

Dotazy ke směrné účtové osnově – sumář 6/2013

Autor dokumentu	Jan Flek OAPŘ flek.j@kr-vysocina.cz , 564 602 113
Číslo sumáře	7/2013
Datum vydání sumáře	23.9. 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. A-09/13, datum vydání 18. 6. 2013	6
Dotazy č. A-10/13, A-11/13, datum vydání 1. 7. 2013	7
Dotaz č. A-13/13, A- 14/13 datum vydání 19. 9. 2013	9
Dotaz č. B-01/13, datum vydání 4. 2. 2013	10
Dotaz č. B-02/13, B-03/13, datum vydání 12. 3. 2013	10
Dotaz č. B-04/13, datum vydání 26. 7. 2013	11
Dotaz č. D-01/13, datum vydání 12. 3. 2013.....	11

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 košilka. 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. A-09/13, datum vydání 18. 6. 2013

Dotaz č. A-09/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

Prosím o radu k účtování důchodového spoření – 2. pilíř.

V měsíci květnu jsme zadali účast jedné zaměstnankyně ve 2. pilíři. V příručce k programu Avensio, verze 2.7.1 se píše o účtování o pojistném na důchodové spoření toto: „...do předkontace na zaúčtování odvodu důchodového spoření je nutné přidat nový předpis zápisem MD 331, D 34x, tj. vytvořit v účtovém rozvrhu příslušný účet v rámci účtové skupiny 34 – zúčtování daní a dotací, neboť 2. pilíř se řídí daňovým řádem a bankovní účet důchodového spoření je považován za účet veřejného rozpočtu (nutno s ním tedy nakládat jako s daní)“

Měla jsem už zaúčtováno na účet 336 – závazky ze SZ a ZP. Mám provést opravu a mohu použít účet – 342 jiné přímé daně (vytvořit analytiku)?

Odpověď: V zájmu sjednocení účtování problematiky tzv. důchodového spoření (2. pilíř) v podmínkách Kraje Vysočina doporučuje se aplikovat zápis **MD 331/Dal 344** – Jiné daně a poplatky. Pro účet 344 hovoří zejména to, že při převodu těchto prostředků na účet finančního úřadu se postupuje dle daňového řádu.

Převod prostředků do 2. pilíře nelze ztotožňovat s odvodem na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, neboť nejde o zúčtování s Českou správou sociálního zabezpečení nebo zdravotními pojišťovnami. Zároveň se nejedná o daň z příjmů (účet 342). Z nabídky účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování se jeví jako nejvhodnější zmiňovaný účet 344.

Dotazy č. A-10/13, A-11/13, datum vydání 1. 7. 2013

Dotaz č. A-10/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den,

prosím o informaci k následujícímu dotazu: Organizace přispívá zaměstnancům z FKSP na rekreace, kulturní a tělovýchovné akce. Zaměstnanec si nechá na základě objednávky vystavit fakturu, pokud částka na faktuře přesahuje limit určený na uvedenou akci (limit je stanovený v rozpočtu FKSP na aktuální rok) např. na rekreační pobyty je částka Kč 1200 na osobu, faktura přijde na Kč 1400, doplatek který uhradí zaměstnanec na účet FKSP nebo do pokladny FKSP se účtuje na účet 377 ostatní krátkodobé pohledávky nebo na účet 335 pohledávky za zaměstnanci.

Odpověď: Tuto situaci řeší bod 5.3. ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky a dále se cituje jeho znění: „O použití FKSP z titulu rekreačního a jiného obdobného pobytu pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z FKSP na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnanci na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 – Dodavatelé.“. Pro lepší názornost se dále uvádí schéma účtování tohoto případu:

	Účetní postup	KČ	MD	DAL
1.	Došlá faktura za rekreaci - limit hrazený z FKSP - částka hrazená zaměstnancem - fakturovaná částka dodavatelem	1500 500 2000	412 335	321
2a.	Úhrada závazku zaměstnancem srážkou z platu	500	331	335
2b.	Úhrada závazku zaměstnancem na bankovní účet FKSP	500	243	335
2c.	Úhrada závazku zaměstnancem v hotovosti	500	261	335
3.	Převod prostředků z běžného účtu na běžný účet FKSP k 2a.: - na základě výpisu z běžného účtu - na základě výpisu z bankovního účtu FKSP	500 500	262 243	241 262
4.	Převod prostředků z pokladny na běžný účet FKSP k 2c.: - na základě výpisu z bankovního účtu FKSP - na základě výpisu z bankovního účtu FKSP	500 500	262 243	261 262
5.	Úhrada faktury z bankovního účtu FKSP	2000	321	243

Pro úplnost se dodává, že i když ČÚS č. 704 pomíjí účtování převodu prostředků přes účet 262 – Peníze na cestě na účet 243, je žádoucí, aby účetní jednotka o tomto převodu účtovala klasicky podle bankovního výpisu. Tento postup je souhlasný s doporučením Ing. Schneiderové a metodickým postupem Jihočeského kraje odsouhlaseným Ministerstvem financí.

K problematice účtů 335 a 377 ve vztahu k FKSP se dále uvádí, že případná aplikace účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky namísto účtu 335 bude přicházet do úvahy např. při splácení půjčky z FKSP v situaci, kdy zaměstnanec ukončil pracovní poměru a po dohodě se zaměstnavatelem bude ji dále splácet již ne jako zaměstnanec, nýbrž jako fyzická osoba.

Dotaz č. A-11/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE), Ing. Ďásková (OK)

Dobrý den,

jak zúčtovat nákup investice. Jedná se o nákup šikmé schodišťové plošiny - dle cenové nabídky bude stát 209330,- Kč. Investici si budeme hradit z prostředků investičního fondu. Lze účtovat následovně? Zálohová faktura zasláná na Kč 104665,- zúčtuje se 314 0120/321 001. Úhradu zálohové faktury 321 01/241 20.

Po dodání a montáži plošiny přijde doučtování - faktura na celkovou částku za plošinu bude se účtovat 042/321 - předpis přijaté faktury, zúčtování zálohy 321/314, úhrada přijaté faktury 321/241, profinancování z fondu inv. 416/401, zařazení DHM do užívání 022/042.

Odpověď: Tato problematika je řešena v bodě 6.1. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a dále upravena ustanovením § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pro názornost se dále uvádí schéma účtování tohoto případu:

	Účetní postup	KČ	MD	DAL
1.	Došlá zálohová faktura na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (DHM)	104 665	052	321 *)
2.	Úhrada zálohové faktury	104 665	321	241
3.	Došlá konečná faktura na celkovou částku pořízení DHM	209 330	042	321
4.	Vyúčtování zálohy na základě došlé konečné faktury, kterou byla záloha vypořádána	104 665	321	052
5.	Úhrada došlé konečné faktury po vypořádání zálohy	104 665	321	241
6.	Použití investičního fondu k financování investičních výdajů	209 330	416	401
7.	Převod peněžních prostředků z BÚ investičního fondu na BÚ provozních prostředků **)	209 330	241 BÚ	241 BÚ IF
8.	Zařazení DHM do užívání	209 330	02x	042

*) K věci se dále poznamenává, že v pojetí současně platných předpisů se sice nemá účtovat o předpisu zálohové faktury a místo toho se má účtovat až o poskytnutých zálohách => 052 (051, 314)/241. Protože tento postup v účetní praxi způsobuje komplikace při zajišťování řádné evidence došlých faktur, je optimální účtovat o předpisu zálohové faktury na stranu MÁ DÁTI účtu 052 (051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy) se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321.

Pokud by v daném případě nedošlo do konce roku k uhrazení zálohových faktur, je nutné předpis zálohové faktury formálně odúčtovat prostřednictvím analytických účtů 321 XX/052 XX (051, 314) a tento předpis znovu zaúčtovat na začátku nového účetního období. Tímto postupem se v podstatě vyhoví předpisům. Shora uvedené účtování zcela odpovídá zapracovaným postupům v účetních softwarech a ztotožňují se s ním i odborné firmy (Dashófer, PO účtuje).

***) v případě, že příspěvková organizace má peněžní prostředky investičního fondu uloženy na samostatném bankovním účtu, je třeba zaznamenat pohyb peněz prostřednictvím účtu 262 – Peníze na cestě.

Dotaz č. A-13/13, A- 14/13 datum vydání 19. 9. 2013

Dotaz č. A-13/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

Dobrý den,

naše škola pořídila schodišťovou plošinu z investičního fondu (tvořeného z ročních odpisů). Zařazení plošiny do dlouhodobého majetku je 022/042. Při zaúčtování zařazení rozlišuje se analyticky dlouhodobý majetek na svěřený a vlastní? U pořízení drobného dlouhodobého majetku to tak rozlišujeme, u zařazení majetku do podrozvahové evidence je to také třeba rozlišovat na svěřený a vlastní? Děkuji za odpověď.

Odpověď: U dlouhodobého majetku, který je vykazován na účtu 022 je třeba postupovat dle Metodického sdělení č. 1/2013 a majetek vlastní analyticky odlišit od majetku zřizovatele, který je předán PO k hospodaření. U drobného majetku vedeného na podrozvahových účtech není třeba tento majetek sledovat v analytickém členění na vlastní a svěřený.

Dotaz č. A-14/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

Dobrý den, prosím o radu ohledně čerpání rezervního fondu:

Naše škola získala v závěru loňského roku peněžní cenu za vítězství v soutěži E.ON. Po konzultaci s FÚ v Jihlavě byly prostředky zdaněny a uloženy na rezervní fond. Část těchto prostředků chceme použít na vyplacení mimořádné odměny paní učitelce, která dlouhodobě pracuje se žáky na aktivitách zaměřených k úsporám energie.

Domníváme se, že tuto situaci lze chápat jako použití prostředků k dalšímu rozvoji činnosti v souladu s ustanovením § 30 zákona 250/2000 Sb. a zejména s přihlédnutím k faktu, že tato část fondu nebyla vytvořena ze zlepšeného hospodářského výsledku, lze prostředky na odměnu použít.

Odpověď: Při posuzování této problematiky je třeba vycházet z účelového pojetí peněžních fondů příspěvkových organizací stanoveného v ust. § 30 až 33 zákona č. 250/2000 Sb. Při rozhodování o výplatě mimořádné odměny zaměstnanci z těchto peněžních fondů přichází do úvahy jen fond odměn, což je výslovně upraveno v § 32 odst. 3 zákona. Aplikovat pro výplatu odměn zapojení rezervního fondu ve smyslu toho, že čerpání tohoto fondu lze považovat za odůvodnitelné z titulu dalšího rozvoje činnosti organizace (§ 30 odst. 2 písm. a) by znamenalo odklonění části prostředků rezervního fondu pro jiný účel (hmotná zainteresovanost), na který je jinak pamatováno v citovaném § 32 (fond odměn) zákona č. 250/2000 Sb.

Pokud organizace nemá volné zdroje ve fondu odměn, může mimořádnou odměnu poskytnout v rámci prostředků určených na platy zaměstnanců organizace při dodržení podmínek pro mzdovou regulaci běžného roku.

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. B-04/13, datum vydání 26. 7. 2013

Dotaz č. B-04/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Dobrý den, na základě výkladu ke zdravotní způsobilosti ke vzdělávání a v průběhu vzdělávání, který byl uveřejněn na portále PO paní Janou Dočkalovou v červnu 2013, jsme od školního roku 2013/2014 povinni zabezpečit pro žáky, kteří budou v tomto školním roce nastupovat na praktické vyučování nebo praktickou přípravu, posouzení zdravotní způsobilosti žáka smluvním poskytovatelem pracovně lékařských služeb právnické nebo fyzické osoby, u které je praxe konána. Poplatek za vydání lékařského posudku hradí dle zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, škola.

Na který analytický nákladový účet budeme tyto poplatky účtovat (bude se jednat o poplatek za poskytnutí zdravotnické dokumentace, který bude hrazen obvodnímu lékaři žáka a poplatek za vydání lékařského posudku o zdravotní způsobilosti osoby připravující se na povolání, který bude hrazen smluvnímu poskytovateli pracovně lékařských služeb osoby, u které je praxe konána)?

Odpověď: Doporučuje se zaúčtovat veškeré poplatky související s posouzením zdravotní způsobilosti žáka nebo studenta připravujícího se na povolání, který má nastoupit do praktického vyučování nebo praktické přípravy a které budou hrazeny lékařům v rámci hlavní činnosti organizace, na účet **518 061X (položka 5169)**. Tato analytika **byla doplněna** do stávajícího účtového rozvrhu verze 2.2.

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 nenaplnuje 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.