

Účetní závěrka 2018

Inka Bromová

Účetní závěrka k 31. 12. 2018

- **Zákon č. 563/1991 Sb. , o účetnictví**
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.**
- **Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSÚIS a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, v platném znění.**
- **České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky (č. 701 – 710)**
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**
- **Aktuální verze výše uvedených předpisů a novinky v oblasti účetnictví najdeme na webových stránkách Ministerstva financí: <http://www.mfcr.cz> a státní pokladny: <http://www.statnipokladna.cz>.**

Na co si dát pozor:

- Hodnoty položek rozvahy se k rozvahovému dni (tj. k 31. 12. 2018) vykazují s kladným znaménkem až na účty 401, 405, 406, 407, 408, 431, 432 kde je povolen i záporný zůstatek. **Pozor na mínusy** u účtů 321, 311, 335, 331, 377, 324, fondy! Případné přeplatky u dodavatelských faktur je třeba k 31. 12. buď přeúčtovat na účet 311 nebo ponechat na účtu 314.
- Účet 018 (oprávky 078) a 028 (oprávky 088) – zkontrolovat, zda ve stejné výši jsou proúčtovány oprávky ve sloupci korekce. Ve sloupci „Netto“ musí být vykázán nulový stav. **Častá chyba ve volbě účtu oprávek!**
- Účty 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží musí být k rozvahovému dni vynulovány. Nevyfakturované dodávky je třeba proúčtovat pomocí účtu 389; vyfakturovaný materiál nebo zboží, které účetní jednotka do konce roku nepřevzala, bude zaúčtován na účtu 119 (138) – Materiál (zboží) na cestě.
- Zjištěné inventarizační rozdíly proúčtovat do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků (§ 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb.) tj. do 31. 12. 2018.
- Stanovit ve svém vnitřním předpise výši ocenění, od kterého bude organizace provádět vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků s odběrateli a dodavateli a zajistit jejich odsouhlasení dle § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

- Tvorba opravných položek (§ 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 706)
- Zkontrolovat (přepočítat) si základní příděl do FKSP, který je tvořen ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů a odměny za pracovní pohotovost a dorovnat tvorbu do správné výše. V průběhu roku je tvorba prováděna zálohově (pozor na zaokrouhlení programem ke zpracování mezd).
- Proúčtovat do nákladů předpis hrubých mezd za prosinec 2018 včetně odvodů.
- Nezapomenout na časové rozlišení nákladů (např. nevyfakturované dodávky energií) a výnosů (např. dlouhodobé transfery).
- Provést před odesláním účetní závěrky mezivýkazové kontroly (budovy, stavby, pozemky, fondy). **Pozor na volbu správných analytických účtů – především u tvorby a čerpání fondů!** Zjistit si u dodavatele softwaru přehled závazných analytických účtů k tvorbě a čerpání fondů.

- Provést kontrolu vykazování výše přijatého investičního transferu a jeho časového rozlišení – účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozvaze a části C.I.3 Transfery v příloze účetní závěrky.

**Kontrola: účet 403 sloupec 1 (běžné období) v rozvaze =
účet 403 sloupec 2 rozvahy (minulé období)
+ zvýšení stavu transferů (položka C.1.)
– snížení stavu transferů (položka C.2)**

- Novela vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků č. 411/2017 Sb., nabývá účinnosti od 1. 1. 2018 – zjednodušená inventura účtů 401, 405, 406, 407, 408, 411, 412, 413, 414, 416 stačí doložit zjednodušeným inventurním soupisem. **Nevztahuje se na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.**
- Na účet 403 účtujeme veškeré dotace, granty, finanční dary, příspěvky apod., které jsou určeny k financování dlouhodobého majetku (kromě drobného dlouhodobého majetku). Nepatří sem peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem na pořízení dlouhodobého majetku (investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele) viz ČÚS č. 703 bod 3.1.

- Provést kontrolu čerpání jednotlivých krátkodobých transferů, které podléhají finančnímu vypořádání za rok 2018 – zjistit případné nedočerpání dotace a vyčíslit vratku (vratka bude vykázána k 31. 12. na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery).
- U některých dotací poskytnutých v rámci rozvojových programů MŠMT nově nastavena povinnost uchovávat účetní doklady vztahující se k účelu dotace nejméně po dobu 10 let od roku následujícího po roce, v němž došlo k finančnímu vypořádání dotace (informace uvedena v dopisech).
Doporučení – přejít na tento model u všech účetních dokladů a uchovávat je po dobu 10 let.
- Vyplnit jednotlivé části přílohy dle vyhlášky 410/2009 Sb., (hlava VI a VII) pozor na informaci v části A.5 o zápisu organizace v obchodním rejstříku – **po aktualizaci programů bývá informace smazána!**
- Snížení stavu u nekrytého fondu investic zápisem 416/649 nebo 648 v souladu s § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb. – uvést tuto informaci v části B.2 v příloze účetní závěrky.
- Nastavit si ve vnitřních předpisech **významnost informace** (§ 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb, ČÚS č. 701 bod 6.5) mj. **k účtování na podrozvahových účtech** (transfery, výpůjčky, nájmy) - přihlížet i k požadavkům zřizovatele.

Další informace

Přesunutí povinnosti vykazovat a předávat informace obsažené v položkách K. **L.** a M. přílohy z vyhlášky 410/2009 Sb. (novela 273/2017 Sb.) **do zákona č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí.

Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem mají povinnost předkládat roční údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru **na samostatném výkaze.**

Projekty partnerství se rozumí veřejné zakázky a koncese o předpokládané hodnotě 300 000 000 Kč a vyšší, jejichž předmětem je využití zdrojů a schopností osob soukromého sektoru při zajištění veřejné infrastruktury nebo veřejných služeb souvisejících s údržbou a provozem dlouhodobého majetku, pokud je smlouva uzavírána na dobu nejméně 2 let.

Výkaz bude součástí XSD výkazu příloha v rámci XSD balíčku – poprvé součástí účetní závěrky k 31. 12. 2018. Aktualizovat XML výstup.

Změna náplně účtu 451 položka D II 1 – Dlouhodobé úvěry – obsahuje stavy úvěrů a **zápůjček** se splatností delší než jeden rok (smlouvy o zápůjčkách uzavřeny dle obchodního zákoníku).

Položka D II 2 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – **účet 452** – účtujeme návratnou finanční výpomoc od zřizovatele poskytnutou dle § 34 zákona 250/2000 Sb. , pokud byla stanovena lhůta pro vracení finančních prostředků delší než 12 měsíců.

Automat pro příjem účetních závěrek bude přístupný **od 1. 1. 2019**, předběžný termín pro zaslání účetních závěrek je do **6. 2. 2019** (vše bude ještě upřesněno v podrobném pokynu k účetní závěrce). Nenechávat odeslání závěrky na poslední den.

Výkazy v tištěné podobě obecní školy na kraj neposílají.

V důsledku velmi častých problémů se zahlcováním automatu VYK, v případě, že v krátkém časovém intervalu nepříjde e-mailem odpověď z automatu, proveďte níže uvedenou kontrolu před odesláním další dávky s výkazy.

Na webových stránkách Kraje Vysočina pod odkazem http://extranet.kr-vysocina.cz/sber_dat/, na který se dostanete také přes: www.kr-vysocina.cz – Krajský úřad – Dokumenty odborů – Odbor ekonomický – Informace obcím – Účetnictví a výkaznictví – Výkaznictví technická část – **Aktuální informace (otevřené období ...)** zadat IČO a zkontrolovat, zda zasláné výkazy jsou již ve frontě na zpracování.

Dalším problémem, který způsobuje přetíženost automatu a jeho následné výpadky je počet zasílaných zpráv. Pokud to Váš program umožňuje, prosíme o **zasílání výkazů hromadně** (tzn. rozvaha, výsledovka a příloha v jedné zprávě, ne každý výkaz zvlášť).

Pozor na opravy v již odeslaných výkazech!

Vždy je třeba se spojit se svým odpovědným pracovníkem na OŠMS, který má účetní závěrky na starosti a domluvit možnost zaslání opravených výkazů na automat. Po zkontrolování účetní závěrky jsou výkazy zablokovány a nově zaslané verze výkazů se nenahrají! Je třeba nejdříve organizaci odblokovat a až poté výkazy znovu poslat na automat.

Po odeslání výkazů na státní pokladnu a jejich tzv. zamčení již není možné provádět opravy účetních dat roku 2018!

Finanční vypořádání dotací z MŠMT – předběžný termín pro zaslání tabulek krajskému úřadu je **28. 1. 2019**. Vratky nevyčerpaných prostředků musí být připsány na účet kraje do **31. 1. 2019**. Bude upřesněno v pokynu k finančnímu vypořádání.

Schvalování účetní závěrky za rok 2018

- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Do té doby, než budou mít PO schválenou účetní závěrku zřizovatelem, ponechají HV za rok 2018 na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, kde se vykazuje hospodářský výsledek za minulé účetní období do okamžiku jeho schválení zřizovatelem. **Až po schválení účetní závěrky** provedou rozdělení hospodářského výsledku do fondů a nebo jej přeúčtují na účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Účetní závěrka za rok 2018 – termín schválení je do 30. 6. 2019.

V účetní závěrce k 30. 6. 2019 by proto neměl být na účtu 431 vykázán zůstatek!

Technická poznámka:

Pokud je výkaz o schválení účetní závěrky zasílán na automat v měsíci **červnu** – bude v předmětu e-mailu **období 05/2019**, pokud v měsíci **červenci** – bude v předmětu e-mailu **06/2019**.

V rámci sekce „Účetní reforma veřejných financí – Účetnictví státu“ na stránkách www.mfcr.cz je vytvořen oddíl „Metodická podpora“, který obsahuje pododdíly:

- Metodické pomůcky
- Metodické informace – CSÚIS
- Otázky a odpovědi – Účetnictví státu
- Sdílení dobré praxe

MF předpokládá, že ve „**Sdílení dobré praxe**“ bude postupně zveřejňovat různé vnitřní předpisy a metodické materiály, které byly vypracovány a kterými se řídí ministerstva a kraje.

V rámci poskytování metodické podpory vybraným účetním jednotkám v oblasti vykazování transferů vznikla pracovní skupina MF – TRANSFERY a vypracovala materiál s názvem „Návrh sjednocení vykazování transferů v rámci účetnictví státu“ (**zatím v připomínkovém řízení**), kde se zaměřila mj. na dotace poskytované z MŠMT.

Záměrem předkládaného materiálu je zpřehlednit nastavení peněžních toků z veřejných rozpočtů v oblasti transferů a zvýšit validitu účetních záznamů a finančních výkazů vybraných účetních jednotek, respektive účetních výkazů za Českou republiku.

FKSP – masáže

Dle § 6 odstavec 9 písmeno d) bod 1. zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů jsou od daně z příjmů **osvobozena** nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnanci nebo jeho rodinnému příslušníkovi z FKSP ve formě pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru **od zdravotnických zařízení**

Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb zůstává **beze změn** tzn. umožňuje zaměstnavateli přispívat na masáže bez ohledu na jejich poskytovatele (v souladu s vnitřním předpisem organizace)

- Sjedná-li zaměstnavatel pro své zaměstnance poskytnutí masérských služeb od poskytovatele, který má živnostenské oprávnění, ale nemá oprávnění k poskytování zdravotních služeb a **není** tedy veden v **Národním registru poskytovatelů zdravotnických služeb, nepůjde** o příjem od daně z příjmů fyzických osob osvobozený **a zaměstnanci se zdaní**.
- Sjedná-li zaměstnavatel pro své zaměstnance poskytnutí masérských služeb od poskytovatele, který **je registrován** v Národním registru poskytovatelů zdravotních služeb, ve smyslu zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, jsou tyto služby od daně z příjmů fyzických osob **osvobozeny**.

OP VVV = Dlouhodobý transfer s vypořádáním

(ČÚS 703 bod 3.4; 5.3.4; 5.3.6)

Příklad účtování:

Příspěvkové organizaci bylo doručeno do datové schránky rozhodnutí MŠMT o poskytnutí dotace v rámci OP VVV – Podpora škol formou projektů zjednodušeného vykazování – Šablony II. Účelový znak dotace je 33063 (*doporučuji uvádět jak u nákladů a výnosů, tak u rozvahových účtů a oddělit další analytikou pokud souběžně dobíhá i projekt se stejným UZ – Šablony pro MŠ a ZŠ I*). Celkové schválené náklady projektu jsou 1 000 000 Kč. Výše zálohové platby činí 100 % schválených nákladů. Fyzická realizace projektu bude ukončena 31. 8. 2020. Organizace začala s realizací projektu v měsíci září a náklady projektu byly v roce 2018 100 000 Kč.

1) Předpis podmíněné pohledávky na základě přijatého rozhodnutí z MŠMT na podrozvahové účty (§ 48 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb.)	1 000 000	915/999
2) Příjem dlouhodobé zálohy na účet	1 000 000	241/472
3) Snížení podmíněné pohledávky na podrozvaze	1 000 000	999/915
4) Proúčtování dohadné výše čerpání dotace dle výše uznatelných nákladů projektu	100 000	388/672

- | | | |
|---|---------|---------|
| 5) Převod zálohy nevyčerpané k 31. 12. do rezervního fondu | 900 000 | 388/414 |
| <i>(viz § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. analytický účet RF volíme tak, aby bylo v příloze účetní závěrky vykázáno na položce D. II. 2 – Nespotřebované dotace z rozpočtu EU)</i> | | |
| 6) Zaúčtování použití rezervního fondu ve výši nákladů projektu v roce 2019 | | 414/672 |
| <i>(viz ČÚS 704 bod 6.3.1 c) u čerpání volíme analytický účet tak, aby se v příloze účetní závěrky vykázal jako ostatní čerpání na položce D. III. 5.)</i> | | |

Při převodu finančních prostředků mezi běžným účtem a účtem rezervního fondu a při použití rezervního fondu, je třeba současně s účtováním na účtu 414 použít i správné analytické účty účtu 241. Pokud není analytika dosud stanovena, doporučuji do účtového rozvrhu doplnit samostatný analytický účet pro krytí rezervního fondu 241 XX – Běžný účet – RF z ostatních titulů.

Postup účtování v účetním období, kdy dojde k ukončení projektu a finančnímu vypořádání

a) Organizace dodržela veškeré podmínky projektu a dotace jí nebyla krácena.

- | | | |
|---|-----------|---------|
| ➤ Předpis pohledávky ve výši uznatelných nákladů projektu a snížení dohadné položky | 1 000 000 | 346/388 |
| ➤ Zúčtování přijaté dlouhodobé zálohy na transfer s pohledávkou | 1 000 000 | 472/346 |

b) Organizace nesplnila některé výstupy projektu a bude vracet nevyčerpanou zálohu ve výši 10 000 Kč.

- | | | |
|---|---------|---------|
| ➤ Předpis pohledávky ve výši uznatelných nákladů projektu a snížení o dohadné položky | 990 000 | 346/388 |
| ➤ Zúčtování přijaté zálohy na transfer s pohledávkou | 990 000 | 472/346 |
| ➤ Vratka nevyčerpané zálohy na transfer (dle pokynů MŠMT, kraje) | 10 000 | 472/241 |
| ➤ Zpřesnění dohadu na transfer (nevyčerpaná záloha byla zaúčtována na RF) | 10 000 | 414/388 |
| ➤ Zpřesnění dohadu na transfer (dohad byl zaúčtován do výnosů) | 10 000 | 672/388 |

V případě, že zřizovatel vydal svou metodiku k účtování dlouhodobých transferů u svých zřizovaných PO, je třeba se řídit jeho pokyny .

Příklad účtování (dlouhodobý transfer s vyúčtováním – neinvestice):

- Kraj Vysočina (příjemce) uzavřel s příspěvkovou organizací (partner) „Smlouvu o partnerství s finančním příspěvkem“ (dále jen „smlouva“) na realizaci projektu s názvem **I-KAP „Učíme se ze života pro život“** **registrační číslo CZ.02.3.68/0.0/0.0/16_034/0008656** realizovaného v rámci OP VVV. V příloze č. 1 ke smlouvě byl přiložen celkový rozpočet projektu s rozdělením na jednotlivé typy nákladů hrazené z projektu - osobní náklady, vybavení a zařízení (drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40 000 Kč za ks) tj. přímé náklady projektu a nepřímé náklady projektu. Dotace celkem 1 050 000 Kč.
- Vzhledem k tomu, že v rámci OP VVV příspěvková organizace (dále jen PO) obdržela dotaci v rámci Šablon pro ZŠ a MŠ I (UZ 33063) a Šablon II (UZ 33063) rozhodla se **analyticky oddělit** jak výnosy, tak přímé i nepřímé náklady projektu na středisku a tento postup si zapracovala do svého vnitřního předpisu (účetový rozvrh apod.). Zároveň si ve svém vnitřním předpisu stanovila, že bude analytiku projektu uvádět i u rozvahových účtů (472, 388, 348)
- PO požádala zřizovatele o návratnou finanční výpomoc ve výši 400 000 Kč. Zřizovatel ji schválil a stanovil její vrácení do 30. 6. 2021. Dne 10. 7. 2018 byla připsána na účet PO.
- Dne 1. 10. 2018 PO přijala na účet 1. zálohovou platbu od kraje ve výši 315 000 Kč (tj. 30 % z dotace), která bude vyúčtována při předložení závěrečné žádosti o platbu – nejpozději do 31. 12. 2020.
- PO si stanovila ve svém vnitřním předpise, že bude měsíčně účtovat dohad dotace ve výši uznatelných nákladů projektu.
- Dne 27. 9. 2018 PO uzavřela s Krajem Vysočina smlouvu o výpůjčce 3 ks mobilních telefonů, pomůcek EVVO a publikace v celkové hodnotě 18 000 Kč. Trvání výpůjčky do 31. 12. 2020.
- PO zaslala kraji 1. žádost o proplacení nákladů projektu ve výši 100 000 Kč (maximální výše požadovaných nákladů k proplacení nesmí v jednotlivých žádostech o platbu přesáhnout výši přijaté zálohy tj. 30 %).

1) Předpis podmíněné pohledávky na základě uzavřené smlouvy	1 050 000	955/999
2) Příjem návratné finanční výpomoci od zřizovatele	400 000	241/452
3) Příjem dlouhodobé zálohy na účet PO	315 000	241/472
4) Snížení podmíněné pohledávky na podrozvaze	315 000	999/955
5) Měsíčně proúčtování dohadné výše čerpání dotace dle výše uznatelných nákladů projektu (přímé i nepřímé)		388/672
6) Předpis dlouhodobého podmíněného závazku vyplývajícího ze smlouvy o výpůjčce	18 000	999/966
7) Druhá zálohová platba na základě žádosti o platbu	100 000	241/472
8) Snížení podmíněné pohledávky na podrozvaze	100 000	999/955
9) Zpřesnění dohadné výše čerpání dotace (pokud by některé náklady nebyly uznány a proplaceny)		672/388

Postup účtování v účetním období, kdy dojde k ukončení projektu

1) Předpis pohledávky ve výši uznatelných přímých i nepřímých nákladů projektu	348/388
2) Zúčtování přijaté zálohy s pohledávkou	472/348
3) Vratka návratné finanční výpomoci zřizovateli	452/241

P 1 – 04

Vykazování všech pozic hrazeno **z ostatních zdrojů** tj. Pedagogický koordinátor - povzbuzovatel, Aktivní učitel (použití aktivizačních a transferových nástrojů) a Vedoucí zájmového kroužku - oddíl V. na řádku 0514 a 0516 (nepedagogičtí pracovníci) a v oddíle I. na řádku 0121 a na řádku 0128.

Zdůvodnění:

*V případě, že **příjemcem dotace** na realizaci projektu ESF je organizace mimo resort školství (**Kraj Vysočina**), avšak tyto finanční prostředky zčásti - na základě smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem se školou zapsanou v rejstříku škol a školských zařízení - poskytuje do školství, jedná se o tzv. „cizí zdroje“, tzn., že čerpané prostředky na platy a OPPP (vč. přepočteného počtu zaměstnanců) vykáže tato partnerská škola jako čerpání z ostatních zdrojů na ř. 0120 (platy) a **ř. 0128 (OPPP)** v odd. I. výkazu P 1-04 (vč. přepočteného počtu zaměstnanců na ř. 0105).*

Finanční manažeři projektu – OŠMS – oddělení rozvoje vzdělávání:

Mgr. Dita Voborská, tel. 564 602 952, e-mail: Voborska.D@kr-vysocina.cz

Ing. Tereza Nováková, tel. 564 602 967, e-mail: Novakova.T@kr-vysocina.cz

Tato prezentace bude zveřejněna na stránkách Kraje Vysočina

➤ www.kr-vysocina.cz

➤ veřejné služby ➡ školský portál ➡ ekonomika školství ➡ informace