

## Metodika pro převod ze starého majetku do nového majetku

### Podmínky pro správný převod majetku

1. Před převodem je nutné ve starém majetku provést rozdělení na obec, MŠ, ZŠ atd. Soubor DKP lze předat na ZŠ, MŠ přes soubor. Soubor ZP nelze předat přes soubor, protože je nutné dopočítat odpisy. Pokud ÚSC svěří PO majetek do správy, vyřadí majetek ze své evidence a již dál majetek neeviduje v žádné evidenci. PO vede evidenci majetku ve svém účetnictví a majetek účetně odepisuje.
2. Pokud organizace zpracovává měsíční uzávěrky, je nutné aby veškerý majetek (tj. DKP, ZP, FI) byl pořízen k jednomu určitému datumu.
3. Soubor DKP musí být rozdělen do pěti níže uvedených skupin.
4. Před převodem provést tisk jednotlivého majetku. Vytisknout buď přehled nebo rekapitulaci. U ZP nejlépe členěnou podle SU, příp. AU.
5. Vytisknuté sestavy by měly souhlasit s účetnictvím.

Nový majetek má 4 základní skupiny (soubory):

DM - Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (celá uč.třída 0)  
PM - Majetek evidovaný na podrozvahových účtech  
NM - Ostatní majetek neevidovaný v účetnictví  
FM - Dlouhodobý finanční majetek  
(dále bude v popisu uváděna jen zkratka majetku)

Starý majetek má 3 soubory :

DKP - Drobný majetek  
ZP - Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek  
FI - Dlouhodobý finanční majetek

DKP se skládá z 5 skupin :

KodDr	tr	název skupiny
D	9	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)
D	8	Hmotný majetek evidovaný na podrozvah. účtech (účet 971 až 998)
D	0	Hmotný majetek neevidovaný v účetnictví
O	9	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)
O	8	Nehmotný majetek evidovaný na podrozvah. účtech(účet 971 až 998)

Jiné kombinace program nepřevede a bude požadovat přiřazení určité skupiny. Např. Kombinace KodDr=0 a tr=0 program nevezme a bude vyžadovat opravu u všech inventárních čísel.

Převod majetku se provede následovně :

Starý majetek	Nový majetek	Poznámka
---------------	--------------	----------

DKP		
KodDr	tr	Převedou se věty, které mají stav > 0
D	9	DM
D	8	PM
D	0	NM

O 9 DM  
O 8 PM

-----  
ZP DM Převede se majetek, který není vyřazený nebo je vyřazený v aktuálním roce.  
DM archiv Převede se majetek, který byl vyřazen vyřazených v letech předcházejících aktuálnímu roku.  
-----

FI FM Převede se majetek, kde pořizovací cena je větší než 0.  
-----

Jako druh pohybu pro zařazení se použije DP 001 - Počáteční stav.

Naplnění uživatelských parametrů  
=====

#### 1. Pořízení a zaúčtování majetku -----

Aktuální období zpracování MM.RRRR

Pro všechny skupiny majetku se bude dělat společná měsíční uzávěrka bez ohledu na to, jestli organizace odepisuje nebo neodepisuje. Je to z důvodu vyúčtování majetku.

Převodní program nastaví parametr následovně:

Pokud organizace odepisuje, pak se převezme období z účetního období v majetku. U této varianty by mělo platit, že DKP, ZP a FI by nemělo obsahovat vyšší datumy než je účetní období !!!

Je-li např. aktuální období zpracování 04.2003, pak účetní odpisy jsou již zpracované a údaje v matričním souboru jsou již aktualizované o dubnové odpisy. Pokud organizace neodepisuje, do parametru se nabídne období podle nejvýše pořízeného datumu v souborech DKP, ZP a FI. Toto období lze ponechat nebo přepsat na vyšší.

Účetní odpisy A/N

Pro ÚSC se údaj převezme z parametru starého majetku.

Pro PO se nastaví A

Při pořízení údaje účetní odpisy nabízet A/N

Naplnění je stejné jako u předchozího parametru.

Údaj ovlivňuje přednastavení ve formuláři pořízení majetku.

Daňové odpisy A/N

Nastaví se podle požadavků uživatele.

Při pořízení údaje daňové odpisy nabízet A/N

Nastaví se podle požadavků uživatele.

Údaj má vliv na přednastavení ve formuláři pořízení majetku.

Následující údaje ovlivňují pořizování. Pokud se nastaví ANO, údaj se pořizuje, pokud NE, údaje se přeskočí.

Organizace A/N

Org.zařazení A/N

Umístění A/N (útvár+místnost)

Odpovědnostní místo A/N

Uživatelské členění A/N

Parametry pro zaúčtování:

Údaj organizace přenášet do účetnictví A/N

Uživatel si nastaví, zda chce, aby se v účetních větách naplňoval údaj ORG.

Doplňovat k SU oprávek AU z číselníku Cis3ZP19 A/N

Uživatel si nastaví, zda chce, aby se v účetních větách naplňoval u účtu oprávek analytický účet podle číselníku Cis3ZP19.

Příklad :

K účtu 022 30 by se vytvářel účet oprávek 082 30.

## 2. Číslování majetku a dokladů

-----

Automatické číslování majetku A/N

-----

Čísluje se každá skupina majetku samostatně.

Inventární číslo musí být jedinečné v rámci všech skupin majetku.

Inventární číslo je alfanumerický údaj na 15 míst.

Jsou dvě možnosti číslování:

a) Některé organizace používají inventární číslo tak, že je složeno z kombinace písmen a čísel. Tyto organizace si nastaví A a do předpony a čísla nic neuvědou. Číslování bude probíhat např. takto:

Při pořízení první věty, tj. u pořízení nového majetku, si uživatel sám zadá např. inv.číslo MŠ 1201. Tato hodnota se po uložení věty uloží následovně.

Do parametru do předpony se uloží MŠ a do čísla 1201. Pokud uživatel pořizuje další nový majetek nabízí se automaticky číslo MŠ 1202. Pokud toto číslo již uživateli nevyhovuje, může opět toto číslo přepsat a to se opět uloží po pořízení věty majetku do parametru.

b) Organizace, které chtějí číslovat např. od 30001 si toto číslo uvedou do údaje číslo.

c) Organizace, které si chtějí majetek číslovat samy, si nastaví N.

## Číslování majetku a dokladů

-----

Číslování je rozděleno pro každou skupinu na účetní doklady a neúčetní doklady.

Účetní doklady se vytvářejí při jakémkoliv pohybu s vlivem na účetnictví, tj. např. zařazení nového majetku je účetní pohyb, změna názvu je neúčetní pohyb.

Pro účetní doklady je rozsah 000001 až 799999. Majetek neevidovaný v účetnictví (NM) účetní doklady nemá.

Pro neúčetní doklady je rozsah 800000 až 999999.

Doporučuji pro každou skupinu vlastní řadu !!!

## Stanovení dolní hranice pro drobný dlouhodobý majetek

-----

Tento parametr se využívá při pořízení majetku SU 018 a 028.

Rok platnosti OD

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek: uvádí se hodnota OD

Drobný dlouhodobý hmotný majetek : uvádí se hodnota OD

Uživatel si zkontroluje, zda se hranice převzaly správně. Důležitá je věta s nejvyšším rokem, čili aktuální věta pro stanovení hranice.

## Parametry pro inventarizaci a štítky

-----

Parametry lze naplnit až v momentě, kdy chceme tisknout např.inventurní soupis.

Kontroly DKP

=====

### 1. Převodní můstek na účetní organizaci

-----

Ve starém majetku byla možnost mít v rámci jednoho inventárního čísla různé organizace a organizační zařazení (kapitoly). Nová verze tento způsob nedovoluje. Každému inventárnímu číslu je přiřazena jedna organizace a jedno organizační zařazení (kapitola).

Pro účely převodu se zvolil způsob takový, že si uživatel ke každému útvaru přiřadí organizaci a organizační zařazení (kapitolu). V případě, že by se tento převodní číselník nevyplnil, pak tyto hodnoty budou v novém majetku nulové. Kdo tyto údaje nevyužívá, tak tuto úlohu pouze projede a nic nevyplňuje.

### 2. Kontrola PohybK na datum zařazení

-----

U každého inventárního čísla musí existovat datum zařazení. Tato úloha kontroluje, zda údaj nechybí nebo jestli datum není vyšší než datum období zpracování. Z tohoto důvodu se v podmínkách převodu uvedlo, že by se všechny majetek (DKP...) měl ve starém majetku ukončit k jednomu měsíci.

V případě, že majetek nemá vyplněný datum u velkého počtu inventárních čísel, pak lze označit F8, příp. shift F8 věty a těm přes F10 přiřadit určité datum. Pokud se stane, že datum bude vyšší než období zpracování, musí se toto datum opravit. Např. je-li období zpracování 3.2003 a datum zařazení je 10.4.2003, musí se datum opravit na např.31.3.2003. PAK JE ALE DATUM ZAŘAZENÍ NESPRÁVNÉ!!!

### 3. Kontrola DKP na správné tr-KodDr

-----

DKP se skládá z 5 skupin :

KodDr	tr	název skupiny
D	9	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)
D	8	Hmotný majetek evidovaný na podrozvah. účtech (účet 971 až 998)
D	0	Hmotný majetek neevidovaný v účetnictví
O	9	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)
O	8	Nehmotný majetek evidovaný na podrozvah. účtech (účet 971 až 998)

Pokud věta tuto kombinaci neobsahuje, objeví se v seznamu a je potřeba ji správně zařadit.

### 4. Soulad počtu kusů mezi soubory

-----

Pokud by se stalo, že v souboru PohybDKP je údaj InvStav menší než součet kusů v DKPinv. Pak se musí upravit stav souboru DKPinv. Tento případ mohl nastat u inventárních čísel, u kterých se prováděla zápůjčka.

### 5. Kontrola cen

-----

Zobrazí se seznam inventárních čísel, kde je nulová cena. Majetek, pokud není oceněn cenou pořizovací, by měl být oceněn cenou reprodukční.

U neúčetního majetku se nulová cena nekontroluje (tj. majetek s KodDr=D a tr=0).

### Kontrola finančního majetku FI

=====

Program zkontroluje správnost SU.

### Základní prostředky ZP

=====

## 1. Kontrola ZP - třídňikové číslo - SU

-----  
Provede se kontrola vazby první místo třídňikového čísla a SU následovně :  
Třída (1. místo třídňikového čísla)      povolené SU  
-----

0	012,013,014,018,019
1	021
2	021
3	022
4	022
5	022
6	022
7	022
8	025,028,029,031,032

Pokud tato vazba je porušena, pak se tento majetek vybere a je potřeba jej opravit. Přičemž SU a AU lze opravovat přímo, ale třídňikové číslo se musí převzít z distribučního číselníku. Pokud se převezme třídňikové číslo z číselníku a údaj SKP ve starém majetku je nulový, pak se SKP též převezme z distribučního číselníku.

## 2. Kontrola období pořízení a zařazení

-----  
Probíhá stejná kontrola jako u DKP.U každého inventárního čísla musí existovat datum pořízení a datum zařazení. Tato úloha kontroluje, zda údaje nechybí nebo jestli datумы nejsou vyšší než datum období zpracování. Z tohoto důvodu se v podmínkách převodu uvedlo, že by se všechen majetek (ZP...) měl ve starém majetku ukončit k jednomu měsíci.

V případě, že majetek nemá vyplněné datумы u velkého počtu inventárních čísel, pak lze označit F8, příp. shift F8 věty a těm přes F10 přiřadit určité datum. U vět, kde je vyplněn pouze jeden datum, tak tento datum zůstane zachován. Pokud se stane, že datum bude vyšší než období zpracování, musí se toto datum opravit. Např. je-li období zpracování 3.2003 a datum zařazení je 10.4.2003, musí se datum opravit na např.31.3.2003. PAK JE ALE DATUM ZAŘAZENÍ NESPRÁVNÉ!!!

Pokud se datумы pořízení a zařazení nechají nechají ve stavu, že datum zařazení je menší než datum pořízení, pak lze ve verzi 7.20 v nabídce S.U.3 Chybně vyplněné datумы zařazení a pořízení datумы opravit.

## 3. Převod druhu pohybu v ZP

-----  
Číselník pohybů v novém majetku má jiná čísla pohybu.

Protože se v převodu pro zařazení majetku použije jeden druh pohybu 001, bude se převod týkat pouze druhů pohybu pro vyřazení.

Pro převod je připraven převod jednoznačných druhů pohybu. Pokud druh pohybu vyřazení se v tomto převodovém číselníku nebude vyskytovat, program je nabídne k editaci a doplní k němu fiktivní DP 990. Tento DP si uživatel přes shift F7 převezme z číselníku

nový příslušný druh pohybu.

Např.:

Starý majetek	Nový majetek	
DP 34 úplatný převod-prodej	DP 501 Prodej	Tento DP bude převeden automaticky.
DP 30 výdej	DP 990	DP 990 si musí uživatel změnit výše uvedeným způsobem.

## 4. Kontrola cen v ZP

-----

a) Kontrola účetních cen

Provede se následující kontrola:

Oprávkový účetní + Zůstatková cena účetní = Pořizovací ceně účetní

a) Kontrola daňových cen

Provede se následující kontrola:

Oprávkový daňový + Zůstatková cena daňová = Pořizovací ceně daňové

Kontrola na duplicitu

=====

Nový program majetku nebude umožňovat duplicitní čísla majetku v rámci všech skupin majetku.

Převodní program vyhledá všechny existující duplicitu a zobrazí je vedle sebe v pořadí DKP, ZP a FI. Uživatel by měl zvážit, kde tuto duplicitu opraví.

Důsledky opravy:

Oprava v ZP Každé inventární číslo má inventární kartu, figuruje na starých inventárních seznamech, popř. na inventárním štítku.

Oprava v DKP Inventární číslo může mít víc kusů a tudíž by se případné přečíslování dotklo většího množství inventárních štítků. Též toto číslo figuruje na inventárních seznamech a místních soupisech.

V každém případě se musí o přečíslování udělat zápis a tento zápis o přečíslování přiložit např. k posledním inventurám, přehledům majetku, směrnici o majetku apod.

Vypracovala I. Mrtková, dne 14.4.2004