

*uživatelům programu Účtárna firmy  
Veřejná informační služba, Plzeň*

## **Aktualizace č. 191 modulu Výkazy programu Účtárna – k 31. 12. 2018**

Vážený zákazníku,

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

Aktualizace k 31.12.2018 označená číslem 191 a vydaná 7. 1. 2019 obsahuje následující změny ve výkazech:

- **nový výkaz Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (dále jen PAR)**
- **nový výkaz Údaje k poskytnutým garancím (dále jen GAR)**

**Aktualizace č.191 JE POVINNÁ pro všechny uživatele, protože každá příspěvková organizace musí k 31.12.2018 odeslat do CSÚIS výkaz PAR.**

### **1. Kdo a co odesílá:**

- Výkaz Údaje k poskytnutým garancím (GAR) se odesílá podle § 5, zák. 25/2017 Sb. a odesílají jej jen obce a DSO (dobrovolné svazky obcí).
- Výkaz Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (PAR) se odesílá podle § 6, zák. 25/2017 Sb. a odesílají jej obce, DSO **a příspěvkové organizace**
- Uživatelé SW Účtárna z řad příspěvkových organizací tedy standardně odesílají pouze Výkaz o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (PAR)
- Další informace k výkazům je k dispozici online zde <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2017/zakon-c-25-2017-sb-29646>

### **2. Co výkazy obsahují, jak je vyplnit**

- Výkazy PAR i GAR se odesílají prázdné, tj. nemají žádný obsah a valná většina příspěvkových organizací je nemusí vyplňovat (tj. vůbec se jejich obsahem nemusíte zabývat, jen jej musíte prázdný odeslat).
- Nedává vám to smysl, proč se výkazy odesílají v 99% případech prázdné? Zdůvodnění MFČR popisuje metodika ministerstva k dispozici online zde [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Metodika\\_k-zak-25-2017-Sb-Info-k-predkladani-rocnich-vykazu.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Metodika_k-zak-25-2017-Sb-Info-k-predkladani-rocnich-vykazu.pdf)
- V případě, že některá organizace potřebuje jeden z výkazů vyplnit, obrátí se na horkou linku VIS, kde bude konkrétní případ řešen individuálně.

### **3. Jak výkazy odeslat – jako součást výkazu Příloha nebo samostatně?**

- Výkazy PAR i GAR se mohou do CSÚIS odesílat jednak jako součást výkazu Přílohy nebo samostatně (v definici výkazů je najdete dvakrát jednou jako Přílohu, jednou samostatně)
- Podle aktuálních informací MFČR ale platí, že výkazy se k 31.12.2018 odesílají, jako součást výkazu Příloha viz [https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Metodika\\_k-zak-25-2017-Sb-Info-k-predkladani-rocnich-vykazu.pdf](https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Metodika_k-zak-25-2017-Sb-Info-k-predkladani-rocnich-vykazu.pdf) (v dalších letech se situace může měnit)

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

- Pokud chcete odeslat výkazy jako součást výkazu Příloha, pak stačí spustit souhrnný výkaz označený jako „PKC191 souhrnná příloha č.5 pro hromadný tisk a export“ a v dialogovém okně zaškrtnout tisk „PGARKC191 Příloha č. 5 - Příloha Výkaz o poskytnutých garancích“ a „PPARKC191 Příloha č. 5 - Příloha Výkaz o projektech partnerů“ - v tom případě odejdou oba výkazy jako součást Přílohy.
- V případě, že potřebujete odeslat výkazy samostatně tj. mimo výkaz Příloha, pak je třeba dle předchozího kroku v souhrnném výkazu „PKC191 souhrnná příloha č.5 pro hromadný tisk a export“ v dialogovém okně naopak odškrtnout zaškrtnutý tisk „PGARKC191 Příloha č. 5 - Příloha Výkaz o poskytnutých garancích“ a „PPARKC191 Příloha č. 5 - Příloha Výkaz o projektech partnerů“ a následně standardním postupem provést samostatných tisk a export do CSÚIS pro výkazy označené jako „GARKC191 Výkaz o poskytnutých garancích (GAR)“ a „PARKC191 Výkaz o projektech part. veř.a souk. sektoru (PAR)“

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](http://www.visplzen.cz).

Za realizační tým VIS s pozdravem

Ing. Pavel Fencel  
metodik pro oblast účetních systémů

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

# 1. Postup provedení změn v programu

## 1.1. Zkontrolujte správnou verzi programu a případně provedte aktualizaci programu Účtárna

Podmínky načtení a správné funkčnosti výkazu jsou:

**Účtárna 2.09** nebo

**Účtárna 2.10**

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

### **Ve starších verzích programu nebudou výkazy funkční!**

V případě, že máte starší verzi programu, kontaktujte Horkou linku VIS nebo svého obchodního zástupce a domluvte případný upgrade na vyšší verzi.

## 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:

- 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**

## 2. 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.

### Příloha č. 5 - Příloha C. – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období ('403/00' až '403/10')
- C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouh.majetku ve věcné a časové souvislosti ('403/00' až '403/10')

### Výkaz FA - Příloha č. 5 - Příloha FKSP

|        |  |            |
|--------|--|------------|
| 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

|        |   |                         |
|--------|---|-------------------------|
| 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')       |

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

## Výkaz FF - Příloha č. 5 - Příloha Fond investic

|        |   |            |
|--------|---|------------|
| 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') |
| 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   |            |
| 1.     | Poř. a TZ hm.a nehm.dlouh.majetku                                 | ('416/60') |
| 2.     | Úhrada investičních úvěrů nebo půjček                             | ('416/80') |
| 3.     | Odvod do rozpočtů zřizovatele                                     | ('416/70') |
| 4.     | Navýšení pen.prostř.určených na fin.údržby...                     | ('416/90') |
| 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') |

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

## Výkaz VK - Příloha č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu

Věnujte, prosím, zvýšenou pozornost užitým analytikám jednotlivých účtů 40x. Analytiky jsou také zde použity dle metodiky JČ Kraje, která je obecně akceptována.

| VLASTNÍ KAPITAL<br>CELKEM |   | A. + B. + C. + D.                  |
|---------------------------|---|------------------------------------|
| <b>A.</b>                 | <b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>                   | <b>součet A.I. až A.VII.</b>       |
| <b>I.</b>                 | <b>Jmění účetní jednotky</b>  | <b>součet A.I.1. až A.I.6.</b>     |
|                           | 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                             |
| <b>II.</b>                | <b>Fond privatizace</b>   | <b>402</b>                         |
| <b>III.</b>               | <b>Transfery na pořízení dlouhodobého majetku</b>                   | <b>součet A.III.1. až A.III.6.</b> |
|                           | 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               |
| <b>IV.</b>                | <b>Kurzové rozdíly</b>  | <b>405</b>                         |
| <b>V.</b>                 | <b>Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody</b>                | <b>součet A.V.1. až A.V.3.</b>     |
|                           | 1. Opravné položky k pohledávkám                                    | .....                              |
|                           | 2. Odpisy   | 406/02                             |
|                           | 3. Ostatní  | 406/00                             |
| <b>VI.</b>                | <b>Jiné oceňovací rozdíly</b>                                       | <b>součet A.VI.1. až A.VI.3.</b>   |
|                           | 1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů                      | .....                              |
|                           | 2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji                   | .....                              |
|                           | 3. Ostatní  | 407/00                             |
| <b>VII.</b>               | <b>Opravy minulých období</b>                                       | <b>součet A.VII.1. až A.VII.2.</b> |
|                           | 1. Opravy minulého účetního období                                  | .....                              |
|                           | 2. Opravy předchozích účetních období                               | .....                              |
| <b>B.</b>                 | <b>Fondy účetní jednotky</b>  | <b>411 až 419</b>                  |
| <b>C.</b>                 | <b>Výsledek hospodaření</b>   | <b>431 + 432</b>                   |
| <b>D.</b>                 | <b>Příjmovy a výdajovy účet rozpočtového hospodaření</b>            | <b>222 + 223 + 227 + 404</b>       |

\*\*\*

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