnotě bude veden v účetnictví až do okamžiku, kdy bude rozhodnuto o jeho vyřazení z užívání. Stejný postup se uplatňuje i u majetku pořízeného po 1. 1. 2013.

Dotaz č. A-02/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den,

zasílám dotaz ohledně účtování pořízení DDHM a DDNM, který je evidován v podrozvahové evidenci a do konce r. 2012 byl účtován na nákladový účet 558. Od 1. 1. 2013 nabývá platnosti nový účetní standart 710 - dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, kde pořízení DDHM a DDNM, který je evidován v podrozvahové evidenci, se účtuje na účet 501 nebo 518 - ne na účtu 558. Jaké závazné analytické účty máme používat v roce 2013?

Odpověď: Řeší aktualizace účtového rozvrhu pro krajské příspěvkové organizace – verze 2.0 je platná od 1. 1. 2013, ke stažení viz <http://www.kr-vysocina.cz/pravidla-rady-kraje-vysocina-c-15-2011-aktualizace-priloh/d-4041502/p1=51545>.

Dotazy č. A-03/13, A-06/13, datum vydání 12. 3. 2013

Dotaz č. A-03/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Ďásková (OE)

Dobrý den,

provádím kategorizaci majetku a nenašla jsem skupinu, kam bych měla zařadit posilovací stroj. Dříve jsem ho měla ve skupině 2. Dle Finančního zpravodaje č. 3/2011 jsem ho dala do skupiny 4 CZ-CPA

32.30.14 – Vybavení tělocvičen. Nyní jsem zjistila, dle FZ 5/2011, že toto bylo zrušeno. Děkuji předem za odpověď.

Odpověď: Je skutečně problém najít zařazení přibližné, natož jednoznačné. Z popisu „posilovací stroj“ se nedá určit nějaká bližší charakteristika. Může být zařazen do I. odpisové skupiny CZ-CPA 28.24.12 – ostatní ruční mechanizované nástroje nebo do II. odpisové skupiny CZ-CPA. 32.99.59 - ostatní podobné výrobky j. n.

Jestliže posilovací stroj funguje na principu závaží, pak by mohl být zařazen do IV. skupiny CZ-CPA 28.22.11 – Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.

Doporučujeme zohlednit vzájemnou porovnatelnost užitečných hodnot a vlastností příslušné majetkové věci s majetkem obdobné charakteristiky zařazeného dle Přílohy č. 1 ČÚS 708, jak je uvedeno v čl. 3 odst. 3 Pravidel RK č. 09/12.

Pokud byl posilovací stroj odpisován ve 2. odpisové skupině, mělo by se pokračovat v jeho odpisování v souladu s čl. 4 odst. 1 Pravidel RK č. 09/12.

Dotaz č. A-04/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den,

prosím o sdělení, zda je na účtu 501 drobný majetek do 3 tis. Kč dále členit, podle standardu 710 v roce 2013 nebo stačí drobný majetek členit jen na účtu 902 např. výpočetní technika, nábytek atd.

Odpověď: Aktualizací účtového rozvrhu účtových tříd 5 a 6 pro krajské příspěvkové organizace – verze 2.0, která je platná od 1. 1. 2013, (viz - <http://www.kr-vysocina.cz/pravidla-rady-kraje-vysocina-c-15-2011-aktualizace-priloh/d-4041502/p1=51545>) byl vymezen u účtu 501 – Spotřeba materiálu základní rámec pro seskupení analytických účtů u hlavní činnosti ve tvaru 036X a u doplňkové činnosti ve tvaru 006x k zúčtování tzv. jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku, jež nespĺňuje podmínky pro jeho vykazování na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve smyslu § 14 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb. (doba použitelnosti movité věci je delší než jeden rok a dolní hranice jeho ocenění je v částce nejméně 3 000 Kč). O dalším podrobnějším analytickém členění majetku u shora uvedeného účtu 501, případně podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek rozhoduje sama účetní jednotka, přičemž přihlíží ke kritériím provozní potřeby a významnosti této informace.

Dotaz č. A-05/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Účtování provozních nákladů na stravování zaměstnanců. Na jaký účet má být účtováno? Podle § 33 odst. 2 písm. d) 410 patří na účet 527. Což je ale v rozporu s ČÚS. Důležitá otázka je, co má větší právní sílu. Jestli vyhláška, kterou jsou povinny účetní jednotky dodržovat podle § 4 odst. 8 zákona o účetnictví nebo ČÚS, které postupují podle standardů vždy, což je uvedeno v § 36 odst. 1 ZÚ.

Odpověď: Vzhledem k existenci legislativnímu rozporu mezi ustanovením § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., z něhož vyplývá povinnost vykázat tyto náklady na straně MÁ DÁTI účtu 527 – Zákonné sociální náklady a ustanovením bodu 5.1.2 ČÚS č. 704 - Fondy

účetní jednotky, které přikazuje zúčtovat tyto náklady na stranu MÁ DÁTI účtu 528 – Jiné sociální náklady, je třeba do doby změny těchto účetních předpisů účtovat o těchto nákladech z pozice vyhlášky č. 410/2009 Sb. Jinak řečeno, pro tyto náklady se bude aplikovat účet 527 z důvodu právní nadřazenosti vyhlášky nad předmětným účetním standardem. Tento postup je souhlasný s platnou analytikou účtu 527 dle krajského účtového rozvrhu.

Dotaz č. A-06/13

Oblast: Ostatní

Řešitel: Ing. Dvořáková (OZ)

Dobrý den, tuto informaci nám zaslal náš programátor účetního softwaru. Mohli byste mi prosím sdělit pod jakým nařízením, vyhláškou to najdu. Moc děkuji

„A. evidence prvotních dokladů

1.1 *Od 1.1.2013 bez jakýchkoliv výjimek platí, že odběratel nesmí v prvotním dokladu nijakým způsobem cokoli pozměňovat. Tedy na něj nesmí nic připsovat, zvýrazňovat ani tisknout. Z toho vyplývá, že na faktuře přijaté, kterou obdržíte, nesmíte nic zvýrazňovat (např. variabilní symbol, částku či datum splatnosti), kroužkovat, dávat razítko (například "zapláceno"), ani si připsovat do rohu pořadové číslo, které má faktura v knize faktur přijatých. K tomu všemu slouží košílka. Z toho plyne, že všichni ti, kteří dosud například na fakturu dali velké razítko, do něhož následně zapisovali údaje o rozúčtování, případně se do něj podepisovaly osoby odpovědné, tak již činit nadále nemohou. To, co platí pro faktury přijaté, platí i u ostatních prvotních dokladů, například paragonů.*

1.2 *Nově platí, že si z prvotního dokladu můžete udělat jen elektronickou kopii a tu pak uchovávat. To je nejčastěji u paragonů tištěných na termopapír, které vydrží čitelné tak dva roky.“*

Odpověď: Z obsahu dotazu dovozujeme, že tazatel má patrně na mysli problematiku dopadů z technické novely zákona o DPH, přijaté zákonem č. 502/2012 Sb. a účinné od 1. 1. 2013. Tato novela se dotkla mimo jiné problematiky náležitostí daňových dokladů, které jsou nově vymezeny v ustanoveních **§ 26 až § 35a zákona**. Tyto změny lze rozdělit na oblasti dotýkajících se:

- rozšíření povinných náležitostí daňových dokladů v rozsahu § 29 odst. 2,
- vymezení nepovinných údajů u daňových dokladů v rozsahu § 29 odst. 3.

Od nového roku dále platí ve smyslu § 34 zákona, že tento doklad musí být ode dne svého vystavení až do okamžiku jeho vyřazení ke skartaci čitelný. Čitelností se rozumí takový stav dokladu v papírové nebo elektronické podobě, kdy všechny jeho povinné náležitosti jsou jasně viditelné a tato čitelnost umožňuje se seznámit s jeho obsahem. Vedle této zásady dále platí, že obsah daňového dokladu nesmí být po celou dobu uchovávání pozměňován – zásada neporušenosti obsahu dokladu. Jinak řečeno od 1. 1. 2013 se ruší povinnost doplňovat údaje přímo do daňového dokladu a doplnění těchto údajů se uskutečňuje do evidence pro daňové účely (odkaz na § 100 zákona o DPH).

Uvedené zásady a postupy však nezakazují, aby účetní jednotka na daňovém dokladu nevyznačila otisk prezenčního razítka, pořadové číslo faktury nebo předkontaci k jeho likvidaci za předpokladu, že nedojde k porušení zákonných zásad (neporušenost a čitelnost obsahu daňového dokladu).

Shora uvedené zásady platí i pro daňové doklady v elektronické podobě, k jejichž vystavování je však nezbytný předchozí souhlas příjemce plnění.

Z uvedeného je tedy zřejmé, že přijatá novela zákona DPH především řešila otázky optimálního technického zajištění daňových dokladů z hledisek jejich čitelnosti, trvanlivosti a věrohodnosti pro účely daňové kontroly. Lze mít za to, že citovaný text v dotazu tazatele nemá oporu v právních předpisech, když došlo k nesprávné interpretaci technické novely zákona do interního předpisu.

Dotazy č. A-07/13, A-08/13, datum vydání 7. 6. 2013

Dotaz č. A-07/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Po zakoupení počítače jsme koupili i operační systém (Windows). Budeme tento program účtovat jako nehmotný majetek anebo bude součástí ocenění DDHM? Na semináři nám bylo sděleno, že software, bez kterého nemůže zařízení fungovat, není nehmotný majetek.

Odpověď: Dle ČÚS č. 710 bod 6.3.1 účtuje účetní jednotka o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (dále jen DDHM), jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Současně účtuje o nákladech z tohoto DDHM na MD účtu 558.

Dle § 11 odst. 8 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, není mj. dlouhodobým majetkem software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. V tomto případě, kdy je nejprve zakoupen počítač a později je dokoupen operační systém, bez kterého počítač není funkční, je třeba se zařazením počítače do užívání vyčkat, až po zakoupení operačního systému a tento systém započítat do pořizovací ceny počítače (náklad bude účtován na účet 558 – AU bude stejný jako u DDHM). Informace o tom, že součástí ocenění je i operační systém bude uvedena v majetkové evidenci u příslušného DDHM (PC).

Časový nesoulad mezi pořízením tohoto DDHM a jeho zařazením do užívání účetní jednotka zachytí prostřednictvím analytických účtů k účtu 028 – např. u pořízení 028 0042/088 a následně zařazení 028 0010/028 0042. Účet 042 se bude používat pouze pro pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Dotaz č. A-08/13

Oblast: Ostatní

Řešitel: Ing. Ďásková (OK)

Považuje se za průkazný účetní doklad společná jízdenka (např. dvou zaměstnanců), kdy si originál jízdenky přiloží ke schválenému vyúčtování jeden ze zaměstnanců a druhý si vyúčtuje poměrnou část jízdného s odkazem na originální doklad? Je možné takto postupovat i v případě např. školních výletů, kdy je zakoupena hromadná jízdenka i pro děti? Tímto způsobem organizace postupují vzhledem k hospodárnosti a úspoře nákladů.

Odpověď: Problematika náhrady jízdních výdajů zaměstnanců příspěvkové organizace zřízené ÚSC je upravena v § 157 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Dle odstavce 1 uvedeného ustanovení přísluší zaměstnanci náhrada jízdních výdajů

za použití určeného hromadného prostředku dálkové přepravy a taxislužby v prokázané výši. Pokud je zaměstnanci využita hromadná jízdenka, měla by být předložena ve vyúčtování tím zaměstnancem, který hromadnou jízdenku pořizoval a který za její pořízení finanční prostředky skutečně vydal. Z vyúčtování tohoto zaměstnance má být současně zřejmé, o jaké další zaměstnance se jednalo. Ostatní zaměstnanci, za které byl jízdní výdaj hrazen v rámci hromadné jízdenky, nenárokují proplacení jízdních výdajů, neboť jim ve skutečnosti žádný výdaj nevznikl.

Druhou možností, v praxi často používanou, je rozpočítání ceny hromadné jízdenky, kdy si každý zaměstnanec nárokuje svůj podíl jízdních výdajů s odkazem na účetní záznam, jehož přílohou je originál prvotního dokladu – hromadná jízdenka.

V případě hromadné jízdenky zaměstnanců a jiných osob (např. žáků, klientů) je nutno dodržet ustanovení § 157 odst. 1 zákoníku práce – prokázat skutečnou výši jízdních výdajů samotných zaměstnanců, a to jízdenkou. Záleží na cenových podmínkách přepravce, zda je za všechny osoby hrazena jednotná nebo rozdílná cena. K prokázání správné výše náhrady v případě jednotné ceny za osobu je nutno doložit seznam zúčastněných osob s rozdělením na zaměstnance a jiné osoby. Pokud je cena rozdílná, je nutné pořídit hromadné jízdenky samostatně pro žáky/klienty a samostatně pro zaměstnance.

Dotaz č. B-01/13, datum vydání 4. 2. 2013

Dotaz č. B-01/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Vlachová (OŠMS)

Dobrý den prosím, jak se budou v roce 2013 účtovat platy a OOPP – nebude již rozděleno v účetnictví na pedagogy a nepedagogy?

Odpověď: Ve vykazování mezd, resp. v analytickém členění mzdových nákladů není nutné nic měnit. Dotaz vyplývá z toho, že v procesu schvalování zákona o státním rozpočtu na rok 2013 bylo pozměňovacím návrhem zrušeno pro regionální školství rozdělení závazných ukazatelů mzdových prostředků zvláště pro pedagogické a zvláště pro nepedagogické pracovníky. Školy tedy dostanou závazný ukazatel mzdových prostředků bez rozdělení na peda a nepeda, ale v účetnictví si je budou analyticky dále oddělovat tak, jak říkají pravidla kraje. Bude to sloužit zejm. pro kontrolu návaznosti na mzdový výkaz (P1-04) a pro potřeby řízení organizace.

Dotaz č. B-02/13, B-03/13, datum vydání 12. 3. 2013

Dotaz č. B-02/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Dobrý den, jakou položku rozpočtové skladby mám použít u účtu 672 037x – rozpouštění účtu 403?

Odpověď: K účtu 672 037x – rozpouštění účtu 403 se použije položka 4219 – Ostatní investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně.

Dotaz č. B-03/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Dobrý den, na jaký nákladový účet a s jakou položkou rozpočtové skladby mám zaúčtovat náhradu za opotřebení např. vlastních lyží zaměstnance na lyžařském výcviku? Výši náhrad máme ošetřenou vnitřním předpisem v souladu s § 190 Zákoníku práce.

Odpověď: Náhradu za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce se zaúčtuje na nákladový účet 528 031x – Jiné sociální náklady a na položku rozpočtové skladby 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené.

Dotaz č. D-01/13, datum vydání 12. 3. 2013

Dotaz č. D-01/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Můžete mi prosím poradit, jak správně zaúčtovat nákup GPS navigace (3 700,- Kč), ke které bylo přikoupeno pojištění proti krádeži a poškození na 24 měsíců (částka 485,- Kč). Nákup byl uskutečněn přes prodejnu Alza.cz, takže ještě do ceny přijde doprava zboží (25,- Kč). Platba byla uskutečněna v hotovosti. Máme vše zahrnout do PC GPS nebo pojištění naúčtovat samostatně (a na jaký účet)?

Ještě dodávám:

- stará navigace bude používána současně s nově pořízenou navigací, takže se nejedná o opravu
- navigace nejsou vázány k jednotlivým automobilům, používají se ke všem dle potřeby.

Odpověď: Z obsahu dotazu je zřejmé, že pořízení hmotného majetku nenaplňuje kritéria pro případné technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. Veškeré vynaložené náklady tedy budou hrazeny z provozu, tj. nákup navigace včetně přepravného - účet 558, pojištění majetku - účet 549.