

Zpracování příspěvkových organizací v systému KEO

Obsah :

1. Nastavení parametrů
2. Číselníky

1. 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

Výběr varianty pro pořizovací formuláře a sestavy.

Varianta č. 1:

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

Varianta č. 4:

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 krajem a používají rozpočtovou skladbu u třídy 5 a 6

V údajích UZ u účtových tříd 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 třídy 5 a 6

Pro variantu č. 1

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. 4

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.třídou
- 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.

2. Číselníky**Uživatelské číselníky**

Účetní rozvrh

Organizační členění - organizace

Číselník vazeb SU a typu Položky

Číselníky kontrol účetních okruhů

Automatické operace

- Vytváří se automaticky 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.).

Distribuční číselníkyČíselníky 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)

- Celostátní číselník - platí pro všechny varianty
 - 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: **xxxyy**, 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 výkazůx60- Úč 3-02 **Rozvaha**x61- Úč 4-02 **Výkaz zisku a ztráty**x62- Úč 5-02 **Příloha**

- Celostátní číselník podle vyhlášky MF ČR
- Celostátní číselník podle vyhlášky MF ČR
- Celostátní číselník podle vyhlášky MF ČR

x40 - FIN 2-12M Hodnocení plnění rozpočtu

211 Balance příjmů a výdajů

- Celostátní číselník - příspěvkové organizace nevyužijí.
- Celostátní číselník - příspěvkové organizace nevyužijí.