



Porada ÚSC a DSO Olomouckého kraje

Účetnictví a výkaznictví

E-mailové adresy- automat



- ÚSC okresu Jeseník –
ur.dje@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Olomouc –
ur.dol@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Prostějov –
ur.dpv@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Přerov –
urdpr@kr-olomoucky.cz
- ÚSC okresu Šumperk –
urdsu@kr-olomoucky.cz



okres Olomouc a okres Šumperk

- pí. Karla Unzeitigová,
telefon 585508460,
e-mail k.unzeitigova@kr-olomoucky.cz
- pí. Iva Kirchnerová
telefon 585508461
e-mail i.kirchnerova@kr-olomoucky.cz



okres Prostějov a okres Jeseník

- pí. Naděžda Krčová

telefon 585 508 463

e-mail n.krcova@kr-olomoucky.cz



okres Prostějov a Přerov

- pí. Renáta Loubalová
telefon 585 508 469
e-mail r.loubalova@kr-olomoucky.cz
- pí. Alena Lankašová
telefon 585 508 459
e-mail a.lankasova@kr-olomoucky.cz

Termíny roční účetní závěrky



- Roční účetní závěrka za rok 2010
 - Data k 31. prosinci 2010 zašlete na krajský úřad ve dnech 17. až 21. ledna 2011
 - Výkaz Fin 2 – 12 M (výkaz v tis. Kč na 2 desetinná místa) zašlete do Centrálního systému účetních informací státu do 31. ledna 2011 (kontrola, uzamykání výkazů a souhlas ke zpracování)
 - Opravy prováděné z důvodu odstranění chyb v účetních výkazech je možné zasílat na krajský úřad do 5. února 2011 (změny musí být nahlášeny kontaktní pracovníci)
 - Účetní výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu, zašlete do Centrálního systému účetních informací státu do 10. února 2011 (kontrola, uzamykání výkazů a souhlas ke zpracování)

Termíny závěrek rok 2011



- Zpracování dvojobdobí leden a únor, včetně počátečních stavů
- Měsíčně Fin 2 -12 M do 12. kalendářního dne následujícího měsíce
- Čtvrtletně účetní výkazy
do 20. kalendářního dne následujícího měsíce
- Podepsané a finanční výkazy zasílat čtvrtletně –
v pdf emailem nebo v tištěné podobě

Kontroly

Fin 2-12 M



- Vyvěšeny na stránkách MF ČR
- Vyvěšeny na stránkách Olomouckého kraje <http://www.kr-olomoucky.cz>

Ekonomika a finance, Účetnictví územně samosprávných celků

Kontroly

Fin 2 -12 M



- Konsolidace na úrovni organizace
oddíl IV. řádky 4440, 4450 4470 se musí rovnat
- Oddíl VI. zůstatky na účtech, zkontrolovat
řádky 6010, 6020, 6040 a 6050 s
bankovními výpisy
- U transferů uvádět účelové znaky (stránky
MF ČR nebo web Olomouckého kraje)

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- Položka 4111 a 4112 ÚZ 98xxx
- Položka 4123 a 4223 ÚZ 82xxx až 88xxx
- Položka 4113 a 4213 ÚZ 89xxx, 90xxx, 91xxx, 92xxx, 93xxx, 94xxx
- Položka 4118 a 4218 ÚZ 95xxx
- Položka 4160 a 4240 ÚZ 97xxx
- Položka 4116 a 4216 všechny ostatní ÚZ
- U transferů spolufinancovaných z EU uvádět nástroj a zdroj (Finanční zpravodaj 1/2010)

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- Transfery mezi obcemi a DSO zasílat pokud možno do 25. kalendářního dne
v měsíci – konsolidace (komentář- zdůvodnit),
jedná se o položky 5321, 5329, 6341, 6349 a
4121, 4129, 4221 a 4229 (obdobně transfery
vzhledem
ke krajům a regionálním radám soudržnosti)

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- V případě transferů přijatých nebo poskytnutých z nebo do jiného okresu, kraje je nutné používat záznamové jednotky - 024, 026, 028 a 035
- Část III. výkazu – položky tř. 8 musí mít kladné nebo záporné znaménko dle charakteru příslušné položky

Kontroly

Fin 2 – 12 M



- V případě zaslání výkazu do centrálního systému nesmí být vykazovány neexistující položky, nástroje, zdroje, účelové znaky, i když mají nulovou hodnotu – vyhodnocena chyba číselníku
- Pokladna v rozpočtovém hospodaření musí vykazovat nulu, zůstatek v pokladně může být vykazován pouze v případě hospodářské činnosti
- Převody mezi jednotlivými účty provádět ve stejném účetním období

Kontroly účetní výkazy



- Aktiva a pasiva se musí rovnat
- Provést, proúčtovat a zkontrolovat dooprávkování drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (sloupec netto v rozvaze se musí rovnat 0, oprávky k PS účet 406, v průběhu roku nově 5xx)
406/078, 406/088; 5xx/078, 088

Kontroly účetní výkazy



- Kontrola záporných stavů na účtech 315, 311, 321 ... - většinou nejsou zaúčtovány předpisy
- Používat doporučené analytiky (vyvěšeny web)u nákladových a výnosových účtů (Gordic hospodářská činnost 00xx – 0299, hlavní činnost 03xx – 0999)
- Účet 261 a 262 nulové

Kontroly účetní výkazy



- U účtů z rozvahy 063,336, 341, 342, 419, 451 atd. zkontrolovat analytiku – výstup do přílohy
- Proúčtovat dohadné položky aktivní a pasivní, provést časové rozlišení
- Zkontrolovat mezivýkazové vazby

Kontroly účetní výkazy



- Provést rozčlenění staveb a pozemků v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.- vazba na přílohu
- U účtu 311 je nutné vytvořit opravné položky
- Předepsat mzdy za prosinec
- Provést zaúčtování skladů
- Vypořádat účty technického zhodnocení (náklady, technické zhodnocení 40 000,- Kč případně 60 000,- Kč / s tím souvisí i rozpočtová položka)



Olomoucký kraj

Novely předpisů



- Vyhláška č. 403/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti
- Zákon č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 434/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- Vyhláška č. 435/2010 Sb., kterou se mění 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
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (pojistné, cestovní náhrady)
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích



Olomoucký kraj

Novely předpisů



- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané



- Vyhláška č. 403/2010 Sb. (vyhláška č. 449/2009 Sb.) vstupní údaje výkazů jsou předkládány do centrálního systému účetních informací státu v Kč, s přesností na dvě desetinná místa (účinnost od 1. ledna 2011 – letošní výkazy, loňský rok dle vyhlášky č. 449/2009 Sb.)

Změny



- Zákon č. 410/2010 Sb. (zákon č. 563/1991 Sb.) – doplnění pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria (aktiva více než 40 000 000,- Kč a roční obrat je více než 80 000 000,- Kč) – povinnost sestavit přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu (účinnost poprvé za účetní období, které započalo v roce 2010 nebo později)

Změny - pokračování



- Při sestavení mezitimní závěrky odpadá povinnost – jiná aktiva a jiná pasiva, podrozvahové účty – změna ocenění (účinnost poprvé za účetní období, které započalo v roce 2010 nebo později)

Změny - pokračování



- Správní delikty – pokuty za porušení zákona (účinnost od 1. ledna 2011)

Změny



- Vyhláška č. 434/2010 Sb.(vyhláška č. 383/2009 Sb.) – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha čtvrtletně k 31. 3., 30. 6., 30. 9. (mezitimní účetní závěrka) termín do 25. následujícího měsíce, ročně (řádná účetní závěrka) termín do 20. února následujícího roku

Změny - pokračování



- Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu – ročně k 31. 12., termín do 20. 2. následujícího roku
- Konsolidační účetní záznamy budou poprvé předány za účetní období roku 2012, a to ve stavu k 31. prosinci 2012

Změny



- Vyhláška č. 435/2010 Sb. (vyhláška č. 410/2009 Sb.) účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se s přesností na dvě desetinná místa.
 - Doplnění pohledávek – za rozpočty
 - Pojem dotace nahrazen pojmem transfer
 - Podrobnější specifikace pojmu jmění účetní jednotky

Změny - pokračování



- Doplnění závazků – rozpočty
- Přeformulovány náklady na transfery
- Přeformulovány výnosy z transferů
- Doplnění k opravným položkám s výjimkou opravných položek k pohledávkám (poprvé v účetní závěrce sestavované k 31.12. 2011 – oceňovací rozdíl při změně metody)

Změny - pokračování



- První použití metody odpisování dlouhodobého majetku bude provedeno při sestavení účetní závěrky k 31. prosinci 2011, nebudou zobrazeny náklady související s odepisováním, ale do účetnictví bude promítnuta hodnota oprávek jako oceňovací rozdíl při změně metody)

Změny - pokračování



- Další přeformulování terminologie
- Úprava přechodných ustanovení



Děkuji za pozornost

RNDr. Vlasta Vaidová