

*uživatelům programu Účtárna firmy
Veřejná informační služba, Plzeň*

Aktualizace č. 131 modulu Výkazy programu Účtárna – k 31.3.2013

Vážený zákazníku,

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

Aktualizace k 31.3.2013 označená číslem 131 obsahuje níže uvedené změny či novinky v užívání výkazů:

- **aktualizace obsahuje poslední platné změny pro XML export dat do nadřazených systémů (bez této aktualizace není možné správně provést export)**
- **aktualizace řeší změnu výkazu Rozvaha dle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. platné od 1.1.2013**
- **aktualizace řeší drobnou opravu výkazu Přílohy – Fond FKSP**

Aktualizaci č.131 potřebují všichni uživatelé, kteří účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. tj. všechny příspěvkové organizace.

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

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

Před vlastním načtením nových výkazů do programu, spusťte aktualizaci programu Účtárna pomocí funkce **Nástroje – Aktualizace programu – Načtení doplňků z Internetu** a dále následujte pokyny programu. Pro správnou funkci Výkazů je nutný **program Účtárna verze 2.06e a vyšší nebo 2.07c a vyšší**.

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) Spusťte program Účtárna a provedte zálohu všech Vašich dat !
- 2) Zkontrolujte, zda již ve svých výkazech nemáte výkazy s označením 131 (tj. například výkaz rozvahy s označením **RKC131 resp. R131**). V případě, že ano, výkazy s označením 131 smažte.

*Pozn.: Je-li těchto výkazů více, klávesou **Insert** označte všechny výkazy, které chcete smazat a proveďte příkaz **Rušení**. Dotaz **Smazání vybrané věty** potvrďte stiskem tlačítka **Smazat aktuální větu**. Následující hlášení potvrďte stiskem tlačítka **ANO**.*

Pokud žádný výkaz s tímto označením v programu nemáte a není tedy potřeba nic mazat, přesuňte se k bodu 4) tohoto postupu!

- 3) V případě, že jste provedli mazání výkazů podle bodu 2), opusťte **Výkazy** a přesuňte se do hlavního menu **Servis/Pakování tabulek** a stiskněte tlačítko **Pakování**.
- 4) 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 analogickým postupem uvedeným v bodu 2) !

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

2. Popis změn a novinek

2.1 Přehled a popis novinek zpracovaných v aktualizaci č. 131

- Aktualizací č. 131 došlo k dalšímu zpřesnění (i opravám) předchozí aktualizace č. 122 vydané k 30.6.2012.
- K opravám ve vzorcích došlo:
 - ve výkazu Rozvaha ve smyslu novely č. 461/2012 Sb. vyhlášky č. 410/2009 platné od 1.1.2013
 - v Příloze FKSP – opravena součtová chyba na prvním řádku výkazu
- Aktualizace obsahuje všechny úpravy pro export XML do CSÚIS dle aktualizčních balíčků XSD schémat vydaných MFČR k 31.3.2013

2.2 Přehled hlavních legislativních změn ve výkazech účinných od 1.1.2013 zpracovaných aktualizací č. 131

- Změna: 239/2012 Sb. (zákon 563/1991 Sb., o účetnictví) -
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_zakony.html
- Změna: 460/2012 Sb. (VYHLÁŠKA č. 410/2009 Sb.)
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky2013.html
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky2013_74925.html
- Změna: 461/2012 Sb. (VYHLÁŠKA č. 383/2009 Sb.)
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_vf_pravpred_platna_leg_vyhlasiky2013.html
- Změny ČÚS č. 701 až 710
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/platna_legislativa_ucetni_standardy_75995.html

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 resp. GXML) 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 uzavírací 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

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	č. 52	('336/00', '336/39')
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	č. 53	('336/40', '336/79')

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	

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

	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')
	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.

Metodika JČ Kraje je dostupná zde:

http://www.kraj-jihocesky.cz/file.php?par%5Bid_r%5D=58877&par%5Bview%5D=0

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.	Jména účetní jednotky a upravující položky	součet A.I. až A.VII.
I.	Jména účetní jednotky	součet A.I.1. až A.I.6.
	1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	401/09
	2. Svěření majetku příspěvkové organizaci	401/02
	3. Bezúplatné převody	401/03
	4. Investiční transfery	401/04
	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	403/01
	2. Bezúplatné převody	403/02
	3. Investiční transfery	403/03
	4. Dary	403/04
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	403/05+403/07
	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	406/01
	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	407/01
	2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	407/02
	3. Ostatní	407/00
VII.	Opravy minulých období	součet A.VII.1. až A.VII.2.
	1. Opravy minulého účetního období	408/01
	2. Opravy předchozích účetních období	408/02
B.	Fondy účetní jednotky	411 až 419
C.	Výsledek hospodaření	431 + 432
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	222 + 223 + 227 + 404

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:

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

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

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