

Dotazy ke směrné účtové osnově – sumář 2/2014

Autor dokumentu	Jan Flek, OAPŘ Flek.j@kr-vysocina.cz , 564 602 330
Číslo sumáře	2/2014
Datum vydání sumáře	20. 3. 2014
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.

Dotaz č. A-01/14, datum vydání 20. 3. 2014

Dotaz č. A-03/14 pro všechny PO

Oblast: Majetek

Řešitel: M. Palán (OE)

Dobrý den,

prosím o radu, zda pořízení zabezpečovacího systému budovy v částce 100 tis. Kč patří do technického zhodnocení nebo jde o pořízení nové movité věci? Budovu máme ve správě.

Odpověď: Doporučuje se s odkazem na § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. uvedenou akci přesahující částku 40 tis. Kč považovat za technické zhodnocení budovy, které je financováno z investičního fondu. Protože jde o investiční akci, budou její náklady vykazovány na MD 042/D 321 a úhrada faktur se bude financovat z investičního fondu MD 416/D 401. Dokončení technického zhodnocení se zúčtuje MD 021/D 042, přičemž o technické zhodnocení se zvýší ocenění budovy. Odpisy ve zvýšené částce se budou tvořit od měsíce, který následuje po dokončení technického zhodnocení.

Z uvedeného je zřejmé, že v daném případě nejde o pořízení samostatného movitého majetku.

Dotaz č. A-04/14

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Bergerová (OE), M. Palán (OE), I. Bromová (OŠMS)

Dobrý den,**žádáme o upřesnění odpovědi ohledně účtování daně z úroků u účtu školy a účtu FKSP. U FKSP je účtování složitější, protože musíme účtovat přes trojkové účty. Prosíme o upřesnění metodiky.****Odpověď:** Vzhledem k doporučení metodické skupiny zřizovatele – dotaz A-02/14 – nekompenzovat úroky a jejich zdanění, je účtování u klasického běžného účtu jasné:

		MD	Dal
připsaný úrok	1,-	241	662
zdanění	0,20	591	241

U běžného účtu FKSP je možné účtovat podobně tj. bez zapojení účtů pohledávek a závazků. Vzhledem k tomu, že se nejedná o vznik závazku ani o předpis pohledávky v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb., v platném znění, ale pouze o připsání úroků na BÚ FKSP, které je třeba převést na běžný účet (tj. jde pouze o převod peněz mezi účty), doporučuje se toto účtování:

A/ dle smlouvy s bankou je převáděn okamžitě čistý úrok na běžný účet:

připsaný úrok	1,-	243	662
zdanění	0,20	591	243
převod na BÚ (automaticky)	0,80	262	243
	0,80	241	262

B/ organizace si sama převádí – dle svých vnitřních předpisů, úroky a poplatky za určitý časový úsek na účet FKSP:

připsaný úrok	1,-	243	662
zdanění	0,20	591	243
převod úroků snížené o zdanění	0,80	262	243
	0,80	241	262

Pokud banka neuvádí na bankovním výpisu potřebné údaje (brutto úroky, srážková daň) pro zúčtování srážkové daně, je třeba ji upozornit na to, že údaje jsou z účetního hlediska nedostatečné s tím, aby byl upraven softwarový výstup o tyto informace např. u popisu transakce. Takto situaci řešila např. Československá obchodní banka, která od měsíce února 2014 zúčtování „netto úroků“ doplnila i o text dle předchozí věty.

Shora uvedený postup je aplikovatelný i pro zdaňování úroků z prostředků vedených na projektových účtech.

Dalším doporučením je, aby si organizace tyto účetní postupy zapracovala do svých vnitřních předpisů.