

Zpracování účetnictví příspěvkových organizací v programu KEO - ÚČETNICTVÍ

Program je určen pro zpracování účetnictví příspěvkových organizací, které se řídí vyhláškou č. 505/2002 Sb. Způsobem zpracování a strukturou vyhovuje zákonu o účetnictví. Změny v programu se provádějí v závislosti na změnách legislativy. Nové verze programu si instaluje uživatel sám prostřednictvím internetové aktualizace nebo instalaci zajišťují obchodní zástupci v rámci celé ČR.

Program řeší evidenci a likvidaci prvotních dokladů. Je zajištěna přímá vazba na účetní deníky.

- **Kniha došlých faktur** - možnost přímého pořizování prvotních dokladů (faktur) do knihy došlých faktur včetně zaúčtování předpisu do deníku. Vystavování příkazů k úhradě i inkasu. Ve spolupráci s modulem "Banka" a "Pokladna" možnost likvidace závazku včetně zaúčtování platby. Tisk likvidačních lístků.
- **Kniha vydaných faktur** - možnost vystavení faktury a jejího zápisu do knihy vydaných faktur a okamžité zaúčtování. Možná likvidace pohledávky pomocí modulu "Banka" a "Pokladna".
- **Kniha vnitřních dokladů** - ostatní doklady, které vznikají v účetní jednotce.
- **Kniha bankovních výpisů** - evidence bankovních finančních operací.
- **Pokladní deník** - evidence pokladních finančních operací.

Uživatel má k dispozici celý aparát dalších funkcí :

- Příprava zaúčtování předpisu pohledávky, závazku i finanční operace.
- Vytváření příkazů k úhradě a inkasu.
- Platby - "likvidace" prvotních dokladů finančních operací.
- Homebanking - export i import finančních operací elektronickou formou.
- Automatický přenos připravených účetních operací do účetních deníků.
- Přímá kontrola mezi účetním zůstatkem (v účetnictví) a zůstatkem na bankovním účtu nebo v pokladně.
- Inventarizace závazků a pohledávek.

Daň z přidané hodnoty

- Evidence daňových záznamů.
- Rozbory a sestavy.
- Daňové přiznání - kompletní zpracování včetně výstupu v PDF a XML tvaru (vhodné pro internetové zasílání přímo na českou daňovou správu).

Účetnictví

Dovoluje jednoznačné a průkazné pořízení, kontrolu a evidenci účetních operací v účetních denících. Dále pak tisk potřebných účetních sestav, přehledů a výkazů. Účetnictví je vedeno v měsíčních účetních obdobích. Každé období má své účetní deníky a je ukončováno měsíční uzávěrkou.

Směrná účtová osnova je členěna třímístnými syntetickými účty. Analytické účty jsou dvoumístné.

Účetnictví je doplněno celou řadou sestav a přehledů. Všechny mají možnost výběru podmnožiny dat a několika typů třídění.

Hlavní sestavy jsou :

- hlavní kniha,
- kniha analytických a podrozvahových účtů,
- opisy účetních deníků,
- opisy účetních operací,
- inventarizace stavu na účtech a
- účetní výkazy (rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou řešeny v plném rozsahu).

Program účetnictví obsahuje i funkci **provedení kompletní roční uzávěrky**.

Plán

Lze pořizovat plán nákladů (účetní třída 5) a výnosů (účetní třída 6).

Sledování plnění plánu je možné v číselné i grafické podobě. Sestavy lze vytvořit s různou úrovní součtů a třídění.

Výkaznictví

- Účetní výkazy dané vyhláškou MF ČR završují celé zpracování účetních operací. Výkazy je možné zpracovat k libovolnému období.

Zpracování každého výkazu je doprovázeno protokolem o jeho zpracování, výčtem zpracovaných organizací a nalezených chyb (porušení vazeb mezi jednotlivými řádky).

Práce se sestavami

V momentě zobrazení sestavy na obrazovce lze :

- tisknout všechny sestavy ve WIN editoru (WORD, WORDPAD ...),
- odesílat všechny sestavy INTERNETEM,
- ukládat všechny sestavy do "Archívů dokumentů" nebo na libovolné médium (disk, disketa).

Zálohování dat

Zálohování dat si uživatel řídí podle vlastní potřeby. K tomu slouží nabídky :

- Zálohování dat zvoleného měsíce včetně saldokonta
- Zálohování dat minulých roků (pouze účetní data)
- Zálohování dat vybraného roku obsahuje podnabídku :
 - Zálohování celého subsystému do Archívu dokumentů s možností poslání internetem
 - Zálohování účetních dat, rozpočtu a parametrů na disketu
 - Zálohování aktuálních saldokontních dat

Zálohování archívních souborů saldokonta

Nastavení parametrů

| | | |
|-------------------------|----------|--|
| Typ organizace: | 4 | Příspěvková organizace |
| Způsob účtování: | 0 | Příspěvková organizace |
| | 5 | PO typu „škola“ (bez rozpočtové skladby) |
| | 6 | PO typu „škola“ (s rozpočtovou skladbou na účtech třídy 5 a 6) |

Parametr pro Výkaz zisku a ztráty

Intervaly analytických účtů třídy 5 a 6:

| | | | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Sloupec č.1 "Hlavní činnost" | - analytický účet | od: 30 | do: 99 |
| Sloupec č.2 "Hospodářská činnost" | - analytický účet | od: 00 | do: 29 |

Typ struktury účetního rozvrhu

Vzorová směrná účtová osnova je naplněna závaznými třímístnými syntetickými účty.

Varianta č. 3:

SU, AU, ORG - je vhodná pro menší příspěvkové organizace

Varianta č. 5:

SU, AU, UZ, KAP, ORG - je vhodná pro školy

Varianta č. 0:

SU, AU, UZ, ORG, PAR, POL, ZPO - je vhodná pro školy, které jsou zřízené státem a používají rozpočtovou skladbu u třídy 5 a 6

V údajích UZ u účtové třídy 5 a 6 se sleduje zdroj peněz.

V analytické evidenci se odděleně sledují :

1. Náklady a výnosy hlavní činnosti a hospodářské činnosti. V rámci tohoto členění se mohou ještě sledovat i jednotlivé činnosti.
2. Daňové a nedaňové náklady a výnosy (členění z hlediska daně z příjmu).
3. Členění podle zdrojů finančních prostředků (obec přispívá na provoz, stát přispívá na platy a učební pomůcky).

POZOR u návrhu analytické evidence na parametr pro Výkaz zisku a ztráty, který ovlivňuje výstup do sloupce hlavní a hospodářské činnosti!

Návrh analytického členění účtů tříd 5 a 6

Pro variantu č. 3

- AU - Uživatel si rozvrhne AU, tak aby splnil všechny tři kritéria v předchozím odstavci
 ORG - Údaj se využije pro středisko (např. ZŠ, MŠ, ŠJ atd.)

Pro variantu č. 5

- AU - Uživatel si rozvrhne AU, tak aby splnil kritéria v bodu 1 a 2 v předchozím odstavci.
 UZ - Údaj může sloužit pro evidenci finančních zdrojů.
 (KAP,)ORG- Údaj se využije pro středisko (např. ZŠ, MŠ, ŠJ atd.).

Pro variantu č. 0

- AU - Uživatel si rozvrhne AU, tak aby splnil kritéria v bodu 1 a 2 v předchozím odstavci.
 UZ - Údaj může sloužit pro evidenci finančních zdrojů.
 ORG - Údaj se využije pro středisko (např. ZŠ, MŠ, ŠJ atd.).
 PAR - Odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafové)
 POL - Druhové třídění rozpočtové skladby (položkové)

Příklad analytického členění:

Pro variantu č.1

501 Spotřeba materiálu

501 3x materiál hrazený z odboru školství)

- 501 30 učebnice
 501 31 učební pomůcky
 501 32 školní potřeby pro I.třidu
 501 33 knihy do školní knihovny

...

501 5x materiál hrazený z příspěvku zřizovatele

- 501 50 kancelářské potřeby
 501 51 předplatné a literatura
 501 52 úklidové a čisticí prostředky
 501 53 drobný hmotný majetek
 501 54 PHM

...

691 Provozní dotace

- 691 30 dotace od odboru školství
 691 50 dotace od obce

Pro variantu č.4 a č.0

Zdroj finančních prostředků se již nemusí zohledňovat v analytických účtech, může se využít údaj „UZ“ - účelový znak.

Číselníky

Uživatelské číselníky

Účetní rozvrh

Organizační členění - organizace
 Číselník vazeb SU a typu Položky
 Číselníky kontrol účetních okruhů

- vytváří se postupně při zpracování.
- lze využít pro organiz. členění organizace (např. ZŠ, MŠ, ŠJ atd.).
- číselník se u příspěvkových organizací nevyužívá.
- číselníky pro kontrolu správných vazeb zaúčtování. Jsou distribuovány jako vzorové. Je nutné, aby obchodní zástupce nebo uživatel číselníky upravil dle konkrétních podmínek.
- u příspěvkových organizací lze využít. Je třeba mít naplněné alespoň základní automatické operace(1, DF, VF, atd.). Po instalaci

Automatické operace

číselníku je nutné zkontrolovat a případně doplnit do účetního rozvrhu chybějící účetní položky.

Distribuční číselníky

Číselníky dané vyhláškou MF ČR

Vzorová účtová osnova
Funkční členění (skupiny paragrafů)
PAR (paragrafy)
Druhové členění (třídy položek)
POL (položky)
Zpo (záznamové položky)
Uz (účelové znaky)

- závazné SÚ.
 - celostátní číselník - využití pouze u varianty č.0.
 - celostátní číselník - využití pouze u varianty č.0.
 - celostátní číselník - využití pouze u varianty č.0.
 - celostátní číselník - využití pouze u varianty č.0.
 - celostátní číselník - využití pouze u variant č.0 a č.4.
 - celostátní číselník - využití pouze u variant č.0 a č.4.
- Pozn.: údaj **UZ** ve struktuře: **xx.yyyy**, kde: **xx**- u celostátního číselníku musí být nenulový. Uživatel může proto využít hodnoty **00001** až **00999** pro vlastní potřebu (např. pro evidenci finančních zdrojů).

Číselníky finančních a účetních výkazů

x60- Úč 3-02 **Rozvaha**
x61- Úč 4-02 **Výkaz zisku a ztráty**
x62- Úč 5-02 **Příloha**

- celostátní číselníky podle vyhlášky MF ČR.
- celostátní číselníky podle vyhlášky MF ČR.
- celostátní číselníky podle vyhlášky MF ČR.

x40 - FIN 2-12M Hodnocení plnění
rozpočtu
211 - Bilance příjmů a výdajů

- celostátní číselníky - příspěvkové organizace nevyužijí.
- celostátní číselníky - příspěvkové organizace nevyužijí.

Číselníky pro DPH

Číselník typů DPH
Uživatelské rozúčtování předpisů
Náplň řádků "Daňového přiznání"
Součtové řádky "Daňového přiznání"

- závazný číselník DPH. Číselník je distribuovaný.
- číselník je vzorově naplněný. Lze si provést uživatelskou úpravu.
- číselník je distribuovaný.
- číselník je distribuovaný.

Číselník pro roční uzávěrku

Řídící soubor roční uzávěrky

- číselník je distribuovaný. Lze si provést uživatelské úpravy.