

Postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví za rok 2023 pro městské části, TSK ODO-SK a MP

O p a t ř e n í na úseku platebního styku

Městské části učiní taková opatření, aby byly do 31. 12. 2023 uhrazeny všechny výdaje, které lze z rozpočtu roku 2023 uhradit - na základě pokynů svého peněžního ústavu k platbám na konci roku.

R o č n í ú č e t n í z á v ě r k a

Zpracování roční účetní závěrky bude probíhat ve 12. a 13. období podle následujícího harmonogramu:

12. období

Do 12. období se zaúčtují účetní zápisy týkající se účetních případů, které proběhly na výpisech s daty do 31. 12. 2023. Pro **předběžnou kontrolu** Výkazu FIN a ostatních dat žádáme o předání dat na MHMP **mezi 27. – 31. lednem 2024.**

Zůstatky účtů vykazované v kontrolních chodech musí souhlasit s výpisy z účtů k 31. 12. 2023. Je třeba provést kontrolu všech výkazů včetně kontroly hlavní knihy, zaúčtovat opravy a účetní zápisy týkající se všech skutečností patřících do účetnictví roku 2023.

Městské části **zašlou e-mailem** informativně pro kontrolu sestavu 120 a kontrolní chody: kontrola okruhu rozvahy ÚSC a kontrola okruhu nákladů a výnosů ÚSC. Pokud mají MČ bankovní účet u jiné banky než u ČS, musí zaslat i kopie výpisů k 31. 12. 2023.

Městské části předloží výkazy potvrzené statutárním zástupcem – výkazy budou zaslány do datové schránky s uvedením jména metodičky odboru UCT, zaslány poštou nebo předány do podatelny HMP s uvedením odboru UCT, aby mohly být zaevidovány do spisové služby.

Do termínu 19. 2. 2024

- Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC (sestava 120, UCRGB020) – za hl. činnost
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO FIN 2-12 M (sestava XJIGBA1D) – za hl. činnost
- Rozvaha pro ÚSC (sestava UCRGURUA) – za SOR
- Výkaz zisku a ztráty pro ÚSC (sestava UCRGUVUA) – za SOR
- Příloha účetní závěrky územních samosprávných celků (sestava UCRGUPUA) – za SOR
- Přehled o peněžních tocích (sestava UCRGUTUA) – za SOR
- Přehled o změnách vlastního kapitálu (sestava UCRGUKUA) – za SOR
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku (sestava UCRGUIM1) – za SOR

Do termínu 16. 2. 2024

- VYK – sestavu 702 v tiskové podobě a v případě nevypořádaných inventarizačních rozdílů i komentář v elektronické podobě – dle příl. č. 1 k usnesení Rady HMP č. 2316 ze dne 16. 10. 2023 k inventarizaci

Důležité upozornění

Na základě změny v příloze č. 2 odst. 2 dané vyhl. č. 514/2021 Sb., kterou se mění vyhl. č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění SR, rozpočtu SF a rozpočtů ÚSC, DSO a Regionál. rad regionů soudržnosti jsou do CSÚIS zasílány roční výkazy FIN 2-12M zvlášť za každou městskou část.

Na základě § 12 odst. 7 a § 13 odst. 1 konsolidační vyhl. státu č. 312/2014 Sb., jsou do CSÚIS Magistrátem zasílány i rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a Pomocný analytický přehled ve stavu k 31. 12. 2023 zvlášť za každou městskou část.

Věnujte proto náležitou pozornost zpracování těchto výkazů, obzvlášť výkazu PAP. Případné rozdíly v kontrolách nebo dotazy ze strany MF a Českého statistického úřadu budou předávány k řešení jednotlivým městským částem.

Do 10. 1. 2024 je nutné vyplnit Seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu. Seznam se vyplňuje v Doplňkových údajích výkazů, rok 2023, měsíc 12. V ADM (administrace) musí být vyplněny údaje o kontaktní osobě: jméno a příjmení, mail a telefon.

Schválení/neschválení účetní závěrky MČ a jejich příspěvkových organizací se řídí usn. RHMP č. 843 ze dne 22. 4. 2014 a termín pro schválení ÚZ MČ je do 25. 5. následujícího roku.

U p o z o r n ě n í :

Upozorňujeme na některé účetní případy, které musí být proúčtovány do roku 2023

- všechny pohyby na bankovních účtech a jejich zůstatky v sestavách, se **musí rovnat** zůstatkům na bankovních výpisech k 31. 12. 2023
- účet 261 pokladna - v rozpočtové činnosti - by neměl vykazovat žádný zůstatek mimo oddělené pokladny (pokladna s rozpočtovou skladbou) a valutové pokladny
- **účet 262 nesmí mít záporný zůstatek – částka se musí přeúčtovat na závazkový účet**
- **účty, které mohou vykazovat k 31. 12. záporný zůstatek, jsou uvedeny v § 4 odst. 8 vyhl. č. 410/2009 Sb.**
- poskytnuté stálé zálohy musí být vyúčtovány a jejich nevyčerpané zůstatky vráceny
- položka 5181 a 5182 nesmí vykazovat zůstatek, mimo valutové pokladny
- musí být proúčtován předpis mezd za prosinec
- stavy rozvahových a podrozvahových účtů se musí rovnat stavům zjištěným inventarizací. Inventarizace musí být provedena a její výsledky proúčtovány a doloženy v souladu s **Usnesením Rady HMP č. 2316 ze dne 16. 10. 2023**. Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období 2023 a ve VYKu budou tyto rozdíly vykázány ve sloupci číslo 3 – Proúčtované rozdíly. Pokud se nepodaří rozdíly mezi účetním stavem a fyzickou nebo dokladovou inventurou vypořádat (vzhledem k ustanovením zákona o účetnictví opravdu jen v mimořádných případech), musí být tyto rozdíly proúčtovány na příslušných účtech s **ORJ 998** (ve VYKu sloupec č. 4).
- v rámci inventarizace prověřit oprávněnost tvorby rezerv, např. na soudní spory, opravy, sanaci skládek, odbahnění rybníků
- **pohledávky a závazky:**
 - je nutné proúčtovat předpisy pohledávek z hlavní činnosti (315)
 - provést u pohledávek proúčtování opravných položek (§ 65 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb.) k účtům 311, 315, 377, 469, případně k dalším účtům dle § 23 vyhl. č. 410/2009 Sb. Opravná položka nesmí být větší než samotná pohledávka
 - ÚJ musí mít vnitřní směrnici stanovenou **hranici významnosti** pro vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků § 3, odst. 1 písm. j) vyhl. č. 270/2010 o inventarizaci
 - dle hranice významnosti dané MČ je nutno předepsat do podrozvahy podmíněné pohledávky a závazky pro hlavní i zdaňovanou činnost.

■ **majetek:**

- proúčtovat přecenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji; prvotní přecenění se účtuje na majetkových účtech, ne na účtech 035 a 036
- při účtování majetku určeného k prodeji oceněného reálnou hodnotou postupovat podle ČÚS 709 a 710
- v rámci inventur přehodnotit platnost i výši přecenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji
- majetek zatížený věcným břemenem má být evidován na zvláštních analytických účtech, případně pomocí jiných nástrojů (ČÚS 701 bod 4.2.)
- v Příloze G a H musí být rozděleny stavby a pozemky a stav musí souhlasit na rozvahu
- u účtů 018 a 028 musí být v rozvaze ve sloupci netto nulová hodnota, tzn., že u nově pořízeného drobného majetku musí být proúčtovány oprávky 07x, 08x v 100% výši
- na základě inventarizace majetku posoudit nutnost vytvoření opravných položek k majetku (§ 65 vyhl. č. 410/2009Sb)
- na základě inventarizace majetku posoudit nastavenou délku životnosti a případně ji od 1. 1. 2024 upravit
- proúčtovat veškeré účetní operace týkající se odpisů, prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, prodaných pozemků (účet 551, 552, 553, 554) a u majetku využívaného pro zdaňovanou činnost přeučtovat náklady dle Pokynu ze dne 14. 5. 2012 „Účtování o DHM a DNHM“ na účty VHČ. Přeučtování nesmí mít vliv na výši zůstatku účtu 432 za SOR
- v souvislosti s odpisy zkontrolovat rozpouštění investičního transferu 403/672
- u bezúplatného převodu odpisovaného majetku od jiné vybrané účetní jednotky **převzít do účetnictví stav** dle předávacího protokolu **včetně odpisů** (§ 25 odst. 6 zák. č. 563/1991 Sb.)

■ proúčtovat nezaplacené faktury (účet 321) a nevyfakturované dodávky (účet 389)

■ upozorňujeme, že zálohové faktury se neúčtují na účet 321, ale na účty 05X, 314/231, 241

■ z hlediska akruálního principu (věcná a časová souvislost) provést proúčtování s časovým rozlišením nákladů a výnosů, včetně transferů; směrnici lze stanovit případy, u kterých MČ časové rozlišení neprovádí

■ do účetnictví roku 2023 patří i případný předpis odvodu za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené (538/342), i když je uhrazen v roce 2024

■ pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání tzv. úrazové pojištění (525/378) počítané z mezd za 4. čtvrtletí není nákladem roku 2023, ale jedná se o náklad i platbu 1. čtvrtletí roku 2024 (§ 12 vyhl. č. 125/1993 Sb.)

■ čerpání poskytnutých účelových prostředků musí být v účetnictví proúčtováno se stanovenými **účelovými znaky, včetně prostorové jednotky a nástroje**. V případě, že jejich čerpání nebude takto vykázáno, musí městské části při finančním vypořádání nepoužité účelové prostředky vrátit prostřednictvím MHMP do státního rozpočtu

■ na depozitní účty je nadále možno převést kvalifikovaný odhad mzdových prostředků včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění a daně

■ účet 111 a 131 nesmí vykazovat na konci roku žádný zůstatek

■ pokud je pro účtování o zásobách používán v souladu s účtovou osnovou způsob B, musí být proúčtován do konce roku stav skladů zjištěných fyzickou inventurou

■ **transfery** – v rámci dokladové inventury prověřit zůstatky účtů 373, 471, 374 a 472 v souvislosti s tím, zda se jedná o dotaci s vypořádáním nebo bez vypořádání; prověřit účty dotačních plateb – 34X, případně naučtovat dohadné účty (388, 389)

■ **u transferů s finančním vypořádáním poskytnutých PO formou zálohy (účet 373) se musí dle zvoleného způsobu FV proúčtovat:**

- **FV v roce 2023**– 572/349 a 349/373 ve výši vyčerpaných finančních prostředků u PO. V účetnictví PO je zápis 348/672 a 374/348 ve stejné výši

- **FV v roce 2024** – v roce 2023 provést zápis 572/389. V účetnictví PO je zápis 388/672

Účtování transferů (dotací příspěvků, grantů) dle zvoleného způsobu vypořádání (bez vypořádání, s vypořádáním v daném roce nebo s vypořádáním v následujícím roce) musí být shodné jak na straně MČ, tak na straně všech jí zřízených PO. Není možné, aby např. MČ účtovala jako o transferu bez vypořádání a PO účtovala o zálohách.

- městské části po proúčtování všech účetních případů týkajících se zdaňované činnosti roku 2023 vyčíslí předběžnou daňovou povinnost a dále budou postupovat v souladu s platným zněním Statutu hl. m. Prahy a pokynu odboru DPC. Do roční účetní závěrky 2023 se proúčtuje vyčíslená předběžná daňová povinnost na MD 649 27, D 349 78 (**PAP 797 649 99 ORG 64581/ 797 349 UZ 64581**). Pokud dojde k upřesnění takto proúčtovaných částek do 30. 6. následujícího roku, bude oprava účtována jako snížení nebo zvýšení **úctu 408 - Opravy minulých let**, i když částka u MČ nebude splňovat podmínku významnosti stanovenou pro účtování na tomto účtu. Na opravovanou částku se pohlíží z hlediska města jako celku. Pro zjištění daňové povinnosti je třeba vyloučit nedaňové nákladové a výnosové účty. V roce 2024 bude částka odpovídající konečné dani za hlavní činnost převedena z hlavní činnosti do hospodářské - 432 / 231, ODP, POL 5365 a 241 / 432.
- pro případné dodatečné daňové přiznání platí pokyn odboru DPC č. j. DPC3/14964/2014 z 24. 11. 2014 „Oznámení k platbě dodatečné daňové povinnosti městské části“
- podíl z provozu zón placeného stání (ZPS) zasláný z MHMP na účet hospodářské činnosti MČ se účtuje 241/432
- případný odvod z MČ na MHMP ve výši 50 % z kupní ceny prodaného majetku se účtuje 432/241
- městské části **současně** s účetními výkazy **předají Prohlášení** o výši předepsané daně z příjmů.
- u bankovních účtů je nutno dodržet analytiku pro odvody stanovenou odborem DPC MHMP, a to AU 0211 nebo AU 0611 v závislosti na vybrané sadě k ZBÚ (zvolena počátkem roku 2010). V roce 2024 je nutné tyto AU v PS přeúčtovat
- ověřit u odboru DPC MHMP skutečnost o odeslání výzvy k úhradě vyměřené daně z převodu nemovitosti zakládající nutnost proúčtování předpisu daně k rozvahovému dni (předpis 538.0x27 / 349.0x27)
- v souvislosti s automatizovaným plněním „Přílohy účetní závěrky územních samosprávných celků“, upozorňujeme na nutnost důsledného dodržování stanovených závazných analytik účtů do přílohy vstupujících
- **je nutné ručně vyplnit textové části přílohy**
- u účtů, u kterých odkazuje Metodika Gordic na jejich načítání do některého výkazu (Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Příloha), odsouhlasit stav v těchto výkazech
- je nutné, aby byla dodržována závazná analytika daná metodickou příručkou firmy Gordic

Pomocný analytický přehled (PAP) - na MHMP se nebude odevzdávat tištěný výkaz PAP

Pro zpracování ročních výkazů byla počínaje rokem 2017 zapnuta nová kontrola pro část X. – rozvahové účty dle jednotlivých partnerů a část XVI. – podrozvahové účty dle jednotlivých partnerů, kde ve sloupci 04 (konečný stav) nesmí být minusový zůstatek.

Výkazy s chybou budou z CSÚIS vraceny k opravě. Proto je nutné rozebrat důvody minusových zůstatků a provést opravy:

rozdílný partner na straně MD a DAL – provést opravu IČO

dobropis od dodavatele – přeúčtovat na pohledávku

přeplatek – přeúčtovat na závazek

platba provedená předem – přeúčtovat na výnos příštího období atd.

Je nutné zkontrolovat všechny kontrolní chody a prohlédnout si výkaz PAP:

- a) **Část I.** – Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech
- zda analytiky účtu 021 a 081 odpovídají rozdělení účtu v příloze G.
 - zda oprávky a opravné položky nejsou větší než majetek a pohledávky, ke kterým jsou tvořeny
 - zda analytiky všech ostatních účtů odpovídají skutečnosti
 - pokud nevykazují účty minusový zůstatek v účetnictví, neměly by se nacházet minusové zůstatky ani ve sloupci 04 KS.
- b) **Část II. a III.** – Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hl. a hosp. činnost
- zda uvedené analytiky odpovídají skutečnosti (např. účty 521-527, 648 atd.)
 - pro FRR se používá účet 54899 a 64899
 - k účtu 55701 musí být ve stejné výši u pohledávek druh pohybu 665
 - k účtu 55702 a 55704 musí být ve stejné výši u pohledávek druh pohybu 670
- c) **Část IV.– VIII.** - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů
- zda uvedené druhy pohybu jsou správné
 - u 018 a 028 se nepoužívá druh pohybu 410, 412 a 460
 - u 031 a 042031 nesmí být druh pohybu 402
 - u 018, 028, 041 a 042 nesmí být druh pohybu 410
 - u bankovních účtů a pokladny by až na výjimky (např. inventarizační nebo kurzový rozdíl) neměl být jiný druh pohybu než 801, 851, 832, 882
 - u účtu 262 by měl být pohyb 832 a 882
 - při pořizování dlouhodobého majetku přes účty 04x jsou na straně MD účtu 797 04x druhy pohybu 402, 403., 411, 412 atd. a při zavádění do majetku je pak na straně DAL účtu 797 04x druh pohybu 460 a na straně MD účtů 01x, 02x, 03x je druh pohybu 410
- d) **Část X. – XIII.** – stavy vybraných účtů v členění podle jednotlivých partnerů
- prověřit dle inventarizace, zda uvedená IČ odpovídají skutečnosti – např. u bankovních účtů a úroků z účtu pouze IČ banky, u účtu 346, 347, 374 by neměl být partner 111 atd.
 - v případě, že v účetnictví nevykazuje účet minusový zůstatek, pak v těchto částech nemohou být minusové zůstatky
- e) **Část XIV.** - je nutné vyplnit ručně
- f) **Ke každé Části PAP je nutné vyplnit v ADM (administrace – subjekty – interní subjekty – odpovědní pracovníci) kontaktní osobu (jméno a příjmení, e-mail, telefon)**

Upozorňujeme, že po předání dat na MHMP není možné provádět opravy bez předchozího souhlasu příslušné metodičky a po předání dat do CSÚIS je vyloučena jakákoliv oprava!!!

13. období

Budou zde POUZE závěrečné zápisy. Po provedení závěrečných zápisů musí být spuštěn kontrolní chod.

Po překlopení počátečních stavů účetnictví a pomocného analytického přehledu je nutná kontrola a oprava chybně zaúčtovaných nebo spárovaných účtů, které nebyly opraveny v rámci závěrky za rok 2023.

Sdělení pro MČ, které zřizují PO:

Městská část (zřizovatel) by měla mít nahraná data svých příspěvkových organizací a provádět jejich kontrolu před odesláním na MHMP. Rovněž by měla zkontrolovat, zda výkazy příspěvkových organizací, které MČ podepisuje, souhlasí na zasláná data.

Data by měla být i v příspěvkové organizaci, aby v případě ukončení smlouvy s externím účetním nedocházelo k problémům s jejich předáním.

Upozorňujeme, že příspěvková organizace může z rezervního fondu hradit pouze sankce uložené za porušení rozpočtové kázně, případně penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně. Jiné sankce ne. Uvedené vyplývá z §30 odst. 2 písm. c) zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a výklad byl též ověřen i dotazem na Service Desk MF.

Schválené změny v názvech nebo adresách příspěvkových organizací, vznik nových PO nebo jejich zánik je nutné ihned hlásit odboru účetnictví MHMP mail: jan.kolar@praha.eu a v kopii eva.bozkova@praha.eu. Přiložte usnesení zastupitelstva MČ a v případě vzniku nové organizace i její zřizovací listinu

Legislativa, pokyny

Metodický pokyn odboru DPC k převádění výnosů místních poplatků HL. m. Praze (pol. 1341, 1342)

Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 25/2017 Sb. o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí

Vyhl. č. 410/2009 Sb., k zákonu o účetnictví

ČÚS č. 701 – 710

Vyhl. č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

Vyhl. č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění SR, rozpočtu SF a rozpočtů ÚSC, DSO a Regionálních rad regionů soudržnosti

Vyhl. č. 383/2009 Sb., technická vyhláška (k PAPu)

Vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Vyhl. č. 220/2013 Sb., o schvalování účetních závěrek

Vyhl. č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účet. výkazů za ČR (konsolidační vyhláška státu)

Právní předpisy a metodické materiály jsou na stránkách MF: <https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic>

Na těchto stránkách je nutné sledovat případné změny předpisů vydané pro rok 2024.

Neinvestiční dotace od MHMP – např. ZJ 921 a 954, UZ 115, 127, 130, 137, 138

Předpis 348 / 672 (797 ODP A 02)
Příjem 231 6330 4137 / 348
Vratka 572 (797 ODP A 02) / 231 6330 5347

V PAP se u účtů 348, 572 a 672 uvádí IČO MHMP 00064581.

Investiční dotace od MHMP – např. UZ 84, 116, 119, 127. Stejný princip platí i pro inv. dotace poskytované MČ magistrátu nebo mezi MČ navzájem

Příjem 231 6330 4251 / 401 800
Vratka 401 800 / 231 6330 6363

Dotace od MF na výkon státní správy - bez vypořádání - ZJ 900

Předpis 346 / 672 03XX-04XX (797 672 ODP A 02)
Příjem 231 6330 4137 ZJ 900 / 346

V PAP se u účtů 346 a 672 uvádí IČO MF 00006947.

Státní neinvestiční dotace s FV v následujícím období

Příjem 231 / 374, 472
Ve výši čerpání 388 / 672 (797 ODP A 02 = podíl SR, 04 = podíl EU)
Násl. obd. při FV 346 / 388
374, 472 / 346
Vratka 374, 472 / 231

V PAP se u všech účtů kromě 231 uvádí IČO poskytovatele tj. např. ministerstva, státního fondu, OSS.

Účtování náhrad od MMR za sociální pohřby – UZ 14

Výdaj městské části za pohřeb 518 / 321 a 321 / 231 ODP A 3632 POL 5169 UZ 14
Předpis náhrady od pozůstalého 377 / 649
Úhrada od pozůstalého 231 3632 POL 2324 UZ 14 / 377
Příjem od MMR na účet MHMP 231 ODP A 3632 POL 2324 UZ 14 / 375
Odeslání na MČ 375 / 231 ODP A 6330 POL 5347 UZ 14

Příjem na MČ 346 / 672 a 231 ODPa 6330 POL 4137 UZ 14 / 346

V PAP se u účtů 797 346 a 672 se uvádí IČO MMR 66002222

Na POL 5811 účtuje MMR.

Státní investiční dotace s FV v následujícím období

Příjem 231 / 374, 472

Na konci roku ve výši čerpání nebo při zařazení ve výši slíbené dotace:

388 / 403 3xx nebo 6xx (797 ODPa 01 nebo 02)

Při FV 346 / 388

374, 472 / 346

Odpis 551 / 07x, 08x

403 5xx nebo 7xx (797 ODPa 01 nebo 02) / 672 7xx (797 ODPa 01)

V PAP se u všech účtů kromě 231 uvádí IČO poskytovatele tj. např. ministerstva, OSS, státního fondu

Státní investiční dotace bez FV – ex post

Předpis 346 / 403 3xx nebo 6xx (797 ODPa 01 nebo 02)

Příjem 231 / 346

V PAP se u účtů 346 a 403 uvádí IČO poskytovatele, tj. např. ministerstva, státního fondu, OSS.

UZ 33063 – Šablony - Podpora škol formou projektů zjednodušeného vykazování pro MŠ a ZŠ

MČ účtuje příjem i výdej přes účet 375.

UZ 13351 - Řešení naléhavých potřeb při zabezpečení provozu sociálních služeb zřízených a provozovaných obcemi

Příjemce je PO - MČ účtuje příjem i výdej přes účet 375.

Příjemcem je MČ – účtování viz str. 7 Státní neinv. dotace s FV v následujícím období. V PAP IČO MPSV 00551023.

Dotace z rozpočtu MČ příspěvkovým organizacím HMP

1. investiční

Předpis 401 AU ostatní / 349

Odeslání 349 / 231

Vratka 348 / 401 AU ostatní

231 / 348

2. neinvestiční

a) bez vypořádání

Předpis 572 (797 572 ODPA 02) / 349
Odeslání 349 / 231

b) s vypořádáním v běžném roce

Odeslání 373 / 231
Vypořádání 572 (797 572 ODPA 02) / 349
349 / 373
Vratka 231 / 373

c) s vypořádáním v následujícím období

Odeslání 373 / 231
Dohadná pol. k 31. 12. 572 (797 572 ODPA 02) / 389
Vypořádání v násl. období
Úprava dohadu dle skut. čerpání na příslušných stranách účtů 389 a 572
Ve výši čerpání 389 / 349
349 / 373
Vratka 231 / 373

Dotace z rozpočtu MČ „cizím“ organizacím

1. inv. i neinv. bez vypořádání

Předpis 572 (797 572 ODPA 01 inv., 02 neinv.) / 345, 347, 349 (797 345 ODPA 09)
Odeslání 345, 347, 349 (797 345 ODPA 09) / 231

2. inv. i neinv. s vypořádáním v běžném roce

Odeslání 373 / 231
Vypořádání 572 (797 572 ODPA 01 inv., 02 neinv.) / 345,347,349 (797 345 ODPA 09)
345,347,349 (797 345 ODPA 09) / 373
Vratka 231 / 373

3. inv. i neinv. s vypořádáním v následujícím období

Odeslání 373 / 231
Dohadná pol. k 31. 12. 572 (797 572 ODPA 01 inv., 02 neinv.) / 389
Vypořádání v násl. období

Úprava dohadu dle skut. čerpání na příslušných stranách účtů 389 a 572

Ve výši čerpání 389 / 345,347,349 (797 345 ODPa 09)

345,347,349 (797 345 ODPa 09) / 373

Vratka 231 / 373

345 = závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce – např. občané, s.r.o., a.s., neziskové organizace

347 = závazky k vybraným ústředním vládním institucím – org. složky státu a jimi zřízené PO, státní fondy

349 = závazky k vybraným místním vládním institucím – kraje, obce, DSO a jimi zřízené PO, regionál. rady regionů soudržnosti

Převod finančních prostředků na spořicí účet a zpět

Převod z BÚ 262 / 231 OdPa 6330 POL 5345 (případně z 241 u VHČ)

Příjem na spořicí účet 231 OdPa 6330 POL 4134 (241) / 262

Převod ze spořicího účtu 262 / 231 OdPa 6330 POL 5345 (případně z 241 u VHČ)

Příjem na BÚ 231 OdPa 6330 POL 4134 (241) / 262

Účtování termínovaných vkladů

Založení term. vkladu 262/231 POL 8118 nebo 8128, 241
244 nebo 068/262 dle délky term. vkladu

Ukončení term. vkladu 231 8117 nebo 8127, 241/262
262/244 nebo 068

Účtování fondů

1. varianta přes účet 401

Příjem 236/262 (662 - úrok)
401/419

Výdej 5xx/321
321(518 - poplatky)/236
419/401

2. varianta přes 548/648

Příjem 236/262 (662 - úrok)
548/419

Výdej 5xx/321
321(518 - poplatky)/236
419/648

V PAP u účtů 797.548 a 797.648 použít OdPa 2 nebo 99 dle druhu fondu. Nepoužívat OdPa 1.

Přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu

01x, 02x, 03x POL 160 (797 POL 413) / 407 03xx-04xx – RH je vyšší než ocenění v účetnictví
407 03xx+04xx / 01x, 02x, 03x POL 360 (797 POL 463) – RH je nižší než ocenění v účetnictví
07x, 08x / 407 03xx-04xx
035 POL 190 (797 POL 420) / 01x POL 390 (797 POL 470)
036 POL 190 (797 POL 420) / 02x, 03x POL 390 (797 POL 470)
552, 553, 554 / 035, 036 POL 321 (797 POL 451)
407 03xx-04xx / 664 03xx-06xx případně 564 03xx-06xx / 407 03xx-04xx
403 05xx nebo 07xx / 672 07xx (797 672 01) – případný zůstatek nerozpuštěného

transferu k vyřazovanému majetku

Účty 55x, 564 a 664 se převádí z hlavní do hospodářské činnosti pomocí účtu 432. Do AU tohoto účtu z důvodu lepší kontroly vyrovnání mezi hlavní a hospodářskou činností doporučujeme uvádět 55x, 564 a 664. U účtu 564 a 664 v hosp. činnosti bude AU 00xx-01xx

Příklad na přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, RH je vyšší než ocenění v účetnictví

V účetnictví je zaevidovaný pozemek na účtu 031 v pořizovací ceně 100 tis. Kč. **Reálná hodnota** tohoto pozemku je stanovena na **150 tis. Kč**. Prodejní cena pozemku je 160 tis. Kč.
031 POL 160 (PAP 797 031 POL 413) / 407 03xx nebo 04xx částka 50 tis. Kč
036 POL 190 (PAP 797 036 POL 420) / 031 POL 390 (797 031 POL 470) částka 150 tis. Kč
311 08xx / 647 částka 160 tis. Kč
554 / 036 POL 321 (797 POL 451) částka 150 tis. Kč
407 03xx / 664 03xx-06xx částka 50 tis. Kč

Příklad na přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, RH je nižší než ocenění v účetnictví

V účetnictví je zaevidovaný pozemek na účtu 031 v pořizovací ceně 100 tis. Kč. **Reálná hodnota** tohoto pozemku je stanovena na **80 tis. Kč**. Prodejní cena pozemku je 50 tis. Kč.
MD 407 03xx nebo 04xx / DAL 031 POL 360 (PAP 797 POL 463) částka 20 tis. Kč
MD 036 POL 190 (PAP 797 036 POL 420) / DAL 031 POL 390 (797 031 POL 470) částka 80 tis. Kč
MD 311 08xx / DAL 647 částka 50 tis. Kč
MD 554 / DAL 036 POL 321 (797 POL 451) částku 80 tis. Kč
MD 564 03xx-06xx / DAL 407 03xx nebo 04xx částka 20 tis. Kč

Směna

ČÚS 709 bod 3.4.4.

V případě směny majetku účtuje účetní jednotka o vzniku pohledávky a dluhu způsobem obdobným jako z titulu kupní smlouvy a o úhradě této pohledávky a dluhu účtuje v souladu s § 68 odst. 1 písm. d) vyhlášky.

Vyhl. č. 410/2009 Sb., §68 Vzájemné zúčtování

(1) Za porušení vzájemného zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce se nepovažuje zúčtování: d) pohledávek a dluhů s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh a závdavků k téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách

Ocenění může být uvedeno ve smlouvě (= pořizovací cena) nebo se stanoví reprodukční pořizovací cena (např. znalecký posudek, cenová mapa, oceňovací vyhláška).

Účty 55x, 564, 64x a 664 se převádí z hlavní do hospodářské činnosti pomocí účtu 432. Do AU tohoto účtu z důvodu lepší kontroly vyrovnání mezi hlavní a hospodářskou činností doporučujeme uvádět 55x, 564, 64x a 664.

Směna bez doplatku, bez přecenění reálnou hodnotou (RH)

311 08xx / 646,647
042 (797 POL 403) / 321 01xx-06xx
321 01xx-06xx / 311 08xx
02x, 031 POL 124 (797 POL 410) / 042 (797 POL 460)
554 / 031 POL 324 (797 POL 451)
553 / 08x doodepsání ve výši zůst. ceny
08x / 02x
403 05xx nebo 07xx / 672 07xx (797 672 01) – případný zůstatek nerozpuštěného transferu k vyřazovanému majetku
V případě, že jsou ceny odlišné a doplatek není sjednán, účtuje se o ceně nabývaného pozemku.

Směna bez doplatku, s přeceněním RH

02x, 031 POL 160 (797 POL 413) / 407 03xx-04xx – RH je vyšší než ocenění v účetnictví
407 03xx+04xx / 02x, 031 POL 360 (797 POL 463) – RH je nižší než ocenění v účetnictví
08x / 407 03xx-04xx
036 POL 190 (797 POL 420) / 02x, 031 POL 390 (797 POL 470)

311 08xx / 646,647
042 (797 POL 403) / 321 01xx-06xx
321 01xx-06xx / 311 08xx
02x, 031 POL 124 (797 POL 410) / 042 (797 POL 460)
553, 554 / 036 POL 324 (797 POL 451)
407 03xx-04xx / 664 03xx-06xx případně 564 03xx-06xx / 407 03xx-04xx
403 05xx nebo 07xx / 672 07xx (797 672 01) – případný zůstatek nerozpuštěného transferu k vyřazovanému majetku

V případě, že jsou ceny odlišné a doplatek není sjednán, účtuje se o ceně nabývaného pozemku.

Směna s doplatkem (doplácí druhá strana), bez přecenění RH

Nabývaný pozemek oceněn na 500, předávaný pozemek oceněn na 600, účet 031 = 200. MČ obdrží 100.

311 08xx / 647	600
042 (797 POL 403) / 321 01xx-06xx	500
321 01xx-06xx / 311 08xx	500
031 POL 124 (797 POL 410) / 042 (797 POL 460)	500
554 / 031 POL 324 (797 POL 451)	200
231 / 311	100

Pokud by byla platba přijata před datem podání návrhu na vklad, účtuje se 231/324 a k datu podání návrhu 324/311.

Směna s doplatkem (doplácí druhá strana), s přeceněním RH

Nabývaný pozemek oceněn na 500, předávaný pozemek oceněn na 600, účet 031 = 200. MČ obdrží 100.

031 POL 160 (797 POL 413) / 407 03xx-04xx	400
036 POL 190 (797 POL 420) / 031 POL 390 (797 POL 470)	600
311 08xx / 647	600
042 (797 POL 403) / 321 01xx-06xx	500
321 01xx-06xx / 311 08xx	500
031 POL 124 (797 POL 410) / 042 (797 POL 460)	500
554 / 036 POL 324 (797 POL 451)	600
407 03xx-04xx / 664 03xx-06xx	400
231 / 311	100

Pokud by byla platba přijata před datem podání návrhu na vklad, účtuje se 231/324 a k datu podání návrhu 324/311.

Směna s doplatkem (doplácí MČ), bez přecenění RH

Nabývaný pozemek oceněn na 600, předávaný pozemek oceněn na 500, účet 031 = 200. MČ doplácí 100.

311 08xx / 647	500
042 (797 POL 403) / 321 01xx-06xx	600
321 01xx-06xx / 311 08xx	500
031 POL 124 (797 POL 410) / 042 (797 POL 460)	600
554 / 031 POL 324 (797 POL 451)	200
311 / 231	100

Pokud by byla platba uhrazena před podáním návrhu na vklad, účtuje se 052/231 a k datu podání návrhu 321/052.

Směna s doplatkem (doplácí MČ), s přeceněním RH

Nabývaný pozemek oceněn na 600, předávaný pozemek oceněn na 500, účet 031 = 200. MČ doplácí 100.

031 POL 160 (797 POL 413) / 407 03xx-04xx	300
036 POL 190 (797 POL 420) / 031 POL 390 (797 POL 470)	500
311 08xx / 647	500
042 (797 POL 403) / 321 01xx-06xx	600
321 01xx-06xx / 311 08xx	500
031 POL 124 (797 POL 410) / 042 (797 POL 460)	600
554 / 036 POL 324 (797 POL 451)	500
407 03xx-04xx / 664 03xx-06xx	300
311 / 231	100

Pokud by byla platba uhrazena před podáním návrhu na vklad, účtuje se 052/231 a k datu podání návrhu 321/052.

Účtování neinvestičních účelových dotací poskytnutých z rozpočtu MHMP městské části a jejich následné převedení jiné organizaci (PO, spolkům apod.) – např. UZ 81, 91, 96, 108, 127, 130, 137, 138 ...

1. finanční příspěvek podléhá FV v následujícím období – k datu závěrky není předloženo vyúčtování a je tvořena dohadná položka

Příjem prostředků z rozpočtu MHMP u MČ	100	231 6330 4137 UZ / 672 (797 ODP A 02)
Následné poskytnutí prostředků	100	373 / 231 POL 5336 (522x) UZ
Dohadná položka k 31. 12.	např. 100	572 (797 ODP A 02) / 389
Vypořádání v následujícím období	100	389 / 572 (797 ODP A 02)
	95	572 (797 ODP A 02) / 349,345 (797 345 ODP A 09)
	95	349,345 (797 345 ODP A 09) / 373
Vratka od organizace	5	231 6402 2229 UZ / 373
Odvod na MHMP	5	572 (797 ODP A 02) / 231 6330 5347 UZ

2. finanční příspěvek podléhá FV v běžném období (ve stejném roce, ve kterém byl poskytnut) **ve výši předloženého vyúčtování**

Příjem prostředků z rozpočtu MHMP u MČ	100	231 6330 4137 UZ / 672 (797 ODP A 02)
Následné poskytnutí prostředků	100	373 / 231 POL 5336 (522x) UZ
Zúčtování zálohy v běžném období	95	572 (797 ODP A 02) / 349, 345 (797 345 ODP A 09)
	95	349, 345 (797 345 ODP A 09) / 373
Vratka od org. – v běžném období	5	231 POL 5336 (522x) UZ / 373
- v následujícím období	5	231 6402 2229 UZ / 373
Odvod na MHMP	5	572 (797 ODP A 02) / 231 6330 5347 UZ

V PAP se u účtů 672 a 572 (odvod na MHMP) uvádí IČO MHMP 00064581.

U účtů 373, 34x, 389 a 572 (čerpání PO) se uvádí IČO příjemce.

Dle zvoleného způsobu účtování musí postupovat zrcadlově MČ i její PO.

OPERAČNÍ PROGRAM PRAHA PÓL RŮSTU – OPPPR – NEINVESTIČNÍ - MČ

UZ 17050 prostředky EU - 50%

UZ 00104 prostředky HMP – výše stanovená ve smlouvě

ORG bude uveden ve smlouvě = 2xyyyyy000000 – 2 = specifikace operačního programu

xx = číslo výzvy

yyyy = číslo projektu

V PAP se u UZ 104 uvádí jako partner IČO MHMP 64581 a u UZ 17050 IČO MMR 66002222

MČ jako příjemce:

Příjem prostředků	231 6330 4137 / 374, 472
Dohad ve výši nákladů	388 / 672 (797 672 02 = UZ 104 797 672 04 = UZ 17050)
Vyúčtování po ukončení projektu	348 / 388 374,472 / 348
Vratka prostředků	374,472 / 231 6330 5347

MČ jako zprostředkovatel dotace mezi MHMP a PO MČ:

Příjem prostředků od MHMP	231 6330 4137 / 375
Odeslání na PO	375 / 231 ODP A POL 5336

Prostřednictvím účtu 375 se účtuje i vratka od PO a odeslání na MHMP.

Doporučujeme uvádět UZ a ORG u všech účtů - slouží ke snadnější kontrole zůstatků dle jednotlivých partnerů uvedených v PAP na účetnictví a k dohledávání rozdílů v křížových kontrolách požadovaných Ministerstvem financí.

OPERAČNÍ PROGRAM PRAHA PÓL RŮSTU – OPPPR – INVESTIČNÍ - MČ

UZ 17985 prostředky EU - 50%

UZ 00105 prostředky HMP – výše stanovená ve smlouvě

ORG bude uveden ve smlouvě = 2xyyyyy000000 – 2 = specifikace operačního programu
xx = číslo výzvy
yyyy = číslo projektu
000000 – volné pozice

V PAP se u UZ 105 uvádí jako partner IČO MHMP 64581 a u UZ 17985 IČO MMR 66002222

MČ jako příjemce:

Příjem prostředků: EU – MMR	231 6330 4251	/ 374,472
HMP	231 6330 4251	/ 401 AU 638
Dohad ve výši čerpání podílu EU	388	/ 403 3xx nebo 6xx (797 403 02)
Vyúčtování po ukončení projektu	348	/ 388
	374,472	/ 348
Vratka prostředků: EU - MMR	374,472	/ 231 6330 6363
HMP	401 AU 638	/ 231 6330 6363
Odpisy majetku	551	/ 07x, 08x
EU - MMR	403 5xx nebo 7xx	/ 672 7xx, 7x
	(797 403 02)	/ (797 672 01)
Vratka neuznaných výdajů po vyúčtování a zařazení majetku do užívání	542 ve výši UZ 105 a 672 7xx (797 672 01) ve výši UZ 17985 / 349	349 / 231

Z důvodu automatického zavírání analytik účtu 403 je nutné dodržovat následující souvislost:

Přijaté dotace 403 AU 300 odpis 403 AU 500
403 AU 301 odpis 403 AU 501
atd.
403 AU 600 odpis 403 AU 700
403 AU 601 odpis 403 AU 701
atd.

Na MD účtu 403 je nutné použít stejnou rozpočtovou skladbu, jako na DAL (UZ, ORG)

MČ jako zprostředkovatel dotace mezi MHMP a PO MČ:

Příjem prostředků od MHMP	231 6330 4251 / 375
Odeslání na PO	375 / 231 ODP A POL 6356

Prostřednictvím účtu 375 se účtuje i vratka od PO a odeslání na MHMP.

Doporučujeme uvádět UZ a ORG u všech účtů, což slouží ke snadnější kontrole zůstatků dle jednotlivých partnerů uvedených v PAP na účetnictví a k dohledávání rozdílů v křížových kontrolách požadovaných Ministerstvem financí.

Operační program potravinové a materiální pomoci

UZ xxx13014 - z MHMP přes MČ na PO MČ

Prostředky jsou poskytovány na školní rok formou záloh (ex ante). 85% tvoří evropský podíl FEAD a 15% národní spolufinancování státní rozpočet. Příjemcem je hl. m. Praha jako kraj, školy jsou partnery. Příspěvkovým organizacím zřízeným MČ je transfer zasílán prostřednictvím MČ.

Účtování u MČ:

Finanční příspěvek podléhá FV v následujícím období (po ukončení školního roku) – k datu roční závěrky je tvořena dohadná položka.

Příjem prostředků z rozpočtu MHMP u MČ	100	348 / 672 (797 672 02=15% a 04 = 85%)
		231 6330 4137 UZ / 348

V PAP je u 348 a 672 IČO MHMP 00064581.

Následné poskytnutí prostředků PO	100	373 / 231 POL 5336 UZ
-----------------------------------	-----	-----------------------

Případná vratka prostředků v roce poskytnutí se účtuje na příslušnou stranu účtu 231 a ostatní účty vymínusováním.

Dohadná položka k 31. 12.	např. 70	572 (797 572 02) / 389
---------------------------	----------	------------------------

Vypořádání v následujícím období	20	572 (797 572 02) / 389
	90	389 / 349
	90	349 / 373

Vratka od PO	10	231 6402 2229 UZ / 373
--------------	----	------------------------

V PAP je u 373, 572, 389 a 349 IČO PO

Odvod na MHMP v násl. období při FV mezi MHMP a MČ		349 / 231 6330 5347 UZ
		572 (797 572 02) / 349

V PAP je u 349 a 572 IČO MHMP 00064581

Doporučujeme uvádět UZ u všech účtů, což slouží ke snadnější kontrole zůstatků dle jednotlivých partnerů uvedených v PAP na účetnictví a k dohledávání rozdílů v křížových kontrolách požadovaných Ministerstvem financí.

UZ 13305 - z MHMP přes MČ na PO MČ

V roce 2015 došlo ke změně v poskytování transferu MPSV s účelovým znakem 13305. Tento transfer je poskytován v souhrnné výši hl. m. Praha, které jej následně rozdělují dalším subjektům. Příspěvkovým organizacím zřízeným MČ je transfer zasílán prostřednictvím těchto MČ. Účtování bude shodné jako v případě ostatních neinvestičních dotací poskytovaných z rozpočtu HMP městským částem a následně jimi zřízeným PO, např. UZ 81 a 91.

Účtování u MČ:

1. finanční příspěvek podléhá FV v následujícím období – k datu závěrky není předloženo vyúčtování a je tvořena dohadná položka

Příjem prostředků z rozpočtu MHMP u MČ	100	231 6330 4137 UZ / 672 (797 ODP A 02)
Následné poskytnutí prostředků dle smlouvy	100	373 / 231 POL 5336 UZ
Dohadná položka k 31. 12.	např. 100	572 (797 ODP A 02) / 389
Vypořádání v následujícím období	100	389 / 572 (797 ODP A 02)
	95	572 (797 ODP A 02) / 349
	95	349 / 373
Vratka od PO	5	231 6402 2229 UZ / 373
Odvod na MHMP v násl. období při FV mezi MHMP a MČ	5	572 (797 ODP A 02) / 231 6330 5347 UZ

2. finanční příspěvek podléhá FV v běžném období (ve stejném roce, ve kterém byl poskytnut) **ve výši předloženého vyúčtování**

Příjem prostředků z rozpočtu MHMP u MČ	100	231 6330 4137 UZ / 672 (797 ODP A 02)
Následné poskytnutí prostředků dle smlouvy	100	373 / 231 POL 5336 UZ
Zúčtování zálohy v běžném období	95	572 (797 ODP A 02) / 349
	95	349 / 373
Vratka od PO – v běžném období	5	231 POL 5336 UZ / 373
- v následujícím období	5	231 6402 2229 UZ / 373
Odvod na MHMP dle dopisu ROZ v násl. období při FV mezi MHMP a MČ	5	572 (797 ODP A 02) / 231 6330 5347 UZ

V PAP je u účtu 672 a u 572 (u vratky na MHMP) uvedeno IČO MHMP 00064581. U účtů 373, 349, 389 a 572 (čerpání u PO) se uvádí IČO PO.

Doporučujeme uvádět UZ u všech účtů, což slouží ke snadnější kontrole zůstatků dle jednotlivých partnerů uvedených v PAP na účetnictví a k dohledávání rozdílů v křížových kontrolách požadovaných Ministerstvem financí.

UZ 14007 - Účelová neinvestiční dotace obcím na integraci cizinců

Příjemcem transferu jsou jednotlivé městské části, na které je Ministerstvem vnitra vystaveno Rozhodnutí o poskytnutí dotace. MČ účtují jako příjemci státního transferu s vypořádáním v následujícím období.

MHMP účtuje jako průtok, tzn. prostřednictvím účtu 375.

Účtování u MČ:

Doporučujeme **uvádět u všech účtů účelový znak.**

- | | |
|---|--------------------------|
| 1. příjem prostředků od MHMP: | 231 6330 4137 UZ / 374 |
| 2. dohad k vyčerp. prostř. – nejpozději k 31. 12. | 388 / 672 (797 ODP A 02) |
| 3. proúčtování fin. vypoř. v násl. období | 346 / 388
374 / 346 |
| případná vratka na MHMP | 374 / 231 6330 5347 UZ |

V PAP se u účtů 346, 374, 388, 672 uvádí IČO Ministerstva vnitra 00007064

V případě poskytnutí prostředků příspěvkové organizaci zřízené městskou částí, musí městská část rozhodnout o způsobu finančního vypořádání (v následujícím nebo běžném období), protože od toho se odvíjí další způsob účtování u MČ i u PO.

- | | |
|-----------------------------|-----------------------|
| 4. poskytnutí prostředků PO | 373 / 231 POL 5336 UZ |
|-----------------------------|-----------------------|

5. transfer podléhá FV v následujícím období – k datu závěrky není předloženo vyúčtování a je tvořena dohadná položka

- | | |
|----------------------------------|--------------------------|
| Dohadná položka k 31. 12. | 572 (797 ODP A 02) / 389 |
| Vypořádání v následujícím období | 389 / 349
349 / 373 |
| Případná vratka od PO | 231 6402 2229 UZ / 373 |

6. transfer podléhá FV v běžném období (ve stejném roce, ve kterém byl poskytnut) - **ve výši předloženého vyúčtování od PO**

- | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Zúčtování zálohy v běžném období | 572 (797 ODP A 02) / 349
349 / 373 |
| Vratka od PO – v běžném období | 231 POL 5336 UZ / 373 |
| - v následujícím období | 231 6402 2229 UZ / 373 |

V PAP se u účtů 349, 373, 389, 572 uvádí IČO PO