

5. HARMONOGRAM ÚČETNÍCH ZÁVĚREK - DODATEK Č.5

Vypracoval:	Ing. Blanka Blahová, ekonom školy
Schválil:	Ing. Miroslav Kutý, ředitel školy
Směrnice nabývá účinnosti ode dne:	1. března 2015
Změny ve směrnici jsou prováděny formou číslovaných písemných dodatků, které tvoří součást tohoto předpisu.	

Obecná ustanovení

Na základě ustanovení zákona č. 250/2000Sb. a zákona 27/2010 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zákona č. 563/1991Sb. o účetnictví v platném znění, vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a vyhlášky 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) v platném znění, vydávám jako statutární orgán školy tuto směrnice.

Příspěvková organizace vede účetnictví v plném rozsahu dle metodického pokynu pro příspěvkové organizace zřízené Olomouckým krajem. Organizace provádí závěrkové práce 12 x ročně, což tedy znamená, že jednotlivé agendy (banky, pokladny, odbyt a dodavatelé) jsou uzavírány měsíčně. V rámci měsíční uzávěrky jsou zúčtovány veškeré operace, které hospodářsky patří do příslušného měsíce. Organizace tak má k dispozici 12 x ročně poměrně přesný obraz o svém hospodaření. Měsíční závěrka je hotova vždy k 25. kalendářnímu dni následujícího měsíce a zahrnuje následující operace :

- uzavření bank a pokladen
- uzavření agendy odbyt
- uzavření agendy IMA
- uzavření agendy MTZ
- uzavření agendy mezd

Kromě pravidelného uzavírání těchto agend je každý měsíc provedeno :

- zaúčtování mzdového předpisu
- zaúčtování účetních odpisů majetku organizace
- zaúčtování předpisu nájmu
- zaúčtování předpisu stravného a ubytování žáků
- předpis neuplatněného DPH do nákladů

Čtvrtletně jsou sestavovány výstupy pro zpracování pomocného analytického přehledu (PAP).

Čtvrtletně jsou zasílána data zřizovateli a po odsouhlasení správnosti do státní pokladny. Dále jsou měsíčně zasílána data do automatu zřizovatele.

Čtvrtletně jsou náklady na doplňkovou činnost, které nelze z hlavní činnosti účtovat okamžitě, přeúčtovány podle určeného klíče.

Po provedení účetní závěrky za měsíc prosinec je nutné provést další operace, které již souvisí se závěrkovými účetními operacemi v souvislosti s uzavřením účtů a ověřením jejich zůstatků:

- ověřit zůstatek účtu 042
- ověřit zda byly zachyceny odpisy u veškerého odpisovaného majetku za běžný rok
- provést inventarizaci majetku
- provést odsouhlasení pohledávek a závazků

- ověřit placené i přijaté zálohy
- provést časové rozlišení na účtu 381 a prověřit přesnou částku a období, jehož se případ týká
- zaúčtovat dohadné položky u všech závazků provedených za daný rok, na které faktura přijde až v následujícím roce
- prověřit a vyúčtovat dotace
- zkontrolovat krytí fondů a jejich čerpání
- kontrola čerpání pěstební rezervy
- tvorba opravných položek k neuhrazeným pohledávkám

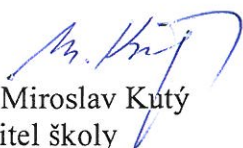
Při uzavření účtů dochází k vyčíslení zůstatků na účtech nákladů a výnosů a k zjištění hospodářského výsledku před zdaněním za doplňkovou činnost. Dále je zjištěn výsledek hospodaření za činnost hlavní.

Po sestavení daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob (za doplňkovou činnost) je vyčíslena daň. Ta je zaúčtována do účetnictví běžného roku a to je následně uzavřeno. Jsou sestaveny závěrečné roční účetní výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát, Příloha. Prostřednictvím účtů 491, 492 a 493 je proveden převod zůstatků rozvahových účtů do následujícího roku.

Závěrečná ustanovení

1. Kontrolou provádění ustanovení této směrnice je statutárním orgánem pověřen ekonom
2. O kontrolách provádí písemné záznamy
3. Zrušuje se předchozí znění této směrnice ze dne 1.1.2014.
4. Směrnice – dodatek č. 5 nabývá účinnosti dne 1. března 2015.

V Hranicích dne 27.2.2015


Ing. Miroslav Kutý
ředitel školy