

Účetní závěrka 2017

Inka Bromová

Účetní závěrka k 31. 12. 2017

- **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. 2017) 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!
- V případě záporného zůstatku na účtu 262 zkontrolovat, zda je správně účtováno tj. používat tento účet pouze pro převody mezi bankovními účty organizace nebo mezi bankovním účtem a pokladnou organizace – **nepoužívat místo účtů pohledávek a závazků** (např. při mylných platbách), nenechávat převody peněz na poslední den v roce. Ve výjimečných případech, např. pokud došlo k výběru peněz z bankomatu do pokladny 31. 12. a tento převod se na bankovním účtu projeví až v lednu účtujeme takto:

1) výběr peněz do pokladny (31. 12.)	261/378
2) snížení stavu na bankovním účtu (leden)	378/241

- Účet 018 a 028 – zkontrolovat, zda ve stejné výši jsou proúčtovány oprávký ve sloupci korekce tj. ve sloupci „Netto“ musí být vykázán nulový stav.

- 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. 2017.
- 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).
- Provést kontrolu vykazování výše přijatého investičního transferu a jeho časového rozlišení – účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku 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)

- 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.
- Tvorba opravných položek (§ 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 706)
- 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.
- 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 2017.

Příloha účetní závěrky (příloha č. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

- **Část A.1.** - informace o použitých účetních metodách, pokud účetní jednotka nebude v dalším účetním období pokračovat ve své činnosti (§ 7 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.) *Zde by byl prostor spíše pro informaci, zda účetní jednotka i nadále pokračuje ve své činnosti a nebo zda zřizovatel k nějakému datu rozhodl o ukončení její činnosti (sloučení, zrušení) včetně uvedení nástupnické organizace.*
- **Část A.2** – informace o změně v obsahovém vymezení a nebo způsobu ocenění položek rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty z důvodu zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vyvídací schopnosti účetní závěrky (§ 7 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.). *Jedná se o popis meziročních změn v systému vykazování jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty např. změna v nastavení dob odepisování majetku, snížení dolní hranice ocenění u DDHM a DDNM a jeho přeúčtování z účtů 901 a 902 na 018 a 028.*
- **Část A.3** – informace o použitých účetních metodách případně o odchylkách od těchto metod, které účetní jednotka použila z důvodu zachycení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví včetně jejich zdůvodnění a uvedení jejich vlivu na majetek a závazky (§ 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb.). *Doporučuji do této části uvést mj. informaci, zda účetní jednotka účtuje v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Výčet účetních metod je uveden v § 55 až 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb.*

- Hodnoty položek části „A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů“ se vykazují s kladným znaménkem podle zůstatků zjištěných na jednotlivých podrozvahových účtech, s výjimkou účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům“.
- Část A.5 obsahuje informaci o zápisu příspěvkové organizace do veřejného tj. obchodního rejstříku. Prosím organizace nezapsané v obchodním rejstříku, aby zde uvedly např. toto: „Organizace není zapsaná v obchodním rejstříku“. *Pozor po aktualizaci softwaru dochází někdy k vymazání již zadané informace a musí se zadat znovu.*
- Účetní jednotky, které nezajistí krytí fondu investic a proúčtují toto nekrytí k datu účetní závěrky zápisem 416/649 (648) v souladu s § 66 odst. 8 vyhlášky 410/2009 Sb., mají povinnost tuto informaci uvést v příloze účetní závěrky v části B.2. včetně zdůvodnění.
- V části B.3 Přílohy uvede účetní jednotka vzájemně zúčtované částky dle § 68 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vysvětlení k nim jednotlivě, jedná-li se o významnou informaci. Významnost si účetní jednotka nastaví svým vnitřním předpisem v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.5.

- **V části C - doplňující informace k položce rozvahy C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bude vykázáno zvýšení nebo snížení stavu ve věcné a časové souvislosti (vykázat kladně v příslušném řádku).**
- **V částech E. 1 (rozvaha) a E.2 (výkaz zisku a ztráty) - doplňující (významné) informace k jednotlivým výkazům. V § 19 odst. 7 zákona 563/1991 Sb. je mj. uvedeno, že se informace považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele (zřizovatel, MF apod.). Kromě informací, které v této části požaduje uvést zřizovatel, je zde třeba uvést i bližší podrobnosti k zaúčtovaným opravám na účtu 408 (viz ČÚS č. 709 bod 3.5.8). Mezi informace, které by bylo vhodné popsat v části E.1 (rozvaha) patří informace o přijatých návratných finančních výpomocích, úvěrech; informace o tvorbě dohadné položky aktivní (388) z důvodu zapojení do OP VVV nebo jiných projektů apod. Příklad pro vyplnění: položka B II. 32. - částka 900 000 Kč - organizace vykazuje na tomto účtu dohad na příjem dotace z MŠMT v rámci OP VVV ve výši 600 000 Kč, z toho na položku C II. 4. byly zaúčtovány nespotřebované prostředky dotace ve výši 300 000 Kč.**

Další upozornění

Automat pro příjem účetních závěrek bude přístupný od 1. 1. 2018, předběžný termín pro zaslání účetních závěrek je do 5. 2. 2018 (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.

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 2017!

Finanční vypořádání dotací z MŠMT – předběžný termín pro zaslání tabulek krajskému úřadu je 26. 1. 2018. Vratky nevyčerpaných prostředků musí být připsány na účet kraje **do 31. 1. 2018**. Bude upřesněno v pokynu k finančnímu vypořádání.

Schvalování účetní závěrky za rok 2017

- 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 2017 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 2017 – termín schválení je do 30. 6. 2018.

V účetní závěrce k 30. 6. 2018 by proto neměl být na účtu 431 vykázán zůstatek!

Ve výkaze (protokole) o schválení účetní závěrky pozor na jména schvalovatelů – každé jméno na samostatném řádku! *V opačném případě jsou jména schvalovatelů neúplná.*

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků – návrh novely vyhlášky

(zatím neschváleno - účinnost od 1. 1. 2018 – možno použít i při inventarizaci k 31. 12. 2017)

Nové pojmy – zjednodušená inventura, zjednodušený inventurní soupis

- Zjednodušenou inventurou jsou činnosti prováděné při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. (SÚ 401, 405, 406, 407 a 408) a C.II. (fondy 411, 412, 413, 414 a 416) rozvahy s výjimkou položky C.I.3. (SÚ 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), které jsou nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů.
- Zjednodušeným inventurním soupisem je průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv za účetní období, který byl zjištěn zjednodušenou inventurou.
- Příloha inventarizační zprávy obsahuje seznam inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

- **Zjednodušené inventurní soupisy obsahují mj. přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv, který byl zjištěn zjednodušenou inventurou, včetně počátečních a konečných stavů.**
- **Příloha zjednodušeného inventurního soupisu obsahuje alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování přírůstků a úbytků, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.**

OP VVV = Dlouhodobý transfer s vypořádáním

(ČÚS 703 bod 3.4; 5.3.4; 5.3.6)

Příklad účtování:

Dne 5. 4. 2017 bylo příspěvkové organizaci doručeno do datové schránky rozhodnutí MŠMT o poskytnutí dotace v rámci OP VVV – Podpora škol formou projektů zjednodušeného vykazování – Šablony pro MŠ a ZŠ I. Účelový znak dotace je 33063 (*doporučuji uvádět jak u nákladů a výnosů, tak u rozvahových účtů*). Celkové schválené náklady projektu jsou 1 000 000 Kč. Výše 1. zálohové platby činí 60 % schválených nákladů. Fyzická realizace projektu bude ukončena 31. 8. 2019. Organizace začala s realizací projektu v měsíci září a náklady projektu byly v roce 2017 tyto: září 100 000 Kč; říjen 50 000 Kč; listopad 50 000 Kč a prosinec 100 000 Kč. V lednu roku 2018 byly uznatelné náklady projektu 100 000 Kč.

- 1) Předpis podmíněné pohledávky na základě přijatého rozhodnutí z MŠMT na podrozvahové účty (pokud jsou v dotaci prostředky ze zahraničí jedná se vždy o významnou informaci viz ČÚS 701 bod 6.7)

	1 000 000	955/999
2) Příjem dlouhodobé zálohy na účet	600 000	241/472
3) Snížení podmíněné pohledávky na podrozvaze	600 000	999/955
4) Proučtování dohadné výše čerpání dotace dle výše uznatelných nákladů projektu (září)	100 000	388/672

- | | | |
|--|---------|---------|
| 5) Převod zálohy nevyčerpané k 31. 12. do rezervního fondu | 300 000 | 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 lednu | 100 000 | 414/672 |
| <i>(viz ČÚS 704 bod 6.3.1 c). Takto účtujeme dokud nevyčerpáme celou zálohu převedenou na rezervní fond, 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 (dohad byl vytvořen jen ve výši uznatelných nákladů)	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

c) Organizace účtovala o dohadu ve výši celkových nákladů o kterých předpokládala, že jí budou uznány. Z MŠMT jí však některé výstupy nebyly uznány a bude vracet 10 000 Kč a musí snížit zaúčtovaný dohad.

➤ Předpis pohledávky ve výši uznatelných nákladů projektu a snížení dohadné položky	990 000	346/388
➤ Zpřesnění dohadu na transfer	10 000	672/388
➤ Zúčtování přijaté dlouhodobé zálohy na transfer s pohledávkou	990 000	472/346
➤ Vratka nevyčerpané zálohy (v souladu s pokyny MŠMT, kraje)	10 000	472/241

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

Výkaz P1-04

Jedná se o prostředky státního rozpočtu, které jsou vyjmuty ze mzdové regulace.

V rámci výzev 02_16_022 a 02_16_023 Šablony pro MŠ a ZŠ není povoleno partnerství.

Vykazování čerpání finančních prostředků:

**oddíl I. řádek 0107 (0102), 0108 (0103) a 0132 (0130) - platy zaměstnanců
řádek 0121, 0122 a 0133 - OPPP**

**Oddíl II. řádek 0206 a 0207 (vykázat v roce, kdy dojde k čerpání prostředků uložených
na rezervním fondu)**

**Oddíl III. dle kategorie pracovníka
pedagogičtí pracovníci ř. 0303 (0302), 0352 - platy; řádek 0360 - OPPP
nepedagogičtí zaměstnanci ř. 0320 (0319), 0356 – platy; řádek 0361 – OPPP**

**Oddíl VII. řádek 0704 (0703) platy pedagogů
řádek 0706 (0705) platy nepedagogů
řádek 0707 OPPP**

Tato prezentace bude zveřejněna na stránkách Kraje Vysočina

➤ www.kr-vysocina.cz

➤ veřejné služby ➡ školský portál ➡ ekonomika školství ➡ informace