

*uživatelům programu Účtárna firmy
Veřejná informační služba, Plzeň*

Aktualizace č. 153 modulu Výkazy programu Účtárna – k 31.12.2015

Vážený zákazníku,

na internetu je k dispozici ke stažení do programu nová **aktualizace dat modulu Výkazy programu Účtárna**.

Aktualizace k 31.12.2015 označená číslem 153 obsahuje následující změny ve výkazech:

- **zůstatky účtů 336 a 337 v Příloze A.5. – Závazky soc. a zdr. pojištění**
 - úprava analytik pro vykázání pouze nedoplatků po splatnosti
 - nově se nedoplatky po splatnosti musí vyúčtovat na analytiku v rozsahu 90 až 99 (tj. 336/90 až 336/99 nebo 337/90 až 337/99)
- **oprava chyby v Příloze A.4. – Podrozvahové účty**
 - oprava v součtu u hodnoty „P.IV. Další podmíněné pohledávky“
- **upřesnění výkazu Informace o schválení/neschválení účetní závěrky o příznak řádné/mimořádné uzávěrky**
 - funkčnost pouze ve verzi Účtárny 2.09
- **u výkazů v tisících Kč oprava hlavičky XML pro export do CSÚIS**

Aktualizaci č.153 NEMUSÍ STAHOVAT VŠICHNI UŽIVATELÉ. Výkazy jsou nutné pro ty, kteří měli problém s výkazy k 30.9.2015 (např. se zůstatky účtů 336 a 337 v Příloze A.5.) případně subjekty, které prošly mimořádnou uzávěrkou účetnictví.

Jakékoli dotazy související s problematikou výkazů či další funkčností softwaru Vám zodpoví pracovníci Horké linky VIS, a to na telefonních číslech:

Oblast Jihozápad	377 457 977
Oblast Severovýchod	377 462 520
Oblast Morava	377 462 201

Vzdálená servisní podpora je zajišťována každý pracovní den od 7.00 do 15.30 hodin. Služba zahrnuje přímé telefonické poradenství, dálkovou správu a poradenství prostřednictvím e-mailu. Služba je zpoplatněna. Podrobnosti naleznete na www.visplzen.cz.

Za realizační tým VIS s pozdravem

Ing. Pavel Fencel
manažer projektu

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

1. Postup provedení změn v programu

1.1. Provedte aktualizaci programu Účtárna

Podmínky načtení a správné funkčnosti výkazu jsou:

Účtárna 2.06f a vyšší
Účtárna 2.07e a vyšší
Účtárna 2.08b a vyšší
Účtárna 2.09

Aktuální verzi programu si můžete ověřit v menu **Program – O programu**.

Bez příslušné aktualizace verze programu nemusí být výkazy funkční!!!

Aktualizaci programu provedte následujícím způsobem:

- 1) Spustíte program Účtárna a provedte zálohu všech Vašich dat !
- 2) V programu spustíte funkci **Nástroje – Aktualizace programu – Načtení doplňků z Internetu** a dále následujte pokyny programu.

1.2. Provedte stažení aktualizace dat výkazů do programu

Aktualizace vzorců je k dispozici ke stažení na internetu a lze ji pomocí funkce v programu Účtárna do programu přímo nahrát. Vlastní aktualizaci výkazů provedte podle následujícího postupu:

- 1) Teprve máte-li provedenu aktualizaci programu dle kapitoly 1.1., přistupte k načtení vlastní aktualizace výkazů dle následujícího bodu.
- 2) Vstupte do modulu **Účetnictví/Výkazy**. Zadejte funkci **Různé/Aktualizace dat**. V zobrazeném dialogovém okně stiskněte tlačítko **Provedení aktualizace z Internetu**.

Upozornění:

Výkazy předchozích aktualizací a výkazy speciální (tj. připravované na zakázku) se stažením této aktualizace z programu neztratí. Pokud je sami chcete z programu odstranit, použijte funkci Rušení.

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Příloha č. 1

Postup provedení exportu výkazů do CSÚIS (formát XML) resp. do Automatu Gordic (formát XML) v programu Účtárna

Vlastní postup provedení exportu výkazů z programu Účtárna podrobně popisuje samostatný návod, který naleznete v programu Účtárna po spuštění následující funkce – **Program – Dokumentace – Účtárna 2.06 – Export do CSÚIS**. Zde se také dozvíte, jak naložit s vyexportovanými výkazy dále – zašifrování pomocí šifrovací utility a odevzdání přes webovou aplikaci Ministerstva financí.

Pro spuštění vlastního exportu vstupte do modulu Výkazy a spusťte volbu **Různé – Výstup do CSÚIS**. Dále se řiďte pokyny programu pro tisk příslušného výkazu. Po zobrazení tiskového náhledu výkazu tento výkaz buď vytiskněte (pokud požadujete tiskový výstup), případně tiskovou sestavu zrušte pomocí tlačítka Storno, případně stiskem klávesy ESC (pokud výkaz během exportu nepotřebujete tisknout). Zobrazí se následující vstupní formulář exportu:

Export ve formátu XML do CSÚIS

Datum sestavení výkazu: 30.06.2010

Export do souboru: C:\ROZVAHA.xml

IČ subjektu: 12345678

Název subjektu: Školní jídelna, příspěvková organizace

Jméno zodpovědné osoby: Josef Pokusný

E-mail zodpovědné osoby: pokusny@seznam.cz

ID zodpovědné osoby: 1234567890

Kapitola státního rozpočtu:

OK Storno

Formulář vyplňte reálnými údaji o vaší organizaci (pokud nejste registrováni do Centrálního systému účetních informací státu a nemáte tak **ID zodpovědné osoby**, vyplňte jej podle vzoru výše hodnotami 1234567890).

Umístění a název souboru, kam se bude příslušný výkaz exportovat je na volbě uživatele. Název souboru je přednastaven v hlavičce výkazu v položce **Soubor XML**.

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Příloha č. 2

Jak správně vykázat minulé období ve výkazu zisku a ztráty

Poprvé v uzávěrce k 31.3.2011 se ve Výkazu zisku a ztrát vykazují hodnoty ve sloupci 3 a 4 – Minulé období.

Pro zjištění konečných zůstatků minulého období (roku 2010) slouží tabulka Speciální doklady (**Účetní deník – Různé – Speciální doklady**). Tabulka je shodná jako účetní deník, ale nepromítá se do standardních účetních sestav a skutečně slouží jen pro zjištění minulého období ve výkazech.

Doklady s konečnými zůstatky všech výsledkových účtů (pouze 5xx a 6xx) se do tabulky Speciální doklady dostávají automaticky při spuštění funkce Převod zůstatků účtů, která se používá při uzávěrce účetnictví na konci roku 2010. Doklady je samozřejmě možné do Speciálních dokladů zapsat i ručně, ale vhodnější je použití automatického zápisu, který program udělá při standardním postupu uzávěrky.

V případě, že při uzávěrce roku 2010 nebyl z nějakého důvodu použit standardní způsob uzávěrky **a tabulka Speciální doklady nemá uložené potřebné údaje, není ani možné ve Výkazu zisku a ztrát vykázat potřebné hodnoty ve sloupci Minulé období**. V tomto případě je nutné tyto údaje do tabulky Speciální doklady doplnit. To je možné dvěma způsoby:

- 1) ručně doplnit všechny zůstatky nákladových a výsledkových účtů např. takto:

Formulář		Seznam								
Datum	Druh	Číslo dokladu	Číslo účtu	Popis	Syntetický	Analytický	Struktura	Částka	Střed	
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 501/01	501	01	M	13635,01		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 501/05	501	05	M	10777,46		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 502/10	502	10	M	219187,59		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 511/04	511	04	M	1884,12		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 511/10	511	10	M	34981,40		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 518/20	518	20	M	143,61		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 521/45	521	45	M	13000,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 521/50	521	50	M	2140000,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 524/45	524	45	M	1170,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 524/46	524	46	M	3250,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 525/45	525	45	M	33,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 527/90	527	90	M	3340,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 528/52	528	52	M	-1381,00		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 549/39	549	39	M	-6,90		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 551/10	551	10	M	81440,65		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 562/10	562	10	M	5399,65		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 569/20	569	20	M	6990,95		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 602/01	602	01	D	176,03		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 604/10	604	10	D	19415,89		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 648/40	648	40	D	32569,60		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 649/15	649	15	D	13529,42		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 662/10	662	10	D	275,22		
31.12.2010	DO	8	1	Zůstatek 671/29	671	29	D	3103000,00		

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Ruční doplnění se týká také všech uživatelů, kteří program začali nově používat v roce 2011 a tudíž nemohou mít v programu uloženy zůstatky k 31.12.2010.

2) je možné provést i opakovaný přenos dokladu uzávěrky 2010, avšak postup je poněkud složitější, neboť závisí na tom, kde je uzávírací doklad uložen (je v Deníku aktuální datové oblasti, nebo je v Deníku archivní datové oblasti?). V případě, že požadujete provést opakovaný přenos dokladu uzávěrky, doporučuji kontaktovat příslušné pracoviště Horké linky VIS.

Příloha č. 3

Jak správně vykázat HV minulého období na účtu 493 ve výkazu Rozvaha

S účinností od 1.1.2011 se změnil způsob vykazování hospodářského výsledku (HV) minulého období ve výkazu Rozvaha (oddíl C.III.) tak, že již není možné vykázat HV minulých období na účtu 431 jako nerozdělený zisk/neutr. ztrátu.

Abychom správně vykázali HV minulého období na řádku C.III.1. v období minulost (a ne podle původního stavu na řádku C.III.2 v období minulost), je nutné provést při otevření účetních knih k 31.12. zúčtování HV účetním zápisem 491//493 (nikoliv rovnou proti 431). Převod HV na nerozdělený zisk či neuhrazenou ztrátu (Výsledek hospodaření minulých účetních období) pak je možné provést kdykoliv po 1.1. účetním zápisem 493//431.

Příloha č. 4

Jak opětovně naplnit textové výkazy původní texty po aktualizaci výkazů

Data aktualizace výkazů neobsahují žádné texty pro textový výkaz. Není to ani možné, neboť pro každou účetní jednotku jsou texty komentáře účetních údajů zcela jedinečné. Program si však pamatuje texty, které jste použili u předchozí aktualizace (např. č. 111) tj. u všech výkazů označených **TEXTOVÁ ČÁST** v poslední aktualizaci k 31.12.2010. Načtení těchto textů do výkazů nové aktualizace (např. č. 113) je možné tím způsobem, že pro každý výkaz aktualizace č. 113 označený **TEXTOVÁ ČÁST**, pro který chcete načíst texty použité k 31.12.2010, spustíte funkci **Různé – Texty pro textový výkaz**:

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

The screenshot shows a software application window with a menu bar and a toolbar. The menu bar includes options like 'Nový', 'Oprava', 'Rušení', 'Úpravy', 'Položky', 'Tisk', 'Hledání', 'Filtr', 'Index', 'Různé', 'Servis', and 'Program'. The toolbar contains icons for 'mojeletak', 'důvěrnost', a folder, a power button, and 'DATA'. Below the toolbar, there are tabs for 'Formulář' and 'Seznam'. A table with two columns, 'Identifikace' and 'Popis', lists various attachments. The 'Různé' menu is open, showing options like 'Kopje sestavy', 'Výstup do ARIS', 'Výstup do JASU', 'Výstup do CSÚIS', 'Výstup do GXML', 'Vytvoření mailu pro WinVyK/Gordic', 'Nastavení výkazů', 'Obraty', 'Konverze na funkci M', 'Převodní tabulka účtů', 'Texty pro textový výkaz', 'Editace vzorce hlavičky', and 'Aktualizace dat'. The row 'A6-A9-107 Příloha č. 5 - Příloha - A.6. - A.9. TEXTOVÁ ČÁST' is selected in the table.

Identifikace	Popis
A4-KC-107	Příloha č. 5 - Příloha A.4. Podrozvahové účty
A4-107M	Příloha č. 5 - Příloha A.4. (BEZ MINULÉHO OBDOBÍ)
A4-KC-107M	Příloha č. 5 - Příloha A.4. (BEZ MINULÉHO OBDOBÍ)
A5-107	Příloha č. 5 - Příloha A.5. Závazky soc., zdr. poj
A5-KC-107	Příloha č. 5 - Příloha A.5. Závazky soc., zdr. poj
A6-A9-107	Příloha č. 5 - Příloha - A.6. - A.9. TEXTOVÁ ČÁST
A10-107	Příloha č. 5 - Příloha A.10. Hlavní část
A10-KC-107	Příloha č. 5 - Příloha A.10. Hlavní část
B-107	Příloha č. 5 - Příloha B. Záv. z neuk.fin. operací
B-KC-107	Příloha č. 5 - Příloha B. Záv. z neuk.fin. operací
C-107	Příloha č. 5 - Příloha C. Podmíněné záv. a pohl.
C-KC-107	Příloha č. 5 - Příloha C. Podmíněné záv. a pohl.
D1-D8-107	Příloha č. 5 - Příloha - D.1. - D.8. TEXTOVÁ ČÁST
E1-107	Příloha č. 5 - Příloha - E.1. TEXTOVÁ ČÁST
E2-107	Příloha č. 5 - Příloha - E.2. TEXTOVÁ ČÁST
E3-107	Příloha č. 5 - Příloha - E.3. TEXTOVÁ ČÁST
E4-107	Příloha č. 5 - Příloha - E.4. TEXTOVÁ ČÁST

Dojde k načtení všech dostupných textů do formuláře, který následně tlačítkem **OK** uložíte. Tímto dojde k přenosu všech textů do výkazů aktualizace č. 113.

Analogickým spuštěním funkce **Různé – Texty pro textový výkaz** také můžete pro připravených položek zapsat jakýkoliv nový text.

Příloha č. 5

Rozsah použitých analytik pro jednotlivé výkazy Přílohy

V případě, že zde výkaz není uveden, znamená to, že u něj není potřeba používat speciální analytiky a výkaz funguje jen na bázi zjištění stavu nebo obratu celé syntetiky účtu.

Výkaz A5 - Příloha č. 5 - Příloha A.5. Závazky soc., zdr. poj Inf. podle §18 odst. 1 písm. c) zákona

Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	('336/90', '336/99')
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	('337/90', '337/99')
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných fin. orgánů	('341/90', '341/99')
	('342/90', '342/99')
	('343/90', '343/99')
	('344/90', '344/99')

Výkaz B - Příloha č. 5 - Příloha B. Záv. z neuk.fin. operací (účet 364)

B.1. Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	('364/50', '364/59')
B.2. Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	('364/60', '364/69')
B.3. Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	('364/70', '364/79')
B.4. Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	('364/80', '364/89')

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Výkaz C - Příloha č. 5 - Příloha C. Podmíněné záv. a pohl.

C.1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k ...	nutno def. vlastnosti účtů
C.2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k ...	nutno def. vlastnosti účtů
C.3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k ...	nutno def. vlastnosti účtů
C.4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k ...	nutno def. vlastnosti účtů
C.5.	Podmíněné závazky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům	nutno def. vlastnosti účtů
C.6.	Rozpočtované prostředky	nutno def. vlastnosti účtů

Výkaz FA - Příloha č. 5 - Příloha FKSP Doplnující informace k fondům ÚJ

A.I.	Počáteční stav fondu	('412/10')
A.II.	Tvorba fondu	
1.	Základní přiděl	('412/15')
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do roku 1992	('412/20')
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k maj. poř. z fondu	('412/30')
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	('412/40')
5.	Ostatní tvorba fondu	('412/45')
A.III.	Užití fondu	
1.	Půjčky na bytové účely	('412/50')
2.	Stravování	('412/55')
3.	Rekreace	('412/60')
4.	Kultura, tělovýchova a sport	('412/65')
5.	Sociální výpomoci a půjčky	('412/70')
6.	Poskytnuté peněžní dary	('412/75')
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	('412/80')
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	('412/85')
9.	Ostatní užití fondu	('412/90')
A.IV.	Konečný stav fondu	('412')

Výkaz FD - Příloha č. 5 - Příloha Rezervní fond Doplnující informace k fondům ÚJ

D.I.	Počáteční stav fondu	('413/10') + ('414/10')
D.II.	Tvorba fondu	
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	('413/20')
2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie	('414/20')
3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	('414/30')
4.	Peněžní dary - účelové	('414/40')
5.	Peněžní dary - neúčelové	('414/45')
6.	Ostatní tvorba	('414/50')
D.III.	Čerpání fondu	
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	('413/60') + ('414/60')
2.	Úhrada sankcí	('413/65') + ('414/65')
3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	('413/70') + ('414/70')
4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	('413/75') + ('414/75')
5.	Ostatní čerpání	('413/80') + ('414/80')
D.IV.	Konečný stav fondu	('413') + ('414')

Výkaz FF - Příloha č. 5 - Příloha Investiční fond Doplnující informace k fondům ÚJ

F.I.	Počáteční stav fondu	('416/10')
F.II.	Tvorba fondu	
1.	Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	('416/20')
2.	Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	('416/25')
3.	Investiční příspěvky ze státních fondů	('416/30')
4.	Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hm. Majetku	('416/35')

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

5.	Dary a příspěvky od jiných subjektů	('416/40')
6.	Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví přísp. Organizace	('416/45')
7.	Převody z rezervního fondu	('416/50')
F.III.	Čerpání fondu	('416/70') nepovinný účet
1.	Financování investičních potřeb	('416/60')
F.IV.	Konečný stav fondu	('416')

Pozn.: V případě, že zřizovatel požaduje v položce F.III.1 vykázat pouze financování investičních potřeb (analytika 416/60) a jiné účelové čerpání fondu (v praxi např. vrácení dotace zřizovateli) na tomto řádku vykázat odmítá, použijte za tímto účelem analytiku 416/70, která umožní předmětnou účetní operaci vykázat přímo na součtovém řádku F.III. Čerpání fondu.

Výkaz G - Příloha č. 5 - Příloha Stavby

G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	('021/10', '021/19')
		('081/10', '081/19')
		('163/10', '163/19')
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	('021/20', '021/29')
		('081/20', '081/29')
		('163/20', '163/29')
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	('021/30', '021/39')
		('081/30', '081/39')
		('163/30', '163/39')
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	('021/40', '021/49')
		('081/40', '081/49')
		('163/40', '163/49')
G.5.	Jiné inženýrské sítě	('021/50', '021/59')
		('081/50', '081/59')
		('163/50', '163/59')
G.6.	Ostatní stavby	('021/60', '021/69')
		('081/60', '081/69')
		('163/60', '163/69')

Výkaz H - Příloha č. 5 - Příloha Pozemky

H.1.	Stavební pozemky	('031/10', '031/19')
		('161/10', '161/19')
H.2.	Lesní pozemky	('031/20', '031/29')
		('161/20', '161/29')
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	('031/30', '031/39')
		('161/30', '161/39')
H.4.	Zastavěná plocha	('031/40', '031/49')
		('161/40', '161/49')
H.5.	Ostatní pozemky	('031/50', '031/59')
		('161/50', '161/59')

Příloha č. 6

Definice vzorců – analytik účtu 403 – v Příloze C.

Aktualizace č. 122 vydaná k 30.6.2012 přinesla novou definici vzorců (analytik účtu 403) v Příloze C. Nově jsou vzorce definovány podle obecně akceptované metodiky Jihočeského Kraje následovně:

C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období
	F('403/03')+F('403/06')
	D('403/03')+D('403/06')
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouh.majetku ve věcné a časové souvislosti
	E('403/05')+E('403/07')
	C('403/05')+C('403/07')

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Pro vykázání zvýšení stavu transferů na řádku C.1. je tak nutné účtovat zvýšení na stranu Dal účtu 403/03 nebo 403/06.

Obdobně pro vykázání snížení stavu transferů na řádku C.2. je nutné účtovat snížení stavu transferů na stranu Má dáti účtu 403/05 nebo 403/07.

Příloha č. 7

Výkaz Přehled vlastního kapitálu a doporučené analytiky účtů

Aktualizace č. 122 vydaná k 30.6.2012 změnila vzorce pro výkaz Přehled vlastního kapitálu, který je platný po novelách vyhlášky od 1.1.2012 – věnujte, prosím, zvýšenou pozornost užitým analytikám jednotlivých účtů 40x. Analytiky jsou také zde použity dle výše uvedené metodiky JČ Kraje, která je obecně akceptována.

VLASTNÍ KAPITAL CELKEM		A. + B. + C. + D.
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	součet A.I. až A.VII.
I.	Jmění účetní jednotky	součet A.I.1. až A.I.6.
	1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	.....
	2. Svěření majetku příspěvkové organizaci	.....
	3. Bezúplatné převody	.....
	4. Investiční transfery	.....
	5. Dary	401/05
	6. Ostatní	401/00
II.	Fond privatizace	402
III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	součet A.III.1. až A.III.6.
	1. Svěření majetku příspěvkové organizaci	.....
	2. Bezúplatné převody	.....
	3. Investiční transfery	.....
	4. Dary	403/04
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	.....
	6. Ostatní	403/00+403/08+403/09
IV.	Kurzové rozdíly	405
V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	součet A.V.1. až A.V.3.
	1. Opravné položky k pohledávkám	.....
	2. Odpisy	406/02
	3. Ostatní	406/00
VI.	Jiné oceňovací rozdíly	součet A.VI.1. až A.VI.3.
	1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	.....
	2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	.....
	3. Ostatní	407/00
VII.	Opravy minulých období	součet A.VII.1. až A.VII.2.
	1. Opravy minulého účetního období	.....
	2. Opravy předchozích účetních období	.....
B.	Fondy účetní jednotky	411 až 419
C.	Výsledek hospodaření	431 + 432
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	222 + 223 + 227 + 404

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Příloha č. 8

Jak správně vykázat počáteční zůstatky fondových účtů v rámci otevření účetních knih

Některé z výkazů Příloh, které se váží k účtům fondů (41x) pracují velmi podrobně s analytikami účtů. Jedná se o následující výkazy:

- **Výkaz FA - Příloha č. 5 - Příloha FKSP Doplnující informace k fondům ÚJ**
- **Výkaz FD - Příloha č. 5 - Příloha Rezervní fond Doplnující informace k fondům ÚJ**
- **Výkaz FF - Příloha č. 5 - Příloha Investiční fond Doplnující informace k fondům ÚJ**

Jde o to, že se dílčí řádky výkazů vykazují na samostatných analytikách společné syntetické části účtu. Např. účet 413 – Fond kulturních a sociálních potřeb se vyazuje na následujících analytikách:

A.I.	Počáteční stav fondu	('412/10')
A.II.	Tvorba fondu	
1.	Základní přiděl	('412/15')
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do roku 1992	('412/20')
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k maj. poř. z fondu	('412/30')
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	('412/40')
5.	Ostatní tvorba fondu	('412/45')
A.III.	Užití fondu	
1.	Půjčky na bytové účely	('412/50')
2.	Stravování	('412/55')
3.	Rekreace	('412/60')
4.	Kultura, tělovýchova a sport	('412/65')
5.	Sociální výpomoci a půjčky	('412/70')
6.	Poskytnuté peněžní dary	('412/75')
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	('412/80')
8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění	('412/85')
9.	Ostatní užití fondu	('412/90')
A.IV.	Konečný stav fondu	('412')

Z toho ale vyplývá, že pokud se v závěru roku provede uzávěrka účtů, kdy se jednotlivé zůstatky přeúčtovávají na konečný účet rozvahový (např. 421/10 // 492) a následně se v novém účetním období k 1.1. provádí otevření účetních knih těchto zůstatků na počáteční účet rozvahový (např. 491 // 421/10), bude nesprávně vykázán zůstatek účtu 412 právě na těchto analytikách (412/10 až 412/90). Pro vyjádření počátečního zůstatku účtu 412 v novém roce resp. pro správné zobrazení zůstatku účtu 412 v novém roce na výkazu přílohy je však nutné mít celkový zůstatek tohoto účtu na analytice 412/10 (viz položka A.I. Počáteční stav fondu (412/10)).

Za tímto účelem vždy NUTNĚ provést po otevření účetních knih např. k 31.12.2012 převod všech zůstatků analytik účtu 412 na analytiku počátečního zůstatku tj. 412/10. Tento převod se obvykle provádí přímo v Deníku pomocí vhodného interního dokladu a je nutné jej zaúčtovat nikoliv k 31.12.2012, ale nejlépe k 1.1.2013 (kvůli správnému výpočtu výkazu).

Například následovně:

Datum	Doklad	Popis	Účet	M/D	Částka
31.12.2011	ZU 12001/	1 Počáteční zůstatek	412/90	M	5000,00
31.12.2011	ZU 12001/	1 Počáteční zůstatek	412/15	D	36138,00
31.12.2011	ZU 12001/	1 Počáteční zůstatek	412/60	M	40000,00
31.12.2011	ZU 12001/	1 Počáteční zůstatek	412/75	M	2000,00
31.12.2011	ZU 12001/	1 Počáteční zůstatek	412/80	M	49200,00
.....					
01.01.2012	DO 12009/	1 preuctovani 412	412/90	D	5000,00
01.01.2012	DO 12009/	1 preuctovani 412	412/10	M	5000,00
01.01.2012	DO 12009/	2 preuctovani 412	412/15	M	36138,00

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

01.01.2012	DO	12009/	2 preuctovani	412	412/10	D	36138,00
01.01.2012	DO	12009/	3 preuctovani	412	412/60	D	40000,00
01.01.2012	DO	12009/	3 preuctovani	412	412/10	M	40000,00
01.01.2012	DO	12009/	4 preuctovani	412	412/75	D	2000,00
01.01.2012	DO	12009/	4 preuctovani	412	412/10	M	2000,00
01.01.2012	DO	12009/	5 preuctovani	412	412/80	D	49200,00
01.01.2012	DO	12009/	5 preuctovani	412	412/10	M	49200,00

Příloha č. 9

Výkaz Informace o schválení účetní závěrky

Výkaz „Informace o schválení /neschválení účetní závěrky je označen **SCHVALxxx** (kde xxx je číslo aktualizace tj.například SCHVAL142). Výkaz potřebují všichni uživatelé, kteří účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a jsou povinni podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek odeslat Informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky do CSÚIS.

Výkaz se přenáší standardní přenosovou cestou tzn. provedením exportu do CSÚIS v programu Účtárna (formát XML) a dále nahráním vytvořeného souboru na portál Státní pokladny nebo odesláním do nadřazeného systému zřizovatele (dle specifik příslušného kraje).

Právní předpisy

Při vyplňování výkazu se uživatel řídí ustanoveními § 11 a § 29 odst. 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., Přílohou č. 4 bodem 16a vyhlášky č. 383/2009 Sb. a Přejícnými ustanoveními vyhlášky č. 472/2013 Sb.

Specifika výkazu

- jde o další „textový“ výkaz tzn., že výkaz nemá žádnou vazbu na účetní data v hlavní účetní knize a na výkaze odesíláte pouze to, co do výkazu sami zapíšete.
- výkaz se vyplňuje standardní funkcí **Výkazy – Různé – Texty pro textový výkaz**
- výkaz zatím neumí řešit zcela výjimečný případ mimořádné uzávěrky a s tím spojené posílání speciálních příloh do CSÚIS – v případě, že se nacházíte v takové situaci, kontaktujte Horkou linku.
- po načtení do programu má výkaz pro názornost zapsány vzorové texty – tyto texty je nezbytně nutné opravit dle specifik organizace podle následujícího návodu.

Význam jednotlivých částí výkazu

- Vlastní výkaz včetně vzorových textů vypadá po vytištění bez úprav takto:

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň

Informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky

Střední odborné učiliště
Zobí ulice 1 Kvikálkov 658 13
příspěvková organizace
00233366

Schvalovaná účetní závěrka sestavená k: 31.12.2003

okamžik sestavení:05.02.2014 14:56:50

Datum rozhodnutí o schválení nebo neschválení účetní závěrky

2013-03-01

Identifikace osob rozhodujících o schválení nebo neschválení účetní závěrky:

- Orgán schvalovatele:

Rada obce

- Jména schvalovatelů:

Jan Novák

Karel Horáček

Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky:

schváleno

Vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení nebo neschválení účetní závěrky nebo k zápisu o neschválení účetní závěrky podle § 7 odst. 3, případně k dalším skutečnostem souvisejícím se schvalováním účetní závěrky:

Toto je komentář schvalovatelů.

- Uživatel upravuje na výkazu povinně jen červeně označené texty.
- Zeleně označený text je volitelný a není nutný pro odeslání do CSÚIS.
- Řádek Datum rozhodnutí o schválení nebo neschválení účetní závěrky obsahuje datum rozhodování o schválení nebo neschválení účetní závěrky podle § 11 odst. 2 písm. b) vyhlášky 220/2013 Sb. Formát data je striktně ve tvaru ROK-MĚSÍC-DEN tj. RRRR-MM-DD např. 2013-03-01
- Řádek Orgán schvalovatele obsahuje identifikaci orgánu zřizovatele, který rozhoduje o schválení nebo neschválení účetní závěrky podle § 11 odst. 2 písm. c) vyhlášky 220/2013 Sb. Na řádek lze vyplnit pouze ty varianty, které nabízí formulář **Texty pro textový výkaz**.
- Řádek Jména schvalovatelů obsahuje identifikaci osob zodpovědných za schválení nebo neschválení účetní závěrky podle § 11 odst. 2 písm. c) vyhlášky 220/2013 Sb. Na řádek se plní konkrétní jméno osoby, nebo osob např. Jan Novák. Každé jméno se zapisuje na samostatný řádek.
- Řádek Výrok o schválení nebo neschválení účetní závěrky obsahuje vlastní výrok orgánu zřizovatele o tom, zda byla uzávěrka schválena nebo nebyla schválena podle § 11 odst. 2 písm. d) vyhlášky 220/2013 Sb. Do toho řádku lze uvést pouze ty hodnoty, které nabízí formulář **Texty pro textový výkaz**.
- Předpokládáme, že až na mimořádné výjimky bude vždy ve výrokové části text „Schváleno“.
- Řádek Vyjádření účetní jednotky... je nepovinný a obsahuje je případný komentář k výroku schvalování. Do tohoto řádku je možné zapsat libovolný text dle § 11 odst. 2 písm. g) vyhlášky 220/2013 Sb.

Veřejná informační služba, spol. s r. o., Farského 14, 32600 Plzeň