

Věc: **MP 16/2006 – Majetek – nastavení kontakcí pohybů majetku**Zpracovatel: **Ing. Jana Ptáčková**Určeno: **Uživatelé EIS AV ČR**

Tento metodický pokyn upravuje změny účtového rozvrhu při přechodu ústavů AV ČR z právní formy státních příspěvkových organizací na veřejné výzkumné instituce podle zákona č. 341/2005 Sb.

Majetek – nastavení kontakcí pohybů majetku

1.1 Úprava účtového rozvrhu

Než začneme s úpravou kontakcí pohybů majetku, je nutné provést několik úprav v účtovém rozvrhu.

Pro potřeby sledování nákladů na odpisy doporučujeme oddělení analytických účtů pro odpisy majetku pořízeného z dotace a odpisy majetku pořízeného z vlastních zdrojů. Dále je nutné analyticky rozčlenit účet FRM dle závazné metodiky KAV.

Úpravy účtového rozvrhu provedeme v Číselníky/Účtová osnova/Rozvrh/Účtový rozvrh. Nové účty povinné pro VVI omezíme platností účtu obdobím od 00/07.

Úprava účtového rozvrhu

Synt. účet	Název	Komentář	MD	D	NS	E	TA	KP	Par	Od	Do	Rozdělovník
551	Odpisy dlouh. nehmot. a hmot. maj											
5510	Odpisy DNM a DHM		A	N	A	N	A	A			13 06	
5511	Odpisy DM pořízeného z dotace		A	N	A	N	A	A		00 07		
5512	Odpisy DM pořízeného z vl. zdr		A	N	A	N	A	A		00 07		

1.2 Nastavení kontakcí pro zařazení majetku

Zařazení úplatně nabytého majetku

Č.r.	Částka	S.ú.	Anal. účet	Nákl.středisko	TA	Akce	KP	Mod.
1	+	MÁ DÁ	0226					<input checked="" type="checkbox"/>
2	+	DAL	0426					<input checked="" type="checkbox"/>

Zařazení bezúplatně nabytého majetku

05107 - Majetek/Účetní deník pro předkontace pohybů (MJPOHDEN)

Účetní typ: Dopravní prostředky

Pohyb: Bezúplatně nabytí dlouhodobého majetku

Č.r.	Částka	S.ú.	Anal.účet	Nákl.středisko	TA	Akce	KP	Mod.
1	+	MÁ D	0226					✓
2	+	DAL	9010					✓

1.3 Nastavení odpisů

Generovaný účetní odpis – odpis, který se generuje každý měsíc na základě odpisového plánu

05107 - Majetek/Účetní deník pro předkontace pohybů (MJPOHDEN)

Účetní typ: Dopravní prostředky

Pohyb: Generovaný účetní odpis

Č.r.	Částka	S.ú.	Anal.účet	Nákl.středisko	TA	Akce	KP	Mod.
1	+	MÁ D	5512	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓
2	+	DAL	0820					✓
3	+	MÁ D	9010					✓
4	+	DAL	9161		100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓
5	+	MÁ D	5511	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓
6	+	DAL	6495	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓

Odpis generovaný při vyřazení – obdoba běžného měsíčního odpisu, který se generuje před vyřazením a ovlivňuje tak zůstatkovou účetní cenu

05107 - Majetek/Účetní deník pro předkontace pohybů (MJPOHDEN)

Účetní typ: Dopravní prostředky

Pohyb: Účetní odpis generovaný při vyřazení

Č.r.	Částka	S.ú.	Anal.účet	Nákl.středisko	TA	Akce	KP	Mod.
1	+	MÁ D	5512	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓
2	+	DAL	0820					✓
3	+	MÁ D	9010					✓
4	+	DAL	9161		100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓
5	+	MÁ D	5511	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓
6	+	DAL	6495	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	✓

V případě nastavení kontace nákladových účtů a jiných účtů, u kterých se účtuje se zdrojem (TA/Akce/KP) upravte nastavení zakázek podle nově platných zakázek pro rok 2007.

Pokud máte zdroj nastavený na inventární kartě a v číselníku předkontací se na tuto kartu odkazujete (nastavení pomocí parametrů I, N, A atd.), bude nutné provést změnu zdroje přímo na kartě.

1.4 Vyřazení majetku

Prodej majetku – vyřazení majetku s následným prodejem

Č.r.	Částka	S.ú.	Anal.účet	Nákl.středisko	TA	Akce	KP	Mod.
1	+	MÁ DÁ	0820					<input checked="" type="checkbox"/>
2	+	DAL	0226					<input checked="" type="checkbox"/>

Likvidace majetku – vyřazení majetku likvidací na základě rozhodnutí škodní komise, zůstatková cena je z účtována do nákladů

Č.r.	Částka	S.ú.	Anal.účet	Nákl.středisko	TA	Akce	KP	Mod.
1	+	MÁ DÁ	0820					<input checked="" type="checkbox"/>
2	+	DAL	0226					<input checked="" type="checkbox"/>
3	+	MÁ DÁ	5510	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	<input checked="" type="checkbox"/>
4	+	DAL	0820					<input checked="" type="checkbox"/>
5	+	MÁ DÁ	9010					<input checked="" type="checkbox"/>
6	+	DAL	91610		100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	<input checked="" type="checkbox"/>
7	+	MÁ DÁ	5510	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	<input checked="" type="checkbox"/>
8	+	DAL	6495	470100	100	470000 Režie N a	0800-RI Rež	<input checked="" type="checkbox"/>

1.5 Kontace majetkových pohybů

Pořízení DHM z dotace a z vlastních zdrojů

(z přijatých prostředků na pořízení DHM - § 25 zák. č. 341/2005 Sb.)

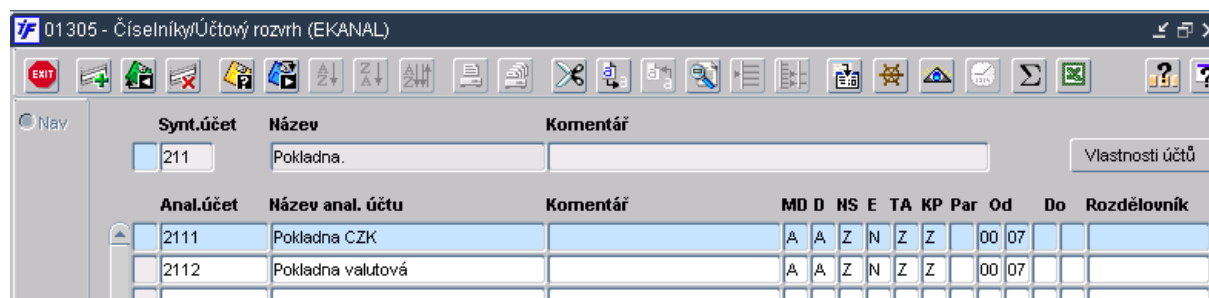
	tis. Kč	MD	D	
Předpis dotace na pořízení DHM	100	346	916	
Přijetí dotace na účet v bance	100	221	346	
Předpis faktury na pořízení DHM	150	042	321	
Úhrada faktury z poskytnuté dotace	100	321	221	
Úhrada faktury z vlastních zdrojů	50	321	221	
Čerpání zdrojů	150	916	901	
Uvedení DHM do užívání	150	022	042	
Odpis DHM z dotace	10	5511	082	
Odpis DHM z vlastních zdrojů	5	5512	082	
Tvorba FRM z odpisů z vlastních zdrojů	5	901	916	
Zúčtování poměrné části odpisů DHM pořízeného z dotace	10	901	649	Snížení vlastního jmění

2 Pokladna

2.1 Úprava účtového rozvrhu

VVI pro účtování pokladny používá nový účet 211. Tento účet bude nutné nově nastavit v účtovém rozvrhu Číselníky/Účtová osnova/Rozvrh/Účtový rozvrh.

Členění účtu 211 doporučujeme zachovat tak, jak jste členili doposud účet 261.

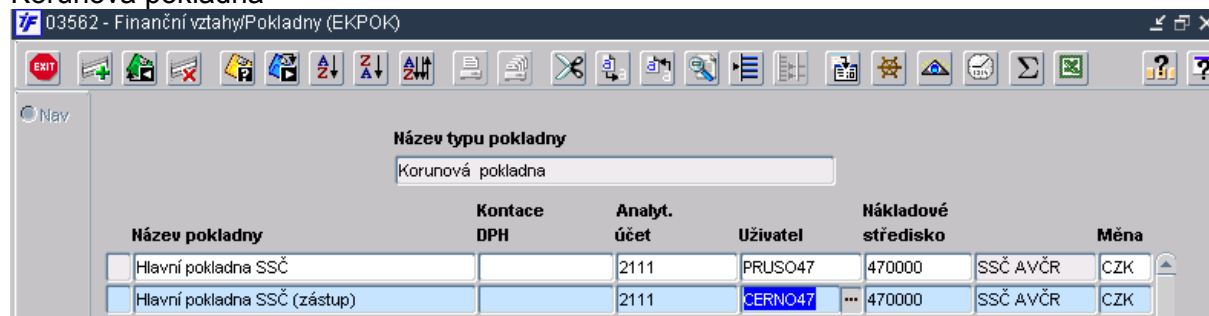


Synt. účet	Název	Komentář	Vlastnosti účtů									
211	Pokladna.											
Anal. účet	Název anal. účtu	Komentář	MD	D	NS	E	TA	KP	Par	Od	Do	Rozdělovník
2111	Pokladna CZK		A	A	Z	N	Z	Z		00	07	
2112	Pokladna valutová		A	A	Z	N	Z	Z		00	07	

2.2 Změna účtu v číselníku pokladen

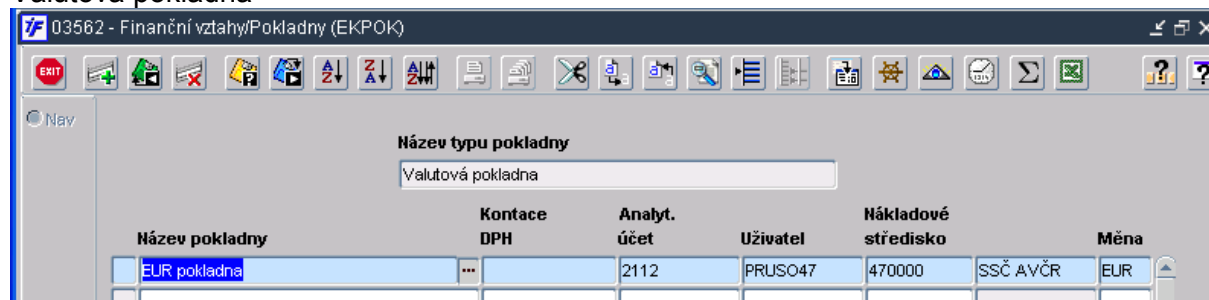
Než otevřete období 01/07 pro pokladnu a pořídíte první lednový pokladní doklad bude nutné změnit kontaci pokladen ve Finance/Pokladna/Číselníky/Pokladny. Bude nutné smazat stávající analytický účet 261 a z číselníku si dotáhnout nový analytický účet 211.

Korunová pokladna



Název pokladny	Kontace DPH	Analyt. účet	Uživatel	Nákladové středisko	Měna
Hlavní pokladna SSČ		2111	PRUSO47	470000	SSČ AVČR CZK
Hlavní pokladna SSČ (zástup)		2111	CERNO47	470000	SSČ AVČR CZK

Valutová pokladna



Název pokladny	Kontace DPH	Analyt. účet	Uživatel	Nákladové středisko	Měna
EUR pokladna		2112	PRUSO47	470000	SSČ AVČR EUR

2.3 Otevření druhého období

Jakmile změním nastavení analytického účtu, otevřeme druhé období 01/07 v Finance/Pokladna/Měsíční zpracování/Otevření druhého období.

2.4 Úprava účelů plateb

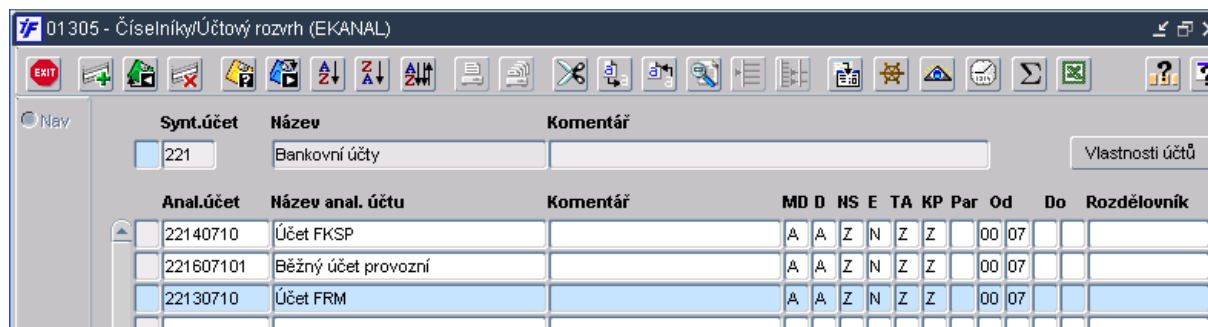
V číselníku účelů plateb Finance/Pokladna/Číselníky/Účel platby zkontrolujte přednastavenou kontaci pohybů a v případě změny analytického účtu pro pohyb proveďte změnu analytického účtu v účelu plateb.

3 Banka

3.1 Úprava účtového rozvrhu

VVI pro účtování banky používá nový účet 221, nebudeme již členit účet bankovního účtu na běžná účet, FKSP a ostatní běžný účet. Tento účet bude nutné nově nastavit v účtovém rozvrhu Číselníky/Účtová osnova/Rozvrh/Účtový rozvrh.

Členění účtu 221 doporučujeme zachovat tak, jak jste členili doposud účty 241, 243 a 245..



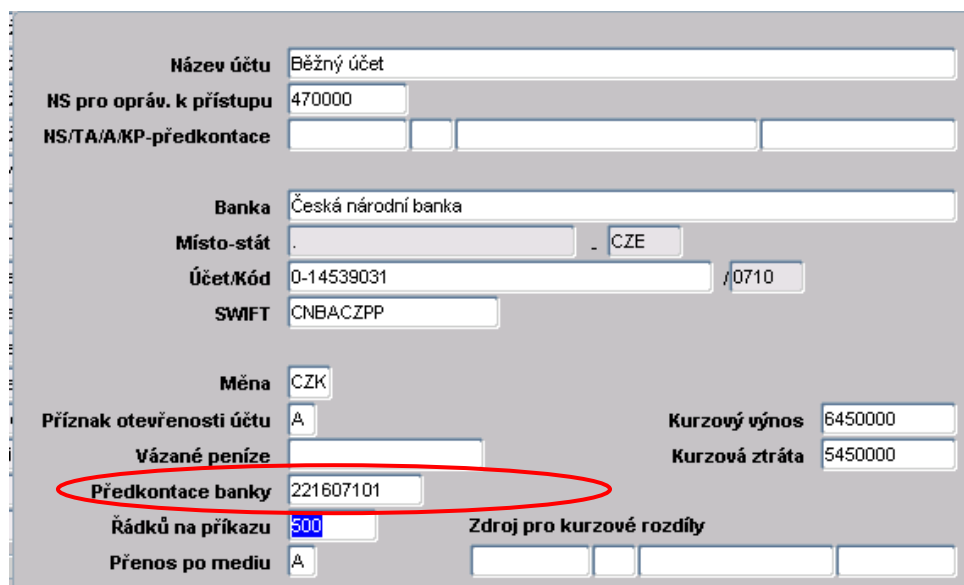
01305 - Číselníky/Účtový rozvrh (EKANAL)

Synt.účet	Název	Komentář	Vlastnosti účtů									
221	Bankovní účty											
Anal.účet	Název anal. účtu	Komentář	MD	D	NS	E	TA	KP	Par	Od	Do	Rozdělovník
22140710	Účet FKSP		A	A	Z	N	Z	Z		00	07	
221607101	Běžný účet provozní		A	A	Z	N	Z	Z		00	07	
22130710	Účet FRM		A	A	Z	N	Z	Z		00	07	

3.2 Nastavení analytického účtu u vlastního bankovního účtu

a.) Banka Vám zachová stejné číslo účtu

Jakmile budete mít všechny prosincové výpisy k tomuto účtu ve stavu Uzavřen, proveďte změnu analytického účtu v číselníku vlastních bankovních účtů.



Název účtu: Běžný účet

NS pro opráv. k přístupu: 470000

NS/TA/A/KP-předkontace: [] [] [] []

Banka: Česká národní banka

Místo-stát: [] - CZE

Účet/Kód: 0-14539031 /0710

SWIFT: CNBACZPP

Měna: CZK

Příznak otevřenosti účtu: A

Vázané peníze: []

Předkontace banky: 221607101

Řádků na příkazu: 500

Přenos po mediu: A

Kurzový výnos: 6450000

Kurzová ztráta: 5450000

Zdroj pro kurzové rozdíly: [] [] [] []

b.) Banka provede zrušení účtu a založí nový bankovní účet

Před zapsáním prvního lednového výpisu založte nový vlastní bankovní účet ve Finance/Banka/Číselníky/Vlastní bankovní účty

Název účtu	<input type="text"/>	...
NS pro opráv. k přístupu	<input type="text"/>	
NS/TA/A/KP-předkontace	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Banka	<input type="text"/>	
Místo-stát	<input type="text"/>	- <input type="text"/>
Účet/Kód	<input type="text"/>	/ <input type="text"/>
SWIFT	<input type="text"/>	
Měna	<input type="text"/>	
Příznak otevřenosti účtu	<input type="text"/>	Kurzový výnos <input type="text"/>
Vázané peníze	<input type="text"/>	Kurzová ztráta <input type="text"/>
Předkontace banky	<input type="text"/>	
Řádků na příkazu	<input type="text"/>	Zdroj pro kurzové rozdíly
Přenos po mediu	<input type="text"/>	<input type="text"/>

3.3 Elektronické bankovníctví

V případě, že Vám banka změní pro potřeby elektronického bankovníctví klientské číslo, pošlete kopii první strany smlouvy o elektronickém bankovníctví na adresu

fis@utia.cas.cz