

## Účetnictví neziskových organizací - legislativní změny k 1. 1. 2005

Od 1.1. 2005 vyhláška č. 504/2002 Sb. přináší změnu v uspořádání směrné účtové osnovy. Do 31. 12. 2004 byla účtová osnova členěna až na syntetické účty. Od 1. 1. 2005 je členěna pouze na účtové třídy a účtové skupiny .

**Program KEO - Účetnictví bude nadále používat syntetické účty, které platily v roce 2004, aby bylo zajištěno správné naplňování výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.**

### Změna ve vyhlášce č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

(Vyhláška č.548/2004 Sb. zveřejněna v částce 186/2004 Sb.)

Změny byly zejména v:

Par. 8 - Dlouhodobý hmotný majetek

Byl doplněn jako nový odstavec 3, který zní :

" Za dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný se považují kromě pozemků, uměleckých děl, předmětů a sbírek i církevní stavby, například kostely, kaple, kláštery a galerie, za podmínky, že jsou tyto stavby uvedeny v základním dokumentu církve nebo náboženské společnosti, kterým je statut, řád nebo stanovy, a to v souladu se zásadami hospodaření církve nebo náboženské společnosti."

Par. 18 - Vlastní zdroje

Nové znění odstavce 2 zní :

"Položka "A.I.2 Fondy" obsahuje účelové zdroje vytvořené buď ze zisků po zdanění dosažených účetní jednotkou v předcházejících účetních obdobích, nebo zdroje bezúplatně přijaté účetní jednotkou převodem, anebo přechodem aktiv v souladu se zvláštními právními předpisy od jiných osob. Uvádí se zde rovněž část výtěžku veřejných sbírek podle zvláštního právního předpisu určená k použití na předem stanovený účel a hodnota bezúplatně nabytých zásob. Položka rovněž obsahuje zdroje účetní jednotky vytvářené podle zvláštních právních předpisů, stanov, statutů, nebo jiných zřízovaných listin, interních předpisů účetní jednotky , nebo na základě rozhodnutí oprávněného orgánu účetní jednotky."

Par. 31 - Směrná účtová osnova

Tento paragraf je nově definován :

(1) Směrná účtová osnova je uvedena v příloze č. 3 k této vyhlášce.

(2) Uspořádání směrné účtové osnovy je členěno na účtové třídy a účtové skupiny.

(3) Při vedení účetnictví v plném rozsahu účetní jednotka stanoví v účtovém rozvrhu uspořádání a obsah syntetických účtů v rámci účtových skupin směrné účtové osnovy; při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu účetní jednotka sestaví účtový rozvrh, v němž může uvést pouze účtové skupiny. V účtovém rozvrhu je účetní jednotka povinna vycházet z označení a uspořádání účtových skupin směrné účtové osnovy.

(4) V rámci syntetických účtů účetní jednotky vytvářejí analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů například podle potřeb účetní závěrky, požadavků právních předpisů a případně dalších potřeb účetní jednotky."

Par. 38 - Odpisování majetku

V § 38 se za odstavec 6 vkládá nový odstavec 7, který zní:

"(7) Pokud účetní jednotka tvoří fond reprodukce investičního majetku jako peněžní fond, a nezajistí ke dni účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu reprodukce investičního majetku finančními prostředky, sníží se výsledkově o tento rozdíl fond reprodukce investičního majetku."

Příloha č. 3 zní:

### **Směrná účtová osnova**

#### **Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**

Účtové skupiny:

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

#### **Účtová třída 1 - Zásoby**

Účtové skupiny:

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní výroby
- 13 - Zboží

#### **Účtová třída 2 - Finanční účty**

Účtové skupiny:

- 21 - Peníze
- 22 - Účty v bankách
- 23 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty

#### **Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

Účtové skupiny:

- 31 - Pohledávky
- 32 - Závazky
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
- 35 - Pohledávky za sdružením
- 36 - Závazky ke sdružením a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přechnodné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

#### **Účtová třída 4 - volná**

## Účtová třída 5 - Náklady

Účtové skupiny:

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 54 - Ostatní náklady
- 55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek
- 58 - Poskytnuté příspěvky
- 59 - Daň z příjmů

## Účtová třída 6 - Výnosy

Účtové skupiny:

- 60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží
- 61 - Změny stavu vnitroorganizačních zásob
- 62 - Aktivace
- 64 - Ostatní výnosy
- 65 - Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek
- 68 - Přijaté příspěvky
- 69 - Provozní dotace

## Účtová třída 7 a 8

Účetní jednotky použijí účty účtové třídy 7 a 8 podle vnitřního předpisu.

## Účtová třída 9 - Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a půjčky, závěrkové a podrozvahové účty

Účtové skupiny:

- 90 - Vlastní jmění
- 91 - Fondy
- 92 - Oceňovací rozdíly
- 93 - Výsledek hospodaření
- 94 - Rezervy
- 95 - Dlouhodobé bankovní úvěry a závazky
- 96 - Závěrkové účty
- 97 - 99 - Podrozvahové účty.

**Ustanovení § 38 odst. 7 vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, ve znění vyhlášky č. 476/2003 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, účetní jednotky použijí již při sestavování účetní závěrky za účetní období započatá v roce 2004.**

**České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.**

Ministerstvo financí vydalo úplné znění Českých účetních standardů pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání. České účetní standardy byly zveřejněny ve Finančním zpravodaji číslo 12/3/2004.

**Povinnost vedení podvojného účetnictví**

Podle ustanovení nového par. 38a zákona o účetnictví mohou občanská sdružení, jejich organizační jednotky, které mají právní subjektivitu, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou a honební společenstva, které ke dni 31. prosince 2004 vedly účetnictví v soustavě jednoduchého účetnictví, používat tento způsob účtování až do 31. 12. 2006. K tomuto dni jmenované účetní jednotky uzavřou jednoduché účetnictví a provedou k 1. 1. 2007 přechod na účetnictví podvojně.

Vypracovala: Iva Mrtková  
Dne: 31.ledna 2005