

Tento pracovní dokument je určen výhradně uživatelům účetního systému FIS3000®, firmy COMPEX, spol. s r.o. Zlín.

PŘÍLOHA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ pro rok 2013-14

Důležité !

Všechny tabulky (seznamy účtů) jsou zde popsány pro 6 místné účty, ale platí i pro 7 místné !!!
Program FIS3000 automaticky rozpozná, že je v účetnictví používán 7 místný rozsah účtů a při výpočtu si sám doplní „0“ na 4. pozici účtu.

Příklad : účet 67147

- účetnictví je vedeno na 6 místné účty
 - do výpočtu zahrne všechny účty 67147x („x“ je libovolné číslo na 6. pozici účtu)
- účetnictví je vedeno na 7 místné účty
 - do výpočtu zahrne všechny účty 671047x („x“ je libovolné číslo na 7. pozici účtu)

POZOR!

Stačí jeden jediný účet v účtovém rozvrhu na 7 míst a celý vpočet bude probíhat podle modelu pro 7 místné účty.

Důležité upozornění !

Pro správné načtení a tisk všech příloh F. (FSKP, Rezervní a Investiční fond) je nutné zajistit, aby hodnota počátečního stavu byla účtována pouze na správném (předepsaném) a jednom účtu ! Zároveň by nemělo být na tomto účtu v průběhu roku nic účtováno.

Pokud se bude počáteční stav vyskytovat na více účtech, může program hlásit chybu.

Při převodu dat z MO se jednotlivé zůstatky zatím automaticky NESLUČUJÍ na 1 účet, musíte sami provést opravu dokladu v období Počáteční stav.

Seznam účtů pro výpočet přílohy A.5.

Číslo položky	Název položky	Běžné období	Minulé období
1	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti		
2	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění		
3	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		

Položka 1 - Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (závazky, tj. zůstatek musí být na straně pasiv!)

soupec 1 (běžné období) = zůstatek účtu "336" jen pokud výsledek je kladné číslo

soupec 2 (minulé období) = stav k 1.1. účtů "336" jen pokud výsledek je kladné číslo

Položka 2 - Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění

soupec 1 (běžné období) = zůstatek účtů "337" jen pokud výsledek je kladné číslo

soupec 2 (minulé období) = stav k 1.1. účtů "337" jen pokud výsledek je kladné číslo

Položka 3 Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

POZOR!

Změna od 10/2013 - do běžného období se u této položky uvádí pouze nedoplatky PO LHŮTĚ SPLATNOSTI ! Z tohoto důvodu jsou použity jiné (nové) analytiky. Pokud nastane případ, že budete mít k danému období závazek vůči FÚ po lhůtě splatnosti, pak musíte přeúčtovat jeho hodnotu na níže uvedené účty

soupec 1 =

zůstatek účtů "3415..", "3416..", "3417..", "3428..", "3429.." jen pokud výsledek je kladné číslo
 + zůstatek účtů "3425..", "3426..", "3427..", "3428..", "3429.." jen pokud výsledek je kladné číslo
 + zůstatek účtů "3435..", "34305.." jen pokud výsledek je kladné číslo
 + zůstatek účtů "3445..", "3446..", "3447..", "3448..", "3449.." jen pokud výsledek je kladné číslo

soupec 2 = stav k 1.1. účtů "3411..", "3413..", "3414.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ stav k 1.1. účtů "3421..", "34201..", "3422..", "3423..", "3424.." jen pokud výsledek je kladné číslo
 + stav k 1.1. účtů "3431..", "3432..", "3433..", "3434.." a "34301..", "34302..", "34303..", "34304.." jen pokud výsledek je kladné číslo
 + stav k 1.1. účtů "3441..", "3442..", "3443..", "3444.." jen pokud výsledek je kladné číslo

Poznámka:

Rozdíl stran DAL mínus MD se vypočítává u položek 1 až 3 vždy za součet celé skupiny analytik ("1..", "2..", "3.." atp.) Pokud účetní jednotka použije u syntetických účtů vstupujících do položek 1 až 3 jiné analytiky než v algoritmu uvedené, pak se hodnoty z těchto analytik nepromítají do výkazu Příloha A.5.

Seznam účtů pro výpočet přílohy A.4.

Změna proti roku 2011 je v této příloze pouze v textech – věcný obsah a účty se nemění.

Účty pro tuto přílohu zde nebudeme vypisovat, protože se pro výpočet používají jen třímístné „čisté“ analytické účty 901, 902,...,911,,921,...,931,...,941,...986 a 999.

Předpokládá se, že o podrozvahové evidenci účtujete souvztačně s „Vyrovnávacím účtem 999xxx“.

Např. 903xxx / 999xxx

(všechny účty 9. třídy z platné účtové osnovy dle Vyhlášky č. 410/200

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C. I. 1. Jmění účetní jednotky" a "C I. 3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" (obsahová náplň)

Číslo položky	Název položky	Běžné období	Minulé období
C. 1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	Obrat MD - DAL 4033, 4036	Počáteční stav Zadáva se ručně *
C. 2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	Obrat DAL - MD 4035, 4037	Počáteční stav Zadáva se ručně *

*** hodnoty pro minulé období nastavte na formuláři "Možnosti nastavení- parametry" na záložce "Příspěvkové organizace"**

Příloha F. – položka A. – FKSP (obsahová náplň)

Název položky	Stav	Ř.
A.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. celého účtu 41210 *	1
A.II. Tvorba fondu	Součet A.II. 1. – 5.	2
A.II. 1. Základní příděl	zůstatek 41211	3
A.II. 2. Splátky půjček na bytové účely...do 1992	zůstatek 41212	4
A.II. 3. Náhrady škod a pojistné plnění od ...	zůstatek 41213	5
A.II. 4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	zůstatek 41214	6
A.II. 5. Ostatní tvorba fondu	zůstatek 41219	7
A.III. Čerpání fondu	Součet A.III. 1.– 9.	6
A.III.1. Půjčky na bytové účely	Obrat MD_ZR 3353, 41221	7
A.III.2. Stravování	zůstatek 41222	8
A.III.3. Rekreace	zůstatek 41223	9
A.III.4. Kultura, tělovýchova a sport	zůstatek 41224	10
A.III.5. Sociální výpomoci a půjčky	zůstatek 41225	11
A.III.6. Poskytnuté peněžní dary	zůstatek 41226	12
A.III.7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	zůstatek 41227	13
A.III.8. Úhrada části pojistného na soukromé ...	zůstatek 41228	14
A.III.9. Ostatní užití fondu	zůstatek 41229	15
A.IV. Konečný stav fondu	AI. + A.II. – A.III.	16

*** Do řádku A.I. Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41210.**

Příloha F. – položka D. – Rezervní fond (obsahová náplň)

Název položky	Stav	ř.
D.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. z účtů 41450 a 41350 *	1
D.II. Tvorba fondu	Součet D.II. 1. – 6.	2
D.II. 1. Zlepšený výsledek hospodaření	zůstatek 41351, 41451	3
D.II. 2. Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	zůstatek 41352, 41452	4
D.II. 3. Nespotřebované dotace z mezinárodních ...	zůstatek 41353, 41453	5
D.II. 4. Peněžní dary - účelové	zůstatek 41354, 41454	6
D.II. 5. Peněžní dary - neúčelové	zůstatek 41355, 41455	7
D.II. 6. Ostatní tvorba	zůstatek 41356, 41456	8
D.III. Čerpání fondu	Součet D.III. 1. – 5.	9
D.III.1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	zůstatek 41361,41461	10
D.III.2. Úhrada sankcí	zůstatek 41362,41462	11
D.III.3. Posílení investičního fondu se souhlasem ...	zůstatek 41363,41463	12
D.III.4. Časové překlenutí dočasného nesouladu ...	zůstatek 41364,41464	13
D.III.5. Ostatní čerpání	zůstatek 41365-69,41465-69	14
D.IV. Konečný stav fondu	DI. + D.II. – D.III.	15

* Do řádku D.I. Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41350 a 41450.

Příloha F. – položka F. – Investiční fond (obsahová náplň)

Název položky	Stav	ř.
F.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. z účtu 41630*	1
F.II. Tvorba fondu	Součet F.II. 1. – 7. + zůstatek 41639	2
F.II. 1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného ...	zůstatek 41631	3
F.II. 2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	zůstatek 41632	4
F.II. 3. Investiční příspěvky ze státních fondů	zůstatek 41633	5
F.II. 4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného ...	zůstatek 41634	6
F.II. 5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	zůstatek 41635	7
F.II. 6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve ...	zůstatek 41636	8
F.II. 7. Převody z rezervního fondu	zůstatek 41637	9
F.III. Čerpání fondu	Součet F.III. 1. – 4.	10
F.III. 1. Financování investičních výdajů	zůstatek 41640-46	11
F.III. 2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	zůstatek 41648	12
F.III. 3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	zůstatek 41649	13
F.III. 4. Posílení zdrojů určených k financování údržby ...	zůstatek 41647	14
F.IV. Konečný stav fondu	FI. + F.II. – F.III.	15

* Do řádku F.I Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41630.

Příloha G. – STAVBY (obsahová náplň)

Název položky	Brutto	Korekce	ř.
G. Stavby	Součet 1 – 6	Součet 1 - 6	1
G.1. Bytové domy a bytové jednotky	0210, 0211	0810, 0811, 1630, 1631	2
G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu	0212	0812, 1632	3
G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	0213	0813, 1633	4
G.4. Komunikace a veřejné osvětlení	0214	0814, 1634	5
G.5. Jiné inženýrské sítě	0215	0815, 1635	6
G.6. Ostatní stavby	0216-9	0816-9, 1636-9	7

Příloha H. – POZEMKY (obsahová náplň)

Název položky	Brutto	Korekce	ř.
H. Pozemky	Součet 1 - 6	Součet 1 - 6	1
H.1. Stavební pozemky	0310, 0311	1610, 1611	2
H.2. Lesní pozemky	0312	1612	3
H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0313	1613	4
H.4. Zastavěná plocha	0314	1614	5
H.5. Ostatní pozemky	0315 - 9	1615 - 9	6