

Metodika

uzavírání účetnictví roku 2009 a otevírání účetnictví roku 2010 v programu UCR®

OBSAH

1. Úvod	3
2. Návrh harmonogramu pro uzavírání účetnictví 2009 a otevírání účetnictví 2010	9
2.1 Zpracování 12. období	9
2.2 Zpracování 13. období	9
2.3 Archivace	10
2.4 Možnosti tisku sestav a vystupování výkazem v průběhu zpracování roční uzávěrky	11
3. Zpracování roční uzávěrky - stručný postup	12
3.1 První etapa roční uzávěrky - ručně pořizovaná	12
3.1.1 Obecné zásady	12
3.1.2 Zvláštní účtování v případě plátců DPH	13
3.2 Druhá etapa roční uzávěrky (automatizovaná)	14
3.2.1 Závěrečné zápisy (generovaná data jsou druh dokladu "4")	14
3.2.2 Uzavírání účetních knih (generovaná data jsou druh dokladu "5")	16
3.3 Třetí etapa roční uzávěrky (automatizovaná)	21
3.3.1 Otevření nového ročního účetního období	21
3.3.2 Otevření účetních knih (generovaná data jsou druh dokladu "1")	22
4. Expandery	24
4.1 Použití funkce EXPANDER k doplnění analytik některých syntetických účtů vygenerovaných ve všech krocích roční uzávěrky	24
4.2 Použití funkce EXPANDER ke změnám v účtové osnově od 1. 1. 2010.	24
5. Zpracování uzávěrkových funkcí v SORu (seskupení organizací)	25
6. Popis možnosti sloučit IČ a "pseudo IČ" jedné organizace	26
7. Přehled nejčastějších problémů a chyb při ročních uzávěrkách	27
8. Zpracování roční uzávěrky v menu ROZPOČET	29
Příloha 1	
EXPANDER pro úpravu účtových rozvrhů pro rok 2010	30
Příloha 2	
Popis převodu účetnictví z roku 2009 do roku 2010	34

Nejdůležitější změny v metodice:

- Celá metodika je upravena pro přechod na nový způsob účtování od 1. 1. 2010.
- Nové přílohy 1 a 2, které se zabývají komplexním popisem přechodu na nový způsob účtování od 1. 1. 2010.

1. Úvod

Tato metodika obsahuje kompletní popis jednotlivých kroků účetní uzávěrky v programu GORDIC® UCR® řady GORDIC® WIN. Současně obsahuje i algoritmus uzavírání a otevírání účetních knih podle SU, AU.

Algoritmy uzavírání popisované v této metodice jsou obecně platné i pro uzavírání v informačním systému GINIS®.

Kromě nich se používají i nestandardní a zakázkové algoritmy, zejména v případě individuálních požadavků zákazníků v řadě GORDIC® WIN i v případě informačního systému GINIS®.

Přechod z účetního období roku 2009 do účetního období roku 2010 je ovlivněn „Účetní reformou v oblasti veřejných financí“ (viz www.mfcr.cz). Půjde o zcela ojedinělé a neopakovatelné změny, které postihují všechny účetní jednotky.

Z tohoto důvodu je třeba v úvodu sdělit cestou této brožury všem zákazníkům naše názory a doporučení, které vychází z našich a nejen našich zkušeností za celá léta působení firmy v oblasti veřejných rozpočtů.

Změny v účetnictví jsou zásadní a největší za dobu od roku 1992. Dosavadní změny byly pouhými „kosmetickými“ úpravami předchozího modelu účtování. Současný přechod na akruální princip účtování si vyžaduje takové změny, které se i při nejlepší snaze tvůrců softwaru nedají provést automatizovaně a vyžadají si řadu ručních zásahů po vygenerování počátečních stavů roku 2010.

Tak rozsáhlá změna současně nabízí šanci napravení některých nedostatků a „očištění“ dosavadních číselníků vedených v účetnictví o redundantní nebo málo vypovídající čísla. S tím souvisí i možnost přehodnotit si v účetní jednotce dosud používané metody, případně nahradit „ručně“ vedené evidence soustavou modulů.

Vedení účetnictví je možné si postavit na komplexním využití více modulů, které se zabývají nejen vyhotovením účetních zápisů (záznamů) do deníku a hlavní knihy, ale také umožňují zachycovat skutečnosti, které účetní deník ani hlavní kniha nemůže zachytit. V produktové řadě GORDIC® WIN je výhodné doplnit si modul UCR® WIN pořízením soustavy dalších navazujících modulů, které zabezpečí vedení účetnictví v komplexní formě.

S využitím jednoduchých vazeb mezi UCR® a ostatními moduly a vhodným definováním číselných řad účetních dokladů v modulu UCR® se snižují požadavky na větší detailní analytické členění v účetním deníku a účetních knihách. Mezi moduly, které máme na mysli patří zejména POK (pokladna), KDF-POU (došlé faktury a poukazy), KOF (vystavené faktury), DDP (evidence poledávek), KXF (komunikace s bankou), PAP (podmíněná aktiva a pasiva), MAJ (dlouhodobý majetek), SKL (evidence zásob) atd.

Integrovaný informační systém GINIS® se bez obdobných modulů neobejde, pokud chceme využít výhod, které nám vysoká míra integrace skýtá.

Pro převedení zůstatků účtů prostřednictvím algoritmů programu UCR® WIN nebo GINIS® je nutné nachystat důkladnou inventarizaci zůstatků jednotlivých syntetických účtů. Nejen inventuru skutečného stavu v návaznosti na evidenci, ale také dokladovou inventarizaci obsahu všech účtů. Jedině tak se bude moci po převedení zůstatků do roku 2010 znovu vybudovat

u některých syntetických účtů nové analytické členění, které nelze zachovat automatizovaným převodem.

Při tak významné změně je vhodné také sjednotit číselníky, které ne vždy jsou v účetní jednotce chápány nad celým systémem. Uvádíme to na tomto místě proto, že považujeme za důležité, aby se v účetních jednotkách, pokud tomu tak již není, nastavil systém číselníků tak, jak vyplývá z názvu slov v účetní větě. Při nové struktuře analytik je nutné nezapomenout na jejich vazbu do konkrétních evidencí (EMA, SKL, DDP, apod.).

Pro období od 1. 1. 2010 nebylo možné upravit individuálně všechny dosud vytvořené varianty a specifická nastavení konfigurace rozpočtové a účetní věty. Byly proto vytvořeny základní sady konfigurací podle jednotlivých typů účetních jednotek (ÚSC, OSS, PO, FO), které by měly s maximálním ohledem navázat na dosavadní používané struktury slov v účetní (rozpočtové) větě.

Všechny účty účtové osnovy mají minimálně přístupná slova SÚ, AÚ, UZ, ORJ a ORG. Z tohoto pravidla jsou následující hlavní výjimky:

- slova ODPa a POL a ZJ určená pro bankovní účty nesoucí rozpočtovou skladbu; slovo ZJ – záznamová jednotka určená jen pro konsolidaci na úrovni sumářů za okres, kraj a specifický záznam pro OSS;
- slovo ZJ – záznamová jednotka s předem nadefinovanými číselníky pro účet 343 a syntetické účty, které mohou být základem pro DPH;
- slova ODPa a POL v účtové třídě 5 a 6 a u účtu 416 (investiční fond), určená pro příspěvkové organizace, u kterých bude zřizovatelem vyžadováno členění podobné rozpočtové skladbě;
- slovo POL u účtových skupin 01, 02 a 03 pro sledování pohybů majetku, pokud to vyžaduje zřizovatel PO nebo si to účetní jednotka sama přeje využívat;
- slovo POL u podrozvahových účtů, které může být v budoucnu využito pro specifické rozčlenění podmíněných aktiv a pasív z hlediska období.

Celá účetní (rozpočtová) věta by měla být účetními jednotkami využívána z následujících pohledů:

AÚ = analytický účet
 - skutečné účetní analytické třídění syntetických účtů (zejména pro účely výkazů, možnosti tvorby okruhů apod., členění druhů majetku, pohledávek, závazků apod.)

ODPa, POL = rozpočtová skladba dle vyhl. 323/2002 Sb.
 - přísně závazné členění v oblasti rozpočtu (výkazy FIN + rozbory)
 - fakultativní členění v tř. 5 a 6 a u účtu 416 v příspěvkové oblasti

POL = druh pohybu majetku v účtových skupinách 01, 02 a 03

ZJ = záznamová jednotka
 - u bankovních účtů za účelem sledování konsolidace
 - mimo bankovní účty – záznamová jednotka pro zachycení DPH

- UZ = účelový znak
- sám název naznačuje, že by se v tomto slově mělo označovat účelové třídění (nezávislý číselník, jdoucí přes všechny ostatní hodnoty)
 - účel u rozpočtových bankovních účtů (přísně závazná struktura pro výkaz FIN a systém UZ vyhlášený MF ČR)
 - účel u nákladových a výnosových účtů a účtů pořízení (shodný s výdajovými účely)
- ORJ = organizační jednotka
- vnitřní organizační struktura (radní/odbor, inventární úsek majetku apod.)
- ORG = organizace/akce/symbol/.... apod.
- v rozpočtových účtech – AKCE/příjemce prostředků dále například
 - ve tř. 5 a 6 – zakázka
 - v účtové tř. 3 – symbol
- apod.

UPOZORNĚNÍ

Doporučujeme tuto příručku celou pečlivě pročíst. Postupy, které v ní popisujeme jsou důležitými kroky, které v případě chyby nebo opomenutí v postupu uzavírání mohou mít vážné důsledky pro správnost výsledku uzávěrky účetnictví. Velmi důležitou pojistkou, která umožňuje vrátit se kdykoliv zpět a provést opravu je důsledně provádět archivace dat, na které v jednotlivých částech této metodiky upozorňujeme. Je to obecný předpoklad k ochraně před ztrátou dat, který platí i pro zpracování v průběhu roku.

V aktuální verzi programu je již automatické sledování jednotlivých kroků uzávěrek, které nedovolí opakované spuštění stejné fáze zpracování. Je tím zabráněno případnému poškození dat a následným nesprávným výsledkům zpracování. Pokud je třeba znovu opakovat uzávěrku, např. z důvodu dodatečného odhalení chyb v účetnictví nebo opomenutí zaúčtování nějaké operace související s uzavíraným rokem, pak jedinou cestou k opakování zpracování některého z kroků uzávěrky je obnovení dat archivovaných na FD, CD nebo pevném disku apod.

Dále je programem kontrolována posloupnost kroků uzavírání. Ten nedovolí spustit uzavření účetních knih (druh dokladu = 5) bez předchozího uzavření výsledkových účtů (druh dokladu = 4) a spustit otevření účetních knih (druh dokladu = 1) bez předchozího spuštění uzavření účetních knih.

Méně zkušeným uživatelům doporučujeme v případě nejistoty a problémů raději se obrátit na našeho zástupce.

Hlavním kontrolním mechanismem kontroly tzv. „bilanční kontinuity“ je srovnání obrátů účtů 962 – Konečný účet rozvažný vzniklý po uzavření účetních knih v minulém roce a účtu 491 – Počáteční účet rozvažný vzniklý po otevření účetních knih v novém roce. Tyto obraty musí být naprosto identické a zůstatek těchto účtů roven nule. V průběhu zpracování je možné zjistit jejich obraty přímo přes PROHLÍŽENÍ – STAV. Tato metodika i celá roční uzávěrka počítá se zpracováním ve 13. období. Toto období je určeno pouze k provádění závěrečných zápisů, zpracování výkazu FIN, sestavení účetní

závěrky, uzavření účetních knih a k spuštění otevření účetních knih. Do tohoto období je metodicky nepřipustné vkládat běžné účetní zápisy (druh dokladu = 0).

Analytiky nákladových a výnosových účtů, určených metodikou firmy GORDIC spol. s r. o., pro závěrečné zápisy nesmí být používány pro běžné účetní zápisy (druh dokladu „0“). Následkem porušení tohoto principu jsou chybně uzavřené účty a chyby v generovaných výkazech zisků a ztráty.

Popis řídicích souborů v distribuci

Počet řídicích souborů pro roční závěrku se snížil z důvodu odstranění variant pro uzavírání „dvoumístného“ analytického účtu. Všechny účetní jednotky musí ještě před spuštěním závěrky rozšířit data ve slově AÚ na 4 místa (doplněním dvou nul zleva).

U jednotlivých souborů je uveden i „vnitřní název“, který se tiskne při zpracování zápisů závěrky nahore v souboru před vlastními zápisy. Je možné si pak odkontrolovat, který algoritmus byl použit pro zpracování závěrky.

Firma dodává prostřednictvím distributorů pro uzavěrku roku 2009 řídicí soubory ve dvou hlavních skupinách.

- 1) Jako STANDARDNÍ se uvádí řídicí soubory, které při převodu počátečních stavů do roku 2010 slučují (nulují) u konkrétních skupin účtů nižší analytické úrovně (zejména UZ, ORJ a ORG) z důvodu přechodu na nové členění odkazů pro analytiky – bližší popis viz Příloha 2.
- 2) Jako SPECIÁLNÍ se uvádí řídicí soubory, které při převodu počátečních stavů do roku 2010 zachovávají u konkrétních skupin účtů nižší analytické úrovně (zejména UZ, ORJ a ORG) – bližší popis viz Příloha 2. Tyto řídicí soubory nejsou vytvořeny pro varianty, kdy účetní jednotka při převodu do nového roku zároveň zahájí účtování o pohybech majetku ve slově POL.

Pro příspěvkové organizace se řídicí soubory pro závěrku roku 2009 člení podle toho, zda zřizovatelem je „organizační složka státu“ nebo „územní samosprávný celek“. Důvodem je jiný algoritmus pro vytváření počátečních stavů (jiné AÚ), zejména u fondů.

STANDARDNÍ řídicí soubory

- řídicí soubory pro veřejné rozpočty (OSS, ÚSC)

UCR4ROZM.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavirani ucetnictvi USC a OSS (zacinajici POL IM) UCR4ROZM 28.12.2009“

UCR4ROZP.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavirani ucetnictvi USC a OSS (pokracuji POL IM, nemaji POL IM) UCR4ROZP 28.12.2009“

- **řídící soubory pro příspěvkové organizace zřizované OSS**

UCROPOIM.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavírání účetnictví příspěvkových organizací (zacínající POL IM) UCROPOIM 28.12.2009 „zřizované OSS“

UCROPOIP.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavírání účetnictví příspěvkových organizací (pokracují POL IM, nemají POL IM) UCROPOIP 28.12.2009 „zřizované OSS“

- **řídící soubory pro příspěvkové organizace zřizované ÚSC**

UCRUPOIM.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavírání účetnictví příspěvkových organizací (zacínající POL IM) UCRUPOIM 28.12.2009 „zřizované ÚSC“

UCRUPOIP.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavírání účetnictví příspěvkových organizací (pokracují POL IM, nemají POL IM) UCRUPOIP 28.12.2009 „zřizované ÚSC“

- **zvláštní řídící soubory pro příspěvkové organizace a MČ v působnosti Magistrátu hlavního města Prahy**

PHA4POIP.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavírání účetnictví PO MHMP (pokracující-IM) PHA4POIP 28.12.2009“

PHA4ROZP.KU2 s vnitřním názvem

„Uzavírání účetnictví MHMP (pokracují POL IM, nemají POL IM) PHA4ROZP 28.12.2009“

SPECIÁLNÍ řídící soubory

Liší se od STANDARDNÍCH tím, že vyjmenované účty nevynulují analytické úrovně AÚ, UZ, ORJ a ORG a převádí všechny hodnoty do roku 2010. Bližší popis je uveden v Příloze 2 této metodiky.

- **řídící soubory pro veřejné rozpočty (OSS, ÚSC)**

UCR4ROZS.KU2 s vnitřním názvem

„SPECIÁLNÍ uzavírání účetnictví ÚSC a OSS (pokracují POL IM, nemají POL IM) UCR4ROZS 28.12.2009“

- **řídící soubory pro příspěvkové organizace zřizované OSS**

UCROPOIS.KU2 s vnitřním názvem

„SPECIÁLNÍ uzavírání účetnictví příspěvkových organizací (pokracují POL IM, nemají POL IM) UCROPOIS 28.12.2009 „zřizované OSS“

- **řídící soubory pro příspěvkové organizace zřizované ÚSC**
UCRUPOIS.KU2 s vnitřním názvem
„SPECIALNI uzavirani ucetnictvi prispevkovych organizaci (pokracuji POL IM, nemaji POL IM) UCRUPOIS 28.12.2009 „zrizovane USC“
- **zvláštní řídící soubory pro příspěvkové organizace a MČ v působnosti Magistrátu hlavního města Prahy**
PHA4POIS.KU2 s vnitřním názvem
„SPECIALNI uzavirani ucetnictvi PO MHMP (pokracujici-IM) PHA4POIS 28.12.2009“

PHA4ROZS.KU2 s vnitřním názvem
„SPECIALNI uzavirani ucetnictvi MHMP (pokracuji POL IM, nemaji POL IM) PHA-4ROZS 28.12.2009“

UPOZORNĚNÍ

Hlavní distribuční soubory pro jednotlivé typy organizací se odlišují pouze podle toho, zda je bude používat účetní jednotka, která:

- nepoužívá metodiku pro účtování o pohybech dlouhodobého majetku nebo tuto metodiku již v roce 2009 používala,
- hodlá od 1. 1. 2010 začít používat metodiku účtování o pohybech dlouhodobého majetku,

Vnitřní název vypisovaný u jednotlivých řídicích souborů je text, který se vkládá před každou předkontaci generovanou algoritmem, takže si může zákazník ověřit, zda jeho uzavírání nebo otevírání účetnictví probíhá s použitím správného souboru.

Uživatele žádáme, aby si od dealera vyžádali příslušný správný soubor pro svoji uzávěrku, případně věnovali zvýšenou pozornost při výběru řídicího souboru při instalaci z dodaného média. Záměna typu řídicího souboru vede k chybnému algoritmu při uzávěrce účetnictví. Identifikací je název řídicího souboru (shodný s tučně vytištěným názvem - viz. výše), který se objeví v případě spuštění uzávěrkových operací v prvním řádku sestavy (předkontace) před vlastními účetními zápisy.

2. Návrh harmonogramu pro uzavírání účetnictví 2009 a otevírání účetnictví 2010

Harmonogram je pouze orientační a účetní jednotka si jej musí přizpůsobit svým potřebám, případně harmonogramu zřizovatele, krajského úřadu nebo magistrátu.

2.1 Zpracování 12. období

- pořizování běžných účetních zápisů a případných opravných účetních zápisů;
- vyhledání a opravy chyb v účetnictví roku 2009
- zpracování předběžných verzí výkazů FIN, výstupů rozpočtových opatření (OSS) atp.
- tisk různých výstupů (hlavní kniha, deníky atp.)
- závěrečné účtování o DPH (po zjištění koeficientu apod.)
- výstupy do UCR®- AUTOMATU (podle pokynů zřizovatele nebo krajského úřadu)
- **ARCHIV – 1. sada (před uzavřením 12. období)**
- **uzavření 12. období měsíční uzávěrkou (podle pokynu zřizovatele nebo krajského úřadu)**

2.2 Zpracování 13. období

- spuštění EXPANDERu pro doplňky roku 2009 (platí pro všechny OSS, ÚSC a PO pouze v případě, že jsou vyhlášeny změny metodickou sekci firmy GORDIC spol. s r. o.)
- tisk předběžných výkazů FIN, předběžná zpracování výkazu zisku a ztráty, přílohy účetní závěrky
- **ARCHIV – 2. sada (před zpracováním závěrečných zápisů)**
- **zpracování závěrečných zápisů a jejich kontrola před definitivním zaúčtováním do deníku (menu UZÁVĚRKA R – Závěrečné zápisy)**
- v případě zjištění chyby v účetnictví – OBNOVENÍ ARCHIVU – sada 1 (návrat do 12. období) - následuje oprava chyby – postupovat podle výkladu v kapitole 3.2 týkající se závěrečných zápisů
- **zpracování výkazu FIN**
- **zpracování účetní závěrky ve smyslu zákona o účetnictví (§ 18 zákona o účetnictví)**
- **ARCHIV – 3. sada (před zpracováním uzavření účetních knih)**
- **zpracování uzavření účetních knih a jejich kontrola před definitivním zaúčtováním do deníku (menu UZÁVĚRKA R – UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH)**
- **otevření nového účetního období 2010 (může být již otevřeno z důvodu nutnosti účtovat období 01-02/2010)**
- spuštění EXPANDERu pro doplňky roku 2010 (platí pro všechny OSS, ÚSC a PO pouze v případě, že jsou vyhlášeny změny MF nebo metodickou sekci firmy GORDIC spol. s r. o.)
- **ARCHIV – 4. sada – před zpracováním otevření účetních knih (spouští se v roce 2010, pokud se již v novém roce účtovalo)**
- **zpracování otevření účetních knih a jejich kontrola před definitivním zaúčtováním do deníku roku 2010 (spouští se v menu UZÁVĚRKA R – OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH V ROCE 2009 a data se generují do prvního aktuálního období roku 2010)**
- **spuštění uzávěrky 13. období 2009 (data zůstávají v měsíčních souborech, pouze od tohoto okamžiku nelze pořizovat žádná data do roku 2009)**

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ

Připomínáme, že v každém kroku roční účetní uzávěrky platí, že vždy po:

- naúčtování oprav
- vygenerování předkontace roční účetní uzávěrky
- opravě existujícího účetního dokladu
- zrušení účetního dokladu

je třeba opět spustit **KONTROLNÍ CHOD**, který zabezpečí přepočítání stavového souboru na aktuální stav. Jinak vzniká nebezpečí, že program v následujícím kroku uzávěrky pracuje s nesprávnými stavovými soubory a z nich pak vychází pro další výpočet.

2.3 Archivace

Archivace je velmi nutným prostředkem, který zvyšuje bezpečnost dat v průběhu celého uzavírání účetnictví 2009 a otevírání účetnictví 2010. Umožňuje účetní jednotce v případě zjištění chyb vrátit zpracování o krok(y) zpět, provést opravu dat a opět pokračovat ve zpracování.

- Doporučujeme každou archivaci provádět nejlépe 2x (z důvodu možných problémů s čitelností média při obnově)
- Pro každou požadovanou archivaci podle této metodiky je třeba použít novou sadu médií. V metodice jsou zmiňovány celkem 4 sady
- Důležité sady archivů:
 - ARCHIV – sada 1 – před uzávěrkou 12. období 2009
 - ARCHIV – sada 2 – před závěrečnými zápisy ve 13. období 2009
 - ARCHIV – sada 3 – před uzavřením účetních knih ve 13. období 2009
 - ARCHIV – sada 4 – prováděný v roce 2009 před spuštěním otevření účetních knih (pokud se již účtovalo v roce 2010)

Dosavadní funkce archivace na pevný disk neumožnila vytvářet časovou posloupnost archivů. Následující archiv přepisoval předchozí. **Od verze WinUCR 10.03 je možné sady archivů vytvářet na disk s uživatelským nastavením volby archivace do adresářů podle datumu a času. Platí o archivaci na jakýkoliv lokální nebo síťový disk. Bližší informace o této funkci si můžete vyžádat od dealera.**

2.4 Možnosti tisku sestav a vystupování výkazem v průběhu zpracování roční uzávěrky

Pokud si uživatel nezmění konfiguraci pomocí přepínače UUK (zapíná započítání druhu dokladu "5" - předkontace uzavření účetních knih do stavového souboru), je tisk i výstup výkazů na disketu nezávislý na provádění jednotlivých částí roční uzávěrky. Je to umožněno tím, že všechny analytické účty, kterými jsou uzavírány účty ve funkci závěrečných zápisů, se nepromítají do tiskových a výstupních formátů sestav výkazů.

POZOR!

Výkaz Rozvaha má na konci roku z hlediska metodického smysl tisknout a exportovat větami 45, 46, 47 (49) nejdříve až po závěrečných zápisech. Všechny uvedené výstupy nedoporučujeme zpracovávat po uzavření účetních knih (druh dokladu 5) a pokud je parametr UUK=2.

Výkaz zisku a ztráty je doporučeno zpracovávat po provedení závěrečných zápisů.

Výkazy řady FIN je možné zpracovávat buď před spuštěním závěrečných zápisů nebo i po jejich provedení. Jsou na závěrečných zápisech nezávislé.

Komplikace u některých uživatelů mohou vzniknout tím, že účtovali na analytické účty, které máme vyhrazeny pro roční uzávěrku. Chtěli jsme tím zajistit nezávislost tisku a výstupů výkazem na jednotlivých částech roční uzávěrky. Proto jsme část analytických účtů třídy 5 a 6 vyhradili pro uzavírací zápisy. Žádáme proto všechny naše uživatele, aby si prohlédli přílohy této metodiky, kde najdou všechny analytiky, které jsme použili k závěrečným zápisům. V případě, že některou z nich používají, prosíme je, aby si na nich naučovaný stav odúčtovali na jinou analytiku.

POZOR!

MOŽNOST ZMĚNY OBDOBÍ PŘI VÝSTUPU VĚTAMI 45, 46, 47

Podle metodiky předávání dat do celostátního zpracování se data větami 45, 46 a 47 předávají pod označením 12. období v hlavičkové větě 45. To není v rozporu s našim nařízením, že uzávěrky se mají spouštět v otevřeném 13. období. V našich výstupech je možno v dialogu při spuštění konkrétního výstupu zadat období, které požadujete do hlavičky dávků. Tímto je ošetřeno, že výstup z 13. období vystoupí větami 45, 46 a 47 s hlavičkou 12. období.

3. Zpracování roční uzávěrky - stručný postup

Pro zpracování uzávěrek jsou v submenu k menu ÚČETNICTVÍ - UZÁVĚRKA R obsaženy následující (tučně zvýrazněné) volby:

Archiv

Závěrečné zápisy

Uzavření účetních knih

Otevření účetních knih

Rušení

Obnovení

Přeindexace

Celý postup závěru roku a uzavírání účetnictví je zabezpečen ve třech etapách.

3.1 První etapa roční uzávěrky - ručně pořizovaná

3.1.1 Obecné zásady

Tato etapa obsahově splývá s pořizováním běžných účetních zápisů a probíhá celá „ručním“ napořizováním do 12. období běžného roku. Součástí 12. období jsou i opravné účetní zápisy.

Při způsobu "A" účtování zásob (ČÚS č. 514) se musí zúčtovat všechny spotřeby, týkající se účetního období a zúčtovat případné inventarizační rozdíly. Při způsobu "B" účtování zásob (ČÚS č. 514) se provede zaúčtování výsledku inventury podle skladové evidence.

Jak je právními normami stanoveno, provádí se na závěr roku v rozpočtové oblasti zúčtování záloh na drobná vydání i ostatních provozních záloh (vnitřním organizačním složkám). Proveďte se vypořádání půjček, přidělů a dotací a zaúčtování přidělů do FKSP.

Dále existují některé předepsané účetní operace, které je třeba zaúčtovat ještě před spuštěním závěrečných zápisů v programu UCR®:

- účetní jednotka musí doúčtovat zdroje k nakoupenému investičnímu hmotnému a nehmotnému majetku (na vrub 201 nebo 211, ve prospěch 901)
- v oblasti materiálových zásob musí být do účetnictví zaúčtovány faktury za materiál, který nebyl převzat nebo dodán do konce roku
- účetní jednotky v oblasti rozpočtů územní úrovně musí vrátit nespotřebované prostředky na výdaje ze svých vkladových výdajových účtů na základní běžný účet, zároveň musí na základní běžný účet převést všechny příjmy došlé na příjmové účty

Další specifické účetní případy jsou popisovány podrobněji ve vyhlášce 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které jsou ÚSC, příspěvkovými organizacemi státními fondy a organizačními složkami státu.

POZOR!

Před spuštěním závěrečných zápisů je nutné upozornit na některé skutečnosti:

I.

V případě, že účetní jednotka v oblasti ÚSC nevyvuluje v bance příjmový (235) nebo vkladový výdajový účet (232), musí bezpodmínečně provést UMĚLÉ vynulování bankovních účtů, a to způsobem jakým se účtuje o vrácení nespotřebovaných prostředků

z účtu 232 nebo inkasovaných příjmů z účtu 235. Upozorňujeme, že pokud nebude tento postup proveden, dojde k chybám ve výkazech řady FIN k 31. 12. V následujícím roce pak zaúčtuje stav těchto účtů stejným způsobem na opačných stranách účtů.

II.

Obce a DSO upozorňujeme na nutnost kontroly správnosti průčítování „regulací“ na účtech 217, 218. Zůstatky z těchto účtů se algoritmem uzávěrky přeúčtovávají na účet 933 a vytvářejí účetní výsledek hospodaření ÚSC.

3.1.2 Zvláštní účtování v případě plátců DPH

Pro výpočet vypořádání nároku na odpočet podle §76 zákona 235/2004 Sb. po skončení kalendářního roku, v případě zrušení registrace v průběhu kalendářního roku nebo v případě ukončení podnikání, je nutno přepočítat nárok na odpočet za uplynulý rok podle skutečně dosaženého poměru ve smyslu §76, odstavec 7.

K výpočtu koeficientu je možné použít speciální formát dodávaný firmou GORDIC spol. s r. o. Formát UCRGUROK - Roční přiznání k DPH od 1.5.2004 se nachází v menu společně s ostatními výstupy pro DPH.

Před uzávěrkou roku je třeba zúčtovat všechny krácené nároky na odpočet včetně haléřových zaokrouhlení.

343 49		D
4XX (5XX)	MD	

Následně je třeba **odsouhlasit výsledný stav účtu 343** na částku uvedenou v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období roku (12. měsíc, popř. 4 čtvrtletí). Rozdíl může vzniknout pouze v případě, že dosud nebylo účtováno o vratce odpočtu/odvodu daňové povinnosti za předcházející zdaňovací období (nedošlo k pohybu finančních prostředků).

V průběhu automatizovaných závěrečných zápisů bude výsledný stav účtu 343 převeden na ZJ 665/ 666 podle zůstatku tohoto účtu. V následujícím roce je třeba účtovat o vypořádání nadměrného odpočtu:

241		MD
343 40	ZJ666	D
o vypořádání daňové povinnosti:		
241		D
343 40	ZJ665 MD	

Pokud účetní jednotka vypořádá daň v rozpočtovém hospodaření, pak veškeré odvody daně nebo vratky daně z titulu nadměrného odpočtu se v průběhu roku zúčtují na položce 5362 (+/-). Pokud se bude vracet od finančního úřadu nadměrný odpočet za minulý rok, pak má být zúčtován na položku 2222 (viz. náplň zmíněných položek podle novely vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě).

Věnujte, prosím, tomuto úseku zvýšenou pozornost. V případě nedodržení metodiky může dojít k chybě v uzavření účtu 343.

3.2 Druhá etapa roční uzávěrky (automatizovaná)

Druhou - automatizovanou část řádné roční uzávěrky musí účetní jednotka spouštět ve 13. období roku. Volby pro spuštění se nachází v menu uzávěrka r submenu závěrečné zápisy a v submenu uzavření účetních knih.

POZOR!

Před spuštěním druhé etapy uzávěrky je důležité provést ARCHIVACI dat celého roku v menu UZÁVĚRKA R - ARCHIV (viz. kap. 2.3). Pak je možné uzavřít 12. období uzávěrkou. To umožní oddělit účetní zápisy běžných účetních období od zápisů generovaných programem při roční uzávěrce.

Archiv před uzavřením 12. období umožní kdykoliv se vrátit do 12. období a provést případné opravy chyb dodatečně zjištěných při uzávěrce účetnictví.

Druhá etapa, legislativou nazývaná „uzavření účetních knih“ se v našem programu člení do dvou kroků:

- závěrečné zápisy
- uzavření účetních knih

Období po provedení závěrečných zápisů a před uzavřením účetních knih je určeno ke zpracování všech výkazů. Všechny výkazy je také možné zpracovat po závěrečných zápisech, protože algoritmus a metodika uzavírání účtů je postavena tak, že výkazy mohou být zpracovány i po závěrečných zápisech.

3.2.1 Závěrečné zápisy (generovaná data jsou druh dokladu "4")

Závěrečné (účetní) zápisy se spouští ve 13. období v menu účetnictví - uzávěrka r volbou funkce závěrečné zápisy.

- **V sekci závěrečných zápisů (ZZ) se u příspěvkových organizací:**
 - uzavírají nákladové a výnosové účty podle účtové osnovy a postupů účtování se souvztažnými zápisy na vrub a ve prospěch SU 963
- **V sekci závěrečných zápisů se pro ÚSC a OSS**
 - uzavírají nákladové a výnosové účty podle účtové osnovy a postupů účtování se souvztažnými zápisy na vrub a ve prospěch SU 963
 - nulují (uzavírají) účty rozpočtového hospodaření OSS a ÚSC:
 - SU 201, 202, 203, 204, 205, 206
 - SU 211, 212, 213, 214, 215, 216
 - SU 221, 223, 232, 235
 - SU 410, 420, 430, 440, 450, 460, 471, 472, 473, 474
 - a přeúčtovávají se podle svého charakteru na účty 964 nebo 965 (viz Český účetní standard 502)
 - Stav SU 225 se podle jednotlivých analytických skupin 2x a 3x přeúčtuje na vrub téhož analytického účtu s rozpočtovou skladbou ODPa=9999 a POL=9999 a ve prospěch téhož analytického účtu s rozpočtovou skladbou ODPa=9998 a POL=9998.
- SU 231 se uzavírá podle metodických skupin:
 - 231 1x, 4x, 5x a 8x se přeúčtuje na vrub téhož analytického účtu s rozpočtovou skladbou ODPa=9999, POL=9999 a ve prospěch téhož analytického účtu s rozpočtovou skladbou

ODPA=9998, POL=9998.

Stavy účtů 231 2x (6x) a 3x (7x) se podle jednotlivých analytických skupin přeúčtují na vrub účtu 231 1x (5x) s rozpočtovou skladbou ODP=9999, POL=9999 a ve prospěch AÚ 1x (5x) s rozpočtovou skladbou ODP=9998, POL=9998.

- SU 281 a 951 (úvěry) se uzavírají podle analytik takto:
281 2x, 4x se podle jednotlivým analytických účtů přeúčtuje na vrub účtu 281 2x, 4x s rozpočtovou skladbou ODP=9998, POL=9998 a ve prospěch AÚ 2x, 4x s rozpočtovou skladbou ODP=9999, POL=9999.
951 2x, 4x a 6x se podle jednotlivým analytických účtů přeúčtuje na vrub účtu 951 2x, 4x a 6x s rozpočtovou skladbou ODP=9998, POL=9998 a ve prospěch AÚ 2x, 4x s rozpočtovou skladbou ODP=9999, POL=9999.

Poznámka

Výše popsaný způsob uzavírání účtů 231, 281 a 951 je nutným mezikrokem, který je přípravou k převedení zůstatků těchto účtů do dalšího roku bez rozpočtové skladby. Platí přitom, že v rámci generování počátečních stavů se za základ zůstatků jednotlivých analytik berou hodnoty z těch SU a AU, které obsahují ODP=9999 a POL=9999.

- dále se zjišťuje účetní výsledek ÚSC:
Stav účtů 217 xx se přeúčtuje ve prospěch účtu 217 58 se souvztažným zápisem na vrub 217 57.
Stav účtů 218 xx se přeúčtuje na vrub účtu 218 58 se souvztažným zápisem ve prospěch 218 57.
V dalším kroku se stav účtu 217 58 přeúčtuje ve prospěch účtu 933 a stav účtu 218 58 se přeúčtuje na vrub účtu 933 (z tohoto účtování se zjistí účetní výsledek účetního období).

Pro syntetický účet 343 se při závěrečných zápisech vypočítá součet všech analytických účtů podle metodiky a všech záznamových jednotek, z tohoto součtu se vypočte rozdíl DAL mínus MD a výsledek výpočtu se přeúčtuje:

- v případě že je kladný na DAL 343 40 se ZJ=753 (odvod) a na MD SU 343 AÚ 40 se ZJ=000
- v případě, že je záporný na MD SU 343 AÚ 40 se ZJ=754 (nadměrný odpočet) a na DAL 343 40 se ZJ=000

Všechny ostatní účetní operace v závěru roku musí uživatel provést ručním zaúčtováním ve 12. období, a to před spuštěním všech závěrečných ročních účetních operací (viz kapitola 3.1).

POZOR!

V případě, že nebudou vynulovány zůstatky rozpočtových účtů 232, 235 a 223, algoritmus závěrečných zápisů provádí nulování těchto účtů rozpočtového hospodaření se souvztažným zápisem na účty 964 a 965 bez ohledu na faktický stav zůstatků bankovních účtů.

Před spuštěním závěrečných zápisů je uživatel povinen provést:

- zpracování všech důležitých výstupů (hlavních knih, deníků atp.)
- Archiv (sada 1) v menu UZÁVĚRKA M – ARCHIV (pro případné obnovení v případě zjištění chyb v účetnictví po zpracování závěrečných zápisů)
- Uzávěrku 12. období
- Po uzavření 12. období spustit kontrolní chod s nastavením období 13 v menu ORGANIZACE
- ARCHIV (sada 2) v menu UZÁVĚRKA R – ARCHIV (pro případné obnovení po chybně zpracovaných závěrečných zápisech)

Postup při spuštění závěrečných zápisů:

Zvolíme menu UZÁVĚRKA R a submenu ZÁVĚREČNÉ ZÁPISY. Po potvrzení klávesou ENTER se systém dotáže na spuštění závěrečných zápisů. Po kladné odpovědi zpracuje program předkontaktní doklad o závěrečných zápisech a ten zobrazí na monitoru. Účetní doklady jsou očíslovány od 980001 vzestupně.

Uživatel musí tento doklad přezkoumat z hlediska správnosti obsahu, vytisknout a po stisku klávesy esc rozhoduje odpovědí "A" nebo "N" na dotaz:

- odpoví "A", pokud chce vytvořené zápisy skutečně přenést do měsíčního souboru (skutečně provést závěrečné zápisy)
- odpoví "N", pokud chce zobrazenou předkontakti anulovat (zrušit). Záporná odpověď umožní uživateli provést závěrečné zápisy jen "na zkoušku" a kdykoliv spuštění zopakovat

Po odpovědi "A" (po skutečném provedení zápisů) je třeba spustit KONTROLNÍ CHOD v menu UZÁVĚRKA M. Kontrolní chod se může zastavit z důvodu, že některé analytiky účtů vygenerované programem nejsou obsaženy v účtovém rozvrhu. Uživatel buď neprovedl expanzi účtového rozvrhu popisovanou v bodě 4.1. nebo skutečně vznikly nové kombinace účtů, které musí doplnit do účtového rozvrhu.

Postup při zjištění chyby po závěrečných zápisech:

Pokud uživatel zjistil chybu až po zpracování závěrečných zápisů (druh dokladu "4") pak musí postupovat takto:

- obnovit všechny soubory z ARCHIVU (sada 1) provedeného těsně před spuštěním uzávěrky 12. období (obnovení v menu UZÁVĚRKA R – OBNOVENÍ)
- opravit chybu v účetnictví, spustit kontrolní chod v menu uzávěrka m, zopakovat všechny tisky výstupů, které mohly být chybou ovlivněny
- provést novou archivaci v menu UZÁVĚRKA M – ARCHIV (sada 1)
- spustit uzávěrku 12. období
- v menu ORGANIZACE potvrdit 13. období zpracování a spustit v menu UZÁVĚRKA R nové zpracování Závěrečných zápisů

3.2.2 Uzavírání účetních knih (generovaná data jsou druh dokladu "5")**POZOR!**

V řídicích souborech pro roční uzávěrku se při spuštění uzavíracích zápisů nulují jednotlivé záznamy (Zj) u všech účtů, které představují základ daně a jsou účty rozvahovými:

SU 012, 013, 014, 018, 019, 021, 022, 025, 026, 028, 029, 031, 032, 041, 042, 043, 051,

052, 111, 112, 119, 121, 122, 123, 124, 132, 139, 263, 314, 316, 324, 325, 378, 379, 381, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 916, 917, 959

Vynulování záznamů se provádí v sekci uzavření účetních knih. Formáty pro daňovou doloženost, výpočet daně, výpočet koeficientu je nutné spustit ještě před zpracováním této části, případně za 12. období. Podle výsledku koeficientu je třeba také ještě v roce 2008 proúčtovat odpočet podle výsledného koeficientu.

Doporučuje se dodržet tuto metodiku a v období 12. účtovat veškeré případy vztahující se k roku 2009. V období 13. pak pouze provádět uzavírání účetnictví pomocí automatických uzávěrek.

• **V sekci uzavření účetních knih (UUK) se u příspěvkových organizací:**

- před vlastním UUK se provádí nulování hodnot ZJ pro účetní jednotky účtující o DPH (viz kapitola o DPH této metodiky)
- před vlastním UUK se provádí uzavření hodnoty POL pro účetní jednotky účtující o pohybech majetku na účtech účtových skupin 01, 02 a 03 s přeúčtováním na POL pro počáteční stav
- před vlastním UUK se provádí uzavření syntetických účtů, které nesmí mít koncem roku zůstatek a uživatel by je měl sám přeúčtovat ještě před spuštěním automatických uzávěrek:

SU 111 AŮ xx se přeúčtuje na SU 112 AŮ 99

SU 131 AŮ xx se přeúčtuje na SU 132 AŮ 99

- před vlastním UUK se provádí uzavření analytických účtů vybraných SU tak, aby mohly do nového roku být přeneseny pouze analytické účty vyjadřující počáteční stav:

SU 346 AŮ xx se přeúčtuje na SU 346 AŮ 99

SU 348 AŮ xx se přeúčtuje na SU 348 AŮ 99

SU 911 AŮ xx se přeúčtuje na SU 911 AŮ 99

SU 912 AŮ xx se přeúčtuje na SU 912 AŮ 99

SU 914 AŮ xx se přeúčtuje na SU 914 AŮ 99

- **Algoritmus platný jen pro příspěvkové organizace v oblasti hl. města Prahy:**

SU 914 AŮ lx se přeúčtuje na SU 914 AŮ 10

SU 914 AŮ 2x se přeúčtuje na SU 914 AŮ 20

SU 914 AŮ 3x se přeúčtuje na SU 914 AŮ 30

SU 914 AŮ 4x se přeúčtuje na SU 914 AŮ 40

zbývající analytiky SU 914 AŮ 0x

+ SU 914 AŮ 5x

+ SU 914 AŮ 6x

+ SU 914 AŮ 7x

+ SU 914 AŮ 8x

+ SU 914 AŮ 9x se přeúčtují na SU 914 AŮ 00

Pro PO nepoužívající rozpočtovou skladbu na účtu 916:

- SU 916 AŮ xx se přeúčtuje na SU 916 AŮ 99

Pro PO používající rozpočtovou skladbu na účtu 916:

- SU 916 AŮ xx s ODP, POL=xxxx se přeúčtuje na SU 916 AŮ 99 s ODP, POL=0000

Poznámka

Uzavření účtu 916 souvisí s metodikou, která umožňuje příspěvkovým organizacím členit použití fondu 916 podle pseudorozpočtové skladby na ODPa a POL.

Speciální řídicí soubor pro HMP uzavírá (nuluje) celou strukturu věty u SU 916 (od ODPa až po ORG).

U všech výše uvedených účtů se jedná o transformaci dat a přípravu na generování počátečních stavů do dalšího roku.

- Vlastní UUK spočívá ve vynulování všech aktivních a pasivních rozvahových účtů a jejich zúčtování na vrub nebo ve prospěch účtu 962 (viz Český účetní standard 502).
- **V sekci uzavření účetních knih (UUK) se pro ÚSC a OSS:**
 - před vlastním UUK se provádí vynulování hodnoty ZJ pro účetní jednotky účtující o DPH (viz kapitola o DPH této metodiky)
 - před vlastním UUK se provádí uzavření syntetických účtů, které nesmí mít koncem roku zůstatek a uživatel by je měl sám přeučtovat ještě před spuštěním automatických uzávěrek:
 - SU 111 AÚ xx se přeučtuje na SU 112 AÚ 99
 - SU 131 AÚ xx se přeučtuje na SU 132 AÚ 99
 - před vlastním UUK se provádí uzavření hodnoty POL pro účetní jednotky účtující o pohybech majetku na účtech účtových skupin 01, 02 a 03 s přeučtováním na POL pro počáteční stav
 - před vlastním UUK se provádí uzavření všech analytických účtů k vybraným SU tak, aby mohly do nového roku být přeneseny pouze analytické účty určené pro počáteční stavy
 - všechny skupiny analytik k SU 903 (0x, 1x, 2x, 3x, 4x, 5x, 6x, 7x, 8x, 9x) se přeučtují na SU 903 s AÚ pro počáteční stavy (00, 10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80, 90)
 - u vybraných SU se přeučtují všechny použité analytiky na AÚ pro počáteční stavy:
 - SU 911 AÚ xx se přeučtují na SU 911 AÚ 11
 - SU 912 AÚ xx se přeučtují na SU 912 AÚ 11
 - SU 914 AÚ xx se přeučtují na SU 914 AÚ 11
 - všechny skupiny analytik k SU 917 (0x, 1x, 2x, 3x, 4x, 5x, 6x, 7x, 8x, 9x) se přeučtují na SU 917 s AÚ pro počáteční stavy (00, 10, 20, 30, 40.50, 60, 70, 80, 90)
 - všechny skupiny analytik k SU 918 (0x, 1x, 2x, 3x, 4x, 5x, 6x, 7x, 8x, 9x) se přeučtují na SU 918 s AÚ pro počáteční stavy (00, 10, 20, 30, 40.50, 60, 70, 80, 90)
 - všechny skupiny analytik k SU 921 (0x, 1x, 2x, 3x, 4x, 5x, 6x, 7x, 8x, 9x) se přeučtují na SU 921 s AÚ pro počáteční stavy (00, 10, 20, 30, 40.50, 60, 70, 80, 90)
 - všechny skupiny analytik k SU 922 (0x, 1x, 2x, 3x, 4x, 5x, 6x, 7x, 8x, 9x) se přeučtují na SU 922 s AÚ pro počáteční stavy (00, 10, 20, 30, 40.50, 60, 70, 80, 90)
 - všechny skupiny analytik k SU 924 (0x, 1x, 2x, 3x, 4x, 5x, 6x, 7x, 8x, 9x) se přeučtují na SU 924 s AÚ pro počáteční stavy (00, 10, 20, 30, 40.50, 60, 70, 80, 90)
 - vlastní UUK spočívá ve vynulování všech aktivních a pasivních rozvahových účtů a jejich zúčtování na vrub nebo ve prospěch účtu 962 (viz Český účetní standard 502)

Poznámka

U všech výše uvedených účtů se jedná o transformaci dat a přípravu na generování počátečních stavů do dalšího roku.

Uzavírání účetních knih se spouští v menu uzávěrka r - uzavření účetních knih

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ

Při uzavírání účetních knih je prováděno i uzavření podrozvahových účtů. K podrozvahovým účtům 971 - 998 je protiúčtem účet 999, přičemž podle metodiky je v analitice uvedeno druhé a třetí číslo zprava z čísla syntetického účtu.

Příklad:

Podrozvahový účet	Protiúčet
971 xx	999 71
972 xx	999 72

Pro uzavření je použit účet 999 00.

Při uzavírání účetních knih je prováděno i uzavření mimorozvahového syntetického účtu 841 – Stavý a obraty na bankovních účtech OSS vedených mimo ČNB. Konečné stavy tohoto účtu podle jednotlivých analytik budou převedeny do roku 2010.

Program UCR® provádí jako základní funkci (defaultně) jen vygenerování zápisů uzavírajících účetní knihy bez jejich promítnutí do stavového souboru. Při jakémkoliv spuštění kontrolního chodu nebo průběžného výpočtu tyto vygenerované zápisy nejsou promítány do stavových souborů - nenulují stavy účtů. Pokud by některý uživatel trval na fyzickém uzavření účetních knih, pak musí v souboru ucr*.cfg nastavit parametr uuk=2. Po nastavení tohoto parametru se zahrnou účetní zápisy uzavření účetních knih do stavového souboru a u příslušných účtů jej vynulují. Všechny výkazy a sestavy budou mít započítány do aktuálního stavu účetnictví zápisy uzavření účetních knih. Zpětným nastavením uvedeného parametru uuk=1 je opět stavový soubor bez uzavíracích zápisů.

Uzavírání účetních knih provádí obecně tyto operace:

- vyhotovuje uzavírací účetní zápisy - a to po jednotlivých analytických účtech všechny rozvahové účty aktivní, pasivní, účty podrozvahové a účet 841 u OSS

Z těchto operací mají výjimku všechny účty, které byly vynulovány v předchozím kroku (závěrečné zápisy); tyto účty zůstávají vynulovány pouze syntetickými a vybranými analytickými účty (výjimka se týká účtů nákladových a výnosových a účtů rozpočtového hospodaření - příjmové a výdajové účty)

POZOR!

Před spuštěním uzavření účetních knih je uživatel povinen provést:

- zpracování závěrečných zápisů podle 3.2.1
- zpracování všech závazných výkazů
- kontrolní chod v menu **UZÁVĚRKA M** a před jeho spuštěním mít v menu organizace nastaven aktuální měsíc (při roční uzávěrce měsíc 13). Tento kontrolní chod zabezpečí kontrolu konzistence dat a zejména zabezpečí přepočet stavového souboru na poslední aktuální stav. Z tohoto stavu pak vychází uzavření účetních knih

- **archivaci (sada 3) UZÁVĚRKA R, která zabezpečí uchování dat těsně před spuštěním uzavření účetních knih a umožní jejich případné obnovení**

Postup při spuštění uzavíracích zápisů:

Zvolíme menu UZÁVĚRKA R a submenu UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH. Po potvrzení klávesou ENTER se systém dotáže na spuštění uzavření účetních knih. Pokud odpovíme kladně, program má další dotaz - upozornění, zda si uživatel vytiskl sestavy (míní se tím zejména výkazy). Po další kladné odpovědi zpracuje program předkontaktní doklady o uzavření účetních knih a ty zobrazí na monitoru. Účetní doklady jsou číslovány od 990001 vzestupně.

Uživatel musí tyto doklady přezkoumat, vytisknout a po stisku klávesy esc rozhoduje odpovědí na dotaz:

- odpoví "A" - pokud chce vytvořené zápisy skutečně začít do souboru běžného měsíce (provést skutečné uzavření účetních knih)
- odpoví "N" - pokud chce zobrazené zápisy anulovat (zrušit)

Po odpovědi "A" (po skutečném provedení zápisů) je třeba spustit KONTROLNÍ CHOD v menu UZÁVĚRKA M. Tento kontrolní chod se může zastavit z důvodu, že některé analytiky účtů vygenerované programem nejsou obsaženy v účtovém rozvrhu. Uživatel neprovedl expanzi účtového rozvrhu ze souboru dodaného firmou a popisovanou v bodě 4.1. nebo skutečně vznikly nové kombinace, které uživatel doplní do svého účtového rozvrhu.

V případě dodatečného zjištění chyby v účetnictví (což by již v tomto kroku mělo být pouze teoreticky) má uživatel, ať již spustil nebo nespustil skutečné začít uzavření účetních knih, pouze jednu možnost opravy.

Postup při zjištění chyby v účetnictví po uzavíracích zápisech:

Pokud uživatel zjistil chybu až po zpracování uzavíracích zápisů (druh dokladu "5") pak musí postupovat takto:

- obnovit všechny soubory z ARCHIVU (sada 1) provedeného těsně před spuštěním uzávěrky 12. období (obnovení v menu UZÁVĚRKA R – OBNOVENÍ)
- opravit chybu v účetnictví, spustit kontrolní chod v menu uzávěrka m, zopakovat tisky všech výstupů, které mohly být chybou ovlivněny
- provést novou archivaci v menu UZÁVĚRKA R – ARCHIV (sada 1)
- v menu UZÁVĚRKA M spustit uzávěrku 12. období
- spustit archivaci (sada 2) před opětovným spuštěním závěrečných zápisů
- v menu ORGANIZACE potvrdit 13. období zpracování a spustit v menu UZÁVĚRKA R nové zpracování Závěrečných zápisů
- po závěrečných zápisech spustit opět KCH
- provést ARCHIVACI (sada 3) v menu UZÁVĚRKA R – ARCHIV
- v menu UZÁVĚRKA R spustit Uzavření účetních knih

VAROVÁNÍ!

Uživatel musí pečlivě postupovat při opravách, všech archivacích a obnoveních, jinak se vystavuje nebezpečí, že si neodborným zásahem způsobí komplikace, které nejsou zaviněny funkcí programu UCR®.

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ

Program UCR® umožňuje provést i měsíční uzávěrku 13. období. **Toto uzavření již neprovede přesun dat z měsíčního souboru do ročního souboru dat, ale pouze provede zablokování možnosti provádět v pořizovači zásahy do dat uzavíraného roku.** Data 13. období zůstávají v měsíčním souboru. K tomuto kroku musí uživatel přikročit až po uvážení, zda opravdu nebude do běžného (uzavíraného roku) zasahovat.

3.3 Třetí etapa roční uzávěrky (automatizovaná)

Tato etapa je prováděna rovněž ve 13. období automaticky programem v menu UZÁVĚRKA R v submenu OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH a může být spuštěna až po provedení první a druhé etapy.

3.3.1 Otevření nového ročního účetního období

Základní podmínkou pro spuštění skutečného OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH je otevření možnosti účtovat do nového roku. Představuje to založení adresářů umožňující zpracování dalšího roku. Tento postup je třeba vysvětlit.

V programu UCR® je uživateli umožněno účtovat i do dvou po sobě jdoucích roků v jednom časovém úseku. Tento postup se nijak nepříčí žádným účetním zásadám a naopak umožňuje účetnímu zachytit pracovní nápor v počátku roku. Tvůrci programu šlo o umožnění práce účetního na roční účetní uzávěrce (starém roce) a zároveň účetnímu umožnit i účtování běžných účetních případů roku následujícího.

Důležité je si zapamatovat, že v programu UCR® není třeba, aby počáteční stavy (rozvahové) byly napořizovány (vygenerovány) před zahájením pořizování běžných účetních případů. V praxi organizací je často nutné a také reálně možné, že účetní uzávěrka předchozího roku je skončena v měsíci únoru až březnu roku následujícího, a tak přesun počátečních stavů pomocí funkce OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH může proběhnout až do měsíce února nebo dokonce do března. Počáteční stavy jsou identifikovány druhem dokladu „1“, takže nemohou být zaměněny s běžnými účetními zápisy.

V programu UCR® vždy platí, že se převod počátečních stavů, tedy OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH, provádí spuštěním v menu minulého roku a účetní zápisy počátečních stavů se přenesou do (v pořadí prvního) aktuálního měsíčního období roku následujícího. V tomto případě vlastně vůbec v programu nezáleží, které aktuální období v následujícím roce je otevřeno. O okamžiku přenosu počátečních stavů rozhodne účetní pracovník podle vlastního uvážení, případně se řídí metodikou zřizovatele.

DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ

Založení adresářů pro zpracování nového ročního účetního období pro více organizací se provede z menu kterékoliv organizace v programu UCR®. Celý proces otevření pak probíhá pro všechny organizace v daném adresáři počítače. U více organizací může být časově náročnější. Způsob přesunu dat do jiných adresářů je možno ovlivnit parametrem v konfiguračním souboru (informujte se u dealera). Pro síťové instalace je třeba zabezpečit výhradní přístup jednoho uživatele.

Před spuštěním této funkce je třeba se přesvědčit o kapacitě disku (manažerem nebo v programu UCR® přes menu INFO). Minimálně by mělo být volných 30 MB + velikost

dat v adresáři DAT. Při otevírání dat je totiž prováděno překopírovávání souborů, takže v jednom okamžiku je třeba dvojnásobná kapacita než je velikost dat a řídicích souborů programu.

V menu ORGANIZACE (menu ÚČETNICTVÍ) hned na prvním místě přepíšeme hodnotu roku na rok následující. Proces otevření nového roku je blokovan třemi dotazy. Pokud na všechny odpovíme kladně, pak se spustí programový chod, který po jeho ukončení umožní účtovat u všech organizací v adresáři do nového ročního účetního období.

V průběhu otevírání dochází k přeorganizování dat tak, že data starého roku jsou přesunuta do podadresáře ucxxxx (xxxx - letočet starého roku) včetně všech podadresářů a do původního aktuálního adresáře a podadresářů jsou překopírovány programem všechny důležité řídicí soubory všech organizací a také jejich účtové rozvrhy (při nastaveném parametru YEA=1, který se nachází v souboru UCR.SYS).

Ukončení celého procesu se projeví jako vynulování pole pro IČO organizace. Uživatel doplní kterékoliv z existujících IČO, a tím definitivně ukončí **celý proces otevření nového roku.**

3.3.2 Otevření účetních knih (generovaná data jsou druh dokladu "1")

Otevření účetních knih je vlastně vytvoření počátečních rozvahových stavů v novém ročním účetním období. Celý proces je řešen jako účetní zápisy, které vyúčtovávají po jednotlivých analytikách všechny účty z počátečního účtu rozvahového (491). Účty AKTIV rozvahy se rozúčtují ve prospěch počátečního účtu rozvahového (491) a na vrub příslušných účtů. Účty PASIV rozvahy se rozúčtují na vrub počátečního účtu rozvahového (491) a ve prospěch příslušných účtů.

POZOR!

OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH se spouští z roku 2009 a zápisy se automaticky přenesou do roku 2010. Před vlastním spuštěním je uživatel povinen provést:

- kontrolní chod v menu **UZÁVĚRKA M** a před jeho spuštěním mít v menu **ORGANIZACE** nastaveno aktuální období 13. Tento kontrolní chod zabezpečí kontrolu konzistence dat a zejména zabezpečí přepočtení stavového souboru na poslední aktuální stav. Z tohoto stavu pak vychází **OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.**
- v případě, že již bylo pořizováno do roku 2010 provést archivaci (sada 4) v menu **UZÁVĚRKA M** v roce 2010. Ta zabezpečí možnost obnovením anulovat chybně provedené otevření účetních knih v novém roce

Postup při spuštění zápisů otevření účetních knih:

Zvolíme menu ÚČETNICTVÍ - UZÁVĚRKA R a submenu OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH. Po potvrzení klávesou ENTER se systém dotáže na spuštění otevření účetních knih. Po kladné odpovědi zpracuje program předkontační doklady OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH, které zobrazí na monitoru. Účetní doklady jsou číslovány od 990001 vzestupně.

Uživatel musí tyto doklady přezkoumat z hlediska správnosti obsahu, vytisknout a po stisku klávesy ESC rozhoduje odpovědí na dotaz:

- odpoví "A" - pokud chce vytvořené zápisy skutečně zaúčtovat do souboru běžného měsíce nového roku (provést skutečné otevření účetních knih)
- odpoví "N" - pokud chce zobrazené zápisy anulovat (zrušit provedení otevření účetních knih)

Po odpovědi "A" (skutečném provedení zápisů počátečních stavů) je pak v každém případě třeba přejít do nového roku a tam spustit KONTROLNÍ CHOD v menu UZÁVĚRKA M. Tento kontrolní chod se může zastavit z důvodu, že některé analytické účty vygenerované programem nejsou obsaženy v účtovém rozvrhu. Uživatel neprovedl expanzi účtového rozvrhu ze souboru dodaného firmou GORDIC spol. s r. o. a popisovanou v kapitole 4 nebo skutečně vznikly nové kombinace, které uživatel doplní do svého účtového rozvrhu.

Kontrolní chod se může zastavit i z důvodu uživatelem vyžádané změny systémového nastavení. Řada analytik, zejména UZ, ORJ a ORG může chybět, viz zvláštní metodika pro změny systémového nastavení.

V případě, že v počátečních stavech odhalí uživatel chyby, doporučujeme opravovat vygenerovanou předkontaci buď v menu opravy nebo vstoupit do pořizovače - pořizování počátečních stavů a přeúčtovat nebo doučtovat chybné účty. V žádném případě nesmí dojít k porušení jednoho ze základních principů podvojného účetnictví - tzv. "princip bilanční kontinuity", jinak řečeno nesmí vzniknout rozdíl mezi konečnými rozvahovými stavy účtů roku 2009 a počátečními rozvahovými stavy účtů roku 2010.

4. Expandery

4.1 Použití funkce EXPANDER k doplnění analytik některých syntetických účtů vygenerovaných ve všech krocích roční uzávěrky

V celém systému zpracování závěrečných zápisů, uzavírání a otevírání účetních knih budou použity některé analytiky, jejichž potřeba vyplývá z konstrukce algoritmů pro řídicí soubory pro roční účetní uzávěrku.

Některé analytiky jsou pouze pomocné, byly použity z důvodu vnitřní transformace dat a nemají zásadní vliv na správnost generovaných dat.

Předpokládáme, že všichni uživatelé si v uplynulých letech naexpandovali do účtového rozvrhu všechny doplňky týkající se roční uzávěrky. V případě problémů se obraťte na svého dealera.

4.2 Použití funkce EXPANDER ke změnám v účtové osnově od 1. 1. 2010.

Po provedení otevření nového ročního účetního období je možno přistoupit ke změnám v účtovém rozvrhu pro rok 2010. V roce 2010 bude dodán expander pro úpravu účtových rozvrhů pro období od 1. 1. 2010.

Bližší popis algoritmu je v Příloze 1 této metodiky.

5. Zpracování uzávěrkových funkcí v SORu (seskupení organizací)

V menu **SOR - ÚČETNICTVÍ - FUNKCE - UZÁVĚRKA R** mohou být spouštěny všechny tři kroky roční účetní uzávěrky hromadně pro všechny organizace nadefinované v **SORu**.

Pokud zvolíme příslušné menu pro jeden z kroků uzávěrky a potvrdíme klávesou **ENTER** následuje dotaz zda opravdu chceme, spustit hromadnou uzávěrku A/N? Dále následují dva dotazy:

- zda chceme zpracovat předkontaci do textových souborů v konvenci **UCRT*.TU0**
- zda chceme, aby došlo k fyzickému zápisu vygenerovaných účetních zápisů do aktuálního měsíčního souboru (skutečnému provedení příslušných uzávěrkových zápisů).

Pro přehled uvádíme tabulku odpovědí a výsledek zpracování při jejich vzájemném zkombinování.

1. dotaz	2. dotaz	výsledek zpracování
N	N	návrat do menu
A	N	zpracuje jen předkontaci do souboru v konvenci UCRTxxxx.TU0 (xxxx=OrgNum ze souboru UCR.ORG)
N	A	bez zpracování předkontace rovnou generuje účetní zápisy do měsíčního souboru
A	A	vygeneruje účetní zápisy do měs. souboru a zároveň zpracuje předkontaci do souboru v konvenci UCRTxxxx.TU0

Obsahově se pak k hromadnému zpracování může použít podrobný popis uvedený v následující kapitole.

6. Popis možnosti sloučit IČ a "pseudo IČ" jedné organizace

Pokud je od 1. 1. 2010 potřeba sloučit dvě IČ (OrgNum), v programu UCR® do jedné organizace, je vhodné postupovat takto:

- obě organizace zpracují roční uzávěrku předepsaným způsobem včetně otevření účetních knih
- v novém roce vstoupíme do "pseudoiča" a spustíme kontrolní chod. Pak provedeme v menu **ÚČETNICTVÍ - UZÁVĚRKA D - VÝSTUP - 5, 6, XG** výstup počátečních stavů v textové dávce vět. Po uložení dávky se v jejím záhlaví vhodným editorem přepíše "pseudoičo" na IČ hlavní organizace. Takto zabezpečíme výstup dávky z "pseudoiča" pod IČ hlavní organizace
- pak v menu **SOUHRN - VSTUP - 5, 6, XG** připojíme textovou dávku, a tak dojde ke sloučení dat.

V případě nejasností kontaktujte dealera.

POZOR!

V konfiguračním souboru *.cfg musí být nastaveny parametry **VYI=1, TVV=5** tak, aby data vstupovala i vystupovala formou věty 5, 6, CG. Při spuštění kontrolního chodu se objeví hlášení, že některé účty nejsou v účtovém rozvrhu hlavní organizace. Chybějící účty doplníme napořizováním nebo provedeme připojení rozvrhu "pseudoiča" (viz příručka SUPERVIZOR).

Nakonec můžeme smazat v "pseudoiču" všechna data (rok 2010) v menu **ÚČETNICTVÍ - UZÁVĚRKA R - RUŠENÍ**, v menu **ROZPOČET - UZÁVĚRKA R - RUŠENÍ** a v menu **ROZVRH - RUŠENÍ S**.

7. Přehled nejčastějších problémů a chyb při ročních uzávěrkách

• Neznalost metodiky účetnictví pro uzávěrkové operace

Uživatelé upozorňujeme, že hlavní algoritmy řídicího souboru jsou definovány přesně v souladu s Českým účetním standardem 502.

Mezi hlavními algoritmy jsou některé "pomocné" algoritmy, které slouží k zprostředkování některých funkcí zajišťujících zachování hlavních algoritmů.

• Nedostatečná kapacita HDD při otevírání nového roku zpracování

Před otevřením nového roku (účetního období) je třeba zkontrolovat zda je na disku dostatek místa pro vykonání funkcí spojených s otevřením roku. Obecně lze říci, že je dobré mít na HDD alespoň 30 MB + velikost dat v adresáři DAT aktuálního roku. Pokud si nejste jisti a problému nerozumíte, obraťte se na dealera.

• Uživatel si otevřel nový rok dříve, než zahájil uzávěrku

Zejména se jedná o případy, kdy uživatelé pořizovali návrh rozpočtu pro rok 2010 již v roce 2009 a uprostřed roku si provedli otevření nového roku.

V tom případě je třeba věnovat zvýšenou pozornost při instalaci řídicího souboru UCRT*. KU2 a expanderu pro doplnění účtového rozvrhu pro uzávěrku roku 2009. Při instalaci z diskety je třeba správně zvolit nabídku v instalačním programu a nainstalovat řídicí soubor UCRT*.KU2 a případný expanderový soubor do správného podadresáře (v distribuci existuje dvojí volba v menu pro instalaci !!!).

Problém spočívá rovněž v tom, že se do roku 2010 kromě jiného přenesl účtový rozvrh aktuální v době otevření nového roku. Na konci roku je stav účtového rozvrhu jiný a je tedy třeba "ručně" přenést aktuální účtový rozvrh do roku 2010. ***Přenesení účtového rozvrhu provedeme nejdříve až po doplnění účtového rozvrhu účty pro uzávěrku roku 2009.***

Technicky postupujeme tak, že si v roce minulém v menu ROZVRH – SERVIS – ARCHIV provedeme archivaci účtového rozvrhu. Pak přejdeme přes menu ORGANIZACE do roku následujícího a tam spustíme v menu ROZVRH – SERVIS – OBNOVENÍ. Pozor!!! V souboru UCRT*.CFG musí být parametr ARR=0, aby program dovolil obnovit data z roku předcházejícího do roku následujícího (v tomto případě účtový rozvrh). Po obnovení je dobré vrátit parametr na původní hodnotu ARR=3.

• Nesprávný řídicí soubor pro uzávěrku vzhledem k typu organizace

Uvnitř každého souboru je slovní identifikace, která se tiskne pod hlavičku výstupu ze zpracování účetních zápisů. Pokud dojde k záměně souborů mezi jednotlivými typy organizací, je to patrné již při spuštění závěrečných zápisů – objevují se na první pohled hrubé chyby v účetních zápisech.

• Poškozený soubor (uložení zakódovaného souboru po editování libovolným editorem)

Uživatel si omylem nebo ze zvědavosti otevřel soubor UCRT*.KU2 jakýmkoliv editorem. Zapsal do něj cokoliv a pak dal soubor uložit. Tím může dojít k porušení celého souboru a ten je pak nefunkční.

- **Neexistuje soubor UCRT*.KU2**
Program zobrazí varovné hlášení.

- **Soubor UCRT*.KU2 je starší verze**

Těžko na první pohled rozeznatelné, jen když dojde k zásadní změně v metodice uzávěrek. Verzi souboru lze vyčíst z prvního řádku pod hlavičkou sestavy, která vytváří opis vygenerovaných zápisů roční uzávěrky. Obvykle je uvedeno datum z období 11, 12 z uzavíraného roku.

- **Náprava chyb v účetnictví**

Od verze UCR® 13.04.2 je znemožněno v menu OPRAVY opravovat cokoliv na automatizovaně vygenerovaných datech závěrečných zápisů nebo zápisů uzavření účetních knih.

Proces jak napravit zjištěnou chybu spočívá v tom, že pokud je zjištěná chyba zaviněna opomenutím zaúčtovat nebo chybou zaúčtování, pak je nutné obnovit data z **ARCHIVU - SADA 1**. Tím se vrátíme zpět na otevřené 12. období a můžeme celý postup uzavření opakovat. I v tomto případě platí, že vytvoříme další sady archivů. Nejdůležitější je po opravách opět provést **ARCHIV - SADA 1**. Teprve pak znovu opakovat celý postup popsany v této metodice.

- **Uživatel nespustí KCH před spuštěním každé fáze uzávěrky (závěrečných zápisů, uzavíracích zápisů, počátečních stavů)**

Hrubá chyba, protože se uzávěrka spouští ze stavových souborů účetnictví. Pokud tedy není proveden přepočít stavů, pak je to příčinou nekorektního zpracování celé roční uzávěrky (pokud si toho uživatel nevšimne hned při vygenerování závěrečných zápisů, uzavíracích zápisů nebo počátečních stavů).

UPOZORNĚNÍ!

Od verze UCR® 13.04.2 je programem znemožněno opakovaně spustit uzávěrku. Při pokusu o opětovné spuštění (závěrečné zápisy, uzavření účetních knih, otevření účetních knih) se objeví výrazné varovné hlášení, které nedovolí spustit znovu stejný krok uzávěrky. Rovněž je znemožněno v menu OPRAVY opravovat cokoliv na automatizovaně vygenerovaných datech závěrečných zápisů nebo zápisů uzavření účetních knih.

8. Zpracování roční uzávěrky v menu ROZPOČET

V menu **ROZPOČET** je uživateli k dispozici submenu **UZÁVĚRKA R** s následujícími volbami:

Archiv
Převody SR
Převody UR
Převody NR
Rušení
Obnovení
Přeindexace

Funkce **PŘEVODY SR** umožňuje v případě potřeby uživateli převést schválený rozpočet minulého roku jako schválený rozpočet nového roku a v takto převedených datech pak provést případné dílčí úpravy. Tato funkce by mohla za určitých okolností ušetřit práci se zadáváním většiny rozpočtů u menších účetních jednotek.

Funkce **PŘEVODY UR** umožňuje v případě potřeby uživateli převést aktuální upravený rozpočet minulého roku jako schválený rozpočet nového roku. Tato funkce nebude zřejmě tolik využívána, i když ani tuto možnost nelze nikdy předem vyloučit.

Funkce **PŘEVODY NR** umožňuje v případě potřeby uživateli převést návrh rozpočtu (DD9) v roce 2009 na schválený rozpočet (DD2) a v datech pak provést případné dílčí úpravy.

Příloha 1

EXPANDER pro úpravu účtových rozvrhů pro rok 2010

Změny v metodách účtování si vyžadají důsledné změny v účtových rozvrzích všech účetních jednotek. Tyto změny se neobejdou bez nároku na pracnost, která souvisí se změnami analytik související se změnami syntetických účtů a způsobem účtování od 1. ledna 2010. Současně se změnami v účtové osnově bylo firmou rozhodnuto, vzhledem k celkovému rozsahu změn, spojit tyto změny také s rozšířením rozsahu hodnoty analytického účtu (AÚ).

Zásadní změny jsou dodávány zákazníkům formou „expanderu“, který určitým jednotným způsobem upraví stávající účtový rozvrh u každé účetní jednotky tak, aby bylo možné pak na tyto změny navázat změnami specifickými, které nelze zabezpečit centrálně.

Zásadními změnami se rozumí zejména

- zrušení všech dosavadních SÚ, AÚ a ODP, POL a ZJ u rozpočtových účtů
- vložení celé účtové osnovy platné od 1. 1. 2010 – pro daný typ účetní jednotky se doplní jen výčet účtů, který vyplývá z algoritmu účetní závěrky – výkazu ROZVAHA a VÝKAZ zisku a ztráty (viz. Příloha č.1 a 2 vyhlášky 410/2009 Sb.)

Specifické změny v účtových rozvrzích se pak dotýkají zejména:

- a) **Změny v rozsahu slova AÚ** – rozšíření ze dvou na čtyři místa (z „XX“ na „0XXX“), zatím jen tři místa s nulou vlevo. Jak je uvedeno v poznámce v dalším popisu, byli jsme nuceni vzhledem k rozšíření analytického třídění ze dvou na čtyři místa (efektivně 3 místa) smazat všechny analytické účty (AÚ). To sice způsobí nutnost zadávat znovu tyto účty do účtového rozvrhu, ale zároveň to zabezpečí do budoucna vytvoření „nových“ vazeb v účtovém rozvrhu, které jsou na první pohled skryté a nebylo by je možné jinak vytvořit.
- b) **Změny ve vyhlášených závazných analytikách** (popis obsahuje zvláštní dokument). Upravené dosavadní analytiky a zcela nové analytiky vyhlášené z důvodu nových vykazovaných údajů (viz. Příloha 5 vyhlášky 410/2009 Sb.)
- c) **Změny z důvodu vyhlášení převodového můstku.** Zdůrazňujeme, že v případě vyhlášeného slučování více syntetických účtů do nového syntetického účtu nepůjde jen o přepisování z minulosti, ale půjde o to vytvořit zcela nový systém číslování v AÚ.
- d) **Změny a nápravy chyb v systematickém třídění a návaznosti číselníků** (nižších analytických úrovní) hrají také důležitou úlohu. Za uplynulá léta se dost často nedodržovaly určité zásady při konstrukci číselníků a nyní se naskýtá příležitost v souvislosti s tak rozsáhlou změnou v účetnictví provést také přehodnocení tvorby a využívání číselníků.

EXPANDERY pro úpravu účtového rozvrhu jsou dodávány v těchto variantách:

- Změny účtového rozvrhu - pro ÚSC
- Změny účtového rozvrhu - pro OSS
- Změny účtového rozvrhu - PO zřizované ÚSC bez RS*
- Změny účtového rozvrhu - PO zřizované ÚSC s RS*
- Změny účtového rozvrhu - PO zřizované OSS bez RS*
- Změny účtového rozvrhu - PO zřizované OSS s RS*
- Změny účtového rozvrhu - PO školství
- Změny účtového rozvrhu - Státní fondy

RS* *pseudorozpočtová skladba u nákladů a výnosů a účtu 416*

Dále stručně vymezujeme přehled základních algoritmů expanderu podle jednotlivých typů účetních jednotek. Tento popis se vztahuje pro účtového rozvrhy UCR® řady WIN i pro účtový rozvrh v GINIS®.

Pro územní samosprávné celky:

- smaže z rozvrhu celou úroveň „0“ – syntetické účty, kromě třídy 7 a 8
- smaže z rozvrhu i veškeré hodnoty analytických účtů (AÚ)¹⁾
- smaže z rozvrhu u všech rozpočtových účtů úrovně 3, 4 a 5 – ODPa, POL a ZJ (účty 223, 231, 232, 235, 236, 281, 951)
- doplní do rozvrhu 0. úroveň – syntetické účty podle nové účtové osnovy
- doplní do rozvrhu 1. úroveň – analytické účty (AÚ) - doplní jen „maskové“ a odkazové analytické účty podle vyhlášené metodiky
- doplní do rozvrhu 3., 4. a 5. úroveň – ODPa, POL a ZJ pro všechny rozpočtové účty (účty 068, 223, 231, 236, 244, 281, 451)
- doplní do rozvrhu 4. úroveň – položka (POL) – v účtových skupinách 01, 02 a 03 pohyby do slova POL²⁾
- doplní do rozvrhu 5. úroveň – záznamová jednotka (ZJ) – všechny kombinace záznamových jednotek pro sledování DPH k zachycení základu i daně.

¹⁾ Smazání všech analytických účtů je nevyhnutelným krokem, který je vyvolán potřebou převést dosavadní analytické účty (AÚ) na nové odkazy v souvislosti s rozšířením analytického účtu (AÚ) ze dvou na čtyři místa (s nulou vlevo = 0XXX)

²⁾ Číselník pohybů majetku se generuje všem účetním jednotkám. Zvláštním doplňkem expanderu je pak možné hromadně „aktivovat“ nebo „deaktivovat“ majetkové pohyby.

Pro organizační složky státu:

- smaže z rozvrhu celou úroveň „0“ – syntetické účty, kromě třídy 7 a 8
- smaže z rozvrhu i veškeré hodnoty analytických účtů (AÚ)¹⁾
- smaže z rozvrhu u všech rozpočtových účtů úrovně 3, 4 a 5 – ODPa, POL a ZJ (účty 223, 224, 225, 235, 281, 951)
- doplní do rozvrhu 0. úroveň – syntetické účty podle nové účtové osnovy
- doplní do rozvrhu 1. úroveň – analytické účty (AÚ) - doplní jen „maskové“ a odkazové analytické účty podle vyhlášené metodiky

- doplní do rozvrhu 3., 4. a 5. úroveň – ODPa, POL a ZJ pro všechny rozpočtové účty (účty 068, 222, 223, 224, 225, 244, 281, 451)
- doplní do rozvrhu 4. úroveň – položka (POL) – v účtových skupinách 01, 02 a 03 pohyby do slova POL²⁾
- doplní do rozvrhu 5. úroveň – záznamová jednotka (ZJ) – všechny kombinace záznamových jednotek pro sledování DPH k zachycení základu i daně.

¹⁾ Smazání všech analytických účtů je nevyhnutelným krokem, který je vyvolán potřebou převést dosavadní analytické účty (AÚ) na nové odkazy v souvislosti s rozšířením analytického účtu (AÚ) ze dvou na čtyři místa (s nulou vlevo = 0XXX)

²⁾ Číselník pohybů majetku se generuje všem účetním jednotkám. Zvláštním doplňkem expanderu je pak možné hromadně „aktivovat“ nebo „deaktivovat“ majetkové pohyby.

Pro příspěvkové organizace:

- smaže z rozvrhu celou úroveň „0“ – syntetické účty, kromě třídy 7 a 8
- smaže z rozvrhu i veškeré hodnoty analytických účtů (AÚ)¹⁾
- doplní do rozvrhu 0. úroveň – syntetické účty podle platné účtové osnovy
- doplní do rozvrhu 1. úroveň – analytický účet (AÚ) – doplní „maskové“ a odkazové analytické účty podle vyhlášené metodiky
- 4. úroveň – položka (POL) – doplní v účtových skupinách 01, 02 a 03 pohyby do slova POL (majetek v členění na vlastní a svěřený)
- 5. úroveň – záznamová jednotka (ZJ) – doplní všechny kombinace záznamových jednotek pro sledování DPH k zachycení základu i daně.

Ve variantě označené v sadě „s RS“ (rozpočtovou skladbou) navíc:

- doplní 3. úroveň – oddíl, paragraf (ODPA) – doplní pro nákladové účty, výnosové účty a účet 416 paragrafy podle rozpočtové skladby (vyhl. 323/2002 Sb.)

¹⁾ Smazání všech analytických účtů je nevyhnutelným krokem, který je vyvolán potřebou převést dosavadní analytické účty (AÚ) na nové odkazy v souvislosti s rozšířením analytického účtu (AÚ) ze dvou na čtyři místa (s nulou vlevo = 0XXX)

*Poznámka:

Ve variantě s rozpočtovou skladbou na nákladech, výnosech a fondu reprodukce (investičním fondem) není expanderem doplněna 4. úroveň – položka. Vzhledem k některým sporným výkladům návaznosti položek a náplní účtů si firma nedovolí stanovovat závazné vazby mezi SU v nákladech (výnosech) a položkami rozpočtové skladby. Konfigurace u všech příspěvkových organizací umožňuje zadávat všechny hodnoty rozpočtové skladby s úrovní přístupu „supervisor“; takže nic nebrání tomu, aby si účetní jednotka sama, případně v souladu s pokynem zřizovatele, stanovila rozsah a číslování položek u nákladových, výnosových účtů a fondu. Pokud bude požadovat sledování pouze na „činnost“ (ODPA), pak si musí zadat u každého SU jen položku „0000“, aby tak mohla pokračovat ve zpracování.

POZOR!

Na tomto místě je vhodné zmínit zcela zásadní změnu v členění AÚ u třídy 5 a 6. Dosavadní interval dvoumístného třídění analytik 30 až 99 se v novém pojetí algoritmů pro Výkaz zisku a ztrát bude načítat do hospodářské (doplňkové) činnosti. Je tedy třeba přehodnotit i analytické účty (AÚ) pro celou účtovou třídu 5 a 6.

Od 1. 1. 2010 platí tyto intervaly AÚ pro
hospodářskou (doplňkovou) činnost 0000 až 0298 (0299 pro uzavírání účetnictví)
hlavní činnost účetní jednotky 0300 až 0998 (0999 pro uzavírání účetnictví)

Pro státní fondy:

- smaže z rozvrhu celou úroveň „0“ – syntetické účty, kromě třídy 7 a 8
- smaže z rozvrhu i veškeré hodnoty analytických účtů (AÚ) ¹⁾
- smaže z rozvrhu u všech rozpočtových účtů úrovně 3, 4 a 5 – ODPA, POL a ZJ (účty 223, 224, 225, 235, 281, 951)
- doplní do rozvrhu 0. úroveň – syntetické účty podle nové účtové osnovy
- doplní do rozvrhu 1. úroveň – analytické účty (AÚ) - doplní jen „maskové“ a odkazové analytické účty podle vyhlášené metodiky
- doplní do rozvrhu 3., 4. a 5. úroveň – ODPA, POL a ZJ pro všechny rozpočtové účty (účty 068, 222, 223, 224, 225, 244, 281, 451)
- doplní do rozvrhu 4. úroveň – položka (POL) – v účtových skupinách 01, 02 a 03 pohyby do slova POL ²⁾
- doplní do rozvrhu 5. úroveň – záznamová jednotka (ZJ) – všechny kombinace záznamových jednotek pro sledování DPH k zachycení základu i daně.

¹⁾ Smazání všech analytických účtů je nevyhnutelným krokem, který je vyvolán potřebou převést dosavadní analytické účty (AÚ) na nové odkazy v souvislosti s rozšířením analytického účtu (AÚ) ze dvou na čtyři místa (s nulou vlevo = 0XXX)

²⁾ Číselník pohybů majetku se generuje všem účetním jednotkám. Zvláštním doplňkem expanderu je pak možné hromadně „aktivovat“ nebo „deaktivovat“ majetkové pohyby.

Příloha 2

Popis převodu účetnictví z roku 2009 do roku 2010

Navazuje na poslední verzi převodového můstku zveřejněnou na webu MF ČR (www.mfcr.cz) dne 11. 12. 2009. V tomto dokumentu jsou popisovány převody zůstatků účtů z roku 2009 do roku 2010. Popis je členěn na účtové skupiny podle dosavadní účtové osnovy, platné do 31. 12. 2009.

ALGORITMUS OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH podrobný popis

Pokud se algoritmus liší podle typu účetní jednotky, je to v popise zdůrazněno! Pokud je při převodu nějak měněna hodnota analytik, pak je to v dokumentu označeno a je upozorněno na možné komplikace!

Účtové skupiny jsou uváděny podle stavu účtové osnovy do 31. 12. 2009.

Legenda k 1. sloupci v tabulkách:

ÚOPF – označuje použití účtu v jednotlivých typech účetní jednotek

Ú = územní samosprávný celek

O = organizační složka státu

P = příspěvková organizace

F = fond

POZOR!

Ve standardní verzi algoritmu převodů nebudou některé hodnoty analytických úrovní AÚ, UZ, ORJ a ORG převáděny – viz popis v dokumentu. V distribuci budou ale i speciální soubory algoritmů, které budou zachovávat u některých účtů analytiky AÚ, UZ, ORJ a ORG, což je uvedeno v poznámce k příslušné účtové skupině.

Takový speciální algoritmus si může účetní jednotka vyžádat na přání u našich zástupců. Pak ovšem musí mít předem sjednoceny číselníky analytik podle nové konfigurace, případně bude muset v počátečních stavech provést nápravu ručním přeúčtováním.

Pro přehlednost uvádíme výčet účtů, kterých se SPECIÁLNÍ algoritmus týká:

- jen v rozpočtové oblasti (důvodem je navázat společný číselník UZ, ORJ a ORG)

účtová skupina 01, 02, 03

účtová skupina 04

*účet 917 – převáděný na účet 419

- v rozpočtové i příspěvkové oblasti (důvodem je vytvořit nový číselník AÚ a navázat společný číselník UZ, ORJ a ORG)

*účty 316, 277 a 378 – převáděné na nový SÚ 377

*účty 325, 326 a 379 – převáděné na nový SÚ 378

*účty podle účtové osnovy platné do 31. 12. 2009

Účtová skupina 01

• OBECNÉ INFORMACE

		2009			2010
ÚOPF	012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	=	012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
ÚOPF	013	Software	=	013	Software
ÚOPF	014	Ocenitelná práva	=	014	Ocenitelná práva
ÚOPF	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	=	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
ÚOPF	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	=	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

• OSS, ÚSC A FONDY

- Od 1. 1. 2010 je v konfiguraci pro majetkové účty v oblasti rozpočtů nově zkonstruována vazba slov UZ,ORJ a ORG přes účet 012. To umožní tyto číselníky tvořit jednotně a pro všechny účty v účtové skupině 01, 02 a 03.

POZOR!

*ALGORITMUS zachovává jen hodnoty AÚ a POL, hodnoty UZ, ORJ a ORG se nulují a **ÚJ si musí číselníky společně pro účtové skupiny 01, 02 a 03 znovu vytvořit.**

***Poznámka:**

Speciální algoritmus zachová všechny hodnoty UZ, ORJ a ORG k jednotlivým SU. Pokud si však účetní jednotka nevytvořila jednotný číselník pro účtové skupiny 01, 02, 03, pak bude nutné ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Vazba slov UZ,ORJ a ORG byla již před 1. 1. 2010 spojena přes účet 012
- **ALGORITMUS zachovává slova AÚ, POL, UZ, ORJ, ORG**

Účtová skupina 02

• OBECNÉ INFORMACE

		2009			2010
ÚOPF	021	Stavby	=	021	Stavby
ÚOPF	022	Samostatné movité věci a soubory věcí	=	022	Samostatné movité věci a soubory věcí
ÚOPF	025	Pěstitelské celky trvalých porostů	=	025	Pěstitelské celky trvalých porostů
ÚOPF	026	Základní stádo a tažná zvířata	>	029 0026	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
ÚOPF	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	=	028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
ÚOPF	029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	=	029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

- Na účtu 021 – Stavby bude nutné změnit analytické členění podle závazně stanovené tabulky G. v Příloze účetní závěrky – vyhláška 410/2009 Sb. (viz závazné algoritmy v metodice).

POZOR!

- Ruší se účet 026 – Základní stádo a tažná zvířata
ALGORITMEM bude převedeno na účet 029, analytika 0026 bez dalšího členění (pozor může být v konfliktu s dosavadní analytikou účtu 029).

• OSS, ÚSC A FONDY

- Od 1. 1. 2010 je v konfiguraci pro majetkové účty u OSS a ÚSC nově zkonstruována vazba slov UZ, ORJ a ORG přes účet 012. To umožní tyto číselníky tvořit jednotně a pro všechny účty v účtových skupinách 01, 02 a 03 se stejným významem.

POZOR!

- * ALGORITMUS zachovává jen hodnoty AÚ a POL, hodnoty UZ, ORJ a ORG se nulují a **ÚJ si musí číselníky společně pro účtové skupiny 01, 02 a 03 znovu vytvořit.**

*Poznámka:

Speciální algoritmus zachová všechny hodnoty UZ, ORJ a ORG k jednotlivým SU. Pokud si však účetní jednotka nevytvořila jednotný číselník pro účtové skupiny 01, 02, 03, pak bude nutné ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Vazba slov UZ, ORJ a ORG byla již před 1. 1. 2010 spojena přes účet 012
- **ALGORITMUS zachovává slova AÚ, POL, UZ, ORJ, ORG**

Účtová skupina 03

• OBECNÉ INFORMACE

		2009	=	2010	
ÚOPF	031	Pozemky	=	031	Pozemky
ÚOPF	032	Umělecká díla a předměty	=	032	Kulturní předměty

- U účtu 031 – Pozemky bude nutné změnit analytické členění podle závazně stanovené tabulky H. v Příloze účetní závěrky – vyhláška 410/2009 Sb. (viz závazné algoritmy v metodice)

• OSS, ÚSC A FONDY

- Od 1. 1. 2010 je v konfiguraci pro majetkové účty u OSS a ÚSC nově zkonstruována vazba slov UZ,ORJ a ORG přes účet 012. To umožní tyto číselníky tvořit jednotně a pro všechny účty v účtových skupinách 01, 02 a 03 se stejným významem

POZOR!

* ALGORITMUS zachovává jen hodnoty AÚ a POL, hodnoty UZ, ORJ a ORG se nulují a **ÚJ si musí číselníky společně pro účtové skupiny 01, 02 a 03 znovu vytvořit**

***Poznámka:**

Speciální algoritmus zachová všechny hodnoty UZ, ORJ a ORG k jednotlivým SU. Pokud si však účetní jednotka nevytvořila jednotný číselník pro účtové skupiny 01, 02, 03, pak bude nutné ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Vazba slov UZ,ORJ a ORG byla již před 1. 1. 2010 spojena přes účet 012
- ALGORITMUS zachovává slova AÚ, POL, UZ, ORJ, ORG

Účtové skupiny 04, 05 a 06

• OBECNÉ INFORMACE

		2009		2010
ÚOPF	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	=	041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
ÚOPF	042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	=	042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
ÚO__	043	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	=	043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
ÚOPF	051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	=	051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
ÚOPF	052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	=	052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
ÚOP_	061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	=	061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
ÚOP_	062	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	=	062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
ÚOP_	063	Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	=	063 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
ÚOPF	064	Majetek převzatý k privatizaci	>	069 0064 Ostatní dlouhodobý finanční majetek
ÚOPF	065	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	>	069 0065 Ostatní dlouhodobý finanční majetek
ÚO__	066	Půjčky osobám ve skupině	=	066 Půjčky osobám ve skupině
ÚO__	067	Ostatní dlouhodobé půjčky	=	067 Jiné dlouhodobé půjčky
ÚOP_	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	=	069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

POZOR!

- Zůstatky obou zrušených účtů 064 a 065 budou převedeny na účet 069, analytika 0064 a 0065 bez dalšího členění

- **OSS, ÚSC A FONDY**

- Od 1. 1. 2010 pro tyto účtové skupiny je nově zkonstruována vazba slov UZ, ORJ a ORG přes
 - účet 041 pro účtovou skupinu 04
 - účet 051 pro účtovou skupinu 05
 - účet 061 pro účtovou skupinu 06
 To umožní číselníky tvořit jednotně a pro všechny účty ve zmíněných skupinách se stejným významem

POZOR!

Pokud měla účetní jednotka zůstatek na účtu 063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti, pak musí v novém roce v počátečních stavech upravit analytiky tak, aby odpovídaly nově vyhlášeným analytikám pro vstup do Přílohy účetní závěrky - tabulka A.10.

POZOR!

* ALGORITMUS zachovává jen hodnoty AÚ, hodnoty UZ, ORJ a ORG se nulují a **ÚJ si musí číselníky společně pro účtové skupiny 04, 05 a 06 znovu vytvořit**

***Poznámka:**

Speciální algoritmus zachová všechny hodnoty AÚ, UZ, ORJ a ORG k jednotlivým SU 04X, 05X, 06X. Pokud si však účetní jednotka nevytvořila jednotné číselníky pro účtové skupiny 04, 05, 06, pak bude nutné ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

- **PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

- Vazba slov UZ, ORJ a ORG byla již před 1. 1. 2010 spojena přes vyjmenované účty 041, 051, 061
ALGORITMUS převede všechna slova SU, AU, UZ, ORJ, ORG

Účtové skupiny 07 a 08

- **OBECNÉ INFORMACE**

- Všechny účty této účtové skupiny budou od 1. 1. 2010 mít společný číselník UZ,ORJ a ORG (vázáno v nové konfiguraci a rozvrhu přes účet 072)

- **PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

- Vazba slov UZ, ORJ a ORG byla již před 1. 1. 2010 spojena přes účet 072 (pro účtovou skupinu 07, 08)
ALGORITMUS převede všechna slova UZ, ORJ, ORG

	2009		2010
__P__	072	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	= 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
__P__	073	Oprávky k software	= 073 Oprávky k software
__P__	074	Oprávky k ocenitelným právům	= 074 Oprávky k ocenitelným právům
__P__	078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	= 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
__P__	079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	= 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
__P__	081	Oprávky ke stavbám	= 081 Oprávky ke stavbám
__P__	082	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	= 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
__P__	085	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	= 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
__P__	086	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	> 089 0086 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
__P__	088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	= 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
__P__	089	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	= 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

POZOR!

- Účet 086 bude algoritmem převeden na účet 089, analytika 0086 bez dalšího členění

Účtové skupiny 11, 12 a 13

• OBECNÉ INFORMACE

2009		2010	
ÚOPF 111	Pořízení materiálu	= 111	Pořízení materiálu
ÚOPF 112	Materiál na skladě	= 112	Materiál na skladě
ÚOPF 119	Materiál na cestě	= 119	Materiál na cestě
ÚOPF 121	Nedokončená výroba	= 121	Nedokončená výroba
ÚOPF 122	Polotovary vlastní výroby	= 122	Polotovary vlastní výroby
ÚOPF 123	Výrobky	= 123	Výrobky
ÚOPF 124	Zvířata	> 139	Ostatní zásoby
ÚOPF 131	Pořízení zboží	= 131	Pořízení zboží
ÚOPF 132	Zboží na skladě	= 132	Zboží na skladě
ÚOPF 139	Zboží na cestě	> 138	Zboží na cestě

POZOR!

- Účet 124 bude algoritmem převeden na nově vzniklý účet 139 se zachováním dalšího členění AÚ, UZ, ORJ a ORG.
- Účet 139 bude algoritmem převeden na účet 138 se zachováním dalšího členění v AÚ, UZ, ORJ, ORG.

Účtové skupiny 20 a 21

• OBECNÉ INFORMACE

- Nepřevádí se.

Účtová skupina 22

• OBECNÉ INFORMACE

2009		2010	
__F 224	Běžné účty státních fondů	= 224	Běžné účty státních fondů
_O__ 225	Běžné účty fondů organizačních složek státu	= 225	Běžné účty fondů organizačních složek státu

- Do této účtové skupiny přechází pro organizační složky státu bývalý účet 235 pod novým číslem 222 – Příjmový účet organizačních složek státu

Účtová skupina 23

• OSS, ÚSC A FONDY

		2009		2010
Ú__	231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	=	231 Základní běžný účet územních samosprávných celků
ÚO_F	232	Vkladový výdajový účet	x	
ÚO_F	235	Příjmový účet	x	
Ú__	236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	=	236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

- Ruší se účet 232 – Vkladový výdajový účet.
- Ruší se účet 235 – Příjmový účet.
- **Účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků** se převádí s příslušnými analytikami (bez dalšího členění ODPA, POL, ZJ, UZ, ORJ a ORG)

POZOR!

- **ALGORITMUS pro uzavírání roku 2009** provádí uzavření účtů 235 – Příjmový účet a 232 – Vkladový výdajový účet na příslušnou analytiku účtu 231 – Základní běžný účet, a to bez ohledu na to, zda účetní jednotka zůstatky těchto účtů v bance odvedla na základní běžný účet.
- Všechny analytiky základních běžných účtů se převádí do roku 2010 v poměru 1:1.
Příklad:
účet 231 10 se převádí jako 231 0010, účet 231 81 se převádí jako 231 0081, účet 231 40 se převádí jako 231 0040 atp.
- Od 1. 1. 2010 se analytické účty účtu 231 začleňují celkem do čtyř sad podle využití rozpočtové skladby (viz popis k SÚ 231 v metodice pro rok 2010). Tyto sady umožňují různým způsobem si omezovat či neomezovat přístup k rozpočtovým položkám v příjmech i výdajích. Většina současných analytických účtů „spadne“ po převedení do roku 2010 do 1. sady, která obsahuje v základní distribuci všechny varianty rozpočtové skladby jako aktivní. Bude tedy vyhovovat všem účetním jednotkám.
- Účetní jednotka si může některé z převedených účtů přecíslovat v hodnotě AÚ, a tím si je zařadit do jiné sady použití rozpočtové skladby. Zejména pokud bude chtít částečně zachovat systém specifických běžných účtů – základní běžný účet, „příjmový“ základní běžný účet nebo „výdajový“ základní běžný účet.
- Podle převodového můstku MF ČR si v případě existence termínovaných vkladů účtovaných na těchto účtech převedou počáteční stavy termínovaných vkladů na účet 068 nebo 244 (podle kritéria dlouhodobost/krátkodobost)

POZOR!

- Účetní jednotky si přezkoumají, zda automatizované převedené analytické účty k syntetickému účtu 236 odpovídají nově stanovené metodice pro rok 2010.
- Podle převodového můstku MF ČR si v případě existence termínovaných vkladů účtovaných na těchto účtech převedou počáteční stavy termínovaných vkladů na účet 068 nebo 244 (podle kritéria krátkodobosti a dlouhodobosti). Současně si musí převést i počáteční stavy příslušné analytiky z účtu 419 na účet 401 s analytikou 0933.

Účtová skupina 24

• OBECNÉ INFORMACE

	2009			2010	
ÚOPF	241	Běžný účet	=	241	Běžný účet
_OPF	243	Běžný účet FKSP	=	243	Běžný účet FKSP
ÚOPF	245	Ostatní běžné účty	=	245	Jiné běžné účty
_O_F	246	Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	>	245	0246 Jiné běžné účty
_O_F	247	Účty spravovaných prostředků	=	247	Účty spravovaných prostředků
_O_F	248	Souhrnné účty	=	248	Souhrnné účty
_O_F	249	Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy	=	249	Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy

POZOR!

- **Zřizuje se nový účet 244 – Termínované vklady krátkodobé.** Pokud má účetní jednotka termínovaný vklad účtovaný ve smyslu současné metodiky na účtu 231 nebo 236, musí si v počátečním stavu převést na tento účet, pokud jde o termínovaný vklad krátkodobý.
- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 246 na účet 245, analytiku 0246 bez dalšího členění.** Účetní jednotka si zařídí pod analytiku ve smyslu vyhlášené metodiky.

Účtová skupina 25

• OBECNÉ INFORMACE

		2009			2010
ÚO__	251	Majetkové cenné papíry k obchodování	=	251	Majetkové cenné papíry k obchodování
ÚO__	253	Dlužné cenné papíry k obchodování	=	253	Dlužné cenné papíry k obchodování
ÚO__	256	Ostatní cenné papíry	=	256	Jiné cenné papíry
ÚO__	259	Pořízení krátkodobého finančního majetku	>	256 0259	Jiné cenné papíry

POZOR!

- Pokud měla účetní jednotka zůstatek na účtu 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování, pak musí v novém roce v počátečních stavech upravit analytiky tak, aby odpovídaly nově vyhlášeným analytikám pro vstup do Přílohy účetní závěrky – tabulka A. 10.
- Ruší se účet 259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku a zůstatek se převádí na účet 256 – Jiné cenné papíry.
- ALGORITMUS převede zůstatek účtu 259 na účet 256, analytika 0259 bez dalšího členění. Účetní jednotka si musí podle své potřeby změnit analytiku, případně zadat nové členění v ORJ, ORG.

Účtová skupina 26

• OBECNÉ INFORMACE

		2009			2010
ÚOPF	261	Pokladna	=	261	Pokladna
ÚOPF	262	Peníze na cestě	=	262	Peníze na cestě
ÚOPF	263	Ceniny	=	263	Ceniny

- Všechny účty jsou převáděny beze změny. Účetní jednotka může zachovat dosavadní číslování analytik, případně si je změnit podle doporučení v metodice.

Účtová skupina 27

• OBECNÉ INFORMACE

POZOR!

- Celá účtová skupina zaniká a zůstatky jednotlivých účtů se převádí na jiné účty. Účetní jednotka si po převedení musí nadefinovat nové analytiky.
- Po převedení musí vzhledem ke změnám v analytice u všech účtů provést vyhodnocení a znovu začlenit na analytiky stanovené pro Přílohu účetní závěrky – tab. A. 10. (viz metodika).

	2009			2010	
ÚOPF	271	Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	> 316	0271	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
ÚOPF	272	Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	> 326	0272	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
ÚOPF	273	Poskytnuté přechodné výpomoci PO	> 316	0273	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
ÚOPF	274	Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	> 316	0274	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
ÚOPF	275	Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	> 316	0275	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
ÚOPF	277	Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	> 377	0277	Ostatní krátkodobé pohledávky

POZOR!

- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 271 na účet 316, analytika 0271.** Účetní jednotka musí podle kriteria krátkodobost/dlouhodobost rozhodnout, zda není třeba převést část nebo celý zůstatek na účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 272 na účet 326, analytika 0272.** Účetní jednotka musí podle kriteria krátkodobost/dlouhodobost rozhodnout, zda není třeba převést část nebo celý zůstatek na účet 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 273 na účet 316, analytika 0273.** Účetní jednotka musí podle kriteria krátkodobost/dlouhodobost rozhodnout, zda není třeba převést část nebo celý zůstatek na účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 274 na účet 316, analytika 0274.** Účetní jednotka musí podle kriteria krátkodobost/dlouhodobost rozhodnout, zda není třeba převést část nebo celý zůstatek na účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 275 na účet 316, analytika 0275.** Účetní jednotka musí podle kriteria krátkodobost/dlouhodobost rozhodnout, zda není třeba převést část nebo celý zůstatek na účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.
- **ALGORITMUS převede zůstatek účtu 277 na účet 377, analytika 0277.** Účetní jednotka musí podle kriteria krátkodobost/dlouhodobost rozhodnout, zda není třeba převést část nebo celý zůstatek na účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky.

POZOR!

Pokud měla účetní jednotka zůstatky na účtech 271, 272, 273, 274 a 275, pak musí v roce 2010 v souvislosti s přecíslováním analytik (AÚ) přehodnotit číslování analytik u účtů 316 a 326 také v návaznosti na algoritmus vykazovací povinností pro vstup do Přílohy účetní závěrky - tabulka A.10. Musí si upravit počáteční stavy tak, aby výstupní informace v roce 2010 navazovala na předchozí výstup v roce 2009.

POZOR!

* ALGORITMUS nezachovává hodnoty AÚ a hodnoty UZ, ORJ a ORG. **ÚJ si musí číselníky pro syntetický účet 377 znovu vytvořit.**

***Poznámka:**

Speciální algoritmus zachová všechny původní hodnoty z SÚ 277 (AÚ, UZ, ORJ a ORG). Pokud si však účetní jednotka před spuštěním závěrky nevytvoří jednotný číselník pro účty 277 a 378, které přechází na syntetický účet 377, pak si musí v počátečních stavech ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

Účtová skupina 28

• OBECNÉ INFORMACE

		2009			2010
ÚO_F	281 01XX	Krátkodobé bankovní úvěry	=	281	Krátkodobé úvěry
ÚOPF	281 0010	Krátkodobé bankovní úvěry	>	281 0100	Krátkodobé bankovní úvěry
ÚOPF	281 0011	Krátkodobé bankovní úvěry	>	281 0101	Krátkodobé bankovní úvěry
ÚOPF	281 0012	Krátkodobé bankovní úvěry	>	281 0102	Krátkodobé bankovní úvěry
až					
ÚOPF	281 0069	Krátkodobé bankovní úvěry	>	281 0609	Krátkodobé bankovní úvěry
ÚOPF	282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	=	282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
ÚOPF	283	Vydané krátkodobé dluhopisy	=	283	Vydané krátkodobé dluhopisy
ÚOPF	289	Ostatní krátkodobé závazky	=	289	Jiné krátkodobé půjčky

• OSS, ÚSC A FONDY

POZOR!

- **ALGORITMUS při převodu účtu 281 – Krátkodobé úvěry provádí současně i konverzi analytik podle zásad nové metodiky** (281 0010 na 281 0100, 281 0011 na 281 0101 atp.).

V souvislosti s převodem účtu 281 – Krátkodobé úvěry upozorňujeme, že došlo ke změně v algoritmu zatřídění pro tzv. „zahraniční“ úvěry, které se vykazují v samostatném řádku Přílohy účetní závěrky – tabulka A.10.

• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Účet 281 – Krátkodobé bankovní úvěry se převádí na účet 281 – Krátkodobé úvěry. Všechny AÚ pro 281 se převádí v poměru 1 : 1.

Účtová skupina 31

• OBECNÉ INFORMACE

V této účtové skupině dochází k významným obsahovým změnám i ke změnám v názvech účtů

	2009		2010	
ÚOPF	311	Odběratelé	= 311	Odběratelé
ÚO__	312	Směnky k inkasu	= 312	Směnky k inkasu
ÚO__	313	Pohledávky za eskonto- vané cenné papíry	= 313	Pohledávky za eskontované cenné papíry
ÚOPF	314	Poskytnuté provozní zálohy	= 314	Krátkodobé poskytnuté zálohy
ÚO__	315	Pohledávky za rozpoč- tové příjmy	= 315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
ÚOPF	316	Ostatní pohledávky	> 377 0316	Ostatní krátkodobé pohle- dávky
_O__	317	Pohledávky zaniklé ČKA	> 315 0317	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
_O__	318	Pohledávky z výběru daní a cel	= 318	Pohledávky z výběru daní a cel

POZOR!

- Pokud měla účetní jednotka zůstatek na účtu 312 – Směnky k inkasu, pak musí v novém roce v počátečních stavech upravit analytiky tak, aby odpovídaly nově vyhlášeným analytikám pro vstup do Přílohy účetní závěrky – tabulka A. 10.
- Účet 315 musí být podle převodového můstku MF ČR důkladně inventarizován a případně převedena část zůstatku podle nových principů do účtu 311, případně 316. ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 316 na účet 377, analytika 0316 bez dalšího členění
ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 317 na účet 315, analytika 0317 bez dalšího členění

*Poznámka:

SPECIÁLNÍ algoritmus zachová všechny původní hodnoty z SÚ 316 (AÚ, UZ, ORJ a ORG). Pokud si však účetní jednotka před spuštěním závěrky nevytvoří jednotný číselník pro účty 316, 277 a 378, které přechází na syntetický účet 377, pak si musí v počátečních stavech ručně přeučtovat na jednotný číselník.

• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Analytické účty v účtové skupině 31 se převádí 1 : 1 (včetně hodnot UZ, ORJ a ORG)

Účtová skupina 32

• OBECNÉ INFORMACE

V této účtové skupině dochází k významným obsahovým změnám i ke změnám v názvech účtů

2009		2010		
ÚOPF	321	Dodavatelé	= 321	Dodavatelé
ÚO__	322	Směnky k úhradě	= 322	Směnky k úhradě
ÚOPF	324	Přijaté zálohy	= 324	Krátkodobé přijaté zálohy
ÚOPF	325	Ostatní závazky	> 378	0325 Ostatní krátkodobé závazky
_O__	326	Závazky zaniklé ČKA	> 378	0326 Ostatní krátkodobé závazky
_O__	327	Přijaté zálohy daní	= 327	Přijaté zálohy daní
_O__	328	Závazky z výběru daní a cel	= 328	Závazky z výběru daní a cel
_O__	329	Závazky ze sdílených daní a cel	= 329	Závazky ze sdílených daní a cel

POZOR!

- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 325 na účet 378, analytika 0325. Účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 378.

POZOR!

- * ALGORITMUS nezachovává hodnoty AŮ a hodnoty UZ, ORJ a ORG. ÚJ si musí číselníky pro syntetický účet 378 znovu vytvořit.

*Poznámka:

Speciální algoritmus zachová všechny původní hodnoty z SŮ 325 (AŮ, UZ, ORJ a ORG). Pokud si však účetní jednotka před spuštěním závěrky nevytvoří jednotný číselník pro účty 325 a 379, které přechází na syntetický účet 378, pak si musí v počátečních stavech ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 326 na účet 378, analytika 0326 bez dalšího členění. Účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 378.

Účtová skupina 33

• OBECNÉ INFORMACE

V této účtové skupině nedochází k obsahovým změnám ani ke změnám v názvech účtů. Analytické účty se převádí 1 : 1, včetně hodnot UZ, ORJ a ORG

2009		2010	
ÚOPF 331	Zaměstnanci	= 331	Zaměstnanci
ÚOPF 333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	= 333	Jiné závazky vůči zaměstnancům
ÚOPF 335	Pohledávky za zaměstnanci	= 335	Pohledávky za zaměstnanci
ÚOPF 336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	= 336	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

POZOR!

- Účetní jednotka si musí v novém roce v počátečních stavech účtu 336 upravit analytiku tak, aby odpovídaly nově vyhlášeným třímístným analytikám pro vstup do Přílohy účetní závěrky – tabulka A. 5.

Účtová skupina 34

• OBECNÉ INFORMACE

Analytické účty se převádí 1 : 1, včetně hodnot UZ, ORJ a ORG

2009		2010	
ÚOPF 341	Daň z příjmů	= 341	Daň z příjmů
ÚOPF 342	Ostatní přímé daně	= 342	Ostatní přímé daně
ÚOPF 343	Daň z přidané hodnoty	= 343	Daň z přidané hodnoty
ÚOPF 345	Ostatní daně a poplatky	= 345	Ostatní daně a poplatky
ÚOPF 346	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	= 346	Pohledávky za státním rozpočtem
ÚOPF 347	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem	= 347	Závazky ke státnímu rozpočtu
ÚOPF 348	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC	= 348	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků
ÚOPF 349	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem ÚSC	= 349	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

POZOR!

- Pro účet 343 nadále platí dvoumístné analytické členění (00XX) vyhlášené v metodice od roku 2004
- Všechny účty se převádí s AÚ a všemi hodnotami UZ, ORJ a ORG

POZOR!

V souvislosti s převodem účtů 341, 342, 343 a 345 upozorňujeme, že je nutné přehodnotit číslování analytik v návaznosti na nově vyhlášený algoritmus vykazovací povinnosti pro vstup do Přílohy účetní závěrky - tabulka A.5. Účetní jednotka si musí upravit počáteční stavy tak, aby výstupní informace v roce 2010 navazovala na předchozí výstup v roce 2009.

Účtová skupina 35**• OBECNÉ INFORMACE**

2009		2010	
Ú_P_ 358	Pohledávky k účastníkům sružení	> 351	Pohledávky ze účastníky sružení

POZOR!

- Účet 358 – Pohledávky k účastníkům sružení se převádí na nový účet 351 – Pohledávky za účastníky sružení včetně AÚ, UZ, ORJ a ORG.

Účtová skupina 36**• OBECNÉ INFORMACE**

2009		2010	
ÚO__ 367	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	> 368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
Ú_P_ 368	Závazky k účastníkům sružení	> 352	Závazky k účastníkům sružení

POZOR!

- Účet 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů se převádí na nově vzniklý účet 368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů. Převádí se AÚ a všechny hodnoty UZ, ORJ a ORG
- Účet 368 – Závazky k účastníkům sružení se převádí do účtové skupiny 35 na nově vytvořený účet 352 – Závazky k účastníkům sružení. Převádí se AÚ a všechny hodnoty UZ, ORJ a ORG

Účtová skupina 37

• OBECNÉ INFORMACE

	2009			2010	
ÚOPF	371	Pohledávky v zahraničí	>	377 0371	Ostatní krátkodobé pohledávky
ÚOPF	372	Pohledávky tuzemské	>	377 0372	Ostatní krátkodobé pohledávky
ÚOPF	373	Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí	>	363	Pevně termínované operace a opce
ÚOPF	375	Pohledávky z vydaných dluhopisů	>	367	Pohledávky z vydaných dluhopisů
ÚOPF	378	Jiné pohledávky	>	377 0378	Ostatní krátkodobé pohledávky
ÚOPF	379	Jiné závazky	>	378 0379	Ostatní krátkodobé závazky

POZOR!

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 371 na účet 377, analytika 0371** účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 377
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 372 na účet 377, analytika 0372** účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 377
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 373 na účet 363**, včetně všech dalších analytik
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 375 na účet 367**, včetně všech dalších analytik
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 378 na účet 377, analytika 0378**. Účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 377.

POZOR!

*ALGORITMUS nezachovává hodnoty AÚ a hodnoty UZ, ORJ a ORG. **ÚJ si musí číselníky pro syntetický účet 377 znovu vytvořit.**

*Poznámka:

Speciální algoritmus zachová všechny původní hodnoty z SÚ 378 (AÚ, UZ, ORJ a ORG). Pokud si však účetní jednotka před spuštěním závěrky nevytvoří jednotný číselník pro účty 277 a 378, které přechází na syntetický účet 377, pak si musí v počátečních stavech ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 379 na účet 378, analytika 0379**. Účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 378.

POZOR!

*ALGORITMUS nezachovává hodnoty AÚ a hodnoty UZ, ORJ a ORG. **ÚJ si musí číselníky pro syntetický účet 378 znovu vytvořit.**

***Poznámka:**

Speciální algoritmus zachová všechny původní hodnoty z SÚ 379 (AÚ, UZ, ORJ a ORG). Pokud si však účetní jednotka před spuštěním závěrky nevytvoří jednotný číselník pro účty 325 a 379, které přechází na syntetický účet 378, pak si musí v počátečních stavech ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

Účtová skupina 38**• OBECNÉ INFORMACE**

	2009		2010
ÚOPF 381	Náklady příštích období = 381		Náklady příštích období
ÚOPF 383	Výdaje příštích období = 383		Výdaje příštích období
ÚOPF 384	Výnosy příštích období = 384		Výnosy příštích období
ÚOPF 385	Příjmy příštích období = 385		Příjmy příštích období
ÚOPF 386	Kurzové rozdíly aktivní > 405	0386	Kurzové rozdíly
ÚOPF 387	Kurzové rozdíly pasivní > 405	0387	Kurzové rozdíly
ÚOPF 388	Dohadné účty aktivní = 388		Dohadné účty aktivní
ÚOPF 389	Dohadné účty pasivní = 389		Dohadné účty pasivní

POZOR!

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 386 na účet 405, analytika 0386.** Účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 405.
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 387 na účet 405, analytika 0387.** Účetní jednotka si upraví v počátečních stavech na nově budované analytické třídění na účtu 405.

Účtová skupina 39**• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

	2009		2010
__P__ 391	Opravná položka k pohledávkám > 199	0391	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám
ÚOPF 395	Vnitřní zúčtování x		Nepřevádí se
Ú_P_ 396	Spojovací účet při sdružení X		Nepřevádí se

POZOR!

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 391 na účet 199, analytika 0391.** Účetní jednotka si opraví v počátečních stavech a provede rozdělení na ostatní účty účtové skupiny 19.

Účtová skupina 90

• OBECNÉ INFORMACE

		2009		2010	
ÚOPF	901	Fond dlouhodobého majetku	>	401 0901	Jmění účetní jednotky
ÚOPF	902	Fond oběžných aktiv	>	401 0902	Jmění účetní jednotky
ÚO_F	903	Fond hospodářské činnosti	>	401 0903	Jmění účetní jednotky
_O__	904	Fond privatizace	>	402 0904	Fond privatizace
_O__	905	Ostatní fondy	>	401 0905	Jmění účetní jednotky
ÚOPF	909	Oceňovací rozdílů z přece- nění majetku a závazků	>	407 0909	Jiné oceňovací rozdily

POZOR!

- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 901 na účet 401, analytika 0901
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 902 na účet 401, analytika 0902
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 903 na účet 401, analytika 0903
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 904 na účet 402, analytika 0904
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 905 na účet 401, analytika 0905
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 909 na účet 407, analytika 0909

Účtová skupina 91

• OSS, ÚSC A FONDY

		2009		2010	
_O__	911	0011 Fond odměn	>	411 0300	Fond odměn
_O__	912	0011 Fond kulturních a sociálních potřeb	>	412 0100	Fond kulturních a sociálních potřeb
_O__	914	0011 Fond rezervní	>	414 0100	Fond rezervní
Ú__	917	0000 Peněžní fondy	>	419 0000	Ostatní fondy
Ú__	917	0010 Peněžní fondy	>	419 0100	Ostatní fondy
Ú__	917	0020 Peněžní fondy	>	419 0010	Ostatní fondy
Ú__	917	0030 Peněžní fondy	>	419 0120	Ostatní fondy
Ú__	917	0040 Peněžní fondy	>	419 0140	Ostatní fondy
Ú__	917	0050 Peněžní fondy	>	419 0160	Ostatní fondy
Ú__	917	0060 Peněžní fondy	>	419 0180	Ostatní fondy
Ú__	917	0070 Peněžní fondy	>	419 0200	Ostatní fondy
Ú__	917	0080 Peněžní fondy	>	419 0220	Ostatní fondy
Ú__	917	0090 Peněžní fondy	>	419 0230	Ostatní fondy

ÚO__	918	0000	Jiné peněžní fondy	>	419	0800	Ostatní fondy
ÚO__	918	0010	Jiné peněžní fondy	>	419	0820	Ostatní fondy
ÚO__	918	0020	Jiné peněžní fondy	>	419	0840	Ostatní fondy
ÚO__	918	0030	Jiné peněžní fondy	>	419	0860	Ostatní fondy
ÚO__	918	0040	Jiné peněžní fondy	>	419	0880	Ostatní fondy
ÚO__	918	0050	Jiné peněžní fondy	>	419	0900	Ostatní fondy
ÚO__	918	0060	Jiné peněžní fondy	>	419	0920	Ostatní fondy
ÚO__	918	0070	Jiné peněžní fondy	>	419	0940	Ostatní fondy
ÚO__	918	0080	Jiné peněžní fondy	>	419	0960	Ostatní fondy
ÚO__	918	0090	Jiné peněžní fondy	>	419	0980	Ostatní fondy

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 911 0011 na účet 411, analytika 0300 pro počáteční stav.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 912 na účet 412, analytika 0100 pro počáteční stav.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 914 na účet 414, analytika 0100 pro počáteční stav.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají. Účetní jednotka musí rozhodnout, zda má v počátečních stavech vyčlenit část prostředků na nový účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (viz převodový můstek MF ČR).
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 917 na účet 419, analytiky 0010, 0200, 0220... atd. (pro počáteční stavy fondů).**

POZOR!

- analytické členění je při převodu automaticky konvertováno na nové analytiky určené pro počáteční stavy podle nové metodiky vyhlášené na rok 2010
- ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se při převodu ruší. Účetní jednotka si musí řádně zkontrolovat výsledek převodů a návaznost na minulý rok. V případě potřeby si musí v počátečních stavech nebo jako účetní případy roku 2010 vybudovat nový systém číselníků UZ, ORJ a ORG.

POZOR!

*ALGORITMUS nezachovává hodnoty UZ, ORJ a ORG. **ÚJ si musí číselníky pro syntetický účet 419 znovu vytvořit.**

*Poznámka:

Speciální algoritmus zachová všechny původní hodnoty z SÚ 917 (UZ, ORJ a ORG). Pokud si však účetní jednotka před spuštěním závěrky nevytvoří jednotný číselník pro účty 917 a 918, které přechází na syntetický účet 419, pak si musí v počátečních stavech ručně přeúčtovat na jednotný číselník.

- **ALGORITMUS převádí zůstatky účtu 918 na účet 419, analytiky 0800, 0820, 0840 atd. (pro počáteční stavy).**

POZOR!

- analytické členění je při převodu automaticky konvertováno na nové analytiky určené pro počáteční stavy podle nové metodiky vyhlášené na rok 2010 (viz účty fondů bez rozpočtové skladby). Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se při převodu ruší. Účetní jednotka si musí řádně zkontrolovat výsledek převodů a návaznost na minulý rok. V případě potřeby si musí v počátečních stavech nebo jako účetní případy roku 2010 vybudovat nový systém číselníků UZ, ORJ a ORG.

POZOR!

*ALGORITMUS nezachovává hodnoty UZ, ORJ a ORG. ÚJ si musí číselníky pro syntetický účet 419 znovu vytvořit.

- **PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

- zřizované OSS

	2009				2010		
__P__	911	0099	Fond odměn	>	411	0300	Fond odměn
__P__	912	0099	Fond kulturních a sociálních potřeb	>	412	0100	Fond kulturních a sociálních potřeb
__P__	914	0099	Fond rezervní	>	414	0300	Fond rezervní
__P__	916	0099	Fond reprodukce majetku	>	416	0100	Fond reprodukce majetku, investiční fond
__P__	918		Jiné finanční fondy	>	419		Ostatní fondy

- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 911 0011 na účet 411, analytika 0300 pro počáteční stav. Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 912 na účet 412, analytika 0100 pro počáteční stav. Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 914 na účet 414, analytika 0300 (pro počáteční stav). Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají. Účetní jednotka musí rozhodnout, zda má v počátečních stavech vyčlenit část prostředků na nový účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (viz převodový můstek MF ČR).
- ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 916 na účet 416, analytika 0100 pro počáteční stav. Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- ALGORITMUS převádí zůstatky účtu 918 podle jednotlivých analytik na účet 419. Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.

- zřizované ÚSC

		2009			2010		
__P__	911 0099	Fond odměn	>	411 0300	Fond odměn		
__P__	912 0099	Fond kulturních a sociálních potřeb	>	412 0100	Fond kulturních a sociálních potřeb		
__P__	914 0099	Fond rezervní	>	414 0500	Fond rezervní		
__P__	916 0099	Fond reprodukce majetku	>	416 0300	Fond reprodukce majetku, investiční fond		
__P__	918	Jiné finanční fondy	>	419	Ostatní fondy		

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 911 0011 na účet 411, analytika 0300 pro počáteční stav.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 912 na účet 412, analytika 0100 pro počáteční stav.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 914 na účet 414, analytika 0500 (pro počáteční stav).** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají. Účetní jednotka musí rozhodnout, zda má v počátečních stavech vyčlenit část prostředků na nový účet 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (viz převodový můstek MF ČR).
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 916 na účet 416, analytika 0300 pro počáteční stav.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.
- **ALGORITMUS převádí zůstatky účtu 918 podle jednotlivých analytik na účet 419.** Ostatní analytické úrovně UZ, ORJ, ORG se zachovávají.

Účtová skupina 92**• OSS, ÚSC A FONDY**

		2009			2010		
__F	921	Státní fondy	>	401 0921	Jmění účetní jednotky		
_O_F	922	Ostatní zvláštní fondy	>	401 0922	Jmění účetní jednotky		
_O_F	924	Fondy EU	>	401 0924	Jmění účetní jednotky		

- Účtová skupina 92 dnem 1. 1. 2010 zaniká a účty 921, 922 a 924 se převádí na účet 401 – Jmění účetní jednotky.

POZOR!

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 921 na účet 401, analytika 0921**
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 922 na účet 401, analytika 0922**
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 924 na účet 401, analytika 0924**

Účtová skupina 93

• OBECNÉ INFORMACE

		2009		2010
ÚOPF	932	Nerozdělený zisk, > 432	neuhrazená ztráta minulého období	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulého období
Ú__	933	Převod zúčtování pří- > 401	jmů a výdajů minulých let	0933 Jmění účetní jednotky

POZOR!

- Účet 931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nemá k 31. 12. 2009 zůstatek a nepřevádí se. Při otevření účetních knih vzniká k 1. 1. 2010 účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.
- **Organizační složky státu musí účet 931 přeúčtovat v počátečních stavech na účet 932 vzhledem k tomu, že nemají tento účet v ROZVAZE roku 2010.**
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 932 na účet 432 se zachováním AÚ, bez dalšího členění**
- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 933 na účet 401, analytika 0933 bez dalšího analytického členění**
- **Podle převodového můstku MF ČR může část účtu 933 přejít na účet 432. To si musí účetní jednotka opravit ručně!**

Účtová skupina 94

• OBECNÉ INFORMACE

		2009		2010
ÚOPF	941	Rezervy zákonné > 441		Rezervy

- **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 941 na účet 441, včetně všech hodnot v AÚ, UZ, ORJ a ORG**

Účtová skupina 95

• OBECNÉ INFORMACE

2009		2010	
ÚO__	953	Vydané dluhopisy	> 453 Vydané dluhopisy
ÚOPF	954	Závazky z pronájmu	> 454 Závazky z pronájmu
ÚOPF	955	Dlouhodobé přijaté zálohy	> 455 Dlouhodobé přijaté zálohy
ÚOPF	958	Dlouhodobé směny k úhradě	> 457 Dlouhodobé směny k úhradě
ÚOPF	959	Dlouhodobé přijaté zálohy	> 459 Ostatní dlouhodobé závazky

- ALGORITMUS při převodu u těchto účtů zachovává všechny hodnoty AŮ, UZ, ORJ a ORG

• OSS, ÚSC A FONDY

2009				2010			
ÚO_F	951	0010	Dlouhodobé bankovní úvěry	>	451	0100	Dlouhodobé úvěry
ÚO_F	951	0011	Dlouhodobé bankovní úvěry	>	451	0101	Dlouhodobé úvěry
ÚO_F	951	0012	Dlouhodobé bankovní úvěry	>	451	0102	Dlouhodobé úvěry
až							
ÚO_F	951	0069	Dlouhodobé bankovní úvěry	>	451	0609	Dlouhodobé úvěry

POZOR!

- ALGORITMUS při převodu účtu 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry provádí současně i konverzi analytik podle zásad nové metodiky (951 0010 na 451 0100, 951 0011 na 451 0101 atp.)

• PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

2009		2010	
__P__	951	Dlouhodobé bankovní úvěry	> 451 Dlouhodobé úvěry

- Účet 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry se převádí na účet 451 – Dlouhodobé úvěry. Převádí se analytika AŮ, UZ, ORJ i ORG.

Účtová skupina 96

• OBECNÉ INFORMACE

2009		2010		
ÚOPF	963	Účet výsledku hospodaření	> 431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
ÚO_F	964	Saldo výdajů a nákladů	> 401 0964	Jmění účetní jednotky
ÚO_F	965	Saldo příjmů a výnosů	> 401 0965	Jmění účetní jednotky

- Účet 961 – Počáteční účet rozvahový – nepřevádí se. ALGORITMUS vytváří automaticky v roce 2010 účet 491 – Počáteční účet rozvahový podle nové účtové osnovy.
- Účet 962 – Konečný účet rozvahový – nepřevádí se. ALGORITMUS vytváří automaticky jen při uzavírání účetnictví roku 2009.
- Účet 963 – Účet výsledku hospodaření převádí se do roku 2010 jako účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. ALGORITMUS vytváří automaticky AÚ 0000 – za hospodářskou činnost a AÚ 0300 za hlavní činnost účetní jednotky.

POZOR!

- Ruší se účet 964 – Saldo výdajů a nákladů a zůstatek se převádí na účet 401 – Jmění účetní jednotky. **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 964 na účet 401, analytika 0964 bez dalšího členění.**
- Ruší se účet 965 – Saldo příjmů a výnosů a zůstatek se převádí na účet 401 – Jmění účetní jednotky. **ALGORITMUS převádí zůstatek účtu 965 na účet 401, analytika 0965 bez dalšího členění.**

POZOR – sdělení pro organizační složky státu!

- ALGORITMUS převádí účet 963 – Účet výsledku hospodaření vždy jen na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. **Organizační složky státu nemají tento účet ve vyhlášeném vzoru výkazu ROZVAHA, a proto musí ihned po vygenerování dat do roku 2010 v počátečních stavech převést zůstatek tohoto účtu na účet 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráty minulých let.**

PODROZVAHOVÉ ÚČTY

Účtová skupina 97

Účtová skupina 98

Účtová skupina 99

Platí pro všechny účetní jednotky!

Na základě dohody při jednáních firmy se zástupci OSS a ÚSC (krajské úřady) bylo rozhodnuto, že všechny dosavadní podrozvahové účty se převedou na nový podrozvahový účet 903 – Ostatní majetek. Rozhodnutí plyne z nutnosti zabezpečit alespoň převedení zůstatků všech podrozvahových účtů z roku 2009 do roku 2010.

Účtování na dosavadní podrozvahové účty nebylo nijak metodicky určeno ve vazbě na konkrétní podrozvahové účty. Z tohoto důvodu je třeba, aby účetní jednotka důkladně provedla inventarizaci bývalých podrozvahových účtů a určila, které podrozvahové účty podle svého obsahu mají zůstat v podrozvahové evidenci. Zároveň je důležité vybudovat pro tyto hodnoty potřebné nové analytické členění na nových podrozvahových účtech.

Zbývající hodnoty, které již nemohou zůstat v podrozvahové evidenci může účetní jednotka dle svého rozhodnutí převést do účtové tř.7 a 8 (vnitropodnikové účty). Doporučujeme využít horní interval těchto syntetických účtů – např. 79X nebo 89X.

• OBECNÉ INFORMACE

- Zůstatky syntetických účtů 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998 se převedou současně s jejich uzavíracími účty na účet 903 – Ostatní majetek.

		2009		2010	
ÚOPF	971		>	903 0971	Ostatní majetek
a současně					
ÚOPF	999 0071		>	999 0903	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
ÚOPF	972		>	903 0972	Ostatní majetek
a současně					
ÚOPF	999 0072		>	999 0903	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
ÚOPF	973		>	903 0973	Ostatní majetek
a současně					
ÚOPF	999 0073		>	999 0903	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
až					
ÚOPF	998		>	903 0998	Ostatní majetek
a současně					
ÚOPF	999 0098		>	999 0903	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

POZOR!

ALGORITMUS vytváří automatické převody z roku 2009 do roku 2010 takto:

- Účet 971 převede na účet 903 s analytikou 0971
 - současně převede účet 999 0071 na účet 999 0903
- Účet 972 převede na účet 903 s analytikou 0972
 - současně převede účet 999 0072 na účet 999 0903
- Účet 973 převede na účet 903 s analytikou 0973
 - současně převede účet 999 0073 na účet 999 0903
- **atd.**
- **atd.**
- Účet 998 převede na účet 903 s analytikou 0998
 - současně převede účet 999 0098 na účet 999 0903

POZOR!

Při opravách počátečních stavů podrozvahových účtů je třeba brát ohled na nový způsob účtování. Účty představující majetek a pohledávky mají stav a přírůstek vždy na straně MD. Účty představující závazky mají stav a přírůstek vždy na straně DAL. Logicky tedy jejich protiúčty 999 se účtují na opačné straně.

