

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
1/2016	Opravné položky k pohledávkám.	<p>Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny v souladu s ustanovením § 65 odst. 6) vyhlášky č. 410/2009 S., ve znění pozdějších předpisů. „V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti pohledávky.“</p> <p>Dle ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek či. 3. 7. „Opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výše účetní jednotka zjišťuje nejpozději k rozvahovému dni.“ Tato skutečnost by měla být zakotvena ve vnitřním předpisu účetní jednotky.</p>
1/2015	Čím je dáno použití syntetických účtů?	<p>Použití syntetických účtů u vybraných účetních jednotek, ke kterým patří i příspěvkové organizace je dáno vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
2/2015	Použití jiných syntetických účtů?	<p>V žádném případě nelze užívat syntetické účty, které nejsou uvedeny v Příloze č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
3/2015	Jaká varianta pro použití ORJ platí u školských příspěvkových organizací?	<p>Bylo rozhodnuto, že bude užívána pro školské organizace varianta II. Účetní jednotka z oblasti školství rozhodne dle převažující činnosti o použití ORJ.</p>
4/2015	Pro nákup dálniční známky použít jaký účet?	<p>Pro nákup dálniční známky doporučujeme použít 538 030X.</p>
5/2015	Jak účtovat poskytnuté dotace?	<p>Pokud jsou přijaté dotace určené k vyúčtování, jsou účtovány na účet 374, případně 472. Český účetní standard č. 703 – Transfery.</p>
6/2015	Příspěvek na odpisy, účtovat o záloze?	<p>Podléhá finančnímu vypořádání, takže účtovat jako zálohu a postupovat v souladu s Českým účetním standardem č. 703 – Transfery. 388/672 - nejpozději k rozvahovému dni (hladina významnosti).</p>

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
7/2015	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům?	SÚ 999 a v AÚ 0 a příslušný SÚ Příklad: 909 03XX – 09XX a vyrovnávací 999 0909.
8/2015	Použití podrozvahových účtů?	V knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne. V knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s ustanoveními § 47 až 54 vyhlášky (č. 410/2009 Sb.) účtuje o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrečné podává jejímu uživateli informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek (Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech. Doporučení zpracovat pro tuto oblast vnitřní předpis).
9/2015	Pro nákup Sbírek zákonů, časopisu Mzdová účetní použít jaký účet?	Pro uvedené tiskoviny doporučujeme použít účet 501 034X.
10/2015	Zpracování daňového přiznání, audit - účtovat na jaký nákladový účet?	Pro tento typ plateb doporučujeme použít účet 518 037X.
11/2015	Sloučení organizací k 31. 12., dojde k vykázání navýšení zůstatků na účtech v počátečních stavech?	K navýšení zůstatků na účtech dojde obrátově, nikoliv v počátečních stavech.
12/2015	Oprava nemovitého majetku a vykazování na nákladových účtech?	Opravy a udržování jsou vykazovány na účtu 511. K jejich členění dochází ve vazbě, zda se jedná o majetek movitý nebo nemovitý. U movitého se člení zvlášť stroje, přístroje a zařízení, zvlášť dopravní prostředky. Restaurování sbírek je vykazováno na samostatném analytickém účtu.

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
		V případě nemovitého majetku je členění v částce do 40 000, - Kč od 40 000,- – 500 000,- Kč a nad 500 000,- Kč. Cena se týká opravy, nikoliv opravovaného majetku.
13/2015	Je možné použít analytiku, které nejsou v účtovém rozvrhu specifikovány?	Ano. X značí, že členění je na rozhodnutí účetní jednotky. Analytický účet 0999 je uzavírací účet pro hlavní činnost, který nemáte používat pro běžné účtování, pro hospodářskou činnost je to účet 0299. Tzn., že pro hlavní činnost je možné použít analytické účty 0900 – 0998, pro hospodářskou činnost pak 0200 – 0298.
14/2015	U účtu 241 – Běžný účet je uvedeno provozní činnost, včetně dotací v členění dle ÚZ. Jak budou účtovány např. odpisy?	Přijaté prostředky budou účtovány následovně: MD 241 01XX ÚZ 6/ Dal 374 0XXX ÚZ 6. Ostatní účelové dotace budou účtovány obdobně.
15/2015	Je možné si zvolit vlastní ORJ?	Použití ORJ je dáno metodikou Olomouckého kraje. Není možné provádět další doplňování dle uvážení účetní jednotky.
16/2015	Je ORJ povinné u nákladových a výnosových účtů?	Vykazování ORJ je povinné u všech nákladových a výnosových účtů.
17/2015	Použití účelových znaků je libovolné?	Použití účelových znaků je dáno, jednak MF ČR a jednak poskytovatelem. Prezentace z porady dne 16. 2. 2015, web OK – Sběr dat od PO zřízených OK, web MF ČR. Případně rozhodnutí poskytovatele.
18/2015	Je nutné rozlišovat ÚZ výnosy z vlastní činnosti?	Ne. V případě nutnosti použijte ORG (středisko).
19/2015	Je nutné sledovat účelové znaky u položek nákladů měsíčně nebo stačí	Z hlediska dodržování ustanovení zákona o účetnictví, doporučujeme sledovat měsíčně.

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
	rozúčtovat čtvrtletně?	
20/2015	Analytické členění syntetického účtu 401?	Analytické účty 0902 a 0903 k syntetickému účtu 401, jsou dány historicky (převodový můstek k 1. 1. 2010). Členit dle předepsaných analytik od 1. 1. 2015 (svěření majetku, zúčtování odpisů, investiční transfery, odvody z fondu investic ...).
21/2015	Jaké analytické účty použít pro pořízení majetku z fondu investic – syntetický účet 416?	Pro pořízení dlouhodobého nehmotného majetku použít analytický účet 040X, pro pořízení dlouhodobého hmotného majetku 041X. U účtu 401 použít analytický účet 08XX.
22/2015	Pro peněžní dary použít jaký analytický účet u rezervního fondu- syntetický účet 414?	Pro peněžní dary účelové použít analytický účet 054X, pro neúčelové analytický účet 055X .
23/2015	Použití účtu 518 038X a 527 034X?	Použití účtu 527 – školení a vzdělávání, konference - zaměstnanci ve vazbě na zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů - § 24 odst. 2, písm. j. Účet 518 určen pro nákup služeb pro osoby, které nejsou v zaměstnaneckém poměru.
24/2015	Použití ÚZ – u nákladů a výnosů hospodářské činnosti?	Dle Zásad řízení PO zřizovaných Olomouckým krajem jsou veškeré příspěvky určeny výhradně na hlavní činnost, proto u hospodářské činnosti nepoužijeme ÚZ.
25/2015	Je nutné rozklíčovat v počátečních stavech účet 241 dle ÚZ?	Není to nutné, je však důležité vědět, že zůstatek na bankovním účtu může obsahovat účelové prostředky, které musí účetní jednotka vypořádat.
26/2015	Analytické členění účtů 336, 337, 338?	Obsahuje jak závazky, tak i pohledávky účetní jednotky jako poplatníka. V případě, že se jedná o závazek, případně pohledávku vůči zaměstnanci je nutné použít jiné účty – 333, 335.
27/2015	Pokladna.	Pokladna pro hlavní činnost 261 01XX, pokladna pro hospodářskou činnost

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
		261 00XX, 02XX – 04XX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky, takže lze využít např. pro depozitní pokladnu (v případě, že se jedná o prostředky klientů a nesouvisí přímo s činností organizace).
28/2015	Struktura věty – počty míst.	<p>Počty míst v účetní větě jsou obsahem prezentace.</p> <p>SÚ – syntetický účet – 3 místa AÚ – analytický účet – 4 místa, vlevo doplněno 0 ÚZ – účelový znak - 9 míst ORJ – organizační jednotka – 10 míst (použití 4 míst je dáno metodikou OK).</p> <p>Vysvětlení - původně 4 místa, rozšířeno z důvodu použití identifikátoru veřejné zakázky při účtování údajů nutných pro pomocný analytický přehled.</p> <p>ORG – organizační třídění (středisko, dlužník, věřitel, číslo faktury ...) – 13 míst</p> <p>Některé příspěvkové organizace používaly ještě ODPa – oddíl, paragraf a POL – položka (pojmy z rozpočtové skladby), jedná se především o organizace v oblasti školství.</p>
29/2015	Použití ÚZ.	<p>ÚZ má 9 míst ve tvaru nnnzyyxxx – nnn – hodnota nástroj, z – hodnota zdroj, yy – resort, xxx – program. Jedná se o rozšířené použití. Nástroj, zdroj a číselník ÚZ. Tyto jsou vyhlašovány na www.mfcr.cz a rovněž jsou vyvěšeny na www.kr-olomoucky.cz. ÚZ slouží k bližšímu určení nákladů, výnosů, fondů a inkasování prostředků. Olomoucký kraj v rámci svých dotačních titulů používá třímístný ÚZ. Použití ÚZ se týká účtů – 241, 04X, 05X, 373, 374, 375, 472, 475, 388, 389, 5XX, 6XX, případně dalších dle uvážení účetní jednotky. V případě, že organizace používá své vlastní prostředky, není nutné uvádět do kolonky ÚZ žádné údaje, tj. vypisovat nuly.</p>
30/2015	Rozlišení zdrojů financování – prostředky z EU a SR .	<p>Pro rozlišení zdrojů financování slouží hodnota nástroj a zdroj.</p> <p>Prostředky z tuzemských zdrojů – povinné financování uznatelných výdajů v rámci nástrojů</p>

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
		<p>spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů – CZ – kód 1.</p> <p>Prostředky ze zahraničních zdrojů ZHR – kód 5.</p> <p>Příjmy Kódem Z = 1 (CZ) se označí přijaté povinné tuzemské financování uznatelných výdajů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů; kódem Z = 5 (ZHR) se označí příjmy ze zahraničních zdrojů.</p> <p>Výdaje Kódem Z = 1 (CZ) se označí část uznatelných výdajů povinně financovaná z tuzemských zdrojů v rámci nástrojů spolufinancovaných příjmy ze zahraničních zdrojů; kódem Z = 5 (ZHR) se označí výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů.</p>
31/2015	Stravování.	<p>Problematiku nákladů na závodní stravování řeší vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů a vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územně samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>518 035X (stravování dodavatelské, myšleno náklady spojené s rozvozem)</p> <p>527 032X (příspěvek na stravování zaměstnanců)</p> <p>528 030X (příspěvek na stravování zaměstnanců nad limit)</p> <p>Doporučujeme použití účtu 527.</p> <p>Poznámka: Při použití účtů 527 a 528 dochází k rozporu mezi vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 704.</p>

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
32/2015	Oddělené sledování v účetnictví na základě požadavku poskytovatele.	<p>Oddělené sledování poskytnutých dotací v účetnictví lze provádět prostřednictvím analytických účtů, ORG, případně ÚZ.</p> <p>Otázka případného využití ÚZ v kompetenci účetní jednotky bude řešena při úpravě jednotného účtového rozvrhu pro rok 2016.</p>
33/2015	Jak účtovat pojistná plnění?	<p>Způsob postupu při plnění pojistných událostí je popsán v „Zásadách řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“. Tyto prostředky v obou případech podléhají finančnímu vypořádání.</p> <p>1) Prostředky poskytnuté prostřednictvím zřizovatele:</p> <p>Při účtování se postupuje dle České účetního standardu č. 703 – Transfery. 241 01XX /374 0XXX 388 0XXX/672 050X (pro použití účtu 388 § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění a vnitřní předpis) 348 01XX/388 0XXX 374 0XXX/348 01XX (použití účtu 915 a 999 v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění a vnitřní předpis)</p> <p>2) Prostředky poskytnuté pojišťovnou přímo:</p> <p>377 0XXX/349 030X 241 01XX/377 0XXX</p>
34/2015	Vratky přeplatku ÚZ 33 353 z OSSZ za roky 2012 – 2015.	<p>V tomto případě se jedná spíše o problematiku použití účelových prostředků a jejich následného vypořádání a pak až teprve o účetní problém. Vzhledem k tomu, že se jedná o přeplatky z přechozích let a tohoto roku, jde o dva typy účetních případů. Za roky 2012 – 2014 se v případě vráceného přeplatku jedná o výnos (účet 649) a v roce 2015 bude snížen příslušný nákladový účet (524). Domníváme se, že vrácené prostředky by měly být opět použity na výdaje související se vzděláváním – ONIV.</p>

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
		Dle našeho názoru se nejedná o porušení rozpočtové kázně, ale pro jistotu doporučujeme ještě konzultaci s příslušným odborem.
35/2015	Účtování na účtu 416 ve vazbě na investiční úvěr.	<p>Pro účtování o fondech postupujte v souladu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy.</p> <p>O pohybu – použití investičního fondu účtuje příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek (kraj) ve výši určené k úhradě investičních úvěrů a půjček. Pro splátky úvěrů či půjček použijete účet 416 048X.</p>
36/2015	Úhrada faktury za rekreaci z FKSP. Splatnost a období, ke kterému se vztahuje.	<p>Při tvorbě a především při čerpání FKSP je důležité postupovat v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů a platnou Kolektivní smlouvou, případně vnitřním předpisem pro FKSP.</p> <p>Při účtování o fondech postupujeme v souladu s ČÚS č. 704 – Fondy. V tomto konkrétním případě dle bodu 5.3.</p> <p>Předpis faktury 412/321 335 – v případě, doplatku zaměstnancem</p> <p>Úhrada faktury 321/243 Přijetí úhrady od zaměstnance 335/243</p>
37/2015	Dorovnání mzdy v případě pracovního úrazu a náhrada od pojišťovny.	<p>Problematika má vazbu na zákoník práce a prováděcí předpisy.</p> <p>Pro zaúčtování dorovnání doporučujeme použít účet 549 – Ostatní náklady z činnosti. Pro předpis mzdy je pak možné použít jak účet 331 – Zaměstnanci, tak i účet 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům.</p> <p>Do doby zjištění skutečné výše náhrady od pojišťovny použijete účet 388 – Dohadné účty aktivní a 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Tento předpis dohadné položky zaúčtujete v souladu se</p>

Otázky a odpovědi ke sběru dat od krajských PO
Aktualizováno ke dni 13. 9. 2016

číslo/rok	dotaz	odpověď
		<p>svým vnitřním předpisem a v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění. Je tedy možné předepsat vždy při každém nároku nebo k datu sestavení mezitímní účetní závěrky nebo nejpozději k rozvahovému dni.</p> <p>Po obdržení peněžní náhrady od pojišťovny už pak zaúčtujete snížení nebo zvýšení pohledávky, tj. účtu 649.</p> <p>Zaúčtování předpisu mzdy 549/331 nebo 333 Zaúčtování předpisu náhrady 388/649 Přijetí náhrady 241/388 a 649</p>