

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**System zpracování účetnictví příspěvkové organizace
na příkladu Zdravotnické záchranné služby
Olomouckého kraje**

Jana Pavlíková

© 2014 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Pavlíková Jana

Veřejná správa a regionální rozvoj nav.- Šumperk

Název práce

System zpracování účetnictví příspěvkové organizace na příkladu Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje

Anglický název

Processing System of Accounting in Allowance Organization on Example of Medical Emergency Service of the Olomouc Region

Cíle práce

Cílem práce je vypracování metodiky a postupů účtování příspěvkové organizace v souladu s reformou účetnictví státu u Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje, příspěvkové organizace.

Metodika

Diplomová práce je v teoretické části zpracována metodou analýzy na základě rozboru legislativy účetnictví státu, poskytnuté metodické podpory na webu Ministerstva financí České republiky a dle poznatků z odborné literatury k dané problematice. Následně je použita metoda komparace, je provedeno porovnání různých informačních zdrojů a vypracování teoretických východisek. Praktická část je zpracována metodou popisnou a obsahuje analýzu skutečného stavu v daném ekonomickém zařízení. Na základě metody analýzy je vypracována případová studie a jsou zpracovány účetní informace konkrétní účetní jednotky. Na základě použití metod analýzy a komparace je komplexně zpracována metodika a postupy účtování příspěvkové organizace v souladu s účetnictvím státu s ohledem na specifická systémová řešení ekonomického informačního systému organizace. Závěrem je provedeno shrnutí a vyhodnocení informací teoretické i praktické části.

Harmonogram zpracování

Zpracování cílů a metodiky diplomové práce	11/2012 až 01/2013
Syntéza znalostní báze	02/2013 až 06/2013
Vlastní řešení	09/2013 až 12/2013
Zhodnocení výsledků	01/2014 až 02/2014
Zpracování závěru	02/2014 až 03/2014

Rozsah textové části

60 - 80 stran

Klíčová slova

Příspěvková organizace, nestátní zdravotnické zařízení, reforma účetnictví státu, státní pokladna, účetní reforma, účetní systém, zpracování účetnictví.

Doporučené zdroje informací

KOVALÍKOVÁ, Hana. Zákon o účetnictví 2010 jednoduchý průvodce v každodenní praxi. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 158 s. ISBN 978-80-7263-590-0.

MADEROVÁ – VOLTNEROVÁ, Karla, TĚGL, Petr. Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 160 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2010. 1. vydání. Praha: INTES, 2010. 180 s. ISBN P03010.

PRUDKÝ, Pavel, LOŠTÁK, Milan. Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2010. 12. aktualizované vydání. Český Těšín: ANAG, 2010. 279 s. ISBN 978-80-72963-596-2.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Abeceda účetnictví: pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2008. 4. rozšířené vydání. Jihlava: ANAG, spol. s r.o., 2008. ISBN 978-80-7263-457-6.

SVOBODOVÁ, Jaroslava. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2010. 2010. Olomouc: ANAG, 2010. 435 s. ISBN 978-80-7263-594-8.

Vedoucí práce

Štáfek Pavel, Ing.

Termín odevzdání

březen 2014

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.
Vedoucí katedry



prof. Ing. Jan Hron, DrSc., dr. h. c.
Děkan fakulty

V Praze dne 5.12.2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci „System zpracování účetnictví příspěvkové organizace na příkladu Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne datum odevzdání _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi za odborné konzultace, poskytnuté cenné rady a připomínky při zpracování diplomové práce. Současně děkuji vedení Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje za umožnění využití informací pro diplomovou práci.

System zpracování účetnictví příspěvkové organizace na příkladu Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje

Processing System of Accounting in Allowance Organization on Example of Medical Emergency Service of the Olomouc Region

Souhrn

Diplomová práce se zabývá popisem systému zpracování účetnictví po aplikaci reformy účetnictví státu v nestátním zdravotnickém zařízení, v organizaci Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace. V teoretické části práce vychází z legislativy účetnictví, odborné literatury k dané problematice a z dalších teoretických východisek. Praktická část se v první sekci zabývá analýzou skutečného stavu v daném ekonomickém zařízení, tedy rozborem činnosti organizace, systému řízení účetnictví organizace. V druhé sekci je praktická část orientována na zpracování vyhodnocení, návrhů a doporučení postupů účtování.

Cílem práce je vypracování metodiky a postupů účtování příspěvkové organizace v souladu s reformou účetnictví státu v organizaci Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace.

Při zpracování metodiky jsou zohledněna specifická systémová řešení zpracování účetnictví dané účetní jednotky v ekonomickém informačním systému SAP. Také je přihlíženo k provázanosti a kompatibilitě ekonomického informačního systému SAP s ostatními informačními systémy, které organizace využívá.

Summary

This thesis deals with the description of the accounting system after the application of the state accounting reforms within a private medical facility, „The Emergency Medical Service, Olomouc Region“, a supported organization. The theory section is based on the legislation, accounting and scientific literature on the issue and other theoretical bases. The practical part in the first section deals with the analysis of the actual state of the economic apparatus, ie an analysis of the organization, management system and accounting organization. The second section is focused on the practical part of the evaluation process, proposals and recommendations in accounting procedures.

The aim of the work is to develop methodology and accounting procedures for supported organizations in line with the state accounting reforms within the Emergency Medical Service, Olomouc Region.

In dealing with the methodologies, we take into account the specific system solutions and tax accounting elements of the entity in the use of the economic information system “SAP”. We also deal with the consistency and compatibility of the SAP information system compared with other information systems that the organization uses.

Klíčová slova:

Příspěvková organizace, nestátní zdravotnické zařízení, reforma účetnictví státu, státní pokladna, účetní reforma, účetní systém, zpracování účetnictví.

Keywords:

Organization, medical non-state body, state accounting reform, the Treasury, accounting reform, accounting system, processing accountancy.

OBSAH

1	Úvod.....	10
2	Cíl práce a metodika	11
3	Teoretická východiska	12
3.1.1	Organizace ve sféře zdravotnictví a specifikace vybraných účetních jednotek 12	
3.1.2	Subjekty ve sféře zdravotnictví.....	12
3.1.3	Struktura organizací ve sféře zdravotnictví dle zřizovatele.....	14
3.1.4	Vybrané účetní jednotky	16
3.2	Legislativa vztahující se na činnost organizace	21
3.2.1	Legislativa pro vybrané účetní jednotky v souladu s reformou účetnictví státu 22	
3.2.2	Legislativa v daňové oblasti	29
3.2.3	Legislativa upravující hlavní předmět činnosti organizace	30
3.3	Stanovené účtování příspěvkových organizací územních samosprávných celků v účetných třídách dle platné legislativy	30
3.3.1	Účtování v účetných třídách 0, 1 a 2	31
3.3.2	Účtování v účetných třídách 3 a 4	33
3.3.3	Účtování v účetných třídách 5 a 6	33
3.3.4	Účtování v účetných třídách 7, 8 a 9	34
3.4	Specifika účetního programu organizace.....	34
3.4.1	Ekonomický informační systém organizace	35
3.4.2	Moduly ekonomického informačního systému organizace	35
3.5	Ekonomika organizace.....	42
3.5.1	Principy ekonomického řízení organizace	43
3.5.2	Rozpočet organizace a závazné ukazatele	43
3.5.3	Hospodaření organizace.....	45
3.5.4	Daňové povinnosti příspěvkové organizace	46
4	Vlastní práce	48
4.1	Popis organizace Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace (ZZS OK).....	48
4.1.1	Základní údaje o organizaci ZZS OK	48
4.1.2	Specifikace ZZS OK v rámci členění organizací a legislativa k předmětu činnosti organizace	51
4.1.3	Základní ekonomické ukazatele organizace	52
4.1.4	Popis ekonomického informačního systému organizace	56

4.2	Účetnictví organizace v souladu s reformou účetnictví státu a nastavení účetnictví v ekonomickém informačním systému	58
4.2.1	Popis systému účetnictví ZZS OK.....	58
4.2.2	Nastavení účetnictví v ekonomickém informačním systému SAP.....	61
4.2.3	Nastavení logistiky v ekonomickém informačním systému SAP	64
4.2.4	Nastavení controllingu v ekonomickém informačním systému SAP	66
4.3	Návrh metodiky a postupů účtování v organizaci	68
4.3.1	Účtování dlouhodobého majetku	69
4.3.2	Účtování zásob.....	80
4.3.3	Účtování peněžních prostředků	86
4.3.4	Účtování pohledávek, opravných položek a rezerv	98
4.3.5	Účtování závazků a transferů.....	105
4.3.6	Přechodné účty aktiv a pasiv, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty.....	109
4.3.7	Účtování mzdové agendy.....	111
4.3.8	Účtování nákladů a výnosů.....	113
4.3.9	Účtování jmění, fondů, výsledků hospodaření, rezerv, dlouhodobých závazků a pohledávek, závěrkových účtů a zvláštních účtování	119
4.4	Predikce dalšího vývoje účetní reformy v souvislosti se zavedením závěrečných etap a vývoje daňové reformy včetně dopadu na systém zpracování účetnictví ZZS OK	
	121	
4.4.1	Předpokládané změny v souvislosti se zaváděním závěrečných etap účetní reformy do roku 2016	121
4.4.2	Předpokládané změny systému účetnictví ze strany zřizovatele	122
5	Zhodnocení výsledku práce	125
5.1	Vyhodnocení dosažených výsledků.....	125
5.2	Přínos práce a praktické využití.....	125
6	Závěr	126
7	Seznam použitých zdrojů.....	128
7.1	Odborná literatura:	128
7.2	Právní předpisy:	129
7.3	Elektronické zdroje:	130
7.4	Interní zdroje organizace:	131
7.5	Ostatní zdroje:	132
8	Seznam zkratk	133
9	Seznam obrázků.....	137
10	Seznam tabulek	137
11	Seznam příloh	137

1 Úvod

Diplomová práce se zabývá problematikou systému zpracování účetnictví příspěvkové organizace územního samosprávného celku v souladu s reformou účetnictví státu, která byla v dané účetní jednotce zavedena k datu 1. 1. 2010. K tomuto datu musely být provedeny v účetní jednotce změny v souladu s nově platnou legislativou, jelikož vstoupila v účinnost nová právní úprava týkající se účetnictví státních nevýdělečných organizací a organizací územně správních celků včetně jimi zřizovaných příspěvkových organizací. V roli příspěvkové organizace je v této práci představeno zdravotnické zařízení, jehož zřizovatelem je Olomoucký kraj.

Zaměření diplomové práce na problematiku účetnictví příspěvkové organizace je zvoleno z důvodu dlouholeté účetní praxe ve zdravotnické příspěvkové organizaci a s ohledem spoluúčasti na realizaci zavádění účetní reformy v dané účetní jednotce.

V diplomové práci je řešeno komplexní zpracování problematiky účetnictví státu v konkrétní účetní jednotce v provázanosti na aktuální stav účetní reformy v souladu s platnou legislativou.

Téma systému zpracování účetnictví je důležité, poněvadž účetnictví poskytuje cenné informace pro řízení a rozhodování organizace. Cílem kvalitně a správně vedeného účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví je poskytnutí poctivého a věrného obrazu o hospodaření účetní jednotky jak pro interní tak i externí subjekty.

2 Cíl práce a metodika

Cílem této diplomové práce je vypracování metodiky účetnictví příspěvkové organizace v souladu s již aplikovanou reformou účetnictví státu v organizaci Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace (ZZS OK). Při vypracování metodiky účetnictví dané účetní jednotky je přihlíženo k systémovému řešení zpracování účetnictví v ekonomickém informačním systému SAP.

Z diplomové práce vyplývají tři dílčí cíle. První dílčí cíl zahrnuje zpracování souhrnu aktuálně platné legislativy pro danou účetní jednotku, druhý dílčí cíl je naplněn predikcí dalšího vývoje účetní reformy v souvislosti se zaváděním závěrečných etap a předpoklad vývoje daňové reformy, včetně dopadů na systém zpracování účetnictví organizace. Třetí dílčí cíl vymezuje předpoklad vývoje účetního systému popisované účetní jednotky v souvislosti s připravovanými záměry zřizovatele v rámci programu optimalizace příspěvkových organizací Olomouckého kraje.

Diplomová práce je zpracovávána v teoretické části metodou analýzy na základě rozboru legislativy účetnictví státu a poskytnuté metodické podpory na webu Ministerstva financí České republiky (MFČR), dále dle poznatků z odborné literatury k dané problematice. Následně je použita metoda komparace, při níž jsou srovnávány různé informační zdroje. V práci je provedeno porovnání informací týkajících se legislativy a metodiky reformy účetnictví státu s teoretickými poznatky z prostudované literatury a z elektronických zdrojů k dané problematice. Na základě shledaných zjištění jsou vypracována teoretická východiska.

Praktická část je v první sekci zpracována metodou popisnou a zabývá se analýzou skutečného stavu v daném ekonomickém zařízení, tedy popisem organizace a zpracováním dat konkrétní účetní jednotky. V druhé sekci praktické části je doloženo zpracování případové studie a účetních informací dané účetní jednotky na základě metody analýzy.

Závěrem je provedeno shrnutí a vyhodnocení informací obsažených v teoretické a praktické části. Získané údaje jsou nezbytnými podklady pro dosažení určeného cíle práce, čímž je vypracování metodiky a postupů účtování konkrétní účetní jednotky. Při zpracování metodiky a postupů účtování jsou zohledněna specifická řešení v ekonomickém informačním systému SAP a v navazujících programech. Pomocí metody dedukce je stanoven další možný vývoj účetní reformy včetně dopadů na systém účetnictví organizace. Práce je zakončena vyhodnocením dosažených výsledků.

3 Teoretická východiska

3.1.1 Organizace ve sféře zdravotnictví a specifikace vybraných účetních jednotek

Oblast zdravotnictví se řadí k nejsledovanějším sférám naší ekonomiky a svou působností zasahuje do života každého z nás. Zdravotnictví se vyznačuje specifickou ekonomikou, v níž jsou aplikovatelné obecné poznatky podnikové ekonomiky.

Zdravotnická zařízení jsou charakteristická specifickou orientací na zdraví lidí a vyznačují se úzkou provázaností činností nejen s ekonomickými veličinami, ale i s hodnotami etickými a humánními, které v oboru zdravotnictví převažují.

Uvedená specifika se převážně projevují vymezením výkonů zdravotnického zařízení. Legislativa České republiky ustanovuje pro zdravotnická zařízení hodnotové podoby výkonů dle bodového hodnocení. Zákazníky zdravotnických zařízení jsou pacienti. Bodové hodnocení výkonů ve zdravotnictví na rozdíl od podnikatelské ekonomiky nevyjadřuje skutečnou hodnotu. Jelikož je zdravotnictví součástí tržní ekonomiky, jsou zdravotnická zařízení závislá na financování z vlastních zdrojů a musí být na tato zařízení pohlíženo jako na standardní ekonomické objekty [1, s. 3].

3.1.2 Subjekty ve sféře zdravotnictví

V oblasti zdravotnictví České republiky působí tyto subjekty:

- stát, zastoupený v oblasti zdravotnictví Ministerstvem zdravotnictví ČR (MZ ČR);
- Všeobecná zdravotní pojišťovna (VZP) a ostatní zdravotní pojišťovny;
- zdravotnická zařízení (státní a nestátní);
- občané v roli pacientů, kterým je poskytována zdravotní péče.

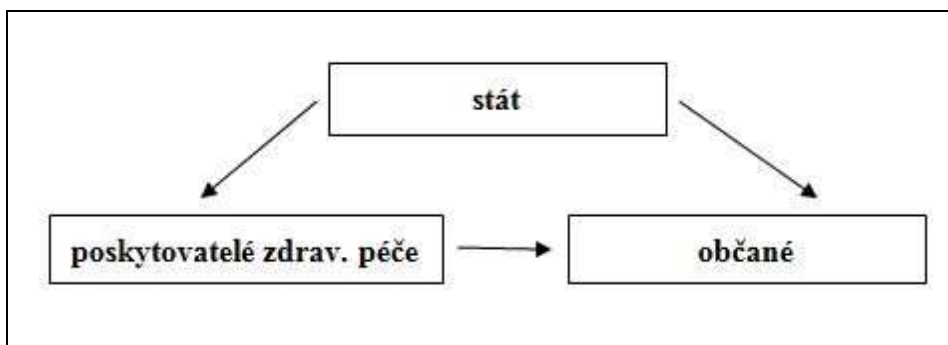
V souladu s Listinou základních práv a svobod dle článku 6 má každý člověk právo na ochranu zdraví. Občané ČR mají na základě veřejného pojištění právo na bezplatnou lékařskou péči a na zdravotní pomůcky dle podmínek stanovených zákonem. Toto ustanovení neznámá, že veškerá zdravotní péče je poskytována bezplatně.

Povinnost státu garantovat všem občanům zdravotní péči, jež je jedním ze základních občanských práv, vyplývá také z mezinárodní smlouvy - Deklarace Světové zdravotnické organizace (WHO). Jedná se o sociální normu, kterou lze zjednodušeně chápat jako solidaritu bohatých s chudými, zdravých s nemocnými, mladých lidí se staršími,

jedinců s rodinami a v neposlední řadě ekonomicky aktivní občany s ekonomicky neaktivními. Solidarita v souladu s deklarací WHO je v Evropě uplatněna ve dvou základních systémech organizace zdravotnictví.

Těmito systémy jsou systém státní (národní) zdravotní služby – Beveridgeovský model [2, s. 4] – viz obrázek č. 1 a systém veřejné zdravotní či sociální pojišťovny – Bismarkův model [2, s. 5].

Obrázek č. 1: Systém organizace zdravotní péče – státní (národní) služba [2, s. 4]



Zdroj: JAROŠOVÁ, D. *Organizace a řízení ve zdravotnictví*.

Obrázek č. 2 – Bismarkův model [2, s. 5]



Zdroj: JAROŠOVÁ, D. *Organizace a řízení ve zdravotnictví*.

V České republice byl před revolucí zaveden Beveridgeovský model. V polistopadovém vývoji, v souvislosti s přechodem na tržní hospodářství, bylo zdravotnictví v ČR přeorganizováno dle systému veřejné zdravotní či sociální pojišťovny dle Bismarkova modelu – viz obrázek č. 2 [2, s. 5].

3.1.3 Struktura organizací ve sféře zdravotnictví dle zřizovatele

Zdravotnická zařízení v naší republice z pohledu jejich založení rozlišujeme na zařízení státu, obcí, krajů a zařízení, která jsou zřizovaná a provozovaná soukromými subjekty. Soukromé subjekty v oblasti zdravotnictví zastupují fyzické i právnické osoby. Může se jednat o organizace spadající svým financováním do ziskového (podnikatelské subjekty) či neziskového sektoru národního hospodářství. Z pohledu zřizovatele členíme zdravotnická zařízení na státní a nestátní.

Poskytovaná zdravotní péče v naší republice zahrnuje zdravotní výchovu obyvatel, činnosti na úseku hygieny a boje proti přenosným nemocem, léčebně preventivní péči, záchrannou službu, lázeňskou péči, lékárenskou péči a posudkovou činnost [53].

Ústředním orgánem státní správy ČR v oblasti zdravotnictví je Ministerstvo zdravotnictví ČR (MZČR). Orgány krajů a obcí s rozšířenou působností mají ve své kompetenci registrační činnosti dokumentů vydávání utišujících léků pro lékaře. Krajské hygienické stanice se zřizují v sídlech krajských hygieniků a jsou příspěvkovými organizacemi MZČR. Hygienické stanice jsou zařízeními ochrany veřejného zdraví. Samosprávu na úseku zdravotnictví vykonávají kraje a obce.

Státní zdravotnická zařízení

Oblast státních zdravotnických zařízení je legislativně vymezena vyhláškou Ministerstva zdravotnictví ČR č. 259/2006 Sb., kterou se mění vyhláška č. 394/1991 Sb., o postavení organizací a činnosti fakultních nemocnic a dalších nemocnic, vybraných odborných léčebných ústavů a krajských hygienických stanic v řídicí působnosti ministerstva zdravotnictví České republiky [45, 66]. K státním zdravotnickým zařízením náleží fakultní nemocnice a další nemocnice, které jsou poskytovateli základní léčebné péče, specializované léčebné péče a zvláště specializované diagnostiky. Mezi státní zdravotnická zařízení jsou zahrnuti také poskytovatelé léčebné péče, jež obsahuje

i nezbytná preventivní opatření. K těmto zařízením náleží také krajské hygienické stanice a hygienické stanice hlavního města Prahy a vybrané odborné léčebné ústavy. Státní zdravotnická zařízení jsou zřizována Ministerstvem zdravotnictví ČR jako rozpočtové organizace nebo příspěvkové organizace s právní subjektivitou [45].

Nestátní zdravotnická zařízení

Legislativní vymezení nestátních zdravotnických zařízení bylo ustanoveno do data 31. 3. 2011 zákonem č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních, jako jiná zdravotnická zařízení, než zdravotnická zařízení státu. Zmiňovaný právní předpis je od data 1. 4. 2011 nahrazen zákonem č. 372/2011 Sb. [39]. Za nestátní zdravotnická zařízení spolu se soukromými zdravotnickými zařízeními jsou dle platné právní úpravy považována i zařízení, která jsou spravována územními samosprávnými celky, tedy krajskými úřady a obecními úřady. Každý typ organizace se řídí jinou prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví. Pojem územních samosprávných celků je definován v podkapitole 3.1.3. Postup při zakládání zdravotnických organizací krajů a obcí je upraven shodně se zařízeními soukromými [45].

Rozdíl mezi zařízeními územních samosprávných celků a soukromými zařízeními spočívá pouze v jejich organizaci regulované zvláštními normami. K datu 1. 1. 2010 vstoupily v účinnost některé právní předpisy schválené v rámci účetní reformy, dle nichž jsou zdravotnická zařízení obcí a krajů považována za vybrané účetní jednotky.

Zdravotnická zařízení zřizovaná krajskými úřady a obcemi

Organizace zdravotnických zařízení, která jsou zřizována krajskými úřady a obcemi, je regulována vyhláškou MZ ČR č. 242/1991 Sb., o soustavě zdravotnických zařízení zřizovaných okresními úřady a obcemi. Zdravotnická zařízení krajů a obcí se dle této vyhlášky třídí na níže uvedené typy zařízení [45]:

- hygienické stanice,
- zařízení ambulantní péče,
- nemocnice,
- odborné léčebné ústavy,
- zařízení lékařské péče,
- zvláštní dětská zařízení.

Právní rámec nestátních zdravotnických zařízení je upraven zákonem č 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování [39]. Dále se řídí zvláštními vyhláškami MZ ČR.

Nestátní zdravotnická zařízení musí v souladu s platnou právní úpravou splnit stanovené požadavky. Přísné jsou zejména požadavky týkající se hygienických nároků na provoz zdravotnických zařízení, technické požadavky na vybavení uvedených zařízení a podmínky pro předcházení vzniku a šíření infekčních nemocí. Souhrn těchto nároků upravuje vyhláška Ministerstva zdravotnictví ČR č. 195/2005 Sb a zároveň stanoví výčet všech požadavků, které musí být dodrženy při příjmu a ošetření pacientů ve zdravotnických zařízeních [45].

3.1.4 Vybrané účetní jednotky

Vybrané účetní jednotky (VÚJ) v souvislosti s reformou účetnictví státu jsou ustanoveny v novelizovaném znění zákona o účetnictví (ZoÚ) z roku 2008 s platností od data 1. 1. 2010. Dle tohoto zákona pojem vybrané účetní jednotky zahrnuje [3 s. 13]:

- organizační složky státu (OSS),
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- Pozemkový fond České republiky,
- územní samosprávné celky (ÚSC),
- dobrovolné svazky obcí (DSO),
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace (PO),
- zdravotní pojišťovny (ZP).

Vyhláška č. 410/2009 Sb. vykazuje u ZP v porovnání se ZoÚ nesoulad, jelikož zdravotní pojišťovny mezi některé vybrané účetní jednotky nezahrnuje.

Pro účely této diplomové práce jsou za stěžejní organizace vybraných účetních jednotek z důvodu jejich vzájemných vztahů s příspěvkovou organizací Zdravotnickou záchrannou službou Olomouckého kraje, popisovanou v praktické části, považovány organizační složky státu, územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.

Organizační složky státu

Organizační složky státu (OSS) nejsou právními osobami, jejich zřizovatelem je stát a hospodaří s majetkem státu. Vedoucí organizačních složek státu vystupují v právních vztazích jménem státu. Organizačními složkami státu jsou dle platné právní úpravy [31]:

- ministerstva a jiné správní úřady státu,
- Ústavní soud, soudy a státní zastupitelství,
- Nejvyšší kontrolní úřad,
- Kancelář prezidenta republiky,
- Úřad vlády České republiky,
- Kancelář veřejného ochránce práv,
- Akademie věd České republiky,
- Grantová agentura České republiky,
- jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis.

Územní samosprávné celky

Územní samosprávné celky jsou označovány termínem územní samospráva, jejíž principy jsou zakotveny v Ústavě ČR, která byla schválena Českou národní radou (ČNR) dne 9. prosince roku 1992. Principy územní samosprávy jsou stanoveny v těchto částech Ústavy ČR [28]:

- V hlavě sedmé čl. 99 je ustanoveno členění České republiky na obce, které jsou základními územními samosprávnými celky, a kraje, které jsou vyššími územními samosprávnými celky.
- V hlavě sedmé čl. 100 je zakotven princip, že územní samosprávné celky jsou územními společenstvími občanů, která mají právo na samosprávu. Ústavní zákon rovněž vymezuje, za jakých podmínek jsou správními obvody. Zároveň je zde stanoveno, že obec je vždy součástí vyššího územního celku. Vytvořit nebo zrušit územní samosprávný celek lze pouze na základě Ústavního zákona [52].

Závěrem lze tedy konstatovat, že Česká republika je v současnosti v rámci územní samosprávy členěna do územních celků s rozlišením na dva typy územních celků:

- základní územní celky (obce),

- vyšší územní celky (kraje).

Územní samosprávné celky byly před přijetím účetní reformy do konce roku 2009 označovány jako rozpočtové organizace (RO). Při hospodaření se řídí rozpočtovými pravidly dle zákona č. 250/2000 Sb. [34].

Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace (PO) v naší republice jsou považovány za právnické osoby veřejnoprávního charakteru. Hlavním účelem zřízení těchto organizací je převzetí činností v působnosti zřizovatele související s veřejným zájmem. Činnosti vykonávané ve veřejném zájmu zahrnují např. služby v oblasti sociální péče, zdravotnictví, vzdělávání a kultury. Ve většině případů jsou tyto činnosti těchto organizací neziskové, takže zabezpečení uvedených služeb je z ekonomických důvodů pro podnikatelské subjekty nerentabilní a nezajímavé.

Příspěvkové organizace vznikají na základě rozhodnutí zřizovatele. Jejich charakteristickým znakem je pevná vazba na zřizovatele, který je nejen zakládá. Zřizovatel rovněž financuje jejich provoz a kontroluje jejich činnost včetně naplňování cílů, za kterými byly tyto organizace zřízeny.

Členění příspěvkových organizací v ČR

Příspěvkové organizace v ČR jsou členěny dle zřizovatele na státní a nestátní. Ze zákonného ustanovení vybraných účetních jednotek také vyplývá jejich rozlišení na dva typy příspěvkových organizací:

- příspěvkové organizace organizačních složek státu (PO OSS), které náležejí k státním příspěvkovým organizacím,
- příspěvkové organizace územních samosprávních celků (PO ÚSC), které náležejí k nestátním příspěvkovým organizacím.

Příspěvkové organizace zřízené organizační složkou státu

Příspěvkové organizace státní, tedy PO OSS jsou podle Svobodové právnickými osobami se sídlem na území České republiky, kterým přísluší hospodaření s majetkem České republiky [7, s. 224].

Zřizovatelem státních příspěvkových organizací (SPO) jsou organizační složky státu, které tak konají v zastoupení státu. Mezi zřizovatele SPO náležejí například ministerstva

a Akademie věd ČR. Zřízení státní příspěvkové organizace může být učiněno pouze na základě zákona.

Státní příspěvkové organizace se liší od organizačních složek státu tím, že mají právní subjektivitu. Změna a rušení příspěvkové organizace státu může být učiněna na základě zvláštních předpisů. Zánik příspěvkové organizace může být uskutečněn pouze se souhlasem státu.

Státní příspěvkové organizace (SPO) hospodaří s majetkem státu, proto nemají vlastní majetek. Všechny majetek pořízený státní příspěvkovou organizací (SPO) se stává majetkem státu [44]. Při pořizování majetku postupují SPO dle zákona č. 218/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Dle § 29 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP) nelze u SPO daňově odpisovat hodnotu majetku pořízeného z prostředků veřejných rozpočtů. Z toho vyplývá, že u SPO při pořízení dlouhodobého majetku jeho vstupní cena dle § 29 ZDP snižuje o poskytnuté dotace a o hodnotu všech dalších účelově poskytnutých prostředků na jeho pořízení ze státního rozpočtu.

Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávním celkem

Příspěvkové organizace nestátní, k nimž náleží PO ÚSC jsou rovněž právními osobami. Jejich zřizovatelem jsou územní samosprávní celky (kraje a obce), které zřizují své příspěvkové organizace na základě zřizovací listiny. Příspěvkové organizace ÚSC se dle zákona zapisují do Obchodního rejstříku. Návrh na zápis do Obchodního rejstříku podává vždy zřizovatel PO ÚSC. Dle Voltnerové je základní právní úprava vztahu mezi zřizovatelem (krajem, obcí) dána zákonem č. 250/2000 Sb. [4, s. 6].

Příspěvkové organizace krajů a obcí hospodaří s peněžními prostředky, které získaly vlastní činností a s peněžními prostředky z rozpočtu zřizovatele. Tyto organizace také hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary přijatými od právnických i fyzických osob, včetně prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí [7, s. 244].

Dále příspěvkové organizace ÚSC hospodaří s dlouhodobým majetkem svěřeným do užívání od zřizovatele. U příspěvkových organizací krajů bývají podmínky nakládání

a hospodaření s majetkem zakotveny ve zřizovací listině, v zásadách řízení příspěvkových organizací a v metodických pokynech zřizovatele.

Z důvodu, že PO ÚSC jsou ve většině případů ztrátové, jsou jim z rozpočtu zřizovatele poskytovány provozní i investiční příspěvky a dotace. Rozpočet příspěvkových organizací ÚSC tvoří příjmy od soukromoprávních i veřejnoprávních subjektů, z příspěvků (dotací) zřizovatele, státního rozpočtu a evropských fondů, dále z přijatých darů.

Pojem dotace je vymezen v § 3 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů [30]. K dotacím náleží prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů nemá pojem dotace definován [31]. Z uvedeného právního předpisu lze odvodit, že se jedná o prostředky, které jsou časově a účelově určené. Příspěvky poskytované příspěvkové organizaci zřizovatelem s vymezením účelu jsou tedy považovány za dotace. Dle Českého účetního standardu (ČÚS) pro některé účetní jednotky č. 703 jsou poskytnuté příspěvky PO ÚSC na provoz nazývány transfery. Příspěvky poskytnuté na investice z rozpočtu ÚSC nejsou dle ČÚS č. 703 považovány za transfery ale za dotace. V případě účelově poskytnutých příspěvků jsou příspěvkové organizace povinny do konce účetního období tyto příspěvky zřizovateli vyúčtovat a nevyčerpané prostředky ve stanoveném termínu vrátit do rozpočtu zřizovatele.

Dojde-li k použití účelových příspěvků v rozporu se stanoveným účelem, jedná se o neoprávněné použití prostředků, a pak musí být celý neoprávněné použitý účelový příspěvek vrácen zřizovateli. Vystává zde i problém hrubého porušení rozpočtových pravidel a z toho plynoucí sankce.

Zdravotní pojišťovny

Dostupnost zdravotní péče v České republice je zajištěna prostřednictvím veřejného zdravotního pojištění v souladu se zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění. Uvedený zákon stanoví účastníky a plátce veřejného zdravotního pojištění včetně jejich práv a povinností [29].

Zdravotní pojišťovny (ZP) jsou veřejnými institucemi hospodařícími s pojistným, jež bylo vybráno od plátců veřejného zdravotního pojištění. Základním cílem zdravotních pojišťoven je zajištění dostupnosti zdravotní péče, kterou jejich pojištěnci potřebují,

a to bezplatně v rozsahu stanoveném zákonem č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění.

Zdravotní pojišťovny za účelem zajištění dostupnosti zdravotní péče uzavírají smluvní vztahy se zdravotnickými zařízeními. K těmto zařízením náleží nemocnice, léčebny, polikliniky, ambulantní zařízení, ordinace praktických i specializovaných lékařů, lázně a lékárny [45].

V souladu se zákonem o veřejném zdravotním pojištění působí v ČR Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR a resortní, oborové, podnikové, případně další pojišťovny [46].

K aktuálnímu datu v České republice působí:

- 111 – Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR (VZP ČR),

a šest zaměstnaneckých pojišťoven:

- 201 – Vojenská zdravotní pojišťovna ČR (VOZP ČR)
- 205 – Česká průmyslová zdravotní pojišťovna (ČPZP)
- 207 – Oborová zaměstnanecká pojišťovna (OZP)
- 209 – Zaměstnanecká pojišťovna Škoda (ZPŠ)
- 211 – Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR (ZP MVČR)
- 213 – Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna (RBP)

Uvedené zaměstnanecké pojišťovny jsou sdruženy ve Svazu zdravotních pojišťoven ČR.

3.2 Legislativa vztahující se na činnost organizace

Legislativa vztahující se na činnost organizace je zpracována pro konkrétní vybranou účetní jednotku, a to Zdravotnickou záchrannou službu Olomouckého kraje, příspěvkovou organizaci (ZZS OK), která byla zvolena pro zpracování praktické části. Legislativa pro vybrané účetní jednotky je velmi široká a složitá. Zahrnuje právní předpisy určené pro vybrané účetní jednotky v souladu s reformou účetnictví státu, legislativu v daňové oblasti a právní předpisy týkající se hlavního předmětu činnosti organizace. Samozřejmě se organizace musí řídit i platnými předpisy obchodního práva, pracovního a sociálního práva.

Legislativa upravující problematiku účetnictví vybraných účetních jednotek (VÚJ) v návaznosti na zavedení reformy účetnictví státu k datu 1. 1. 2010 je charakteristická širokým rozsahem a složitostí [8, s. 9]. Právní úprava účetnictví VÚJ převzala různé

zákony platné z předcházejících období a zahrnuje novelizované zákony, vyhlášky a České účetní standardy (ČÚS).

K převzatým zákonům patří zákony o rozpočtových pravidlech: zákon č. 218/2000 Sb. a zákon č. 250/2000 Sb. Některé právní normy byly v průběhu účetní reformy několikrát novelizovány. Četné změny zaznamenal zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Velkými změnami prošla také legislativa vztahující se k oblasti zdravotnictví, byly vydány chybějící předpisy a novelizovány nedokonalé předpisy. Novelizací prošly také daňové zákony. Značnou změnu zaznamenal zákon o DPH speciálně pro oblast zdravotnictví.

3.2.1 Legislativa pro vybrané účetní jednotky v souladu s reformou účetnictví státu

Právní rámec účetní reformy k datu 1. 1. 2010 dle Novákové byl založen na základě usnesení vlády České republiky č 561 ze dne 23. 5. 2007 [5, s. 5].

Právní předpisy určené pro vybrané účetní jednotky vymezují VÚJ, řeší vedení účetnictví VÚJ, jejich hospodaření a nakládání s majetkem, oblast finanční kontroly, problematiku výkaznictví a předávání účetních záznamů do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS). Z tohoto důvodu jsou právní předpisy členěny v podkapitolách dle předmětu právní úpravy.

Podle původního harmonogramu účetní reformy k datu 1. 1. 2010, sestaveného v roce 2009, měla být účetní reforma dokončena nejpozději do konce roku 2011. S ohledem na složitost zavádění jednotlivých etap reformy a problematikou zavedení nové legislativy je dokončení účetní reformy oddáleno.

Poslední komplikovanou fází účetní reformy je konsolidace účetnictví státu. Povinnost konsolidace účetní závěrky vybraných subjektů je dle posledních instrukcí MFČR z dubna 2014 ustanovena s platností od roku 2015. Z toho vyplývá, že první konsolidační účetní závěrky budou odevzdávány počátkem roku 2016.

Právní předpisy vztahující se k účetnictví VÚJ

Vedení účetnictví VÚJ v souvislosti s účetní reformou přineslo zavedení účetnictví státu, které je ošetřeno níže uvedenými právními dokumenty [8, s. 9; 9, s 10-11]

1) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (ZoÚ), ustanovující rozsah a způsob vedení účetnictví. Tento právní předpis byl v souvislosti s účetní reformou třikrát novelizován. První novelizace byla zavedena zákonem č. 304/2008 Sb. s účinností dnem 1. 1. 2010, s výjimkou ustanovení, která nabyly účinnosti dnem 1. 1. 2009 [8, s. 9, 36].

Druhá novelizace ZoÚ byla realizována zákonem č. 410/2010 Sb. s účinností k datu 1. 1. 2011 [8, s. 9, 40]. K uvedené novelizaci ZoÚ je nutné poznamenat, že ji nelze zaměňovat s právním předpisem č. 410/2009 Sb., který je prováděcí vyhláškou k ZoÚ. Třetí novelizace byla ustanovena zákonem č. 239/2012 Sb. s platností od 1. 1. 2013 [33]. V novelách zákona o účetnictví nebyla měněna ustanovení pouze pro VÚJ, některá novelizovaná ustanovení se týkají také podnikatelských subjektů. Zákon o účetnictví ve znění pozdějších předpisů vymezuje VÚJ. Zákon o účetnictví zaznamenal i další novelizace, které souvisí s uvedením ZoÚ do souladu s jinými právními předpisy.

Zákon o účetnictví také vymezuje pro některé účetní jednotky dle stanovených podmínek ověřování účetní závěrky auditorem a povinnost vyhotovení výroční zprávy. Dále ZoÚ stanoví pro všechny účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku (OR) nebo ty účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní předpis, povinnost zveřejnit účetní závěrku.

2) Vyhláška č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů byla zveřejněna v částce 182 Sbírky zákonů nabyly účinnosti k datu 1. 1. 2014. Podle této vyhlášky se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky [24]. V přílohách č. 1 - 6 této vyhlášky jsou stanoveny závazné vzory výkazů účetní závěrky pro jednotlivé typy VÚJ. Příloha č. 7 obsahuje Směrnou účtovou osnovu (SÚO) pro vybrané účetní jednotky. V souvislosti s účetní reformou prošla směrná účtová osnova pro VÚJ k aktuálnímu datu třetí úpravou.

3) České účetní standardy (ČÚS) pro vybrané účetní jednotky jsou členěny dle předmětu úpravy v číselném rozhraní 701 – 710. Účetní standardy týkající se účtování majetku, pohledávek, rezerv a transferů byly do roku 2014 novelizovány opětovně pro soulad s jinými novelizovanými normami.

K datu 1. 1. 2014 jsou v platnosti tyto účetní standardy pro vybrané účetní jednotky [10, s. 314]:

- ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech [11],
- ČÚS č. 702 – Otevírání a zavírání účetních knih [12],
- ČÚS č. 703 – Transfery [13],
- ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky [14],
- ČÚS č. 705 – Rezervy [15],
- ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek [16],
- ČÚS č. 707 – Zásoby [17],
- ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku [18],
- ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje [19],
- ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek [20].

4) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků stanoví pro VÚJ požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv. Vymezuje tyto základní pojmy: prvotní inventury, rozdílové inventury, dodatečné inventurní soupisy, inventurní zápisy, inventarizační zprávu, vybraný majetek, inventarizační závěr, inventarizační položky, pomocnou evidenci, inventurní evidenci, zúčtovatelné rozdíly a další pojmy [22].

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů v § 13 vymezuje pro VÚJ možnost volby rozsahu vedení účetnictví, o to v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Pokud VÚJ nesplňují podmínky pro vedení pomocného analytického přehledu (PAP), mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu na základě rozhodnutí svého zřizovatele [42].

Na základě stanovení vedení účetnictví v plném rozsahu dle § 9 ZoÚ je VÚJ povinna:

- oceňovat majetek a závazky určené k prodeji reálnou hodnotou,
- sestavovat přehled o peněžních tocích,
- účtovat o nepředvídatelných rizicích a možných ztrátách s výjimkou odpisů,
- účtovat o rezervách a opravných položkách mimo tvorby dle zvláštních předpisů,
- účtovat o důležitých skutečnostech ovlivňujících hospodaření organizace na podrozvahových účtech [10, s. 558].

Při vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu dle § 13 ZoÚ vyplývají pro VÚJ tyto účetní postupy:

- neoceňuje majetek a závazky reálnou hodnotou,
- nesestavuje přehled o peněžních tocích,
- nemusí účtovat o nepředvídatelných rizicích a možných ztrátách s výjimkou odpisů,
- neúčtuje o rezervách a opravných položkách mimo tvorby dle zvláštních předpisů,
- může (avšak nemusí) účtovat o důležitých skutečnostech na podrozvahových účtech [10, s. 560].

Právní předpisy pro VÚJ vztahující se na hospodaření a nakládání s majetkem

Hospodaření a nakládání s majetkem vybraných účetních jednotek upravují níže uvedené právní předpisy:

- 1) Organizační složky státu (OSS) jsou legislativně upraveny zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích. K organizačním složkám státu náleží rozsáhlá soustava státních orgánů, institucí a zařízení státu [31].
- 2) Finanční hospodaření OSS je vymezeno zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. Pro uvedený zákon je užíván termín „rozpočtová pravidla“. Zákon o rozpočtových pravidlech se vztahuje i na hospodaření příspěvkových organizací organizačních složek státu (PO OSS) [30].
- 3) Základní právní rámec územně samosprávných celků (ÚSC) a příspěvkových organizací územně správních celků (PO ÚSC) je právně upraven zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zkráceně je nazýván zákonem o rozpočtových pravidlech. Územně správními celky jsou dle tohoto zákona obce, dobrovolné svazky obcí, města a kraje. Příspěvkové organizace ÚSC jsou organizace zřizované územně správními celky [34].

Právní předpisy vztahující se na finanční kontrolu ve VÚJ

Finanční kontrola ve vybraných účetních jednotkách zůstala po zavedení účetnictví státu bez změn a je upravena níže uvedenými právními předpisy:

- 1) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s účinností dnem 1. 1. 2002, ve znění pozdějších předpisů je hlavním právním předpisem k provádění finanční kontroly. Vymezuje základní pojmy finanční kontroly, prvky systému finančního řízení. Právní předpis také definuje hlavní cíle finanční kontroly, veřejnosprávní kontrolu, kontrolu podle mezinárodních smluv a vnitřní kontrolní systém [37].
- 2) Vyhláška č. 416/2004 Sb. je prováděcí vyhláškou zákona o finanční kontrole, která zahrnuje právní regulaci kontrolních postupů stanovených pro oblast řízení veřejných financí a správy veřejných prostředků s využitím mezinárodních zkušeností [25]. Vyhláška o finanční kontrole předpisuje kontrolní postupy a metody, upravuje strukturu, rozsah a postup finanční kontroly a stanovuje termíny předkládání zpráv o výsledcích finanční kontroly.

Právní předpisy vztahující se na výkaznictví VÚJ

Výkaznictví vybraných účetních jednotek je upraveno těmito právními normami:

- 1) Zákon o účetnictví ve znění pozdějších předpisů stanoví rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, dále uspořádání, označování a obsahové vymezení účtů jednotlivých výkazů.
- 2) Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky je stanoven vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky č. 473/2013 Sb [27]. Vyhláška stanovuje obsahové vymezení výkazů účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky. Účetní závěrka VÚJ se skládá dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. z těchto výkazů [24]:
 - rozvaha (balance),
 - výkaz zisku a ztráty,
 - příloha,
 - přehled o peněžních tocích,

- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Součástí účetní závěrky dle § 46, odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. je také přehled tvorby a použití fondu privatizace a jeho závazný vzor je ustanoven v příloze č. 6 vyhlášky. Ustanovení odst. 1 se vztahuje pouze na ministerstvo [24].

- 3) Způsob a formu předávání účetních výkazů VÚJ pro potřeby státu upravuje vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) [23] ve znění vyhlášky č. 472/2013 Sb.

Technická vyhláška o účetních záznamech stanoví [10, s. 259]:

- pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě VÚJ;
- rozsah a četnost předávání účetních záznamů VÚJ do CSÚIS,
- které VÚJ předávají do CSÚIS pouze účetní záznamy pro sestavení výkazů za ČR a za dílčí konsolidační celek státu;
- způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů ÚSC, rozpočtů DSO a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti;
- požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů.

Příloha č. 1 vyhlášky č.383/2009 Sb. obsahuje obecné zásady struktury a formátu předávaných údajů do Centrálního systému účetních informací.

Příloha č. 2 technické vyhlášky o účetních záznamech předepisuje formáty účetních záznamů v technické formě a vymezuje požadavky na výstupní formáty snímacího zařízení pro převod účetních záznamů z listinné formy do technické formy. Pro předávání dat účetní závěrky jsou závazně předepsány dle poslední novelizace čtyři formáty účetních záznamů v technické formě, a to: PDF (PDF/A), XML, PNG a JPEG. V příloze 2 jsou také stanoveny parametry snímacího zařízení: rozlišení snímání, barevná hloubka a velikost formátu [10, s. 292].

Příloha č. 2a vyhlášky č. 383/2009 Sb. je značně rozsáhlá. Stanovuje rozsah jednotlivých částí Pomocného analytického přehledu (PAP) a jejich vzory.

Příloha č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů ustanovuje termíny pro předávání PAP. Pomocný analytický přehled k účetní závěrce zahrnuje 13

výkazů vedených pod čísly 30- 42 [10, s. 293-5].

Povinnost předávání výkazů PAP byla poprvé zavedena v roce 2012 dle následujících podmínek:

- pro obce, jejichž počet obyvatel byl k datu 1. lednu 2011 roven nebo vyšší než 3000,
- pro příspěvkové organizace, jejichž aktiva celkem (netto) k datu 31. 12. 2010 a zároveň k 30. 9. 2011 byla rovna nebo vyšší než 100 milionů Kč.

Výše uvedené podmínky zůstaly zachované v letech 2013 a 2014. Dle informací MFČR budou podmínky pro předávání PAP platné v nezměněné podobě i v roce 2015.

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 383/2009 Sb. stanoví termíny pro předávání konsolidačních účetních záznamů. Konsolidačních výkazů je vymezeno jedenáct. Výkazy 1 - 4 předkládají zdravotní pojišťovny a VÚJ: 1 – Rozvaha, 2 – Výkaz zisku a ztráty, 3 – Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu, 4 – Příloha. Výkaz 5 – Pomocný analytický přehled k účetní závěrce předkládají pouze některé VÚJ dle zákonem stanovených podmínek. Výkazy 6 – 11 předkládají dílčí konsolidační celky státu v úrovni obce a dílčí konsolidační celky v úrovni správce kapitoly státního rozpočtu [10, s. 296-7].

Příloha č. 4 stanoví termíny pro předávání jiných účetních záznamů. Tyto záznamy jsou vedeny pod čísly výkazů 12, 12a, 13, 13a, 14, 15, 16 a 16a a zahrnují vyžádané primární záznam z účetních knih, vyžádaný soubor primárních účetních záznamů z účetních knih, vyžádaný jiný účetní záznam, vyžádaný soubor jiných účetních záznamů, účetní záznamy o inventarizaci, vyžádaný konkrétní účetní odklad, vyžádaný seznam primárních účetních záznamů a účetních dokladů dle bližší specifikace, dále informace o schválení nebo neschválení účetní závěrky, včetně souvisejících informací [10, s. 300].

Příloha č. 5 k vyhlášce č. 383/2009 Sb. předepisuje termíny pro předávání operativních účetních záznamů: výkaz 17 – Soupis pohledávek, výkaz 18 – Soupis závazků, výkaz 19 – Soupis podmíněných pohledávek, výkaz 20 – Soupis podmíněných závazků, výkaz 21 – Peněžní prostředky a výkaz 22 – Disponibilní majetek [10, s. 302].

Příloha č. 6 obsahuje požadavky na proces zašifrování a dešifrování. Všechny účetní výkazy předané do CSÚIS v formátu XML zodpovědná osoba za účetní jednotku zašifruje. V CSÚIS jsou záznamy dešifrovány za použití symetrického klíče [10, s. 304].

Příloha č. 7 vymezuje způsob tvorby osobních přístupových kódů a jejich předávání zodpovědným osobám (ZO) a náhradním zodpovědným osobám (NZO) [10, s. 306].

Příloha č. 8 k vyhlášce 383/2009 Sb. předepisuje požadavky na vstupní osobní hesla

ZO a NZO. Znaková hesla musí mít osm znaků, pokud je použita kombinace číslic a písmen, u číslicových hesel je minimální délka hesla 12 číslic [10, s. 307].

Příloha č. 9 k technické vyhlášce řeší požadavky na stupeň a metodu šifrování. Přílohy č. 10 a 11 byly zrušeny. Příloha č. 12 stanoví postup při generování přístupových kódů. Příloha č. 13 upravuje postup při vytvoření potvrzovacího kontrolního součtu. Příloha č. 14 obsahuje informace požadované po vybrané účetní jednotce v rámci registrace zodpovědných osob a NZO [10, s. 308-11].

3.2.2 Legislativa v daňové oblasti

Daňová oblast v rámci reformy veřejných financí zaznamenala v polistopadovém vývoji ČR značné změny. Daně v České republice v současné době upravují čtyři stěžejní zákony:

- 1) Zákon č. 586/1992 Sb, o dani z příjmu ve znění pozdějších předpisů upravuje daň z příjmů fyzických a právnických osob [43]. Nově od 1. 1. 2014 zahrnuje i daň dědickou, darovací a daň z nabytí nemovitých věcí. Na základě zákonného opatření senátu č. 340/2013 Sb. nahradila daň z nabytí nemovitých věcí dříve uplatňovanou daň z převodu nemovitostí.
- 2) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH) ve znění pozdějších předpisů prošel řadou novelizací [32]. Zásadní změny doznal zákon o DPH v oblasti zdravotnictví k datu 1. 4. 2012 v návaznosti na přijetí zákona o zdravotních službách, zákona o specifických zdravotních službách a zákona o zdravotnické záchranné službě. Původně byly všechny služby ve zdravotnictví od DPH osvobozeny. Dle poslední úpravy z dubna 2012 jsou zdravotní služby kromě služeb osvobozených zdaňovány sníženou sazbou DPH. Služby ve zdravotnictví administrativního a komerčního charakteru jsou základní sazbou DPH.
Na základě § 58 ZDPH jsou ve zdravotnictví osvobozeny od DPH zdravotní služby s léčebným cílem nebo služby s ní úzce související dle zákonem stanovených podmínek.
- 3) Zákon o dani z nemovitých věcí č. 338/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů upravuje daň z pozemků, dále daň ze staveb a jednotek [38].

- 4) Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád je předpisem upravujícím postup správců daní. Vymezuje práva a povinnosti daňových subjektů a třetích osob, vznikající při správě daní [37].

3.2.3 Legislativa upravující hlavní předmět činnosti organizace

Hlavním předmětem činnosti organizace Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje bylo zřizovatelem stanoveno poskytování přednemocniční neodkladné péče, které musí být prováděno v souladu s platnou legislativou pro vykonávání zdravotní péče v ČR. Pro vykonávání zdravotních služeb ZZS OK jsou stěžejní tyto právní předpisy:

- vyhláška č. 434/1992 Sb., o zdravotnické záchranné službě v platném znění [26],
- zákony o krizovém řízení a integrovaném záchranném systému,
- zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování [39],
- zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě [40],
- nařízení vlády č. 148/2012 Sb., o stanovení výše úhrady nákladů na připravenost poskytovatele zdravotnické záchranné služby na řešení mimořádných událostí a krizových situací ze státního rozpočtu [21].

3.3 Stanovené účtování příspěvkových organizací územních samosprávných celků v účtových třídách dle platné legislativy

Příspěvkové organizace ÚSC, které jsou vybranými účetními jednotkami, vedou účetnictví na účtech dle účtového rozvrhu sestaveného v souladu se Směrnou účtovou osnovou podle § 14 odst. 2 a 3 ZoÚ a § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Při vedení účetnictví dále VÚJ postupují v souladu se zákonem o účetnictví, ČÚS pro VÚJ, daňovými zákony, rozpočtovými pravidly a zákonem o finanční kontrole.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. obsahuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, obsahové vymezení položek rozvahy, položek výkazu zisku a ztráty, některých položek přehledu o peněžních tocích, některých položek přehledu o změnách vlastního kapitálu, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Právní předpis taktéž určuje uspořádání, označování a obsahové vymezení části přílohy. Ve vyhlášce jsou vymezeny některé účetní metody. Důležitou součástí vyhlášky č. 410/2009 Sb. je Příloha č. 7 - Směrná účtová osnova [24].

Dle směrné účtové osnovy jsou účty členěny do deseti účtových tříd (ÚT), které se dále dělí na účtové skupiny (ÚS) a syntetické účty (SÚ). Účetní jednotky (ÚJ) člení syntetické účty dle vlastní potřeby na analytické účty (AÚ).

Vedení analytických účtů je plně v kompetenci dané účetní jednotky. Zřizovatel však může příspěvkové organizaci nařídit předepsané analytické členění. Účtový rozvrh v členění na analytické účty musí účetní jednotky stanovit ve vnitřních směrnících.

Směrná účtová osnova zaznamenala poslední úpravu k datu 1. 1. 2014. Na základě novelizace vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů došlo ke změnám v číselném označení některých účtových skupin, syntetických účtů, byly změněny názvy některých účtů, došlo ke zrušení některých syntetických účtů a ustanovení nových účtů.

3.3.1 Účtování v účtových třídách 0, 1 a 2

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Účty v účtové třídě 0 jsou určeny pro účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku, nedokončeném majetku, zálohách na dlouhodobý majetek a pro účtování o oprávkách k dlouhodobému majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s pořizovací cenou převyšující 60 000 Kč [10, s. 28; 23, § 11].

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) je majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok s pořizovací cenou v hodnotě 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšující částku 60 000,00 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem dle ustanovení § 11 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů o snížení dolní hranice [10, s. 29; 24, § 11].

Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) zahrnuje movitý a nemovitý majetek. Za dlouhodobý hmotný majetek jsou považovány [10, s. 33; 24, § 14]:

- pozemky, bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím,
- kulturní předměty bez ohledu na výši ocenění,
- stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s oceněním převyšujícím částku 40 000 Kč [6, s. 10].

Na účet drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) je účtován majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací ceně v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšující hodnotu 40 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout na základě vnitřního přepisu o snížení stanovené dolní hranice [10, s. 34; 24, § 14]. Drobný dlouhodobý hmotný majetek v nižší pořizovací ceně než je stanovená spodní hranice pro zařazení majetku mezi drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou účetní jednotky povinny účtovat na podrozvaze na účet Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek [10, s. 80; 24, § 49].

Účetní zápisy o pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku provádí VÚJ v souvislosti s pořízením tohoto majetku koupí, jeho technickým zhodnocením, svěřením do správy, darováním či vytvoření vlastní činností.

O vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku včetně nedokončeného dlouhodobého majetku účtují VÚJ v případě: fyzické likvidace dlouhodobého majetku, převodu práva správy, darování majetku jiné účetní jednotce, dále v případě manka a škody.

Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky

Účtová třída 1 je určena pro účtování materiálu, zásob vlastní výroby, zboží a ostatních zásob, dále pro účtování o opravných položkách k dlouhodobým pohledávkám, k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, k účtování opravěk k finančnímu majetku, zásobám a ke krátkodobým pohledávkám [24].

Na základě obecných pravidel k postupům účtování účtují účetní jednotky o zásobách průběžným způsobem (metodou A), nebo periodickým způsobem (metodou B). Při použití obou způsobů musí úbytky zásob, které byly vykázány v účetní závěrce, odpovídat skutečnému úbytku zásob.

Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Účtová třída 2 je vymezena pro účtování o bankovních účtech OSS a o běžných účtech státních fondů (SF), o bankovních účtech ÚSC, ostatních bankovních účtech, o krátkodobém finančním majetku a penězích, o krátkodobých úvěrech a půjčkách [24].

Příspěvkové organizace ÚSC používají pro účtování o bankovních účtech účtovou skupinu 24. V účtové skupině 26 je účtováno o penězích v pokladnách včetně valutových pokladen, o penězích na cestě v souvislosti s převody peněžních prostředků mezi bankou a pokladnou a bankovními účty navzájem, dále je v uvedené účtové skupině účtováno o ceninách [24].

3.3.2 Účtování v účtových třídách 3 a 4

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Vybrané účetní jednotky účtují v účtové třídě 3 zúčtovací vztahy související s krátkodobými pohledávkami a krátkodobými závazky, zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování, pohledávky a závazky související se správou daní, pohledávky a závazky z ručení finančních operací, jiné krátkodobé pohledávky a závazky, zúčtovací vztahy související s účty příštích období a dohadnými účty, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty [24].

Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

V účtové třídě 4 je účtováno o jmění účetní jednotky, a o upravujících položkách, o fondech účetní jednotky, o výsledcích hospodaření a rezervách, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách z titulů finančních výpomocí, postoupených úvěrů, záloh, ručení a nástrojů spolufinancování ze zahraničí, o dlouhodobých poskytnutých a přijatých zálohách na transfery, o závěrkových účtech a zvláštních zúčtováních [24].

3.3.3 Účtování v účtových třídách 5 a 6

Účtová třída 5 – Náklady

Účtová třída 5 je určena pro účtování nákladů VÚJ na spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, daně a poplatky, ostatní náklady související s pokutami, dary, prodaným materiálem, tvorbou fondů, manky a škodami. Dále jsou v účtové třídě 5 účtovány náklady na odpisy, rezervy a opravné položky, finanční náklady, náklady na transfery, náklady ze sdílených daní a poplatků a daň z příjmů [24].

Účtová třída 6 – Výnosy

Vybrané účetní jednotky účtují v účtové třídě 6 o výnosech z vlastních výkonů a zboží, o výnosech z daní a poplatků, o ostatních výnosech souvisejících s pokutami a úroky z prodlení, o výnosech z vyřazených pohledávek, o výnosech z prodeje materiálu, z prodeje DNM a DHM. Také je v této účtové třídě účtováno o finančních výnosech, výnosech z transferů, ze sdílených daní a poplatků [24].

3.3.4 Účtování v účtových třídách 7, 8 a 9

Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví

Účtová třída 7 a 8 je legislativně vymezena pro zúčtovací vazby v rámci vnitroorganizačního účetnictví. Obsahové vymezení obou účtových tříd je plně v kompetenci příslušných VÚJ [24].

Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

Účtová třída 9 je vymezena pro účtování podrozvahových účtů. Zachycují se zde účetní případy související s majetkem účetní jednotky, vyřazené pohledávky a závazky, krátkodobé i dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou, další krátkodobé i dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv, nástrojů spolufinancování ze zahraničí, ze soudních sporů, taktéž krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky, ostatní podmíněná aktiva, pasiva a vyrovnávací účty [24].

Na podrozvahových účtech ve skupinách 90 až 99 je účtováno o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejich ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli informace využitelné pro jeho rozhodování či úsudek [10, s. 318].

3.4 Specifika účetního programu organizace

Specifika účetního programu organizace jsou v této práci uvedena pro konkrétní účetní jednotku Zdravotnickou záchrannou službu Olomouckého kraje, příspěvkovou organizaci (ZZS OK), která byly vybrána pro zpracování praktické části.

3.4.1 Ekonomický informační systém organizace

Ekonomický informační systém SAP ERP/R3 umožňuje účelné, kvalitní a komplexní zpracování účetnictví organizace. Systém efektivně řeší vedení účetnictví hlavní knihy, účetnictví dodavatelů a odběratelů, styk s peněžními ústavy včetně zaúčtování bankovních dokladů, agendu majetku, pokladen a skladů, zpracování účetní závěrky, vyhodnocování účetních informací, tvorbu podkladů pro rozpočet organizace a statistické výkaznictví [56].

Zdravotnická záchranná služba v ekonomickém informačním systému SAP zpracovává tyto agendy:

- finanční a nákladové účetnictví,
- agendu banky, agendu pokladny,
- závazky (agenda dodavatelů), pohledávky (agenda odběratelů),
- skladové hospodářství,
- agendu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně majetku vedeného na podrozvaze,
- controlling nákladů a výnosů organizace dle hlavní činnosti a doplňkové činnosti, ale i ve struktuře činností organizace, územních odborů a hospodářských středisek,
- controlling zakázek, který zahrnuje sledování zakázek dopravy a vzdělávání.

3.4.2 Moduly ekonomického informačního systému organizace

Organizace ZZS OK má v rámci ekonomického informačního systému SAP aplikovány níže uvedené moduly:

- BW (Business Warehouse) – Datový sklad,
- WF (Workflow) – Řízení oběhu dokumentů,
- BD – Báze dat,
- FI (Financial Accounting) - Finanční účetnictví,
- AM (Asset Management) - Evidence majetku,
- MM (Materials Management) - Skladové hospodářství a logistika,
- PS (Project system) – Systém řízení projektů,
- HR (Human Resources) – Personalistika a mzdy (řízení lidských zdrojů),
- CO (Controlling) – Vnitropodnikové a manažerské účetnictví [63].

Modul BW – datový sklad

Modul datového skladu je nástrojem pro dlouhodobé sledování a vyhodnocování podnikových dat poskytujících podpůrné prostředky pro manažerské rozhodování a pro sledování vývoje základních podnikových procesů. Modul BW organizaci umožňuje propojení různých informačních systémů navzájem spojením do jediného datového prostředí obdoby EXCEL, ve kterém lze získávat související kumulovaná data z jednotlivých systémů, například náklady a výnosy dle počtu jednotek [56].

Modul WF – Řízení oběhu dokumentů

Modul WF je nástrojem pro řízení a předávání úkolů v procesech probíhajících v systému SAP a je nástrojem, který obsahuje propojení na schvalování dokumentů pomocí e-mailové a další notifikace uživatelů podnikového informačního systému. Pomocí tohoto modulu lze odesílat informace zpracovávané v jednotlivých komponentách informačního systému SAP vzájemně mezi uživateli a administrátory systému [56].

Modul BD – Báze dat

Modul báze dat je základním modulem zahrnujícím správu technického prostředí informačního systému SAP včetně administrace a zabezpečení dat. Bázové prostředí systému SAP v sobě zahrnuje nástroje, které zabezpečují bezproblémový chod jednotlivých aplikačních oblastí. Součástí báze jsou nástroje pro komunikaci s operačním systémem jednotlivých databází, vývojové nástroje pro tvorbu a spouštění aplikačních programů v prostředí systému SAP [56].

Modul FI – Finanční účetnictví

Funkce modulu finančního účetnictví pracují nad centrální databází účetních transakcí organizace. Databáze je vytvářena jednotlivými procesy účtování a je využívána pro účely finančního výkaznictví s podporou flexibilní definice struktury účtové osnovy. [50].

Modul finančního účetnictví zahrnuje tyto komponenty:

- hlavní kniha,
- odběratelé,
- dodavatelé,
- banky a poklady,

- investiční majetek,
- speciální leadgery,
- řízení cesty [63].

Finanční účetnictví se vyznačuje následujícími charakteristikami:

- Hlavní kniha v reálném čase integruje informace z vedlejších knih.
- Pro každý účetní případ je v hlavní knize vytvořen doklad identifikovaný jednoznačným číslem s vedením úplné historie a s provázaností do vedlejších knih.
- V systému je možné využít volby předběžného pořízení a dočasného uložení dokladu.
- Pro pravidelně se opakující činnosti je možnost volby trvalého účtování.
- Systém rovněž umožňuje přednastavení volby typu účtování a číslování dokladu.
- Záznamy o dodavatelích a odběratelích jsou využity nejen pro modul finančního účetnictví, ale i pro moduly logistiky a majetku.
- Modul finančního účetnictví umožňuje zpracování dodavatelských faktur, odběratelských faktur, opravných daňových dokladů, proformafaktur, plateb i opravných položek.
- V systému lze vést různé typy měnových kurzů a periodicky je aktualizovat [47].

V modulu finančního účetnictví jsou do hlavní knihy integrovány tyto vedlejší knihy:

- kniha pohledávek – kniha odběratelských faktur (KOF),
- kniha závazků – kniha dodavatelských faktur (KDF),
- kniha dlouhodobého majetku,
- pokladní knihy,
- skladové knihy [63].

Zaučtované účetní zápisy do vedlejších účetních knih jsou vždy doprovázeny odpovídajícím on-line záznamem do hlavní knihy. Prostřednictvím automatické aktualizace v reálném čase je zajištěn tok dat mezi hlavní knihou, vedlejšími účetními knihami a ostatními moduly SAP. Tento typ řešení odstraňuje potřebu spravovat nadbytečné soubory účetních dat, zaručuje samočinné odsouhlasení účetních knih, usnadňuje a zefektivňuje konsolidaci účetních informací [47].

Účetní závěrka v návaznosti integrace hlavní knihy s knihami vedlejšími odráží i účetnictví dalších komponent systému SAP, k nimž náleží účetnictví odběratelů, dodavatelů, pokladen, banky, dlouhodobého majetku a skladového hospodářství [56].

Hlavní kniha

V modulu finančního účetnictví jsou prostřednictvím hlavní knihy zajištěny a podporovány veškeré funkce požadované pro systém finančního účetnictví organizace. V hlavní knize jsou zahrnuty strukturalizace účtových rozvrhů vyznačující se variabilitou. Uložená data v hlavní knize lze kdykoliv dohledat na základě historie účtů včetně všech vazeb na vedlejší knihy [56].

Účetní zápisy v hlavní knize lze paralelně vést v tuzemské měně i zahraničních měnách. Každý účet v hlavní knize je totožný s účtem zadaným v účtové osnově. Hlavní kniha (HK) zahrnuje všechny účty účtové osnovy. Pro každý jednotlivý účet HK je možné zobrazit přehledný vývoj měsíčních zůstatků a obrátů, včetně ročních počátečních a končených stavů a ročních obrátů [63].

Z hlavní knihy lze načíst výstup obrátové předvahy s možností nahlížení do obsahu zůstatků a obrátů včetně zobrazení detailu dokladů. Informační systém umožňuje generovat hlavní knihu sumárně i položkově v požadovaném třídění dle přednastavených layoutů. U sumární hlavní knihy lze provést zobrazení celého obsahu i detailů jednotlivých položek včetně historie [63].

Účetní zápisy do HK jsou prováděny prostřednictvím účetních klíčů v číselném rozsahu 01–50 a jsou dále děleny:

- 01–19 - účetní klíče vedlejší knihy odběratelů,
- 21–39 – účetní klíče vedlejší knihy dodavatelů,
- 40, 50 – účetní klíče hlavní knihy [63].

Vedlejší knihy pohledávek a závazků

Účtování odběratelů a dodavatelů je v modulu finančního účetnictví SAP zpracováno saldokontně. Systém SAP zajišťuje plnou integritu saldokonta závazků a pohledávek vedených ve vedlejších knihách s hlavní knihou [56].

K přednostem hlavní knihy a vedlejších knih náleží [48]:

- podpora lokálních a mezinárodních účetních standardů na základě paralelních knih,
- možnost účtování v různých měnách včetně použití nástroje na přechod na měnu EUR,
- účtování v reálném čase a princip dokladovosti,
- nabídka standardních výkazů,
- flexibilní reporting na základě standardních a uživatelských sestav.
- Každý odběratel i dodavatel je v kmenových datech systému veden jako partner a v rámci účtu hlavní knihy má automatizovaně generován samostatný účet vedlejší knihy na základě kmenového čísla odběratele a dodavatele přiděleného systémem.

V knize odběratelů a dodavatelů jsou jednotlivé položky tříděny a sumarizovány podle účtu odběratele a dodavatele. Jednotliví partneři jsou od sebe odděleni hlavičkou s informacemi k odběrateli a dodavateli.

Položky odběratelů a dodavatelů lze v rámci příslušné vedlejší knihy klíčovat dle statusu na otevřené položky, vyrovnané položky a všechny položky. Dle druhu položek odběratelů a dodavatelů je možné rozlišovat normální položky, operace zvláštní hlavní knihy, značkové položky, předběžně vytvořené položky a kreditní položky [63].

V ZZS OK jsou odběratelé pro potřeby vyhodnocování pohledávek a pro účely statistického výkaznictví dále členěni dle tolerančních skupin podle typu pohledávek na pohledávky za zdravotními pojišťovnami, za státními orgány, za zdravotní asistence, za občany samoplátci, za cizinci samoplátci, za zahraničními pojišťovnami a další.

Ve standardu ABAP List Viewer jsou zahrnuty základní funkce pro úpravu výstupních sestav, jako varianty, layouty, sumarizace, mezisoučty a třídění. Administrátoři i uživatelé mohou k standardním variantám dodatečně vytvářet další globální varianty i varianty specifické pro uživatele. V rámci variant následně mohou vytvářet layouty, v nichž ukládají vygenerované typy sestav včetně všech definovaných výběrových předvoleb [56].

V knize odběratelů i v knize dodavatelů systém umožňuje následující akce:

- skok do zobrazení dokladu,
- změna dokladu a hromadná změna,

- zobrazení kmenového záznamu účtu a zůstatku,
- zobrazení a potlačení zobrazení legendy k ikonám zobrazeným v seznamu,
- zobrazení a potlačení dělicích čar sloupců,
- layout informací hlavičky k účtu odběratele a k účtu dodavatele [63].

Modul AM – Investiční majetek

Modul investičního majetku zajišťuje sledování komplexního životního cyklu každé investiční akce od jejího plánování přes pořízení a aktivaci až po likvidaci [51].

Základní funkce komponenty AM jsou:

- evidence dlouhodobého majetku včetně drobného majetku,
- komplexní řešení všech účetních případů v oblasti dlouhodobého majetku,
- plánování investic a sestavení rozpočtu investic,
- sledování a vyhodnocování nedokončených investic,
- simulace odpisů a výběr nejvhodnější metody odpisování,
- automatická aktivace investice,
- komplexní a flexibilní reporting,
- integrace s ostatními komponentami SAP R/3 [51].

Účtování dlouhodobého majetku v systému SAP je prováděno v modulu AM prostřednictvím standardních a zakázkových transakcí. V jednotlivých transakcích je prováděno účtování účetních případů k majetku pomocí účetních klíčů. Dalším povinným polem po účetním klíči je druh pohybu. Ve všech druzích pohybu majetku je v customizingu systému SAP zadáno nastavení analytických účtů pro příslušné typy účtování oblasti majetku.

Každý jednotlivý majetek je zařazen do systémem stanovené třídy majetku, která odpovídá jednotné klasifikaci majetku. V kmenových datech majetku jsou pro každou třídu definovány řídicí údaje určující nalezení účtu hlavní knihy, rozsah číselného intervalu, souvztažný účet oprávek či vyrovnávací účet pro automatizované účtování odpisů a oprávek [63].

Modul MM – Materiálové hospodářství a logistika

Komponenta materiálového hospodářství a logistiky zajišťuje v organizaci ZZS OK operace týkající se nákupu komodit materiálové povahy, majetku a služeb. Modul zároveň řeší skladování a spotřebu materiálu v členění dle jednotlivých skladů, druhů materiálu a dodavatelů. Funkce modulu MM efektivně zajišťují řízení nákupu i evidenci skladových zásob na základě udržovaných kmenových dat materiálů a služeb, kmenových záznamů dodavatelů a záznamů o měrných jednotkách a cenách [63].

V podmínkách ZZS OK je v rámci tohoto modulu zabezpečeno pořizování a schvalování nákupních dokladů dle zákona o finanční kontrole. Obsahuje elektronické propojení logistických dokladů od požadavku na nákup, přes objednávky po likvidaci dodavatelských faktur. Při vedení zásob je možné provádět účtování ve dvou obdobích, a to v aktuálním nastaveném období a předcházejícím období [63].

Veškeré transakce jsou prováděny v režimu on-line a zápisy pořizené v modulu MM jsou propojeny na základě automatizované aktualizace do hlavní knihy v modulu finančního účetnictví a zároveň do modulu controllingu [63].

Modul PS – Systém řízení projektů

Modul systému řízení projektů je v podmínkách ZZS OK implementován, doposud však nemá v organizaci ZZS OK praktické využití. Nastavení komponenty bude v organizaci provedeno, nastanou-li podmínky vyžadující její využití.

Modul HR – Personalistika a mzdy (řízení lidských zdrojů)

Modul HR (Human Resources) – řízení lidských zdrojů není v podmínkách ZZS OK aplikován. Po odzkoušení komponenty HR bylo v testovací fázi programu konstatováno, že využití modulu pouze v izolovaných podmínkách ZZS OK je neefektivní. Velká četnost legislativních změn totiž přináší vysoké nároky na rozvoj a údržbu tohoto modulu [56].

Z modulu HR je v informačním systému SAP aplikována pouze databáze zaměstnanců v souvislosti jejího využití v jiných komponentách IS SAP. Databáze zaměstnanců obsahuje osobní čísla zaměstnanců, jméno příjmení, datum narození, bydliště, údaje o nástupu a ukončení pracovního poměru. Je automatizovaně propojena s modulem AM – investiční majetek a také s modulem MM – skladové hospodářství

a logistika. Pro zpracování agendy mezd organizace ZZS OK využívá programové vybavení VEMA [63].

Modul CO – Controlling (vnitropodnikové a manažerské účetnictví)

Modul controlling je nástrojem pro manažerské účetnictví, které je silným nástrojem pro efektivní řízení nákladů a výnosů. Pomocí controllingu je umožněno detailně sledovat vývoj nákladů na nákladových objektech. Nákladovými objekty rozumíme nákladová (hospodářská) střediska, zakázky a projekty [49].

K nákladům systém přiřazuje výnosy na úrovni profit center, jež jsou zastoupena ziskovými středisky. Pro řízení nákladů a výnosů modul umožňuje členit nákladová střediska dle hierarchie v rámci krajského uspořádání organizace na územní odbory a výjezdová stanoviště [49].

Střediska lze v systému třídit také dle typu činností. Další možností je rozlišení středisek na výkonová a režijní. Všechny uvedené varianty jsou v ZZS OK využívány v rámci řízení nákladů a výnosů, kontroly a vyhodnocování plnění rozpočtu, dále pro potřeby rozborů hospodaření a statistické výkaznictví.

Procesy nákupu a spotřeby vznikají v komponentě logistiky, s níž jsou nástroje controllingu velmi úzce propojeny. Součástí řešení je celá řada automatických podpůrných alokačních procesů pro rozpouštění nákladů a výnosů na cílové objekty [49].

Controlling nabízí níže uvedené nástroje manažerského účetnictví:

- účtování nákladových středisek a zakázek,
- účtování výkonových a režijních středisek,
- účtování činností,
- analýza výkonnosti [63].

3.5 Ekonomika organizace

Ekonomickou situaci ZZS OK ovlivňuje celá řada vnějších i vnitřních faktorů. K faktorům, které mají zásadní vliv na chod organizace, náleží vnější faktory politické, legislativní, ekonomické a technologické.

3.5.1 Principy ekonomického řízení organizace

Ekonomika Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje, příspěvkové organizace se odvíjí od principů ekonomického řízení organizace a legislativy týkající se veškerých činností organizace

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje je příspěvková organizace, která hospodaří s finančními prostředky získanými: z rozpočtu zřizovatele, z tržeb z hlavní činnosti, z doplňkové činnosti, z finančních darů, z dotací územně samosprávných celků a z účelových dotací ze státního rozpočtu. Organizace ZZS OK může se schválením zřizovatele čerpat také dotační tituly z evropských fondů [58].

3.5.2 Rozpočet organizace a závazné ukazatele

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace v rámci rozpočtového procesu zřizovatele musí dodržovat zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem v platném znění, dále v souladu s pokyny a organizačními postupy zřizovatele. Zásady jsou zřizovatelem aktualizovány dle potřeby v návaznosti na časté změny legislativy pro VÚJ a s ohledem na změny v oblasti ekonomického řízení příspěvkových organizací zřizovatele [64].

Rozpočtový proces

Při rozpočtovém procesu organizace vypracovává pro svého zřizovatele následující podklady ve formě stanovené zřizovatelem [64]:

a) dle pokynů odboru ekonomického:

- návrh ročního rozpočtu organizace v členění dle činností,
- vývoj výnosů a nákladů organizace,
- objem mzdových nákladů a jednotlivých složek platu ve formě stanovené zřizovatelem,
- plán tvorby a čerpání peněžních fondů,
- odpisový plán,

b) dle pokynů odboru investic a evropských programů:

- plán oprav a investic.

Termíny pro vypracování výše uvedených dokumentů zřizovatel schvaluje současně s pokyny pro sestavení rozpočtu a s organizačním postupem zabezpečení přípravy a projednávání rozpočtu zřizovatele na příslušný kalendářní rok. Za zpracování podkladů je odpovědný ředitel příspěvkové organizace [64].

Finanční vztah rozpočtu zřizovatele k rozpočtům příspěvkových organizací

Zřizovatel v rámci rozpočtu kraje schvaluje svým příspěvkovým organizacím finanční vztah rozpočtu zřizovatele k rozpočtům PO tímto způsobem [64]:

- **Příspěvek na provoz**, který je určen na krytí běžných provozních výdajů organizace, pokud nejsou kryty jiným účelovým příspěvkem nebo účelovou dotací ze státního rozpočtu, státních fondů, případně z rozpočtu jiných územních samosprávných celků.
- **Příspěvek na provoz - mzdové náklady**, který je účelovým příspěvkem určeným na krytí prostředků na platy, ostatní osobní náklady (OON) a na náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost, pokud nejsou hrazeny z jiných prostředků.
- **Příspěvek na provoz – odpisy**, jenž je účelově určen na krytí účetních odpisů, které jsou zdrojem investičního fondu.
- **Příspěvek – pojistné plnění**, představující účelový příspěvek určený na odstranění škody na movitém a nemovitém majetku. Příspěvek může být poskytnut ve formě investičního i neinvestičního příspěvku.
- **Příspěvek na provoz – účelově určený příspěvek**, který plní funkci účelově určeného příspěvku na úhradu konkrétních nákladů organizace (například studie, projekty, a určené materiálové náklady).
- **Příspěvek na provoz – opravy nemovitého majetku**, jenž představuje účelový příspěvek určený na krytí oprav nemovitého majetku v souladu s plánem oprav a investic.
- **Příspěvek do investičního fondu na investice**, který plní funkci účelově určeného investičního příspěvku na úhradu investičních výdajů organizace v souladu s plánem oprav a investic.

Příspěvek na provoz – dopravní obslužnost, který je účelově určen na úhradu nákladů spojených se zajištěním dopravní obslužnosti [64].

Všechny jmenované účelové příspěvky provozní i investiční mají povahu účelové dotace a podléhají finančnímu vypořádání. Provozní příspěvky bez určení účelu nepodléhají finančnímu vypořádání. Zřizovatel může požadovat v případě nevyčerpání těchto prostředků jejich vrácení do rozpočtu zřizovatele [34].

3.5.3 Hospodaření organizace

Příspěvková organizace ZZS OK se při hospodaření a nakládání s majetkem řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, schváleným rozpočtem organizace, stanoveným způsobem usměrňování mzdových prostředků, plánem tvorby a čerpání peněžních fondů, schváleným odpisovým plánem, plánem oprav a investic a dalšími závaznými ukazateli stanovenými zřizovatelem, případně jiným zvláštním předpisem [64].

Zdrojem finančních prostředků za vlastní výkony jsou převážně [58]:

- příjmy od zdravotních pojišťoven za ošetření pacientů v rámci přednemocniční neodkladné péče, LPS (původní terminologie LSPP), příjmy od státních orgánů,
- příjmy od samoplátců – nepojištěných občanů ČR a cizinců, dále příjmy z repatriací
- příjmy za ošetření či transporty pacientů hrazené MZ ČR na základě mezivládních dohod,
- příjmy od právnických a fyzických osob za uskutečněné asistence na objednávku při kulturních a sportovních akcích.

Dalším zdrojem finančních prostředků jsou [58]:

- příjmy z regulačních poplatků, příjmy z finančních darů,
- příjmy z pronájmu nevyužitého nemovitého a movitého majetku,
- příjmy z prodeje neupotřebitelného majetku,
- příjmy od pojišťoven jako náhrada škod při autohaváriích a v případě odškodnění za pracovní úrazy,
- příjmy z kurzů realizovaných na základě udělené akreditace.

Základním cílem hospodaření Zdravotnické záchranné služby v rámci hlavní je dosažení vyrovnaného výsledku hospodaření. Pokud je hlavní činnost ztrátová, je zisk v následujících letech se souhlasem zřizovatele použit na úhradu ztráty z minulých let [58].

Doplňková činnost nesmí být dle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. ztrátová [34]. Případný zisk z doplňkové činnosti slouží k pokrytí potřeb organizace v hlavní činnosti. Zřizovatel schvaluje rozdělení kladného hospodářského výsledku do fondů organizace.

3.5.4 Daňové povinnosti příspěvkové organizace

V daňové oblasti organizace ZZS OK dodržuje platné daňové zákony a zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.

Daň z nemovitých věcí

Organizace ZZS OK není plátcem daně z nemovitých věcí, jelikož není jejich vlastníkem. Veškeré nemovitosti organizace užívá na základě nájemní smlouvy uzavřené se zřizovatelem a soukromoprávními subjekty [38].

Daň z příjmů právnických osob

Pro účely daně z příjmu právnických osob organizace ZZS OK byla do konce roku 2013 dle ustanovení § 18, odst. 14 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP) posuzována hlavní i doplňková činnost souhrnně pro určení základu daně z příjmu s výjimkou příjmů plynoucích z investičních transferů a dotací na technické zhodnocení majetku a s výjimkou úroků z vkladů na běžném účtu [43].

Dle poslední novely zákona o daních z příjmů bylo ustanovení § 18, odst. 14 zákona zrušeno. Při zdanění příjmů se nyní používá zvláštní ustanovení o předmětu daně veřejně prospěšných poplatníků uvedené v § 18a, odst. 5 ZDP. Z toho vyplývá, že předmětem daně z příjmu ZZS OK jsou od 1. 1. 2014 všechny příjmy s výjimkou příjmů plynoucích z investičních transferů a dotací na technické zhodnocení majetku a s výjimkou úroků z vkladů na běžném účtu. Od data 1. 1. 2014 již nemůže ZZS OK jako zdravotnické zařízení uplatnit snížení základu daně dle § 20, odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V případě, že organizaci vznikne daňová povinnost s následnými úhradami záloh na daň z příjmů, je postupováno dle § 38a) ZDP [43].

Daň silniční

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje je plátcem silniční daně. Předmětem silniční daně jsou všechna sanitní a referentská vozidla. U sanitních vozidel uplatňuje ZZS OK osvobození dle § 3, písmena d) zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční ve znění pozdějších předpisů. Zálohy na silniční daň hradí organizace čtvrtletně [67].

Daň z přidané hodnoty

Organizace ZZS OK je plátcem daně z přidané hodnoty (DPH). Organizace byla zaregistrována k DPH od data 1. 8. 2006 v souladu s ustanovení § 5 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH (ZDPH) [23].

Předmětem DPH v základní sazbě jsou ekonomické činnosti, které jsou v organizaci vykonávány [60]:

a) v rámci doplňkové činnosti vymezené ve zřizovací listině:

- pronájem movitého majetku,
- pronájem ploch vozidel k reklamě,
- odborná zdravotnická školení prováděná pro právnické a fyzické osoby,
- poskytování odborných stáží a praxe zaměstnancům jiných organizací,

b) nahodilé činnosti v rámci hlavní činnosti:

- prodej nepotřebného majetku,
- vyhledávání dokumentů ve spisovně, pořizování fotokopie a předání nebo zaslání dokladu o zdravotnickém výkonu na žádost fyzické nebo právnické osoby.

Předmětem DPH ve snížené sazbě je ekonomická činnost související s poskytováním zdravotních služeb, které nespádají do činností s léčebným cílem nebo chránícím lidské zdraví. Organizace ZZS OK je vykonává uvedené činnosti v rámci hlavní činnosti:

- zdravotnické asistence zajišťované ZZS OK v rámci přednemocniční neodkladné péče (PNP) [60].

Na organizaci se vztahuje režim přenesené daňové povinnosti dle § 92e) ZDPH. Pro potřeby organizace je problematika přenesené daňové povinnosti upravena interním metodickým pokynem.

Organizace neuplatňuje nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění. Zdaňovacím obdobím DPH je v organizaci kalendářní čtvrtletí. Na organizaci se vztahuje povinnost ručení za neodvedenou DPH na nezveřejněný účet od data 1. 1. 2014 [32].

4 Vlastní práce

4.1 Popis organizace Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace (ZZS OK)

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace (ZZS OK) vznikla k datu 1. 7. 2004 delimitací na základě rozhodnutí zastupitelstva Olomouckého kraje, které schválilo sloučení pěti příspěvkových organizací: Územního střediska záchranné služby v Olomouci, Zdravotnické záchranné služby Prostějov, Zdravotnické záchranné služby Přerov, Zdravotnické záchranné služby Šumperk a Zdravotnické záchranné služby Jeseník [54].

4.1.1 Základní údaje o organizaci ZZS OK

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace je nestátním zdravotnickým zařízením, jehož zřizovatelem je Olomoucký kraj. ZZS OK má právní subjektivitu. V právních vztazích vystupuje svým jménem a nese odpovědnost, která z těchto vztahů vyplývá [58].

Základní identifikační údaje organizace ZZS OK je uvedena níže v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1: Identifikační údaje organizace ZZS OK

Název organizace:	Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace
Sídlo:	Aksamitova 557/8, Olomouc, PSČ 772 00
Právní forma:	příspěvková organizace
IČO:	0849103
DIČ:	CZ00849103

Vlastní zpracování dle interního dokumentu Ř – 01. Organizační řád [58].

Zakládajícím dokumentem ZZS OK je „Zřizovací listina příspěvkové organizace Olomouckého kraje“ vedená pod číslem jednacím OZ/571/2003 ze dne 7. 3. 2003 s účinností dnem 1. 4. 2003 a do data 16. 10. 2009 měla pět dodatků [55].

V návaznosti na účetní reformu vydal Olomoucký kraj pro ZZS OK po schválení

Zastupitelstvem Olomouckého kraje dne 30. 10. 2009 novou zřizovací listinu v úplném znění s účinností dnem 1. 1. 2010. Tato zřizovací listina je evidována pod číslem jednacím KÚOK 101896/2009 a spisovou značkou KÚOK/101896/2009/OZ/420 [55].

Zřizovací listina je vydána v souladu s rozpočtovými pravidly, obsahuje název, sídlo a identifikační číslo organizace. Vymezuje statutární orgán ZZS OK, hlavní cíl a předmět činnosti organizace, okruhy doplňkové činnosti, majetek a majetková práva [55].

Na základě uskutečněných změn je zřizovací listina průběžně aktualizována prostřednictvím dodatků. Aktualizace se ve většině případů týkají změn pronajatého nemovitého majetku, který je doložen v příloze zřizovací listiny.

Statutární orgán ZZS OK a hierarchie řízení

Statutární orgán

Statutárním orgánem ZZS OK je ředitel, jmenovaný a odvolávaný Radou Olomouckého kraje (ROK). Ředitel odpovídá ROK za celkovou činnost a hospodaření organizace, plní povinnosti vedoucího organizace a další úkoly vyplývající z obecně závazných právních předpisů. Jmenuje a odvolává svého zástupce, který ho zastupuje v době jeho nepřítomnosti. Zástupcem ředitele je náměstek ředitele pro přednemocniční neodkladnou péči. Jménem příspěvkové organizace jedná ředitel jako statutární orgán nebo jím pověřený zástupce tak, že k otisku razítka organizace připojí vlastnoruční podpis [55].

Hierarchie řízení ZZS OK

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace má tři úrovně řízení. Úrovně řízení organizace jsou zakotveny v Organizačním řádu ZZS OK.

První úroveň řízení zajišťují členové vrcholového vedení: ředitel, náměstci ředitele na úrovni úseku PNP, ekonomického úseku a úseku provozně technického a dále manažer integrovaného systému.

Druhá úroveň řízení je zabezpečována řediteli územních odborů a vedoucími zaměstnanci na úrovni úseků organizace.

Třetí úroveň řízení zabezpečují vedoucí lékaři a staniční sestry příslušných výjezdových základů [58]. Struktura řízení ZZS OK je doložena v přehledném schématu – viz příloha č. 1.

Předmět činnosti organizace

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje vykonává na základě ustanovení zřizovací listiny hlavní činnost a doplňkovou činnost.

Hlavní činnost organizace [58]

Hlavní účel a předmět činnosti organizace je vymezen ve zřizovací listině. Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje byla zřizovatelem založena za účelem plnění těchto činností:

- zabezpečování a poskytování odborné přednemocniční neodkladné péče včetně lékařské služby první pomoci, lékárenské pohotovostní služby a dopravy raněných, nemocných a rodiček,
- zajištění dispečerských služeb pro jiná zdravotnická zařízení, včetně činností spojovací služby.

Doplňková činnost organizace [58]

Doplňková činnost ZZS OK je obdobně jako hlavní činnost vymezena ve zřizovací listině a zahrnuje tyto činnosti:

- realitní činnost, správa a údržba nemovitostí,
- mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
- zajištění zdravotnických asistencí při pořádání veřejných akcí.

Realizace doplňkové činnosti má dle zřizovací listiny dvě podmínky. První podmínkou doplňkové činnosti je, že nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace. Druhá podmínka stanoví oddělené sledování doplňkové činnosti od hlavní.

Organizační struktura ZZS OK

Organizační uspořádání ZZS OK je stanoveno organizačním řádem a respektuje příslušná ustanovení vyhlášky č. 434/1992 Sb., o zdravotnické záchranné službě, ve znění pozdějších předpisů. Statutárním orgánem ZZS OK je ředitel. Vrcholové vedení tvoří ředitel organizace a náměstci ředitele.

Organizační struktura ZZS OK je rozdělena na úsek ředitele, kterému přímo podléhá

sekretariát. ZZS OK je dále členěna na tyto úseky [58]:

- úsek přednemocniční neodkladné péče,
- úsek provozně technický,
- úsek ekonomický,
- právní oddělení
- oddělení kontroly a vnitřního auditu.

Hlavním důvodem tohoto organizačního členění je zprůhlednění jednotlivých činností organizace a přesun zodpovědnosti na jednotlivé vedoucí zaměstnance, tedy na náměstký jednotlivých úseků a na další vedoucí zaměstnance, včetně ředitelů územních odborů. Organizační struktura ZZS OK je průběžně aktualizována vždy v návaznosti na organizační změny v ZZS OK [58].

4.1.2 Specifikace ZZS OK v rámci členění organizací a legislativa k předmětu činnosti organizace

V rámci členění organizací lze příspěvkovou organizaci ZZS OK specifikovat dle čtyř základních hledisek:

- zřizovatele,
- členění zdravotnických zařízení,
- účetnictví a výkaznictví,
- financování a hospodaření.

Specifikace ZZS OK v rámci členění organizací

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje je specifikována v rámci členění organizací dle těchto hledisek:

1) Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje je organizace zřízená krajem, tedy vyšším územním samosprávným celkem. Dle charakteristiky zřizovatele je ZZS OK nestátním zdravotnickým zařízením. Dle právního výkladu je ZZS OK právnickou osobou založenou na základě zřizovací listiny, má právní subjektivitu a je zapsána v Obchodním rejstříku [34].

2) Na základě členění zdravotnických zařízení zřizovaných krajskými úřady a obcemi je organizace ZZS OK v souladu s ustanovením vyhlášky MZ ČR 242/1991 Sb. považována za zařízení ambulantní péče. Členění nestátních zdravotnických zařízení zřizovaných krajskými úřady a obcemi bylo popsáno v podkapitole 3.1.2 [45].

3) V oblasti vedení účetnictví a výkaznictví je ZZS OK dle ustanovení ZoÚ definována jako vybraná účetní jednotkou, tudíž se na ní vztahuje účetní reforma aplikovaná k 1. 1. 2010 v souladu s dalšími navazujícími právními předpisy. Pro organizaci ZZS OK vyplývá povinnost vést účetnictví v souladu s aktuálně platnou legislativou účetnictví státu a odevzdávat výkazy účetní závěrky i ostatní legislativou předepsané záznamy nejen zřizovateli, ale také státu [24, 42].

4) Z pohledu financování a hospodaření je ZZS OK dle základních charakteristik příspěvkovou organizací. Zdravotnická záchranná služba nebyla zřízena za účelem podnikání a v převážené míře je její financování závislé na přidělených prostředcích z rozpočtu zřizovatele. Poněvadž ZZS OK nebyla zřízena za účelem podnikání, je dle zákona o dani z příjmu považována za neziskovou organizaci [43].

Zdravotnická záchranná služba je nestátní zdravotnickou příspěvkovou organizací zřízenou krajem, náleží k vybraným účetním jednotkám a má s různými typy VÚJ vzájemné vztahy, které vyplývají ze zákonných povinností, ale i z organizačních a smluvních vztahů.

4.1.3 Základní ekonomické ukazatele organizace

Informace o základních ekonomických ukazatelích organizace poskytují údaje rozvahy, které podávají věrný obraz o majetku organizace a o jeho krytí. Výkaz zisku a ztráty přináší informace o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření organizace v členění dle hlavní a doplňkové činnosti, případně v členění na úrovni územních odborů, jednotlivých činností či na úrovni jednotlivých hospodářských středisek organizace.

Údaje rozvahy obsahují stěžejní informace, které mají vazbu na reformu účetnictví státu. V rámci účetní reformy byl ve vybraných účetních jednotkách zaváděn Pomocný analytický přehled (PAP), jehož realizace byla rozfázována do etap v období 2012 – 2013.

Jedním z hodnotících kritérií povinnosti zavedení výkaznictví PAP v konkrétních typech VÚJ byla v roce 2012 hodnota aktiv celkem netto přesahující hodnotu 100 milionů

korun českých ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích 2010 a 2011. ZZS OK ani v následujících letech 2012 a 2013 nevykazovala hodnotu aktiv, z které by vyplývala povinnost zavedení výkaznictví PAP [24].

Základní ekonomické ukazatele rozvahy (bilance)

K základním ekonomickým ukazatelům rozvahy v ZZS OK na straně aktiv patří: stálá aktiva, zásoby, krátkodobé pohledávky a finanční majetek. Zvláštní pozornost je věnována dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, ke kterému má organizace právo hospodaření na základě jeho svěřením do užívání od zřizovatele. Nemalá pozornost je věnována také krátkodobým pohledávkám.

Počínaje rokem 2012 došlo na základě novelizace ČÚS a směrné účtové osnovy ke změně účtování pohledávek VÚJ. Původně VÚJ veškeré pohledávky za odběrateli účtovaly na SÚ 311 – Odběratelé. Na základě nové právní úpravy musí VÚJ rozlišovat pohledávky ze soukromoprávních vztahů a pohledávky z veřejnoprávních vztahů. Pohledávky ze soukromoprávních vztahů jsou nadále účtovány na účet 311, pohledávky z veřejnoprávních vztahů jsou účtovány na účet 315 – Ostatní pohledávky z hlavní činnosti. Většina VÚJ se potýkala s problematikou rozlišení těchto pohledávek dle uvedených kategorií, poněvadž bližší výklad k této problematice nebyl k dispozici. Teprve v druhé polovině roku 2013 začala být tato problematika řešena na poradenských portálech účetních a daňových poradců. Ministerstvo financí do dnešní doby neupřesnilo metodiku klíčování pohledávek na soukromoprávní a veřejnoprávní [24].

Dle současného právního výkladu jsou za soukromoprávní pohledávky považovány veškeré pohledávky VÚJ, které byly uzavřeny na základě smluvních vztahů účetní jednotky. Veřejnoprávními pohledávkami jsou ty pohledávky, které vznikají z činností předepsaných zákonem – například u obcí poplatky od občanů.

Veřejnoprávní pohledávky v ZZS OK jsou pohledávky za regulační poplatky od pacientů z titulu poskytnutí ošetření na lékařské pohotovostní službě. Vybírání těchto poplatků je ustanoveno zákonem. Uvedené regulační poplatky se nevztahují na poskytnutí přednemocniční neodkladné péče v ohrožení života při volání tísňové linky 155 či mezinárodní tísňové linky 112.

Mezi základní ekonomické ukazatele rozvahy na straně pasiv patří: jmění účetní jednotky, fondy, krátkodobé závazky a výsledek hospodaření. Z krátkodobých závazků je kladen důraz na dodavatele. K fondům organizace náleží: transfery (původně dotace)

na pořízení dlouhodobého majetku, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, rezervní fond z ostatních titulů a fond reprodukce (také investiční fond) [24]

V tabulce č. 2 je doložena rozvaha ZZS OK ve zkráceném rozsahu v tis. Kč za období let 2010 až 2013 s ohledem na hodnotící kritéria pro zavedení výkaznictví PAP v příslušném realizačním období.

Tabulka č. 2:

Rozvaha - bilance ZZS OK ve zkráceném rozsahu v tis. Kč za období let 2010 a 2013

Položka rozvahy - bilance	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Stálá aktiva	34 986	68 872	58 326	47 134
z toho: dlouhodobý hmotný majetek netto	33 597	64 225	55 228	45 413
Zásoby	3 035	3 379	3 674	3 455
Krátkodobé pohledávky	10 516	14 355	15 723	16 323
z toho: odběratelé		11 843	13 176	5 030
Finanční majetek	22 185	13 659	12 907	16 371
Ostatní aktiva	0	0	0	0
Aktiva celkem netto	70 722	100 265	90 630	83 283
Základní jmění (401)	35 534	72 565	61 747	50 828
Transfery (403)	3 200	0	0	0
Fond odměn (411)	992	992	681	681
FKSP (412)	898	244	266	258
Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (413)	0	0	0	0
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	35	0	0	0
Fond reprodukce majetku (416)	9 192	6 132	5 032	4 888
Krátkodobé závazky	21 929	21 058	23 338	26 406
z toho: dodavatelé	1 995	1 325	2 104	3 157
Výsledek hospodaření	-1 058	-726	-434	222
z toho: běžného období	594	332	293	656
minulých let	-1 652	-1 058	-727	-434
Pasiva celkem	70 722	100 265	90 630	83 283

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů organizace ZZS OK

Základní ekonomické ukazatele výkazu zisku a ztráty

Hospodaření ZZS OK je vyhodnocováno v měsíční frekvenci na základě sestavení měsíčního výkazu zisku a ztráty. Dále je sestaven rozbor hospodaření, který zahrnuje veškeré náklady a výnosy po jednotlivých měsících a v členění dle směrné účtové osnovy.

Dle tohoto podkladu organizace vyhodnocuje výsledek hospodaření a čerpání rozpočtu. Pro názornost struktury nákladů a výnosů je doložen výkaz zisku a ztráty ZZS OK v tis. Kč za období 2010 až 2013 v tabulce č. 3.

Tabulka č. 3:

Výkaz zisku a ztráty ZZS OK za období let 2010 - 2013

Položka výkazu zisku a ztráty	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Náklady na spotřebu materiálu	14 952	15 887	14 698	16 731
z toho: PHM	5 370	6 060	6 629	6 506
léky	910	906	1 056	1 095
SZM	2 877	268	3 003	4 420
conoxia (medicínský kyslík)	753	1 222	710	745
Náklady na energie	5 185	4 618	5 060	5 340
Náklady na opravy a údržbu	6 403	5 688	5 632	6 673
Náklady na služby	15 201	15 828	16 419	15 000
Mzdové náklady	133 777	139 106	145 727	147 392
Sociální a zdravotní pojištění	45 040	47 103	48 935	49 557
Ostatní sociální náklady	3 800	2 694	3 561	3 528
Daně a poplatky	107	130	54	46
Odpisy dlouhodobého majetku	14 056	14 548	19 347	18 221
Ostatní náklady	1 928	1 839	2 344	5 466
Náklady celkem	240 449	247 441	261 777	267 954
Výnosy od všech ZP	86 182	87 099	92 842	99 314
z toho: výnosy od VZP	51 372	51 860	54 542	56 384
Výnosy od státních orgánů	74	91	87	34
Výnosy mimo zdr.poj. - tuzemci	634	640	777	781
Výnosy mimo zdr.poj. - cizinci	233	200	219	194
Příspěvek na provoz od zřizovatele	149 379	155 574	164 243	164 826
Ostatní výnosy	4 651	4 160	3 902	3 560
Výnosy celkem	241 153	247 764	262 070	268 709
Výsledek hospodaření před zdaněním	704	323	293	755
Daň z příjmů	110	-9	0	99
Výsledek hospodaření po zdanění	594	332	293	656

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů organizace ZZS OK

Z údajů výkazu zisku a ztráty ZZS OK za období kalendářního roku zpracovává informace o vybraných ekonomických ukazatelích pro potřeby Asociace zdravotnických záchranných služeb (AZZS) z titulu členství v této organizaci. Vybrané ekonomické ukazatele jsou v obdobném členění předávány pololetně v rámci povinného statistického šetření Ústavu zdravotnických informací státu (ÚZIS).

4.1.4 Popis ekonomického informačního systému organizace

Zdravotnická záchranná služba původně používala do prvního pololetí roku 2006 ekonomický informační systém GORDIC, který byl kompatibilní s ekonomickým informačním systémem zřizovatele GINIS. Obě programová vybavení byla vyvinuta firmou GORDIC spol. s r.o., která měla dominantní postavení v oblasti veřejné správy a místní samosprávy ČR. Na základě rozhodnutí zřizovatele organizace ZZS OK přešla k datu 1. 7. 2006 na zpracování účetnictví v ekonomickém informačním systému SAP.

K původnímu IS GORDIC vlastní ZZS OK udržovací licence, z důvodu přístupu k historickým datům.

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje využívá pro zpracování účetnictví ekonomický informační systém SAP ERP/R3 ve verzi ECC 5.0. Jedná se o systém Enterprise resources planning (ERP), který slouží pro efektivní řízení podniku.

Vlastníkem licencí k ekonomickému informačnímu systému SAP je Olomoucký kraj. ZZS OK má právo užívání k ekonomickému IS SAP dle stanovených smluvních podmínek. Náklady na provoz i vývoj IS SAP hradí zřizovatel. Vývoj a pravidelnou údržbu IS SAP zajišťuje externí firma C4U na základě servisní smlouvy sjednané s Olomouckým krajem. Běžnou údržbu IS SAP zajišťuje pracovník oddělení informačních a komunikačních technologií (IKT). Administrátory a uživateli tohoto informačního systému jsou určení zaměstnanci, kteří se do informačního systému připojují prostřednictvím vnitropodnikové sítě.

Ekonomický informační systém SAP je provozován na serveru zřizovatele. Uživatelům a administrátorům ZZS OK je přístup zprostředkován pomocí frontendu, který je zajištěn programem SAP Gui ve verzích SAP Logon 640 a SAP Logon 720 s vazbou na daný operační systém na stanicích jednotlivých uživatelů. Přístup k programovému vybavení SAP na serveru zřizovatele mají také pověření zástupci zřizovatele z oddělení

IKT a zástupci dodavatele systému z firmy C4U se sídlem v Olomouci. Jednotlivým administrátorům a uživatelům jsou v informačním systému přiřazeny role a oprávnění. Uživatelé mohou mít rozšířená oprávnění z pozice administrátora, plná či omezená oprávnění z pozice uživatele [63].

Ekonomický informační systém je pro klienta ZZS OK nainstalován ve dvou totožných systémech, a to v produktivním systému a testovacím systému. Produktivní systém obsahuje ostrá data. V testovacím systému, který je zároveň používán pro vývoj se nachází kopie produktivního systému. Administrátoři i uživatelé zde mohou dle přidělených rolí a oprávnění testovat i vyvíjet a ověřovat nové postupy, aniž by došlo k ovlivnění dat na produktivním systému [63].

Zdravotnická záchranná služba v ekonomickém informačním systému SAP zpracovává tyto agendy:

- finanční a nákladové účetnictví
- banky a pokladny,
- závazky (agenda dodavatelů), pohledávky (agenda odběratelů),
- nákup a skladové hospodářství,
- agenda dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně majetku vedeného na podrozvaze,
- controlling nákladů a výnosů organizace dle hlavní činnosti a doplňkové činnosti, ale i ve struktuře činností organizace, územních odborů a hospodářských středisek,
- controlling zakázek, který zahrnuje sledování zakázek dopravy a vzdělávání.

Na ekonomický informační systém SAP navazují další programy, jejichž výstupy jsou podkladem pro vystavení účetních dokladů: VEMA, PROFIA, WINDEZ a FAIN [60].

Systém VEMA je programem pro zpracování agendy mezd. Zaúčtování mezd z VEMY je dávkovými elektronickými soubory transportováno do účetnictví systému SAP na základě převodového můstku.

V systémech PROFIA a WINDEZ jsou v ZZS OK editovány a zpracovávány veškeré poskytované zdravotní výkony. Výstupy z těchto programů jsou podkladem pro fakturaci zdravotních výkonů v systému SAP.

System FAIN je programové vybavení pro zpracování evidence a inventarizace majetku prostřednictvím čárového kódu. Tento program je plně kompatibilní s ekonomickým informačním systémem SAP a mezi programy je oboustranná komunikace na základě vstupu a výstupu dat.

Důležitými programy navazujícími na systém SAP jsou programy, které byly pořízeny v souvislosti se zavedením účetní reformy pro zabezpečení zpracování výkazů účetní závěrky a pro komunikaci se Státní pokladnou. Těmito programy jsou:

- GORVYK - samostatný program na zpracování výkazů Rozvaha, Výkazu zisku a ztráty, a také Příloh účetní závěrky,
- GORPED - samostatný program na šifrování a předávání výkazů do celostátního zpracování do Integrovaného informačního systému Státní pokladny.

4.2 Účetnictví organizace v souladu s reformou účetnictví státu a nastavení účetnictví v ekonomickém informačním systému

4.2.1 Popis systému účetnictví ZZS OK

Účetnictví v ZZS OK je v rámci zavedené účetní reformy, která byla ustanovena s platností od data 1. 1. 2010, vedeno v souladu s těmito právními předpisy: se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění; s vyhláškou č. 410/2009 Sb. v platném znění [41], kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví [42]; s Českými účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů [11-20].

Zdravotnická záchraná služba je povinna vést účetnictví v souladu se Zásadami řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem [64].

Rozsah vedení účetnictví ZZS OK

Organizace ZZS OK vedla od data 1. 1. 2010 do konce roku 2013 účetnictví ve zjednodušeném rozsahu na základě rozhodnutí zřizovatele v souladu s ustanovením § 13a zákona o účetnictví [42].

Počínaje datem 1. 1. 2014 vede ZZS OK dle rozhodnutí zřizovatele účetnictví v plném rozsahu v souladu se Zásadami řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem [64].

Účetní knihy v ZZS OK

ZZS OK vede v souladu s ustanovením ZoÚ č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů tyto účetní knihy [42, 60]:

- hlavní kniha,
- kniha analytických účtů,
- kniha podrozvahových účtů,
- obratová předvaha.

Podrobné doplňující údaje organizace k hlavní knize jsou obsaženy ve vedlejších knihách, kterými jsou [60]:

- kniha dodavatelských faktur (KDF),
- kniha odběratelských faktur (KOF),
- pokladní kniha
- kniha dlouhodobého majetku,
- kniha skladových zásob.

Integrita hlavní knihy s knihami vedlejšími je realizována prostřednictvím „kontaktních účtů“, tj. účtů s jinými vlastnostmi než klasické účty, na které nelze účtovat přímo zadáním účtu. Jedná se o specifický způsob účtování v systému SAP ECC 5.0. [63].

V systému účetnictví ZZS OK jsou hlavní knihy a účetní deníky pořizovány a uchovávány v elektronické podobě. Obratová předvaha, pokladní knihy a skladové knihy jsou pořizována měsíčně v tiskové podobě. Knihy odběratelských a dodavatelských faktur jsou uchovávány v tiskové formě za příslušný kalendářní rok. [60].

Dokladové řady v účetnictví ZZS OK

Číselné řady dokladů v ZZS OK vychází z metodiky a možností modifikace ekonomického informačního systému SAP. Druhy dokladů jsou dle typu vymezeny dvojmístným alfanumerickým značením. Pro každý druh dokladů je v ekonomickém SW v nastavení systému vymezeno numerické značení dokladu intervalem číselné řady. Konfigurace druhu dokladů včetně číselných řad je zakotvena v integrovaném systému organizace ve vnitropodnikové směrnici SM – 20 Zajišťování účetnictví ZZS OK [60].

Účetní členění organizace ZZS OK

Účetní systém ZZS OK je nastaven takovým způsobem, aby veškeré výstupy odpovídaly požadavkům výkaznictví a statistickým sledováním ve zdravotnictví se současným zachováním původního členění ZZS před transformací, tedy před sloučením pěti záchranných služeb.

Ve vazbě na tyto požadavky je základní členění organizace na celky, kterými jsou ředitelství a pět územních odborů (ÚO), které kopírují původní organizace před delimitací na úrovni dřívějších okresů Olomouc, Prostějov, Přerov, Šumperk a Jeseník. Územní odbory se dále člení na výjezdové základny (VZ). V dřívějších letech byl užíván termín výjezdová stanoviště (VS) [58].

V rámci územních odborů jsou dle činností na úrovni výjezdových základen (VZ) zřízena nákladová střediska (NS), která jsou zakotvena v Organizačním řádu ZZS OK [58].

Nákladová střediska jsou synonymem termínu hospodářská střediska (HS). Subjekt ZZS OK má v organizačním řádu stanoveno členění organizace na hospodářská střediska.

V ekonomickém informačním systému SAP je používán dle dispozic systému termín nákladová střediska. Terminologie nákladových středisek je definována ve vnitropodnikové směrnici SM – 20 Zajišťování účetnictví ZZS OK [60].

Účetní členění nákladových (hospodářských) středisek ZZS OK dle činností [58]:

1) výkonová střediska:

- RLP – rychlá lékařská pomoc,
- RZP – rychlá zdravotnická pomoc,
- LZSS – letecká zdravotnická záchranná pomoc,
- LPS – lékařská pohotovostní služba (dříve byl používán termín LSPP - lékařská služba první pomoci);

2) režijní střediska:

- KZOS – krajské zdravotnické operační středisko,
- ředitelství ZZS OK (včetně administrace VS Hněvotínská, Olomouc),
- administrace jednotlivých ÚO – územních odborů.

Nákladová střediska jsou označena třímístným číselným znakem, kdy první místo zleva označuje číslo územního odboru (1xx, 2xx, 3xx, 4xx, 5xx), druhé místo se vztahuje k činnosti organizace (x1x, x2x, x3x, x5x, x6x, x7x, x8x, x9x) a na třetí pozici vpravo je pořadí střediska dané činnosti (xx1, xx2, . . . , xx9).

4.2.2 Nastavení účetnictví v ekonomickém informačním systému SAP

Zdravotnická záchranná služba původně používala do prvního pololetí roku 2006 ekonomický informační systém GORDIC, který byl kompatibilní s ekonomickým informačním systémem zřizovatele GINIS. Obě programová vybavení byla vyvinuta firmou GORDIC spol. s r.o., která měla dominantní postavení v oblasti veřejné správy a místní samosprávy ČR. Na základě rozhodnutí zřizovatele organizace ZZS OK přešla k datu 1. 7. 2006 na zpracování účetnictví v ekonomickém informačním systému SAP.

K původnímu IS GORDIC vlastní ZZS OK udržovací licence, z důvodu přístupu k historickým datům.

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje využívá pro zpracování účetnictví ekonomický informační systém SAP ERP/R3 ve verzi ECC 5.0. Jedná se o systém Enterprise resources planning (ERP), který slouží pro efektivní řízení podniku [56].

Vlastníkem licencí k ekonomickému informačnímu systému SAP je Olomoucký kraj. ZZS OK má právo užívání k ekonomickému IS SAP dle stanovených smluvních podmínek. Náklady na provoz i vývoj IS SAP hradí zřizovatel. Vývoj a pravidelnou údržbu IS SAP zajišťuje externí firma C4U na základě servisní smlouvy sjednané s Olomouckým krajem. Běžnou údržbu IS SAP zajišťuje pracovník oddělení informačních a komunikačních technologií (IKT). Administrátory a uživateli tohoto informačního systému jsou určení zaměstnanci, kteří se do informačního systému připojují prostřednictvím vnitropodnikové sítě.

Ekonomický informační systém SAP je provozován na serveru zřizovatele. Uživatelům a administrátorům ZZS OK je přístup zprostředkován pomocí frontendu, který je zajištěn programem SAP Gui ve verzích SAP Logon 640 a SAP Logon 720 s vazbou na daný operační systém na stanicích jednotlivých uživatelů [56]. Přístup k programovému vybavení SAP na serveru zřizovatele mají také pověření zástupci zřizovatele z oddělení IKT a zástupci dodavatele systému z firmy C4U se sídlem v Olomouci. Jednotlivým

administrátorům a uživatelům jsou v informačním systému přiřazeny role a oprávnění. Uživatelé mohou mít rozšířená oprávnění z pozice administrátora, plná či omezená oprávnění z pozice uživatele.

Ekonomický informační systém je pro klienta ZZS OK nainstalován ve dvou totožných systémech, a to v produktivním systému a testovacím systému. Produktivní systém obsahuje ostrá data. V testovacím systému, který je zároveň používán pro vývoj se nachází kopie produktivního systému [56]. Administrátoři i uživatelé zde mohou dle přidělených rolí a oprávnění testovat i vyvíjet a ověřovat nové postupy, aniž by došlo k ovlivnění dat na produktivním systému.

Zdravotnická záchranná služba v ekonomickém informačním systému SAP zpracovává tyto agendy:

- finanční a nákladové účetnictví
- banky a pokladny,
- závazky (agenda dodavatelů), pohledávky (agenda odběratelů),
- nákup a skladové hospodářství,
- agenda dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku včetně majetku vedeného na podrozvaze,
- controlling nákladů a výnosů organizace dle hlavní činnosti a doplňkové činnosti, ale i ve struktuře činností organizace, územních odborů a hospodářských středisek,
- controlling zakázek, který zahrnuje sledování zakázek dopravy a vzdělávání.

Specifické řešení účetních okruhů v ekonomickém informačním systému SAP pro zobrazení aktuálních a historických účetních dat

V souvislosti s aplikací reformy účetnictví státu k datu 1. 1. 2010 byl v organizaci ZZS OK zaveden nový účtový rozvrh v souladu s účetní reformou. Ekonomický informační systém SAP umožňuje pro každou organizaci, která v systému vystupuje jako klient vést účetní okruhy a v rámci nich účtové rozvrhy. Této výhody informačního systému SAP bylo plně využito při přechodu na nový účtový rozvrh v souladu s účetní reformou při zachování komfortu sledování historie účtování v předchozích letech.

Při implementaci ekonomického účetního systému SAP k datu 1. 7. 2006 byla provedena migrace dat z účetního systému GORDIC. V systému SAP byl účetní okruh

pro organizaci ZZS OK nastaven pod číslem Z001 se zavedením účtového rozvrhu Z001 dle v té době platné legislativy.

Pro zavedení účetnictví státu k datu 1. 1. 2010 byl vytvořen nový účetní okruh Z002 a účtový rozvrh Z002. Toto řešení umožňuje sledovat v systému SAP historická data na původních účtech před zavedením účetní reformy a na nových účtech dle současně platné legislativy. V požadovaných standardních i uživatelských výstupech hlavní knihy, vedlejších knih a obrátové předvahy jsou data generována dle zadání účtového okruhu a účtového rozvrhu.

Převodový můstek ZZS OK v rámci reformy účetnictví státu

Přechod na účetnictví státu k datu 1. 1. 2010 byl v organizaci ZZS OK realizován na základě vypracovaného návrhu převodového můstku mezi původní a novou účtovou osnovou k datu 31. 12. 2009. Pomocí převodového můstku byla data migrována v systému SAP z původního účtového rozvrhu Z001 nastaveného pro okruh Z001 do nového účtového rozvrhu Z002 pro účtový okruh Z002 automatizovaným přenosem dat.

Po migraci dat byla k datu 1. 1. 2010 provedena kontrola počátečních stavů všech rozvahových a podrozvahových účtů včetně položek sledovaných dle přiřazení účtu a zakázek, dále bylo provedeno ověření otevřených saldokontních položek aktivních a pasivních účtů v hlavní knize a ve vedlejších knihách. Kontrole byly podrobeny také skladové knihy, knihy majetku a pokladní knihy. Bylo provedeno ověření nastavení systému včetně automatizovaných účetních zápisů v customizingu.

Převodový můstek mezi oběma účtovými osnovami v souladu s účetní reformou preferuje u většiny syntetických účtů jejich původní analytické členění. U syntetických účtů, které byly z několika účtových skupin slučovány do jedné, bylo zavedeno nové analytické členění. Převodový můstek ZZS OK vypracovaný pro zavedení účetní reformy k datu 1. 1. 2010 je značně rozsáhlý, proto je v příloze č. 2 doložena jeho krátká ukázka.

Účtový rozvrh ZZS OK k datu 1. 1. 2014

Účtový rozvrh ZZS OK pro rok 2014 platný k datu 1. 1. 2014 vychází z převodového můstku k datu 1. 1. 2010. Obsahuje zapracování veškerých legislativních změn týkajících se směrné účtové osnovy pro VÚJ k datu 1. 1. 2014. Účtový rozvrh ZZS OK pro rok 2014 je doložen v příloze č. 3.

Účtový rozvrh plně respektuje potřeby organizace v oblasti manažerského řízení, rozpočtu, účetnictví, výkaznictví i statistických rozborů. Řízení a správa dat příslušného účtového rozvrhu je v systému SAP prováděna v kmenových datech účtového rozvrhu [63].

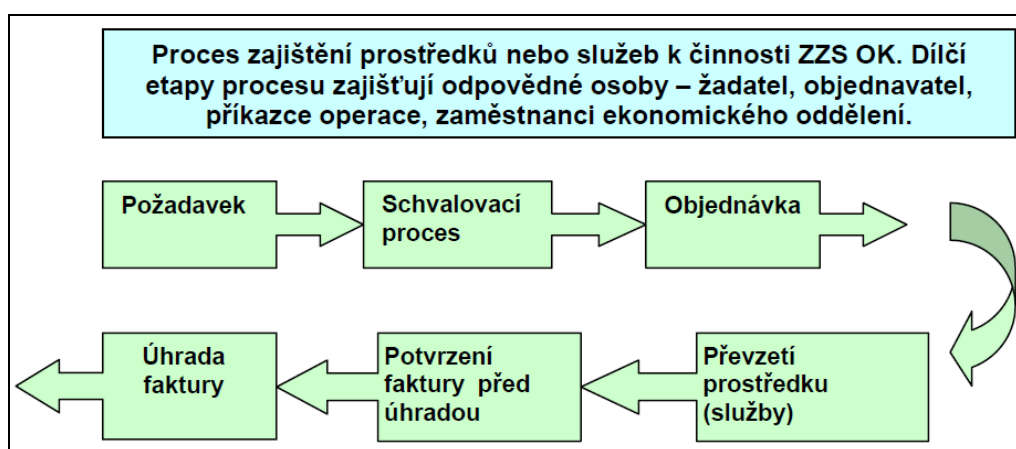
Kmenová data účtového rozvrhu obsahují číslo účetního okruhu a účtového rozvrhu, pětimístné číslo analytického účtu, krátký název účtu, dlouhý název účtu, typ účtu, sledování otevřených položek, interval platnosti a historii účtu.

V historii každého účtu je zaznamenán uživatel, který účet vytvořil včetně data a času. Dále jsou zde zaznamenány veškeré změny týkající se názvu účtu a řízení účtu. Pro účty, které již nejsou používány, ale obsahují historická data, může být nastavena blokáce proti pořízení zápisu. Historie účtu je následně generována ve všech požadovaných výstupech, ale není možné na něj zapisovat nová data.

4.2.3 Nastavení logistiky v ekonomickém informačním systému SAP

Zajištění a účtování nákupu materiálu, dlouhodobého majetku a služeb je v organizaci řešeno v ekonomickém informačním systému SAP prostřednictvím modulu logistiky označovaného MM – materiálové hospodářství. Na základě automatizovaného přenosu dat zpracovaných v modulu MM, je zajištěna kompatibilita dat logistiky, dlouhodobého majetku, finančního účetnictví a controllingu [63]. Proces pořízení zásob, majetku a služeb probíhá v organizaci ZZS OK v modulu logistiky dle níže uvedeného schématu – viz obrázek č. 4.

Obrázek č. 3: Proces pořízení zásob a služeb



Zdroj: Interní dokument SM-03 Nákup [59].

S ohledem na povinnost dodržování zákona o finanční kontrole probíhá schvalovací proces požadavku na objednávku před vystavením objednávky. Požadavek v modulu MM vystavuje žadatel. Tisk objednávky zajišťuje sekretariát ředitelství ZZS OK. Požadavek je předán k posouzení a schválení příkazci operace za příslušnou oblast nákupu. Následně schvaluje požadavek správce rozpočtu a na závěr hlavní účetní, která provádí kontrolu formální správnosti požadavku a podpisů a následně uvolnění požadavku v systému. Po provedení uvolnění požadavku v systému SAP vystaví zaměstnanec určený pro danou oblast nákupu objednávku na smluvního dodavatele (partnera), případně zajistí nového dodavatele [59].

Při realizaci objednávky ze strany dodavatele příslušný objednavatel převezme zboží či službu a provede potvrzení příjmu v modulu MM v transakci MIGO. Před zaúčtováním dodavatelské faktury finanční účetní zkompletuje k faktuře předkontaktní list, požadavek, objednávku a potvrzení příjmu, zajistí oběh dokumentu v rámci provedení následné finanční kontroly.

Po schválení dokladu je provedeno jeho zaúčtování a úhrada v systému SAP, která je odeslána elektronickým bankovníctvím KB. Dodavatelská faktura je ve vedlejší knize dodavatelů provázána na modul MM s požadavkem, objednávkou a příjmkou. V modulu FI v hlavní knize lze dohledat vazbu na bankovní doklad [63].

Nákup materiálu, majetku a služeb je v ZZS OK dle vnitřní směrnice SM 03 – Nákup dle typu nákupu a kompetencí zaměstnanců členěn do níže uvedených skupin:

- pořízení prostředků pro zdravotnickou činnost včetně služeb,
- pořízení technických prostředků včetně služeb,
- pořízení informačních a telekomunikačních prostředků včetně služeb,
- nákup ostatních přístrojů, materiálu a služeb jinde neuvedených [59].

Za účelem zvýšení efektivity nákupu jsou v organizaci nákupy slučovány, je usilováno o snížení počtu účetních případů souvisejících s nákupem a o dosažení výhodnějších podmínek při nákupu. Nákupy se v organizaci člení na plánované, periodické a operativní [59].

Charakteristika druhů nákupů:

- **Plánované nákupy** zahrnují nákupy dlouhodobého majetku a větších oprav nemovitého a movitého majetku. Jsou realizovány na základě dlouhodobého výhledu a plánu investic a oprav v souladu s dlouhodobým strategickým plánem rozvoje organizace.
- **Periodické nákupy** se týkají opakujících se nákupů v pravidelných časových intervalech. K tomuto typu nákupu se řadí nákup prádla a OOPP, nákup kancelářských potřeb, nákup léčiv a zdravotnického materiálu, provádění revizních prohlídek.
- **Operativní nákupy** jsou charakteristické tím, že je nelze předem prognózovat. Náleží zde nákupy s cílem odstranění poruch, havárií a nepředvídatelných událostí. [59].

4.2.4 Nastavení controllingu v ekonomickém informačním systému SAP

Organizace ZZS OK plně využívá komfortu a veškerých výhod modulu controllingu pro účely vnitropodnikového účetnictví a manažerského účetnictví.

Nástroje modulu CO jsou navrženy tak, aby usnadňovaly a zkvalitňovaly manažerské rozhodování. Umožňují provádět analýzu klíčových faktorů ovlivňujících náklady a výnosy, čímž odkrývají prostor pro snižování nákladů [63].

Controlling režijních nákladů

V kmenových datech controllingu režijních nákladů jsou v podmínkách ZZS OK k nákladovým okruhům Z001 a Z002 přiřazeny účetní okruhy Z001 a Z002, k nimž jsou převzaty účtové rozvrhy Z001 a Z002. Na účtové rozvrhy jsou provázány varianty fiskálního roku a měna účetních okruhů v CZK.

Controlling nákladových středisek

Nákladová střediska jsou v informačním systému SAP základní jednotkou pro řízení nákladů. V kmenových datech controllingu jsou nákladová střediska začleněna do organizační struktury a v rámci controllingu nákladů a kumulují se do nadřazených organizačních jednotek.

Ve struktuře ZZS OK jsou nákladová střediska členěna do tří úrovní. První úroveň v hierarchii je organizace ZZS OK, druhou úrovní jsou ředitelství a územní odbory na úrovni okresů, třetí úroveň je zastoupena jednotlivými výjezdovými základnami rozmístěnými v jednotlivých obcích krajské organizace. Na úrovni každé výjezdové základny jsou střediska členěna dle činností [63]. Hierarchie ZZS OK v modulu CO dle nákladových středisek je doložena v příloze č. 4.

Controlling nákladových druhů

Nákladové druhy patří k základním kmenovým datům controllingu. Nákladové druhy zastoupené nákladovými účty jsou v systému členěny dle typu použití na primární (prvotní) a sekundární (druhotné).

Primární nákladové druhy vstupují do controllingu z účtového rozvrhu vytvořeného ve finančním účetnictví. Není možné založení primárního nákladového druhu v modulu CO bez předchozího zadání v modulu FI [63].

Převzetí primárních nákladových druhů do modulu controllingu je automatickým generováním dat na základě vytvoření mapy a jejího následného zpracování. Nákladové druhy definované v kmenových datech modulu FI musí být nadefinovány i pro modul CO. V případě nedodržení této podmínky by nebyla zajištěna kontinuita dat modulu FI a CO. Systém SAP má nastaveny kontrolní mechanismy pro kontrolu souladu kmenových dat nákladových druhů modulu FI a modulu CO [63].

Controlling vnitropodnikových zakázek

Účetnictví vnitropodnikových zakázek IS SAP v podmínkách ZZS OK umožňuje sledování skutečných režijních nákladů na nižší úrovni organizační struktury, než je nákladové středisko. Pro tyto potřeby jsou v systému CO - Controlling aplikovány vnitropodnikové zakázky.

Náklady na zakázku jsou účtovány přímo při zaúčtování primárních nákladů přes hlavní knihu v modulu FI – finanční účetnictví nebo při účtování logistických dokladů v modulu MM - materiálového hospodářství. Oba moduly mají přímou vazbu do modulu Controllingu. Pokud není možné náklady na zakázku přiřadit ihned při prvotním zaúčtování, je možné následné přeúčtování v rámci hlavní knihy v modulu finančního účetnictví s následnou automatizovanou vazbou do modulu CO [56].

Každá vnitropodniková zakázka je přiřazena příslušnému nákladovému středisku. Vnitropodnikové zakázky se v ZZS OK využívají pro sledování nákladů a výnosů v oblasti dopravy a vzdělávání. Zakázky lze v systému CO libovolně sdružovat do skupin podle potřeb vykazování jejich výsledků [56].

Vnitropodnikové zakázky dopravy

V oblasti controllingu dopravy zakázky představují jednotlivá vozidla. Na zakázky dopravy je účtována spotřeba pohonných hmot automatizovaným převzetím dat Shell a Benziny, spotřeba náhradních dílů a ostatního materiálu, náklady na opravy a udržování, náklady na revize, náklady na silniční daň a správní poplatky.

Zakázky dopravy jsou v účtovém okruhu Z002 v rámci účtového rozvrhu Z002 číslovány intervalem D0001 – D0999. V původním okruhu Z001 pro účtový rozvrh Z001 jsou zakázky dopravy historicky evidovány v intervalu A0001 – A0999.

Vnitropodnikové zakázky vzdělávání

Při sledování nákladů vynaložených na vzdělávání vnitropodnikové zakázky zastupují jednotlivé typy vzdělávacích akcí v členění dle kategorizace pracovníků. Vzdělávací akce jsou sledovány dle kategorií zaměstnanců: lékaři, středně zdravotničtí pracovníci (SZP), nižší zdravotničtí pracovníci (NZP) a technicko-hospodářští pracovníci (THP).

Dle typů vzdělávacích akcí jsou sledovány náklady vynaložené na mezinárodní konference a cvičení, národní konference a cvičení, kurzy zdravotnických pracovníků, kurzy řidičů, vzdělávání v oblasti informačních technologií a vzdělávání v oblasti legislativy. Při výběru zakázek vzdělávání se v systému filtruje druh zakázek „SKOL“.

Zakázky vzdělávání jsou označeny v okruhu Z002 písmenem K, v okruhu Z001 byly zakázky vzdělávání značeny písmenem S. Za alfabetickým znakem následuje čtyřciferné číslo, kde první pozice zleva označuje členění dle kategorií zaměstnanců a poslední číslice vpravo značí typ vzdělávací akce – viz příloha č. 5.

4.3 Návrh metodiky a postupů účtování v organizaci

Účetnictví v organizaci ZZS OK je vedeno v ekonomickém informačním systému SAP s vazbou na programy VEMA, PROFIA, WINDEZ, FAIN, GORVYK a GORPED v souladu s aktuálně platnou legislativou účetnictví státu, dále ve shodě s daňovými zákony a ustanoveními zřizovatele. Zřizovatel stanovuje podmínky pro řízení a hospodaření

příspěvkových organizací ve zřizovací listině [55] a v zásadách řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem [64].

4.3.1 Účtování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je z účetního hlediska dle povahy členěn v rámci účtové třídy 0 na dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. V dané účtové třídě je dále rozlišován dle účtových skupin a syntetických účtů.

V podmínkách příspěvkové organizace ZZS OK je dlouhodobý majetek dle typu vlastnického práva rozlišován na tyto druhy [59]:

- majetek svěřený ZZS OK do správy k vlastnímu hospodářskému využití včetně OOPP a prádla v užívání dle ustanovení zakotvených ve zřizovací listině (ZL),
- majetek využívaný organizací na základě nájemních smluv a dohod o užívání k zabezpečování předmětu činnosti v rozsahu dle ZL,
- majetek užívaný na základě smlouvy o výpůjčce,
- majetek získaný dle darovacích smluv,
- majetek pořízený z prostředků FKSP.

V souladu s ČÚS č. 710 [20] a vyhláškou č. 410/2009 Sb. [24] je dlouhodobý majetek podle typu, pořizovací ceny a doby použitelnosti dále rozlišován na níže vedené druhy:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek:

- DNM - dlouhodobý nehmotný majetek,
- DDNM – drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

b) Dlouhodobý hmotný majetek:

- DHM – dlouhodobý hmotný majetek,
- DDHM nad 1 tis. Kč – drobný dlouhodobý hmotný majetek.

c) Dlouhodobý majetek vedený na podrozvaze

- DDHM do 1 tis. Kč – drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- OOPP – osobní ochranné pracovní pomůcky,
- prádlo,
- SP KŘ IZS - speciální prostředky krizového řízení integrovaného systém,
- cizí majetek užívaný dle nájemní smlouvy,
- cizí majetek užívaný dle smlouvy o výpůjčce.

Evidenci dlouhodobého majetku

Za evidenci dlouhodobého majetku v informačním systému SAP včetně distribuce čárových kódů ze systému FAIN je v ZZS OK odpovědné provozní oddělení. Každý nově pořízený majetek je v organizaci označen čárovým kódem. Pokud nelze na majetek čárový kód nalepit, je štítek s čárovým kódem nalepen na litiny založené u příslušného odpovědného vedoucího oddělení.

Pro zaevidování karty dlouhodobého majetku je v systému SAP v modulu AM používány transakce: AS01 „Investiční majetek“, AS91 „Založení starých dat IM“. Pokud se daný investiční majetek skládá z dalších součástí, jsou vedeny jako příslušenství k hlavní kartě na podčísle s číselným značením stejným s hlavní kartou a podčísla jsou evidována v intervalu 1 – 999. Zaevidování podčísla k hlavní kartě majetku je pořizováno v transakci AS11. Změna dat na kartě majetku se zadává v transakci AS02 a zobrazení karty se vyvolává v transakci AS03. Změny kmenových dat karet majetku se týkají upřesnění názvu, výrobního čísla, změny HS a odpovědného vedoucího při převodu majetku mezi středisky.

Účtování dlouhodobého majetku v systému SAP je prováděno v modulu AM prostřednictvím standardních a zakázkových transakcí SAP. V jednotlivých transakcích je prováděno účtování účetních případů k majetku pomocí účetních klíčů, v nichž je v customizingu systému SAP zadáno nastavení analytických účtů pro příslušné typy účtování oblasti majetku. Všechny evidované majetek organizace je zařazen do systémem stanovené třídy majetku, která odpovídá jednotné klasifikaci majetku. Pro označení majetku inventárním číslem má každá třída definován číselný interval IM [63].

Třídy majetku, číselné intervaly a nalezení účtu majetku

Třídy majetku mají v kmenových datech zadáno číselné značení karet majetku šestimístným číselným intervalem. Na základě tohoto nastavení je při zadání karty majetku v příslušné třídě majetku systémem automatizovaně vygenerováno inventární číslo.

Číselné intervaly majetku rozvahových účtů dle tříd jsou pro doloženy v tabulce č. 4, číselné intervaly majetku vedeného na podrozvaze jsou doloženy v tabulce č. 5.

Tabulka č. 4: Číselné intervaly majetku rozvahových účtů dle tříd

Třída IM	Označení třídy IM	Číselný interval IM	
T013100	Software	100001	199999
T018100	DDNM < 60.000,-	200001	299999
T021100	Stavby	300001	399999
T022100	Samostatné movité věci	300001	399999
T022200	Dopravní prostředky	300001	399999
T028100	DDHM 1.000 - 39.999	300001	399999
T031100	Pozemky	x	x
T041100	Pořízení DNM	500001	589999
T042100	Pořízení DHM	600001	689999
T044100	Pořízení TZ DNM	590001	599999
T045100	Pořízení TZ DHM	690001	699999

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů z IS SAP, modulu AM

Tabulka č. 5: Číselné intervaly majetku podrozvahových účtů dle tříd

Třída IM	Označení třídy IM	Číselný interval IM	
T971200	OE - cizí IM pronaj.	810001	819999
T971300	OE - cizí IM vypůj.	810001	819999
T975100	OE - vl.IM < 1.000,-	900001	999999
T977100	OE - Prádlo	700001	799999
T978100	OE - OOPP	700001	799999

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů v systému SAP, modulu AM

V kmenových datech majetku v modulu AM jsou pro každou třídu v customizingu definovány řídicí údaje určující nalezení účtu hlavní knihy podle třídy IM, rozsah číselného intervalu, souvztažný účet oprávek či vyrovnávací účet podrozvahy, nákladový účet pro účetní odpisy DNM a DHM, nákladový účet související s pořízením DDNM, DDHM, prádla a OOPP, nákladový účet pro zúčtování zůstatkové ceny prodaného majetku, technický účet pro přírůstek zálohy a technický účet pro zúčtování zálohy.

Veškeré účetní případy související se zařazením a vyřazením majetku jsou účtovány prostřednictvím specifických transakcí v modulu AM pomocí účtových klíčů a pohybů s automatizovaně nastaveným účtováním. Nalezení účtů HK v modulu AM pro automatizované účtování dlouhodobého majetku je doloženo v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6: Nalezení účtů HK v modulu AM

Nalezení účtu - řídicí kód dle třídy IM	Účet HK pořizovací a výrobní náklady	Účet oprávek - normální odpisy	Nákladový účet - normální odpisy	Nákladový účet - ZC prodaného majetku	Zúčtovací účet - výnosy z prodeje	Přírůstek zálohy - technický účet	Zúčtování zálohy - technický účet
13100	013 010	073 010	551 010	552 310	645 310	x	x
18100	018 010	078 010	558 310	x	644 320	x	x
21100	021 010	081 010	551 020	553 320	646 310	x	x
22100	022 010	082 010	551 020	553 320	646 310	x	x
22200	022 020	082 020	551 020	553 320	646 310	x	x
28100	028 010	088 010	558 320	x	644 320	x	x
31100	031 010	x	x	x	x	x	x
41100	041 010	x	x	x	x	999 051	999 051
42100	042 010	x	x	x	x	999 052	999 052
44100	044 010	x	x	x	x	999 051	999 051
45100	045 010	x	x	x	x	999 052	999 052
971200	968 971	999 971	x	x	x	x	x
971300	966 971	999 971	x	x	x	x	x
975100	902 975	999 975	501 430	x	644 320	x	x
977100	903 977	999 977	501 360	x	644 330	x	x
978100	903 978	999 978	527 370	x	644 340	x	x

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů v systému SAP, modulu AM a modulu FI

Informační systém SAP potlačuje u účtů hlavní knihy v účtové třídě 0 vůdčí nuly, tedy na první pozici čísla účtu zleva. V tabulce nalezení účtů jsou z důvodu přehlednosti a souladu se směrnou účtovou osnovou účty účtové třídy 0 uvedeny v zákonem stanovené formě. Uvedená odlišnost informačního systému SAP je popsána v uživatelské dokumentaci SAP a v cílovém konceptu.

Dlouhodobý majetek evidovaný na rozvahových účtech

Organizace ZZS OK vede v souladu s platnými právními předpisy na rozvahových účtech majetek svěřený do užívání od zřizovatele, majetek získaný z dotací a darů a na základě převodu práva správy od příspěvkových organizací zřízených Olomouckým krajem. Nově pořízený majetek včetně z vlastních prostředků investičního fondu včetně technického zhodnocení je považován za majetek zřizovatele svěřený ZZS OK do užívání.

V modulu AM je evidován dlouhodobý majetek na těchto rozvahových účtech:

- 013 010 (třída IM T013100) – Software,
- 018 010 (třída IM T018100) – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
- 021 010 (třída IM T021100) – Budovy a stavby pro služby obyvatelstvu,
- 022 010 (třída IM T022100) – Samostatné movité věci (SMV),
- 022 020 (třída IM T022200) – Dopravní prostředky,
- 028 010 (třída IM T028100) – Drobný dlouhodobý hmotný majetek nad 1 tis. Kč.

Přírůstky z titulu koupě a technická zhodnocení dlouhodobého majetku vedeného na AÚ 013 010, 021 010, 022 010 a 022 020 jsou v modulu AM účtovány prostřednictvím transakcí: AIAB „Rozdělení“, následně pak transakcí AIBU „Zúčtování“. Aktivace příslušenství k uvedeným majetkům je realizována v transakci ZFI_A03.

Pořízení DDNM, DDHM, prádla, OOPP koupí a bezúplatné převody veškerého dlouhodobého majetku jsou účtovány pomocí transakce ABZON „Přírůstek“ dle automatizovaného souvztažného účtování

Zařazení cizího majetku pronajatého a vypůjčeného dle smluv je účtováno transakcí ABNA „Následná aktivace“.

Úbytky všech druhů dlouhodobého majetku jsou účtovány v transakci ABVN „Vyřazení“. Způsob vyřazení je zadán pomocí druhu pohybu s automatizovaně nastaveným účtováním.

Dlouhodobý majetek evidovaný na podrozvahových účtech

Poněvadž ZZS OK vede dle nařízení zřizovatele od data 1. 1. 2014 účetnictví v plném rozsahu, je povinna účtovat o majetku evidovaném na podrozvaze. Organizace ZZS OK účtovala o majetku na podrozvaze dobrovolně již v předchozích obdobích z důvodu využití podrozvahové evidence pro účely inventarizace majetku.

V modulu AM jsou evidovány majetky těchto podrozvahových účtů:

- 902 975 (třída IM T975100) – Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 1 tis. Kč,
- 903 977 (třída IM T977100) – prádlo,
- 903 978 (třída IM T978100) – OOPP,
- 966 971 (třída IM T971300) – cizí majetek vypůjčený,
- 968 971 (třída IM T971200) – cizí majetek pronajatý.

Přírůstky DDHM do 1 tis. Kč, prádla a OOPP jsou účtovány v modulu AM prostřednictvím transakce ABZON nazvanou „Přírůstek“. Přírůstky cizího majetku vypůjčeného i pronajatého jsou účtovány v transakci ABNA „Následná aktivace“.

Všechny způsoby úbytků podrozvahových majetků v modulu AM jsou účtovány pomocí transakce ABVN „Vyřazení“.

Druhy přírůstků dlouhodobého majetku:

- pořízení dlouhodobého majetku koupí,
- technické zhodnocení dlouhodobého majetku,
- nabytí dlouhodobého majetku svěřením do správy od zřizovatele,
- nabytí dlouhodobého majetku darováním.

Druhy úbytků dlouhodobého majetku:

- vyřazení dlouhodobého majetku likvidací,
- vyřazení dlouhodobého majetku na základě předání do správy jiné organizaci v působnosti zřizovatele,
- vyřazení dlouhodobého majetku na základě darování dle darovací smlouvy uzavřené mezi zřizovatelem a obdarovaným,
- vyřazení z titulu manka či škody.

Automatizované zpracování účetních odpisů a opravek dlouhodobého majetku včetně tvorby fondů

V organizaci ZZS OK se pomocí automatizovaného účtování odpisového běhu dlouhodobého majetku účtují:

- účetní odpisy DNM a DHM včetně tvorby investičního fondu,
- oprávky DDNM a DDHM ve výši 100 % při zařazení do užívání,
- zúčtování nákladů k vydanému prádlu a OOPP ze skladu na osobní kartu zaměstnance včetně zúčtování vyrovnávacího účtu podrozvahy k prádlu a OOP,
- zúčtování vyrovnávacího účtu podrozvahy k zařazenému cizímu majetku do užívání na základě smlouvy o výpůjčce či smlouvy o nájmu.

Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek je v ZZS OK odpisován v měsíční frekvenci dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu pro příslušný rok.

Zaučtování odpisového běhu dlouhodobého majetku se provádí v modulu AM v transakci AFAB. V uvedené transakci je vygenerován „testovací odpisový běh“ pro příslušný měsíc, který plní funkci simulace účtování. Po zkontrolování výstupní sestavy je proveden „ostrý odpisový běh“ na pozadí programu, je vygenerována mapa odpisového běhu a současně je provedeno zaučtování mapy odpisů. Tento proces je nevratný.

V případě chybného účtování je účtován „opravný odpisový běh“, pomocí něhož je zaučtováno opravné účtování odpisového běhu za příslušný měsíc. Po zaučtování jsou účetní doklady k odpisovému běhu a zúčtování fondů vygenerovány v transakci AFBP nazvanou „Vystavení protokolu o zaučtování odpisu“.

Hospodaření organizace s dlouhodobým majetkem

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje při hospodaření s dlouhodobým majetkem postupuje v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. [34], o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu v platném znění a dle dokumentu „Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“ v aktuálně platném znění [64].

Investiční činnost

Organizace ZZS OK je z titulu své krajské působnosti rozsáhlou účetní jednotkou a pořizuje velký objem investic včetně technického zhodnocení.

Stěžejními investicemi v ZZS OK jsou investice na pořízení sanitních vozidel v návaznosti na pravidelnou obměnu vozového parku. Na tyto investice navazuje vybavení sanitních vozidel zdravotními přístroji, informační a komunikační technikou.

Značné investiční výdaje jsou každoročně vynakládány na obměnu a technické zhodnocení informačních a komunikačních technologií, které zahrnují výpočetní techniku, radiovou síť, telefonní ústřednu a systém sledování vozidel GPS s datovým propojením na krajské zdravotní operační středisko (KZOS).

Zdravotnická záchranná služba může opravy, údržbu a investice realizovat na základě „Plánu oprav a investic“, schváleného na příslušný rok zřizovatelem.

Součástí „Plánu oprav a investic“ jsou [64]:

- opravy, údržba a investice od 40 tis. Kč do 500 tis. Kč včetně DPH,
- opravy, údržba a investice nad 500 tis. Kč včetně DPH,
- pořízení DNM nad 60 tis. Kč,
- pořízení DHM nad 40 tis. Kč,
- pořízení DHM sloužícího k silniční údržbě s výjimkou nemovitostí nad 500 tis. Kč.

V případě havarijního stavu, na jehož odstranění překročí finanční náklady 40 tis. Kč včetně DPH, učiní ZZS OK neodkladná opatření vedoucí ke stabilizaci stavu a předloží věcně příslušnému odboru požadavek na odstranění havárie. Věcně příslušný odbor předkládá ke schválení požadavek na odstranění havárie ke schválení zřizovateli. Havarijní stavy nepřekračující hranici 40 tis. Kč včetně DPH nepodléhají schválení zřizovatelem a sou plně v kompetenci ZZS OK [64].

Pro ZZS OK vyplývá ze zásad řízení PO povinnost informovat zřizovatele o pořízených investicích a technických zhodnoceních dlouhodobého majetku v členění dle zdrojů financování. Dále je ZZS OK povinna pro zřizovatele v rámci ročních rozborů hospodaření hlásit zřizovateli veškeré investice dle jednotlivých investičních akcí a zdrojů financování. Z toho důvodu je v účetním systému nastaveno odpovídající analytické členění investičního fondu [64].

Hospodaření s nemovitým majetkem

Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje hospodaří s nemovitým majetkem, jmenovitě s pozemky a stavbami pronajatými od zřizovatele a jiných soukromoprávních subjektů. Výjimku tvoří pouze jedno technické zhodnocení provedené se souhlasem majitele na cizím majetku. Toto technické zhodnocení budovy je evidováno na AÚ 021 010 a jedná se o budovu pro služby obyvatelstvu.

O majetkoprávních úkonech, které se týkají nemovitého majetku, rozhodují orgány zřizovatele. Přírůstky a úbytky v evidenci nemovitého majetku uskutečňuje ZZS OK dle pokynů odboru ekonomického, který organizaci předá zařazovací nebo vyřazovací protokol [64]. Zdravotnická záchranná služba je povinna informovat odbor ekonomický, odbor majetkový a právní o provedených technických zhodnoceních nemovitého majetku pronajatého od zřizovatele nejpozději do 15 dnů ode dne provedení změny [64].

Vyřazování movitého majetku

ZZS OK při vyřazování majetku postupuje dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu v platném znění [34]. Dle zásad řízení PO může ZZS OK vyřazovat přebytečný a neupotřebitelný majetek se souhlasem zřizovatele.

Všechen přebytečný majetek navržený k vyřazení podléhající udělení souhlasu zřizovatele musí být nabídnut k užívání jiným příspěvkovým organizacím. Pokud žádná příspěvková organizace o majetek neprojeví zájem, může být prodán či darován se souhlasem zřizovatele [64].

Prodej majetku podléhá souhlasu zřizovatele a zároveň zveřejnění nabídky. Prodej dlouhodobého majetku je realizován minimálně v ceně dle odborného posudku. Výnos z prodeje dlouhodobého majetku je dle ustanovení zřizovací listiny zdrojem investičního fondu. Darování majetku realizuje zřizovatel na základě písemné darovací smlouvy. Darovaný dlouhodobý majetek je organizaci vyňat z hospodaření dnem účinnosti darovací smlouvy [64].

Návrh účtování pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení

V souvislosti se zavedením účetnictví státu nastala v ZZS OK problematika účtování dlouhodobého majetku při jeho technickém zhodnocení a při pořízení malého technického zhodnocení s ohledem na možnosti a specifická řešení ekonomického informačního systému SAP.

Nově pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) a dlouhodobý hmotný majetek (DHM) včetně jeho technického zhodnocení byl před zavedením reformy účetnictví státu účtován na těchto analytických účtech:

- 041 010 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,
- 042 010 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

V návaznosti na zavedení účetní reformy k 1. 1. 2010 byly v účtové třídě 0 zavedeny nové analytické účty pro účtování technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku (TZ DNM) a technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (TZ DHM):

- 044 010 - Uspořádací účet technického zhodnocení DNM,
- 045 010 - Uspořádací účet technického zhodnocení DHM.

Návrh účtování nákupu nového DNM a DHM včetně technického zhodnocení

Nově pořizovaný DNM a DHM včetně technického zhodnocení je v ZZS OK realizován výhradně nákupem na fakturu a je účtován tímto způsobem:

- 041 010 MD / 321 020 DAL – nákup DNM na fakturu,
- 045 010 MD / 321 020 DAL – nákup TZ DNM na fakturu,
- 042 010 MD / 321 020 DAL – nákup DHM na fakturu,
- 045 010 MD / 321 020 DAL – nákup TZ DHM na fakturu.

Účtování technického zhodnocení DNM a DHM před účetní reformou do konce roku 2009

O technickém zhodnocení DNM bylo v ZZS OK před účetní reformou účtováno na AÚ 041 010 a o technickém zhodnocení DHM na AÚ 042 010. Jelikož v systému SAP nelze přímo účtovat na účty majetku a záznamy se pořizují v modulu AM účtováním na kartu majetku, jež nese na základě přiřazení třídy majetku provázanost na příslušné analytické účty dle nastavení v kmenových datech majetku v customizingu.

Vývoj účtování technického zhodnocení DNM a DHM v souvislosti se zavedením účetní reformy od data 1. 1. 2010 do roku 2014

Dle nově platné legislativy k datu 1. 1. 2010 začala ZZS OK účtovat o technickém zhodnocení DNM na AÚ 044 010 MD a o technickém zhodnocení DHM na AÚ 045 010 DAL v souladu se směrnou účtovou osnovou. ČÚS v té době nebyly aktualizovány. Postupně došlo v oblasti účtování technického zhodnocení k úpravě, byl vydán a následně novelizován ČÚS č. 710 upravující účtování majetku.

Podle současně platného ČÚS č. 710 je na účet 044 010 MD účtováno technické zhodnocení DNM, u něhož se předpokládá, že nepřesáhne hodnotu 60 000 Kč. Technické zhodnocení DNM přesahující stanovenou hodnotu je účtováno na účet 041 010 MD stejně jako pořízení nového.

Technické zhodnocení DHM, u něhož se předpokládá, že jeho pořizovací cena nepřesáhne hodnotu 40 000 Kč je účtováno na účet 045 010 MD. Technické zhodnocení přesahující hodnotu 40 000 Kč je účtováno rovněž jako pořízení nového DHM na účet 042 010 MD.

Na konci kalendářního roku musí organizace ZZS OK v souladu s ČÚS č. 710 provést vyhodnocení pořízení DNM na účtu 041 010, pořízení DHM na účtu 042 010, vyhodnocení TZ DNM na účtu 044 010 a TZ DHM na účtu 045 010 za jednotlivá inventární čísla [20].

K dokončeným investičním akcím musí být zaúčtováno zařazení DNM a DHM včetně technického zhodnocení do užívání na inventární karty dlouhodobého majetku na příslušné majetkové účty [20].

Návrh účtování zařazení nového DNM a DHM do užívání

Zařazení nového dlouhodobého majetku v souvislosti s investiční činností organizace je účtováno níže uvedenými účetními souvztažnostmi:

- 013 010 MD proti účtu 041 010 DAL – zařazení nového DNM do užívání,
- 021 010 MD proti účtu 042 010 DAL – zařazení nové stavby, budovy do užívání,
- 022 010 MD proti účtu 042 010 DAL – zařazení SMV do užívání,
- 022 020 MD proti účtu 042 010 DAL – zařazení dopravních prostředků do užívání.

Návrh účtování zařazení TZ dlouhodobého majetku do užívání

Pokud hodnota TZ DNM přesáhne u daného inventární čísla z dílčích nákupů za rok hodnotu 60 000 Kč, je majetek zařazen na AÚ 013 010 MD proti účtu 044 010 DAL.

Přesáhne-li hodnota TZ DHM u jednotlivého inventárního čísla z dílčích nákupů za rok hodnotu 40 000 Kč, je majetek zařazení TZ DHM do užívání dle povahy majetku účtováno těmito účetními zápisy:

zařazen na AÚ 021 010 MD u TZ staveb a budov, na AÚ 022 010 MD v případě TZ samostatných movitých věcí (SMV), na AÚ 022 020 MD při pořízení TZ dopravních prostředků proti účtu 045 010 DAL.

Návrh zúčtování „malého TZ“ DNM a DHM do nákladů na konci kalendářního roku

V případě, že hodnota TZ DNM nepřesáhne stanovenou hranici 60 000 Kč, jedná se o „malé TZ“ a je zúčtováno na konci roku do nákladů na AÚ 549 390 MD na příslušné hospodářské středisko proti účtu 044 010 DAL.

Nepřesáhne-li hodnota TZ DHM stanovenou hranici 40 000 Kč, je o něm účtováno na konci roku do nákladů jako o „malém TZ“ na AÚ 549 390 na příslušné hospodářské středisko proti účtu 045 010 DAL.

Na nákladovém účtu 549 390 MD je v kolonce přiřazení zadáno inventární číslo DNM nebo DHM k němuž se technické zhodnocení vztahuje.

Přírůstky z titulu koupě a technická zhodnocení dlouhodobého majetku vedeného na AÚ 013 010, 021 010, 022 010 a 022 020 jsou v modulu AM účtovány prostřednictvím transakcí: AIAB „Rozdělení“, následně pak transakcí AIBU „Zúčtování“. Aktivace příslušenství k uvedeným majetkům je realizována v transakci ZFI_A03.

Pořízení DDNM, DDHM, prádla, OOPP koupí a bezúplatné převody veškerého dlouhodobého majetku jsou účtovány pomocí transakce ABZON „Přírůstek“ dle automatizovaného souvztažného účtování

Zařazení cizího majetku pronajatého a vypůjčeného dle smluv je účtováno transakcí ABNA „Následná aktivace“.

Vyřazení všech druhů dlouhodobého majetku pro všechny typy vyřazení je účtováno v transakci ABVN „Vyřazení“. Způsob vyřazení je zadán pomocí druhu pohybu s automatizovaně nastaveným účtováním.

4.3.2 Účtování zásob

Účtování zásob je v ZZS OK vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a metodikou zřizovatele na účty dle směrné účtové osnovy. Při účtování zásob jsou dodržovány níže uvedené ČÚS:

- ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech [11],
- ČÚS č. 707 – Zásoby [17].

V organizaci ZZS OK jsou zásoby pořizované na sklad účtovány metodou A. Zásoby, které jsou pořizovány do spotřeby, jsou účtovány metodou B.

Zásoby účtované na sklad metodou A

Zásoby nakupované na sklad metodou A jsou pořizovány na fakturu a účtovány automatizovaně v modulu MM – materiálové hospodářství na základě logistické likvidace faktur. Účtování je realizováno dle přednastavení v kmenových datech v customizingu.

Zásoby účtované do spotřeby metodou B

Materiály nakupované do spotřeby metodou B za hotové jsou účtovány v pokladních knihách s automatizovanou účetní vazbou do hlavní knihy v modulu FI – finanční účetnictví. Jedná se o jednorázové drobné nákupy.

Nákup materiálu do spotřeby metodou B na fakturu je účtován přímo v modulu FI a zahrnuje nákup všeobecného materiálu, elektromateriálu, automateriálu a pohonných hmot. Pohonné hmoty jsou v modulu FI účtovány dávkovým zpracováním dokladů Shell a Benziny. Výjimkou při účtování zásob do spotřeby metodou B je nákup léků, SZM a zdravotnického majetku. Nákup těchto komodit je účtován prostřednictvím modulu logistiky.

Zásoby materiálu na skladě

V organizaci ZZS OK zásoby tvoří všechny uskladněný materiál a majetek evidovaný ve skladové evidenci. K zásobám se organizaci řadí i léky a SZM uložené v příručních skladech výjezdových základen a v sanitních vozech a taktéž pohonné hmoty v nádražích vozidel [59].

Pro zajištění plynulé činnosti organizace jsou zásoby materiálu udržovány v minimálním množství průběžným nákupem a spotřebou. [59].

V organizaci ZZS OK jsou provozovány dva sklady:

- 01 - sklad v Olomouci se sídlem Hněvotínská ulice č. 60,
- 02 - sklad v Šumperku se sídlem Nerudova ulice č. 41.

Sklad v Olomouci s umístěním na výjezdové základně Hněvotínská Olomouc zabezpečuje zásobování územních odborů Olomouc, Prostějov a Přerov. Sklad materiálu v Šumperku je určen pro zásobování územních odborů Šumperk a Jeseník [59].

Vedení zásob materiálu v systému SAP

Vedení zásob materiálu je v ZZS OK realizováno v systému SAP v modulu MM – materiálové hospodářství a logistika. Účetní zápisy jsou prováděny ve skladových knihách s automatizovaným přenosem do modulu FI – finanční účetnictví na základě přednastavení zadaných v customizingu.

Kmenová data materiálu

Hlavními kmenovými daty materiálu v modulu MM jsou třídy ocenění materiálu a druhy pohybu materiálu. V kmenových datech každého materiálu je v účetním pohledu zaznamenána třída ocenění materiálu.

Třída ocenění sdružuje do skupin ty materiály, jejichž přírůstky a úbytky jsou při shodných operacích účtovány na shodných analytických účtech [63].

Návrh účtování pořízení zásob materiálu nákupem na sklad metodou A

V organizaci ZZS OK je nákup zásob na sklad realizován výhradně na fakturu v návaznosti na systémové nastavení modulu logistiky. V případě nákupu materiálu na sklad za hotové nelze v modulu FI v pokladní knize účtovat na účet 111 010 MD.

Nákup materiálu na sklad na dodavatelskou fakturu je účtován v modulu logistiky zápisem 111 010 MD proti účtu 3210 10 DAL se záznamem na kmenové číslo dodavatele. Poněvadž ZZS OK neuplatňuje odpočet DPH u vstupních plnění, tvoří ocenění zásob cena včetně DPH.

V organizaci jsou způsobem metody A pořizovány na sklad níže uvedené druhy materiálu [59]:

- všeobecný materiál,
- automateriál (účtován na vnitropodnikové zakázky dopravy),
- materiál IT (informačních technologií) a TT (telekomunikačních technologií),
- elektromateriál,
- oleje a mazadla,
- prádlo organizace,
- OOPP (osobní ochranné pomůcky.)

Uvedené druhy materiálu jsou v modulu logistiky na skladových kartách dále podrobněji členěny do kategorií dle skupiny materiálu. Například v rámci všeobecného materiálu vedeného na účtu 501 310 jsou v modulu logistiky dle skupin materiálu rozlišovány kancelářské potřeby, sanitární potřeby, tonery a cartridge.

Návrh účtování pořízení materiálu nákupem do spotřeby metodou B

Nákup materiálu do spotřeby metodou B je v organizaci realizován nákupem za hotové prostřednictvím pokladen příslušných územních odborů a nákupem na dodavatelskou fakturu. V účetní jednotce jsou metodou B pořizovány níže uvedené druhy materiálu [59]:

- a) materiály k přímé spotřebě:
 - všeobecný materiál,
 - kancelářské potřeby,
 - automateriál,
 - elektromateriál,
 - oleje a mazadla,
- b) materiály k postupné spotřebě inventarizované k datu 31. 12. v roce:
 - pohonné hmoty (motorová nafta, benzín Natural),
 - zdravotnický materiál a speciální zdravotnický materiál,
 - léky a medicínský kyslík (conoxia).
- c) materiály povahy drobného dlouhodobého majetku a speciálních prostředků KŘ:
 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
 - drobný dlouhodobý hmotný majetek,
 - jednorázové prádlo,
 - jednorázové OOPP,
 - speciální prostředky KŘ (SP KŘ).

Účtování nákupu materiálu do spotřeby metodou B za hotové dle stanoveného limitu:

- 501 310 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup všeobecného materiálu,
- 501 320 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup automateriálu,
- 501 330 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup elektromateriálu,
- 501 340 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup olejů a mazadel,
- 501 360 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup jednorázového prádla,
- 501 370 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup jednorázového OOPP,
- 501 410 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup tiskopisů,
- 501 420 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup knih, publikací a periodik,

- 501 510 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup motorové nafty
- 501 530 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup benzínu Natural.

Účtování nákupu materiálu do spotřeby metodou B na dodavatelskou fakturu:

- 501 310 MD / 321 010 DAL – nákup všeobecného materiálu,
- 501 320 MD / 321 010 DAL – nákup automateriálu,
- 501 330 MD / 321 010 DAL – nákup elektromateriálu,
- 501 340 MD / 321 010 DAL – nákup olejů a mazadel,
- 501 360 MD / 321 010 DAL – nákup jednorázového prádla,
- 501 370 MD / 321 010 DAL – nákup jednorázového OOPP,
- 501 410 MD / 321 010 DAL – nákup tiskopisů,
- 501 420 MD / 321 010 DAL – nákup knih, publikací a periodik,
- 501 510 MD / 321 010 DAL – nákup motorové nafty
- 501 530 MD / 321 010 DAL – nákup benzínu Natural.

Specifické účtování nákupu majetkové povahy do spotřeby metodou B za hotové:

- 395 018 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup DDNM,
- 395 028 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup DDHM,
- 395 977 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup benzínu Natural,
- 395 978 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup benzínu Natural.

Specifické účtování nákupu majetkové povahy do spotřeby metodou B za hotové:

- 395 018 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup DDNM,
- 395 028 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup DDHM,
- 395 977 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup prádla,
- 395 978 MD / 261 010 – 261 050 DAL – nákup OOPP.

Výše uvedené účtování nákupu majetkové povahy do spotřeby metodou B je s ohledem na systémové nastavení systému SAP účtováno prostřednictvím spojovacích účtů k SÚ 395. Uvedené spojovací účty jsou v systému SAP nazývány „meziúčty“.

Návrh účtování příjmu materiálu na sklad metodou A

Příjem materiálu na sklad je realizován při dodání materiálu na základě vystavené příjemky v modulu MM v transakci MIGO. Materiálový doklad je v systému automatizovaně provázán s požadavkem na nákup, s objednávkou a s logistickou fakturou. Na základě vytvořeného materiálového dokladu informační systém automatizovaně generuje účetní doklad do hlavní knihy v modulu FI. Hodnota dokladu je tvořena násobkem množství materiálu a jednotkové ceny materiálu.

Příjem materiálu na sklad je účtován na základě vystavené příjemky v modulu logistiky v transakci MIGO účetním zápisem na příslušný analytický účet k SÚ 112 MD proti účtu 111 010 DAL dle druhů materiálů níže uvedenými zápisy:

- 112 010 MD / 111 010 DAL – příjem všeobecného materiálu na sklad,
- 112 020 MD / 111 010 DAL – příjem automateriálu na sklad,
- 112 030 MD / 111 010 DAL – příjem elektromateriálu na sklad,
- 112 040 MD / 111 010 DAL – příjem olejů a mazadel na sklad,
- 112 060 MD / 111 010 DAL – příjem prádla organizace na sklad,
- 112 070 MD / 111 010 DAL – příjem OOPP na sklad.

Návrh účtování spotřeby skladových zásob metodou A

Výdej materiálu ze skladu je uskutečněn po schválení požadavku na základě vystavení výdejky materiálu. Zaúčtování spotřeby materiálu ze skladu je modulu MM účtováno na základě účetních klíčů a pohybů materiálu s automatizovaným přenosem zápisu ze skladové knihy do hlavní knihy v modulu FI.

Spotřeba zásob materiálu na skladě je účtována na stranu MD příslušného analytického účtu SÚ 501 proti stanovenému analytickému účtu SÚ 112:

- 501 310 MD / 112 010 DAL – spotřeba všeobecného materiálu,
- 501 320 MD / 112 020 DAL – spotřeba automateriálu,
- 501 330 MD / 112 030 DAL – spotřeba elektromateriálu,
- 501 340 MD / 112 040 DAL – spotřeba olejů a mazadel,
- 501 360 MD / 112 060 DAL – spotřeba jednorázového prádla organizace,
- 501 370 MD / 112 070 DAL – spotřeba jednorázových OOPP.

Návrh specifického účtování spotřeby skladových zásob metodou A

Pro účtování spotřeby prádla výdejem na kartu příslušného HS a účtování spotřeby OOPP výdejem na kartu zaměstnance je v ZZS OK nastaven specifický režim účtování v návaznosti na systémové řešení v informačním systému SAP s ohledem na vazbu modulu logistiky a modulu majetku. Uvedené účtování probíhá následujícím způsobem:

- 903 977 MD / 112 060 DAL – spotřeba prádla výdejem na kartu HS,
- 903 978 MD / 112 070 DAL – spotřeba OOPP výdejem na kartu zaměstnance.

Zúčtování nákladů k vydanému prádlu a OOPP ze skladu je realizováno na základě měsíčního odpisového běhu. Zaúčtování se provádí těmito účetními zápisy:

- 501 360 MD / 999 977 DAL – zúčtování nákladů k výdeji prádla,
- 527 370 MD / 999 978 DAL – zúčtování nákladů k výdeji OOPP.

4.3.3 Účtování peněžních prostředků

Zdravotnická záchranná služba vede peněžní prostředky v pokladnách a na bankovních účtech v souladu s platnou legislativou a metodikou zřizovatele. Vedení a oběh peněžních prostředků je zakotven v integrovaném systému ZZS OK ve vnitřní směrnici SM 21 – Oběh účetních dokladů v ZZS OK [61].

Peněžní prostředky v pokladnách

Zdravotnická záchranná služba vede pokladny v národní měně a v cizích měnách ve valutových pokladnách. V organizaci ZZS OK není zavedena samostatná pokladna k účtu fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP). Pokladní operace týkající se příjmů a výdajů FKSP jsou uskutečňovány prostřednictvím jednotlivých pokladen zřízených k běžnému účtu i na územních odborech [61]. Analytický účet pro případné zavedení pokladny je v účtovém rozvrhu ZZS OK nastaven (viz příloha č. 3).

Peněžní prostředky v pokladnách v národní měně

V organizaci ZZS OK je na každém územním odboru zřízena pokladna za účelem vedení prostředků v národní měně. Pokladny mají přiřazeny samostatné analytické účty, které kopírují hierarchii ZZS OK v první úrovni členění organizace dle územních odborů.

Funkci pokladníka na ÚO v Olomouci zastává asistentka ředitele, na ÚO v Šumperku vedoucí provozně ekonomického oddělení. Na ÚO v Prostějově, Přerově a Jeseníku

vykonávají funkci pokladníka zaměstnanci provozně ekonomického oddělení [61]. Analytické účty pokladen v ZZS OK pro vedení peněžních prostředků v národní měně jsou definovány v intervalu 261 010 – 261 050 (viz příloha č. 3).

Peněžní prostředky ve valutových pokladnách

Zdravotnická záchranná služba vede valutové pokladny v měnách EUR a v USD. Na každém územním odboru ZZS OK jsou zřízeny valutové pokladny pro jednotlivé typy zahraniční měny. Valutové pokladny jsou vedeny pod samostatnými analytickými účty. Analytické účty valutových pokladen v ZZS OK pro měnu EUR jsou zadány v rozsahu 261 110 – 261 150 a pro měnu USD v rozmezí 261 210 – 261 250 (viz příloha č. 3).

Pro ostatní cizí měny nejsou v ZZS OK valutové pokladny zřízeny z důvodu minimálního výskytu pokladních případů. V případech, kdy dojde k příjmu valut za poskytnuté zdravotní výkony v jiných měnách než EUR a USD, jsou tyto valuty směněny za české koruny a přijaty do pokladny v národní měně. Přijaté valuty lze také vložit na běžný účet s následným zúčtováním bankovního poplatku za převod zahraniční měny a zúčtováním kurzového rozdílu [61].

Pokladní limity v ZZS OK

Pokladní limit pro pokladny v korunách je v ZZS OK stanoven pro ÚO Olomouc a Šumperk v objemu 50 000 Kč, pro pokladny ÚO Prostějov, Přerov a Jeseník v hodnotě 30 000 Kč. Pro valutové pokladny na všech ÚO je pokladní limit stanoven v přepočtu na koruny ve výši 30 000 Kč.

Pokladní operace v ZZS OK

Příjmové a výdajové podkladní operace, které jsou uskutečňovány v příspěvkové organizaci ZZS OK jsou stanoveny ve vnitřním předpisu ve směrnici SM 21 – Oběh účetních dokladů [61].

Příjmové pokladní operace:

- platby za provedené dopravní a zdravotní služby bez omezení,
- platby za ostatní provedené výkony dle ceníku organizace bez omezení,
- příjmy z prodeje majetku bez omezení,
- příjmy do FKSP od zaměstnanců,
- úhrady pohledávek od zaměstnanců,

- úhrady ostatních pohledávek,
- platby za uznané reklamace,
- úhrady regulačních poplatků LPS od pacientů,
- doplnění pokladní hotovosti z běžného účtu ZZS OK [61].

Výdajové pokladní operace:

- nákup materiálu do spotřeby a na sklad dle stanoveného limitu 5 tisíc Kč v jednotlivém případě,
- nákup DDHM dle stanoveného limitu 5 tisíc Kč v jednotlivém případě,
- nákup služeb dle stanoveného limitu 5 tisíc Kč,
- platby za ceniny a správní poplatky dle stanoveného limitu 5 tisíc Kč,
- výplata provozních záloh zaměstnancům dle stanoveného limitu (vedoucí provozního oddělení v limitu 5 tisíc Kč, zaměstnanec oddělení provozu vozidel a MTZ v limitu 7 tisíc Kč),
- úhrady dodavatelských faktur v limitu 5 tisíc Kč,
- platby závazků vůči zaměstnancům bez omezení (cestovní náhrady, mimořádné zálohy na mzdu, přeplatky srážek z mezd zaměstnanců),
- odvod přebytku pokladní hotovosti na běžný účet ZZS OK bez omezení [61].

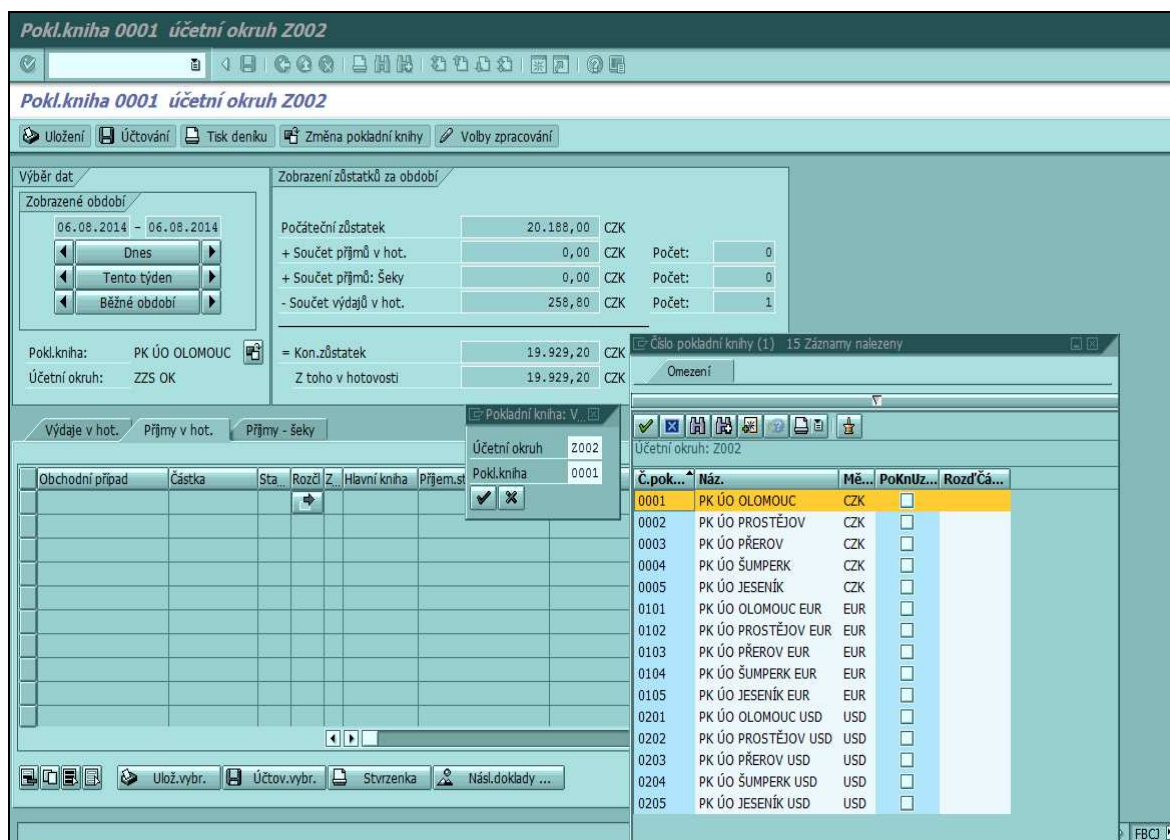
Řešení vedení pokladen v systému SAP v modulu FI

Pokladny jsou vedeny v ekonomickém informačním systému SAP v modulu finančního účetnictví v transakci FBCJ – Pokladní kniha. Náhled výběrového menu pokladní knihy v transakci FBCJ je doložen v níže uvedeném obrázku č. 5.

Pokladník každého příslušného územního odboru má v systému SAP nastavena oprávnění pouze ke svým odpovědnostně svěřeným pokladnám. Pracovnice finanční účtárny mají oprávnění nahlížení do všech pokladen. Hlavní účetní a pracovníci oddělení IKT mají v systému SAP vstup do pokladen s oprávněním administrátora.

Volba účetního období a výběr pokladny pro požadované zpracování pokladních operací je v transakci FBCJ pro zvolený účetní okruh prováděna prostřednictvím nabídky ve výběrovém menu dle definovaného číselníku. Náhled výběrového menu pokladní knihy v transakci FBCJ je doložen v obrázku č. 4.

Obrázek č. 4 – Náhled výběrového menu pokladní knihy v transakci FBCJ



Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů ZZS OK v systému SAP v modulu FI.

Při zadávání pokladních pohybů jsou příjmové operace zadávány v záložce „Příjmy v hot.“ a výdajové operace pokladny jsou realizovány v záložce „Výdaje v hot.“ Obě záložky obsahují číselník obchodních případů s přednastavením pokladních příjmových a výdajových operací, k nimž jsou v customizingu definovány předkontace pro automatizované účtování pokladních operací.

Typy obchodních případů pokladny:

- B – odeslaná platba na účet,
- C – došlá platba z účtu,
- D – účtování odběratele,
- E – náklady,
- K – účtování dodavatele,
- R – výnos [63].

Návrh účtování pokladních operací

Obchodní případy jsou číslovány v intervalu 1 – 9999 a jsou systémem SAP generovány automatizovaně dle časového sledu jejich zadání. Každý obchodní případ je označen typem obchodního případu, opatřen kontakci protiúctu DAL k zadaným příjmovým případům a kontakci protiúctu MD k výdajovým pohybům, dle potřeby je zadán řídicí klíč pro účtování DPH. Kontace analytických účtů příslušných pokladen je nastavena v customizingu a v číselníku obchodních případů se nezobrazuje.

Číselník obchodních případů se vyznačuje vysokou variabilitou. Obchodní případy lze podle potřeby uspořádat vzestupně i sestupně dle různých hledisek:

- abecedně podle názvu obchodního případu,
- typu obchodního případu,
- čísla obchodního případu
- čísla analytického účtu zadaného k obchodnímu případu.

Číselník obchodních případů v abecedním třídění dle obchodních případů s předkontacemi pokladních operací je pro rozsáhlost uveden v příloze č. 6.

Peněžní prostředky na bankovních účtech

Za bankovní doklady jsou v ZZS OK považovány výpisy k běžným účtům ZZS OK, příkazy k úhradě dodavatelských faktur, příkazy k úhradě přeplatků odběratelských faktur, přímých plateb a mezd, pokyny k úhradě přímých plateb a bankovních převodů mezi účty.

Oběh bankovních dokladů

Oběh bankovních dokladů v ZZS OK upravuje interní předpis – směrnice SM 21. Příkazy k úhradě a pokyny k úhradě vystavuje ekonomické oddělení ZZS OK. Příkazy k úhradě schvaluje správce rozpočtu a hlavní účetní, pokyny k úhradám schvaluje příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem o finanční kontrole a interním předpisem ZZS OK.

Úhrady jsou prováděny prostřednictvím elektronického bankovníctví v programovém vybavení Komerční banky (KB) „Moje banka“. Každému zaměstnanci s oprávněním přístupu do elektronického bankovníctví je vygenerován certifikát, který je uložen na čipové kartě. Čtečky čipových karet v ZZS OK jsou zabezpečeny vlastní klávesnicí. V případě selhání elektronického bankovníctví lze realizovat úhrady podáním příkazů úhradě v listinné podobě na pobočce KB [61].

Bankovní účty

Zdravotnická záchranná služba má vedeny bankovní účty u peněžního ústavu Komerční banka, a.s. Na pobočce KB v Olomouci má ZZS OK vedeny tři bankovní účty: běžný účet (BÚ), běžný účet s vyšším úročením (BÚ s VÚ) a běžný účet FKSP. Analytické členění bankovních účtů ZZS OK je doloženo v příloze č. 3. Běžný účet ZZS OK (SÚ 241) je v návaznosti na sledování rozpočtu v souladu s rozpočtovými pravidly analyticky členěn dle zdrojů tímto způsobem:

- AÚ 241 010 BÚ provozních prostředků – pro krytí provozních prostředků,
- AÚ 241 011 BÚ fondu odměn – pro krytí fondu odměn (SÚ 411),
- AÚ 241 012 BÚ fondu rezervního – pro krytí fondu rezervního (SÚ 413 a 414),
- AÚ 241 013 BÚ fondu reprodukce majetku (FRM) – pro krytí FRM (SÚ 416).

Běžný účet FKSP (SÚ 243) slouží ke krytí fondu kulturních a sociálních potřeb (SÚ 412).

Platební karty k běžným účtům

V organizaci ZZS OK jsou k běžnému účtu vystaveny platební karty. Na územním odboru v Olomouci je vystavena platební karta na ředitele ZZS OK, na územních odborech v Prostějově, Přerově, Šumperku a Jeseníku jsou platební karty vystaveny na územní ředitele. Na ÚO v Olomouci je navíc vystavena k běžnému účtu platební karta MAKRO, která je svěřena zaměstnanci oddělení provozu vozidel a MTZ [61].

Návrh účtování bankovních dokladů

Bankovní doklady jsou v systému SAP účtovány prostřednictvím modulu FI – finanční účetnictví. Bankovní doklady k běžnému účtu AÚ 241 010 a běžnému účtu FKSP AÚ 243 010 jsou v systému SAP účtovány automatizovaně. Bankovní doklady k BÚ s vyšším úročením AÚ 241 009 jsou účtovány přímým způsobem (mechanicky).

Banky k automatizovaně účtovaným účtům ZZS OK

Banky k automatizovaně účtovaným účtům jsou v systému SAP vedené v podobě kmenových záznamů. Kmenový záznam obsahuje údaje: stát banky, název banky, adresa banky, směrový kód banky a další řídicí údaje, např. kód SWIFT. Bankovní kmenové záznamy jsou v systému nastaveny pro firemní banky a pro banky obchodních partnerů.

Za firemní banku je v systému považována banka, u které má organizace vedeny bankovní účty. Uvedená banka je v systému (SAP) vedena pod klíčem firemní banky, tedy

identifikací banky. K této bance jsou přiřazeny účty, které jsou u banky otevřeny, pod identifikací účtu. Pro každý bankovní účet je v systému založen a přiřazen účet hlavní knihy [63].

Meziúčty bankovních účtů ZZS OK – diferenční účtování

Příjmy a výdaje automatizovaně účtovaných bankovních dokladů jsou v systému SAP účtovány diferenčním způsobem prostřednictvím tzv. „meziúčtů bankovních účtů“ (MBÚ), respektive analytických účtů k SÚ 395 – Vnitřní zúčtování“ v tomto analytickém členění:

- 395 011 – bankovní meziúčet BÚ u KB – příjem
- 395 012 – bankovní meziúčet BÚ u KB – výdej
- 395 031 – bankovní meziúčet BÚ FKKSP u KB – příjem
- 395 032 – bankovní meziúčet BÚ FKSP u KB – výdej

Automatizované odeslání příkazu k úhradě dodavatelských faktur

Úhrada dodavatelských faktur se v ZZS OK provádí automatizovaně vygenerováním příkazu k úhradě v platebním programu. Uvedený platební program zahrnuje tyto transakce:

- ZFI_002 „Rastr závazků“ – transakce generuje přehled závazků dle dodavatelů a lhůt splatnosti.
- FBL1 „Zobrazení jednotlivých položek dodavatelů“ – v této transakci se ověřují otevřené položky saldokonta dodavatelů.
- F110 „Parametry pro automatickou platbu“ – v transakci jsou zadány výběrové parametry pro automatickou platbu vymezením rozsahu kmenových čísel dodavatelů a data splatnosti, následně je vytvořen a uložen platební návrh.
- FBPM „Program platebního média“ – v transakci je na základě platebního návrhu vygenerován platební příkaz v elektronickém formátu.
- SA38 „Reporting ABAP/4“ – pomocí této transakce je vygenerován příkaz k úhradě v tiskové podobě.

Po ověření správnosti všech platebních údajů a položek saldokonta dodavatelů je platební příkaz v elektronickém formátu uložen na pevný disk stanice uživatele a následně je odeslán prostřednictvím elektronického bankovníctví „Moje banka“ v zašifrované formě ke zpracování zadaných úhrad z bankovních účtů organizace. Je-li v příslušný den

prováděna úhrada několika příkazů k úhradě, musí být v systému ručně zadána pořadová čísla následujících elektronických příkazů.

Zaúčtování úhrady dodavatelských faktur automatizovaně - diferenční účtování

Zaúčtování úhrady dodavatelských faktur je realizováno automatizovaně na základě zaúčtování elektronického příkazu k úhradě dodavatelských faktur. Tento úkon je proveden následující pracovní den po odeslání příkazu k úhradě na banky. Účtování je realizováno v transakci F110 „Parametry pro automatickou platbu“ zadáním zaúčtování platebního návrhu. Následně jsou k zaúčtovaným úhradám dodavatelských faktur pro příslušné bankovní účty vygenerovány doklady:

- Zaúčtování úhrady dodavatelských faktur z BÚ (dokladová řada B1):
321 010 MD / 395 012 DAL – úhrada provozní dodavatelské faktury,
321 020 MD / 395 012 DAL – úhrada investiční dodavatelské faktury.
- Zaúčtování úhrady dodavatelských faktur z FÚ FKSP (dokladová řada B2):
321 010 MD / 395 032 DAL – úhrada dodavatelské faktury FKSP.

Účtování bankovního dokladu k úhradám závazků se v systému SAP provádí diferenčním způsobem prostřednictvím meziúčtů bankovních účtů (MBÚ).

Účtování bankovních dokladů automatizovaně

Bankovní doklad BÚ u KB k AÚ 241 010 je prostřednictvím dávkového souboru vygenerovaného v internetovém bankovníctví „Moje banka“ uložen do souboru v lokálním počítači. Následně v systému SAP v modulu FI je soubor načten pomocí transakce FF_5 „Načtení elektronického výpisu z účtu“. Zaúčtování je provedeno v transakci SM35, která je určena pro zaúčtování elektronických bankovních dokladů vystavených bankou. Zaúčtování bankovních dokladů na straně příjmové i výdajové je účtováno diferenčním způsobem prostřednictvím MBÚ.

Diferenční účtování bankovních dokladů BÚ u KB (dokladová řada B1):

- 241 010 MD / 395 011 DAL – příjem BÚ u KB,
- 395 012 MD / 241 010 DAL – výdej BÚ u KB.

Diferenční účtování bankovních dokladů k BÚ FKSP u KB (dokladová řada B2):

- 243 010 MD / 395 031 DAL – příjem BÚ FKSP u KB,
- 395 032 MD / 243 010 DAL – výdej BÚ FKSP u KB.

Automatizované vyrovnání otevřených položek saldokonta a bankovních meziúčtů

Posledním krokem zaúčtování bankovního dokladu je automatizované účtování vyrovnání otevřených položek saldokonta odběratelů k přijatým platbám pohledávek a položek saldokonta dodavatelů k odeslaným úhradám závazků prostřednictvím bankovního dokladu. Toto zaúčtování se provádí prostřednictvím transakce F.13 „Automatické vyrovnání bez zadání měny“.

Při automatizovaném účtování vyrovnání otevřených položek (OP) saldokonta jsou v systému SAP faktury odběratelské (FO) spárovány v knize odběratelských faktur (KOF) a faktury dodavatelské (FD) jsou spárovány v knize dodavatelských faktur (KDF).

Diferenční účtování vyrovnání položek meziúčtu BÚ u KB s položkami saldokonta odběratelů a dodavatelů (dokladová řada C1):

- 395 011 MD / 311 010 DAL – vyrovnání OP saldokonta KOF k přijaté úhradě FO,
- 321 010 MD / 395 012 DAL – vyrovnání OP saldokonta KDF k úhradě FD.

Diferenční účtování vyrovnání položek meziúčtu BÚ FKSP u KB s položkami saldokonta odběratelů a dodavatelů (dokladová řada C2):

- 395 031 MD / 311 010 DAL – vyrovnání OP saldokonta KOF k přijaté úhradě FO
- 321 010 MD / 395 032 DAL – vyrovnání OP saldokonta KDF k úhradě FD.

Účtování vyrovnání příjmové i výdajové strany bankovních účtů je opět účtováno diferenčním způsobem prostřednictvím meziúčtů bankovních účtů.

Přímé účtování otevřených položek bankovních meziúčtů

Nespárované položky příjmů a výdajů meziúčtů bankovního dokladu musí být ověřeny v hlavní knize. Zaúčtování těchto účetních případů se realizuje v transakci F-04 s názvem „Rozpuštění účtování“.

Diferenční účtování nespárovaných položek meziúčtu BÚ k příjmům (dokladová řada C1):

- 395 011 MD / 262 010 DAL – vklad hotovosti z pokladny na BÚ,
- 395 011 MD / 262 030 DAL – převod prostředků z BÚ FKSP,
- 395 011 MD / 311 xxx DAL – úhrada pohledávky z hlavní a doplňkové činnosti,
- 395 011 MD / 315 110 DAL – úhrada jiné pohledávky z hlavní činnosti,
- 395 011 MD / 377 xxx DAL – úhrada ostatní krátkodobé pohledávky,

- 395 011 MD / 321 xxx DAL – úhrada opravného daňového dokladu od dodavatele,
- 395 011 MD / 335 xxx DAL – úhrada pohľadávok od zamestnanců,
- 395 011 MD / 348 xxx DAL – úhrada příspěvku (dotace) od zřizovatele,
- 395 011 MD / 643 310 DAL – úhrada odepsané pohledávky,
- 395 011 MD / 649 310 DAL – pojistné plnění (náhrada škody),
- 395 011 MD / 649 490 DAL – úhrada regulačního poplatku LPS v měsíci ošetření,
- 395 011 MD / 649 500 DAL – zúčtování přeplatku odběratelské faktury,
- 395 011 MD / 662 310 DAL – kurzový zisk,
- 395 011 MD / 663 310 DAL – připsaný úrok BÚ

Účtování nespárovaných položek meziúčtu BÚ k výdajům (dokladová řada C1):

- 262 010 MD / 395 012 DAL – výběr hotovosti z BÚ do pokladny kartou či šekem,
- 321 xxx MD / 395 012 DAL – úhrada závazku od dodavatele,
- 331 010 MD / 395 012 DAL – úhrada mezd na bankovní účty,
- 336 xxx MD / 395 012 DAL – odvod sociálního pojištění z mezd,
- 337 xxx MD / 395 012 DAL – odvod zdravotního pojištění z mezd,
- 338 100 MD / 395 012 DAL – odvod pojistného na důchodové pojištění II. pilíře,
- 342 010 MD / 395 012 DAL – odvod zálohy na daň z příjmů zaměstnanců,
- 342 020 MD / 395 012 DAL – odvod srážkové daně z příjmů zaměstnanců,
- 343 210 MD / 395 012 DAL – odvod DPH,
- 345 010 MD / 395 012 DAL – odvod zálohy na silniční daň, doplatek silniční daně,
- 378 xxx MD / 395 012 DAL – odvod srážek z mezd zaměstnanců,
- 518 335 MD / 395 012 DAL – bankovní poplatky BÚ,
- 563 310 MD / 395 012 DAL – kurzové ztráty k převodu zahraničních plateb.

Diferenční účtování nespárovaných položek meziúčtu BÚ FKSP k příjmům (dokladová řada C2):

- 395 031 MD / 262 030 DAL – převod prostředků na BÚ FKSP z BÚ,
- 395 031 MD / 378 031 DAL – vratka zrušeného penzijního pojištění na účet FKSP,
- 395 031 MD / 378 050 DAL – připsaný úrok BÚ FKSP.

Diferenční účtování nespárovaných položek meziúčtu BÚ FKSP k výdajům (dokladová řada C2):

- 262 030 MD / 395 032 DAL – převod prostředků z BÚ FKSP na BÚ,
- 377 050 MD / 395 032 DAL – bankovní poplatky BÚ FKSP,
- 378 030 MD / 395 032 DAL – příspěvek z FKSP - penzijní pojištění zaměstnanců,
- 378 035 MD / 395 032 DAL – příspěvek z FKSP na životní pojištění zaměstnanců,
- 378 050 MD / 395 032 DAL – převod připsaného úroku BÚ FKSP na BÚ,
- 385 010 MD / 395 032 DAL – převod připsaného úroku BÚ FKSP na BÚ k 31.12.

Návrh účtování peněz na cestě

Účetní případy spojené s převodem peněžních prostředků mezi bankovními účty a pokladnami a převody mezi bankovními účty navzájem jsou účtovány prostřednictvím syntetického účtu 262 – Peníze na cestě.

Podle typu převodu peněžních prostředků je SÚ 262 analyticky členěn pro rozlišení převodu provozních prostředků na AÚ 262 010 a pro převod prostředků fondů na AÚ 262 030 (viz příloha č. 3). Převody peněžních prostředků fondů jsou dále podrobněji členěny v rámci AÚ 262 030 dalším rozlišením v kolonce přiřazení účtu označením v rozmezí 411 – 416 takto:

- přiřazení 411 – převod prostředků fondu odměn,
- přiřazení 412 – převod prostředků FKSP,
- přiřazení 414 – převod prostředků fondu rezervního,
- přiřazení 416 – převod prostředků fondu reprodukce majetku.

Účetní případy týkající se peněz na cestě mezi pokladnami a bankovním účtem:

- 262 010 MD / 261 010 – 261 050 DAL – odvod hotovosti z korunových pokladen na bankovní účet ZZS OK,
- 262 010 MD / 261 110 – 261 150 DAL – odvod hotovosti z valutových pokladen v EUR na bankovní účet,
- 262 010 MD / 261 210 – 261 250 DAL – odvod hotovosti z valutových pokladen
- 261 010 – 261 050 MD / 262 010 DAL – doplnění pokladní hotovosti výběrem platební kartou či šekem z BÚ.

Účetní případy týkající se peněz na cestě mezi bankovními účty navzájem:

- 262 030 MD / 395 012 DAL – převod prostředků z BÚ na BÚ FKSP,
- 262 030 MD / 395 032 DAL – převod prostředků z BÚ FKSP na BÚ,
- 395 011 MD / 262 030 DAL – převod prostředků na BÚ z BÚ FKSP,
- 395 031 MD / 262 030 DAL – převod prostředků na BÚ FKSP z BÚ.

Převod zdrojů prostředků k fondům mezi účtem 241 010 a účty 241 011 – 241 013 je účtován vnitřním účetním dokladem řady S1 průtokově přes účet 262 030 s určeným přiřazením.

Návrh účtování cenin

K ceninám v ZZS OK náleží poštovní známky, stravenky a karty PHM. Historicky bylo na účtu cenin účtováno o kolcích, kupónech do mobilních telefonů a profesních odznacích. Kupóny do mobilních telefonů a odznaky se již v ZZS OK nenakupují, nákup kolků je realizován dle aktuální potřeby a účtován přímo do spotřeby. Ceniny jsou v organizaci vedeny dle typu cenin na analytických účtech k SÚ 263 – viz příloha č. 3.

Poštovní známky

Ceniny - poštovní známky jsou v organizaci účtovány na AÚ 263 010. Ceninová pokladna poštovních známek je zavedena na ředitelství ZZS OK v Olomouci a na ÚO v Šumperku. Na územních odborech v Prostějově, Přerově a Jeseníku jsou prováděny nákupy poštovních známek minimálním objemu dle aktuální potřeby a jsou účtovány přímo do spotřeby [61].

Nákup poštovních známek je realizován v hotovosti a je účtován v pokladní knize systému SAP v transakci FBCJ těmito automatizovaně nastavenými účetními zápisy:

- 263 010 MD, přiřazení ÚO OL / 261 010 DAL - nákup známek ÚO OL,
- 263 010 MD, přiřazení ÚO SU / 261 040 DAL – nákup známek ÚO SU.

Spotřeba poštovních známek je na ekonomickém oddělení ZZS OK účtován vnitřním účetním dokladem na základě předaných podkladů v modulu FI těmito zápisy:

- 518 330 MD / 263 010 DAL, přiřazení ÚO OL – spotřeba známek OL
- 518 330 MD / 263 010 DAL, přiřazení ÚO SU – spotřeba známek SU

Na nákladovém účtu 518 330 MD jsou náklady na spotřebu cenin účtovány na režijní střediska: pro ÚO OL na HS 170, pro ÚO SU na HS 471.

Stravenky – stravovací poukázky

Ceniny – stravenky jsou v ZZS OK zabezpečeny prostřednictvím stravovacích poukázek, které jsou účtovány na AÚ 263 030. Vedení komplexní agendy stravovacích poukázek v organizaci zabezpečuje personální a mzdové oddělení.

Účetní případy spojené s nákupem a spotřebou stravenek jsou účtovány na ekonomickém oddělení. Z důvodu časového nesouladu nároku na stravenky a předání stravenek zaměstnancům ke spotřebě, je o stravenkách účtováno prostřednictvím účtu časového rozlišení 383 010 – Výdaje příštích období (VPO).

Účtování VPO k nákladům na nárokované stravenky, které budou dodány následujícím měsíci:

- 527 330 MD / 383 010 DAL - VPO na stravenky hrazené z nákladů organizace,
- 395 912 MD / 383 010 DAL – VPO na stravenky hrazené z nákladů FKSP,
- 335 020 MD / 383 010 DAL – VPO na stravenky hrazené zaměstnanci,
- 412 140 MD / 395 912 DAL – příspěvek na stravenky z FKSP.

Účtování došlé dodavatelské faktury za stravenky v následujícím měsíci:

- 263 030 MD / 321 010 DAL – závazek vůči dodavateli za dodané stravenky.

Na účtu 263 010 MD je v kolonce přiřazení doplněno označení územních odborů.

Účtování spotřeby stravenek při předání ke spotřebě zaměstnancům:

- 383 010 MD / 263 030 DAL – spotřeba stravenek

Na účtu 527 330 MD jsou náklady na nárokované stravenky účtovány dle jednotlivých hospodářských středisek. Na obou obratech účtu 383 010 jsou VPO k nárokovaným stravenkám v přiřazení rozepsány dle zdroje úhrady: stravenky-N org., stravenky-N FKSP, stravenky-N zam. Na obratech účtu 263 030 je v přiřazení uvedeno označení příslušného územního odboru: OL, PV, PR, SU, JE.

4.3.4 Účtování pohledávek, opravných položek a rezerv

Účtování pohledávek v ZZS OK se provádí v souladu s platnými právními předpisy. Členění pohledávek organizace se posuzuje dle těchto hledisek: časového hlediska, právního vztahu, účetního hlediska a typu odběratele.

Členění pohledávek dle časového hlediska

Pohledávky VÚJ jsou dle časového hlediska členěny na krátkodobé a dlouhodobé. Toto členění se týká nejen pohledávek ale také poskytnutých záloh. S ohledem na skutečnost, že v ZZS OK jsou účtovány pouze krátkodobé pohledávky, je zpracovaná metodika zaměřena pouze na oblast krátkodobých pohledávek.

Členění pohledávek dle právního vztahu

Dle právního vztahu jsou pohledávky vybraných účetních jednotek členěny na pohledávky ze soukromoprávních vztahů a pohledávky z veřejnoprávních vztahů.

V organizaci ZZS OK jsou evidovány v převážné míře pohledávky ze soukromoprávních vztahů, ale vznikají i krátkodobé pohledávky z veřejnoprávních vztahů. Klasifikace pohledávek dle právního vztahu s výčtem odběratelů a právních norem vztahujících se na tyto pohledávky je doložen v přehledné tabulce č. 7.

Tabulka č. 7: Členění pohledávek v ZZS OK dle právního vztahu

Odběratel	Předmět plnění	Právní norma	Právní vztah
zdravotní pojišťovny	tržby za zdrav.výkony	úhrad.vyhláška, ceník výkonů	soukromoprávní
soudy	převoz dítěte na příkaz soudu do sociál.zařízení	ceník výkonů	soukromoprávní
police ČR	platby za odběry krve vyžádané policií (návyk.látky)	cenový předpis MZ	soukromoprávní
komerční pojišťovny	tržby za zdrav.výkony	úhrad.vyhláška, ceník výkonů	soukromoprávní
práv.osoby, fyz.osoby	nájmy, podnájmy	smluvní cena	soukromoprávní
ZŠ, MŠ, podniky	školení 1.pomoci	ceník ZZS OK	soukromoprávní
fyzické osoby	stáže	ceník ZZS OK	soukromoprávní
práv.osoby, sdružení	zdravotnické asistence	ceník ZZS OK	soukromoprávní
fyzické osoby tuzemci	tržby za zdravotnické výkony	úhrad.vyhláška, ceník výkonů	soukromoprávní
fyzické osoby cizinci	tržby za zdravotnické výkony	úhrad.vyhláška, ceník výkonů	soukromoprávní
fyzické osoby bezadresní	tržby za zdravotnické výkony	úhrad.vyhláška, ceník výkonů	soukromoprávní
cizí subjekty	náhrady škod	dle faktury, dle ceny obvyklé	soukromoprávní
pojišťovny, fyz.osoby	náhrady škod	smluvní podmínky	soukromoprávní
Kooperativa	refundace náhrad za nemocnost	zák.o úraz.pojištění zam., vyhl.125/93	soukromoprávní
fyzické osoby	regulační poplatky	zákon o veř.zdr.pojištění	veřejnoprávní

Zdroj: vlastní zpracování dle dokumentu z interního zdroje.

Členění krátkodobých pohledávek v ZZS OK dle účetního hlediska:

- **SÚ 311 – Odběratelé:**

pohledávky z volných smluvních vztahů (služby zdravotní péče sjednané smluvně, vzdělávání, poskytování odborné praxe), pohledávky z veškerého nájemného a z vyúčtování služeb k nájemnému, z prodejů majetku, veškerá plnění v souvislosti s reklamou, další pohledávky z volně sjednaných plnění, pohledávky z příslušenství k těmto pohledávkám (smluvní pokuty, penále, úroky z prodlení).

- **SÚ 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti:**

pohledávky z ostatních příjmů poplatků (regulační poplatky LPS)

- **SÚ 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky:**

pohledávky za přeúčtování služeb a energií k nájůmům, pohledávky za bankovní poplatky účtu FKSP, ostatní krátkodobé pohledávky.

Členění krátkodobých pohledávek v ZZS OK dle typu odběratele:

- pohledávky za zdravotní výkony,
- pohledávky ze smluvních vztahů,
- ostatní pohledávky.

Kmenová data odběratelů

Kmenová data odběratelů jsou v modulu finančního účetnictví zadávána prostřednictvím transakce XD01 „Založení odběratele centrálně“. V kmenových datech odběratele je vytvořen číselník jednotlivých odběratelů. Systém přidělí každému novému odběrateli kmenové číslo v intervalu D 100001 – D999999. Kmenový záznam každého odběratele má zaznamenány základní údaje odběratele, identifikační číslo (IČO) a daňové identifikační číslo (DIČ) a údaje potřebné pro platební styk. Odběratelé jsou dále členěni dle tolerančních skupin v intervalu 001 – 009. Toto členění je využíváno pro zpracování rozborů hospodaření a statistických výkazů.

Pohledávky za odběrateli – faktury odběratelské (vydané)

V organizaci ZZS OK nebyl v ekonomickém informačním systému SAP aplikován modul SD – odbyt výkonů. Faktury odběratelské (FO) jsou pořizovány přímo v modulu finančního účetnictví. Systém SAP umožňuje vystavení předběžné faktury nebo všeobecné

faktury. Předběžná faktury se vystavují v transakci FV70 „Pořizování odeslaných faktur“. Takto pořizený doklad není účetním dokladem, tím se stává až po zaúčtování předběžného dokladu v transakci FBVO „Účtování/Výmaz“.

Všeobecné faktury jsou zadávány v transakci F-22 „Zadání faktury pro odběratele“ a jsou při zadání rovnou zaúčtovány, jsou tedy účetním dokladem. Tisk vystavených faktur je pořizován v transakci Předkontakční list k vydaným fakturám se pořizuje v transakci ZFI_RF s názvem „Ruční fakturace – daňový doklad“. Tisk předkontakčního listu k vydané faktuře je uskutečněn v transakci ZFI_011 „Předkontakční list“. Pořízené faktury se automatizovaně zaznamenají v knize odběratelských faktur (KOF). Kniha odběratelů je realizována v transakci FBL5N „Jednotlivé položky: Odběratel“. Lze zde pomocí výběrových parametrů zobrazit nejen zaúčtované faktury, ale i předběžně pořizené faktury.

Návrh účtování odběratelských faktur za zdravotní výkony

Odběratelské faktury za zdravotní výkony jsou v ZZS OK fakturovány a účtovány na oddělení odbytu výkonů. Prvotní podklady pro tyto pohledávky jsou zpracovávány v programech PROFIA a WINDEZ. Fakturace je realizována v informačním systému SAP. Odběratelské faktury (FO) za zdravotní výkony jsou účtovány v dokladové řadě D2.

Účtování odběratelských faktur za zdravotní výkony:

- 311 010 MD / 602 310 DAL – zdravotní výkony účtované ZP,
- 311 010 MD / 602 330 DAL – zdravotní výkony účtované občanům samoplátcům,
- 311 010 MD / 602 340 DAL – zdravotní výkony účtované cizincům samoplátcům,
- 311 010 MD / 602 370, 343 010 DAL – služby účtované státním orgánům,
- 311 010 MD / 602 371, 343 010 DAL – odběry pro polici účtované samoplátcům.

Výnosy za poskytnuté zdravotní výkony jsou přímo účtovány na konkrétní hospodářská střediska dle prvotních podkladů.

Zdravotní výkony účtované ZP, občanům samoplátcům a cizincům samoplátcům se týkají poskytnuté neodkladné přednemocniční péče (PNP) při volání na tísňovou linku 155. Organizace ZZS OK uplatňuje u zdravotních výkonů poskytnutých v rámci PNP osvobození od DPH dle 58 ZDPH [43].

Návrh účtování odběratelských faktur ze smluvních vztahů

Odběratelské pohledávky ze smluvních vztahů jsou v ZZS OK fakturovány a účtovány na ekonomickém oddělení v systému SAP.

Jedná se o krátkodobé pohledávky, které zahrnují pohledávky ze smluvních vztahů za nezdravotní výkony a pohledávky ze smluvních vztahů za výkony zdravotnického charakteru. Odběratelské fakury ze smluvních vztahů jsou účtovány v dokladové řadě D2.

Výnosy ze smluvních vztahů, které nejsou účtovány přímo na konkrétní hospodářská střediska, musí být rozúčtovány přepočtovými koeficienty uvedenými v podkapitole 4.3.8.

Účtování odběratelských faktur ze smluvních vztahů za nezdravotní výkony:

- 311 010 MD / 603 010 DAL – dlouhodobé pronájmy nebytových prostor (NP),
- 311 010 MD / 603 010, 343 010 DAL – krátkodobé pronájmy NP
- 311 010 MD / 377 xxx DAL – služby a energie k dlouhodobým pronájmům NP,
- 311 010 MD / 603 020, 343 010 DAL - pronájem reklamní plochy na vozidlech,
- 311 010 MD / 603 021, 343 010 DAL – pronájem movitého majetku,
- 311 010 MD / 646 310, 343 010 DAL - prodej majetku,
- 311 010 MD / 649 500, 343 010 DAL – znalecký posudek k prodeji majetku.

Organizace ZZS OK uplatňuje u dlouhodobých pronájmů nebytových prostor osvobození od DPH dle 56 a) ZDPH. Služby a energie k dlouhodobým pronájmům NP jsou účtovány v režimu přeúčtování a nepodléhají DPH [32]. V případě prodeje dopravního prostředku, při jehož koupi nebyl uplatněn odpočet DPH, může být uplatněno osvobození od DPH.

Účtování odběratelských faktur ze smluvních vztahů zdravotnického charakteru:

- 311 010 MD / 649 031, 343 010 DAL - akreditované kurzy řidičů DNR
(dopravy nemocných a raněných)
- 311 010 MD / 649 032, 343 010 DAL - školení 1. pomoci,
- 311 010 MD / 649 420, 343 010 DAL - odborné stáže pro zaměstnance jiných organizací.
- 311 010 MD / 649 420 DAL - odborné stáže pro studenty,

Organizace ZZS OK uplatňuje u odborných stáží pro studenty osvobození od DPH dle 57 ZDPH [32].

Návrh účtování ostatních pohledávek

Ostatní pohledávky v organizaci ZZS OK nejsou předmětem fakturace. Předpis těchto pohledávek je účtován prostřednictvím vnitřního účetního dokladu (VUD) řady S1, S2 a S4. Výnosy z ostatních pohledávek jsou účtovány přímo na konkrétní hospodářská střediska dle prvotních podkladů.

Účtování ostatních pohledávek:

- 315 020 MD / 331 010 DAL – nárok na odškodnění pracovního úrazu,
- 315 110 MD / 649 490 DAL - regulační poplatky LPS,
- 335 xxx MD / 649 xxx DAL – pohledávky za zaměstnanci,
- 377 060 / 649 310 DAL - nárok na náhradu škody od cizího subjektu,

Účtování pohledávek z titulu nároku na transfery z rozpočtu ÚSC a SR je popsáno v účtování transferů v podkapitole 4.3.5.

Návrh účtování vyřazení pohledávek

Organizace ZZS OK mohla do data 30. 9. 2014 v souladu se zřizovací listinou (ZL) a dle zásad řízení PO zřizovaných Olomouckým krajem upustit od vymáhání nedobytných pohledávek do výše 15 tisíc Kč v jednotlivých případech. V případě vyšší hodnoty pohledávky byl předkládán návrh na povolení vyřazení zřizovateli.

K datu 1. 10. 2014 vstoupila v platnost nová ZL [55] a nové zásady řízení vydané zřizovatelem [64]. Organizace již nesmí bez schválení zřizovatele vyřadit žádné nedobytné pohledávky. Vyřazovány jsou pouze nedobytné pohledávky, jejichž hodnota je nevýznamná a vymáhání těchto pohledávek by bylo nerentabilní.

Účtování vyřazení nedobytných pohledávek do nákladů (se souhlasem zřizovatele) :

- 557 310 MD / 311 xxx DAL – vyřazení pohledávky za odběratelem,
- 557 310 MD / 315 xxx DAL – vyřazení jiné pohledávky z hlavní činnosti,
- 557 310 MD / 335 xxx DAL – vyřazení pohledávky za zaměstnancem,
- 557 310 MD / 377 xxx DAL – vyřazení jiné ostatní pohledávky.

Účtování odepsaných nedobytných pohledávek na podrozvahu:

- 911 972 MD / 999 972 DAL – zaevidování vyřazené pohledávky na podrozvaze

Účtování úhrady již vyřazené pohledávky:

- 395 011 MD / 643 310 DAL – úhrada již vyřazené pohledávky na BÚ,
- 999 972 MD / 911 972 DAL – odúčtování vyřazené pohledávky z podrozvahy.

Opravné položky a rezervy

Z důvodu, že ZZS OK dle rozhodnutí zřizovatele účtovala do data 31. 12. 2013 ve zjednodušeném rozsahu, netvořila opravné položky k pohledávkám. Vzhledem ke skutečnosti, že organizace od data 1. 1. 2014 dle rozhodnutí zřizovatele účtuje v plném rozsahu, je povinna nejpozději k datu 31. 12. 2014 zaúčtovat tvorbu opravné položky k dlužným pohledávkám ve výši 10 % z hodnoty pohledávky za každých 90 dní po splatnosti. Opravné položky se účtují ke krátkodobým pohledávkám vedeným na účtech 311, 315, 351, 377 a k dlouhodobým pohledávkám na účtech 462, 464 a 469.

Dle ČÚS č. 706 bude zaúčtování tvorby opravných položek k pohledávkám za minulá období účtováno na účet 406 xxx MD proti účtu v účtové skupině 19. Tvorba opravných položek k pohledávkám za rok 2014 po splatnosti více než 90 dní bude účtována na účet 556 xxx MD proti účtu v účtové skupině 19.

Návrh účtování tvorby opravných položek k pohledávkám za rok 2013 k 31. 12. 2014:

- 406 xxx MD / 192 xxx DAL – tvorba opravné položky k pohledávkám na účtu 315,
- 406 xxx MD / 194 xxx DAL – tvorba opravné položky k pohledávkám na účtu 311,
- 406 xxx MD / 199 xxx DAL – tvorba opravné položky k pohledávkám na účtu 377.

Návrh účtování tvorby opravných položek k pohledávkám za rok 2014 k 31. 12. 2014:

- 556 xxx MD / 192 xxx DAL – tvorba opravné položky k pohledávkám na účtu 315,
- 556 xxx MD / 194 xxx DAL – tvorba opravné položky k pohledávkám na účtu 311,
- 556 xxx MD / 199 xxx DAL – tvorba opravné položky k pohledávkám na účtu 377.

Rezervy

O rezervách nebylo doposud v ZZS OK účtováno z důvodu, že ZZS OK do konce roku 2013 účtovala ve zjednodušeném rozsahu účetnictví. Zřizovatel stanovil organizaci ZZS OK od data 1. 1. 2014 plný rozsah účetnictví.

Dle ČÚS č. 705 se rezerva vytváří v případě, kdy v běžném účetním období nastane skutečnost, která se projeví zvýšením nákladů. Tvorbou rezervy je dosaženo snížení výsledku hospodaření běžného účetního období za předpokladu snížení dopadu do výsledku hospodaření v budoucích letech [15].

Návrh účtování tvorby a použití rezervy

- 555 xxx MD / 441 xxx DAL – tvorba rezervy, či zvýšení rezervy,
- 441 xxx MD / 555 xxx DAL – použití, snížení, zrušení rezerv.

4.3.5 Účtování závazků a transferů

Účtování závazků a transferů v příspěvkové organizaci ZZS OK je uskutečňováno v souladu s platnými právními předpisy. Členění závazků v organizaci je posuzováno ze dvou hledisek, a to z hlediska časového a dle předmětu závazku.

Účtování závazků

Členění závazků z časového hlediska:

Závazky jsou z časového hlediska členěny na krátkodobé a dlouhodobé, přičemž o krátkodobých závazcích je účtováno v účtové třídě 3 a o dlouhodobých závazcích v účtové třídě 4. Poněvadž v účetní jednotce ZZS OK je účtováno pouze o krátkodobých závazcích, není v návrhu metodiky účtování dlouhodobých závazků popsáno.

Členění závazků dle předmětu:

- provozní závazky vůči dodavatelům,
- investiční závazky vůči dodavatelům,
- závazky FKSP vůči dodavatelům,
- zúčtování daní, dotací (transferů) a ostatních závazků.

Kmenová data dodavatelů

Kmenová data dodavatelů jsou v modulu finančního účetnictví zadávána prostřednictvím transakce XK01 „Založení dodavatele centrálně“. V kmenových datech dodavatele je definován číselník jednotlivých dodavatelů. Systém přidělí každému novému dodavateli kmenové číslo v intervalu K 100001 – K999999. Kmenový záznam každého odběratele má zaznamenány základní údaje odběratele, identifikační číslo (IČO) a daňové identifikační číslo (DIČ) a údaje potřebné pro platební styk.

Závazky vůči dodavatelům – faktury dodavatelské (přijaté)

V organizaci ZZS OK je o fakturách dodavatelských (FD) účtováno prostřednictvím modulu FI a modulu logistiky. V modulu FI jsou převážně pořizovány závazky na základě smluvních vztahů týkající se nákupu služeb (nájmy, energie) a nákupu pohonných hmot. K pohledávkám za smluvně sjednané služby nejsou v systému vystavovány požadavky ani objednávky. Nákupy zásob materiálu a nákupy služeb na základě vystaveného požadavku a objednávky jsou účtovány v modulu logistiky. U obou typů zadání závazků dochází k zápisu závazku na kmenové číslo dodavatele v knize dodavatelských faktur (KDF).

Návrh účtování provozních závazků vůči dodavatelům (doklady řady K1)

- 111 010 MD / 321 010 DAL – nákup materiálu na sklad metodou A
- 501 xxx MD / 321 010 DAL – nákup materiálu do spotřeby metodou B,
- 502 xxx MD / 321 010 DAL – dodávky energie (voda, elektřina, plyn),
- 511 xxx MD / 321 010 DAL – opravy a udržování,
- 512 xxx MD / 321 010 DAL – náklady zaměstnance na pracovní cestě (ubytování),
- 513 xxx MD / 321 010 DAL – náklady na reprezentaci,
- 518 xxx MD / 321 010 DAL – ostatní služby,
- 527 350 MD / 321 010 DAL – preventivní lékařská péče zaměstnanců,
- 549 xxx MD / 321 010 DAL – ostatní náklady (havarijní pojištění vozidel).

Náklady, které nejsou účtovány přímo na konkrétní střediska, musí být rozúčtovány přepočtovými koeficienty uvedenými v kapitole 4.3.8.

Návrh účtování závazků FKSP vůči dodavatelům (doklady řady K2)

- 412 110 MD / 321 010 DAL – příspěvek z FKSP na provoz zařízení odborů

Návrh účtování investičních závazků vůči dodavatelům (doklady řady K3)

- 041 010 MD / 321 020 DAL – nákup DNM vč. TZ (cena nad 60 tis. Kč),
- 042 010 MD / 321 020 DAL – nákup DHM vč. TZ (cena nad 40 tis. Kč),
- 044 010 MD / 321 020 DAL – nákup TZ DNM (cena do 60 tis. Kč),
- 045 010 MD / 321 020 DAL – nákup TZ DHM (cena do 40 tis. Kč),
- 051 010 MD / 321 020 DAL – záloha na nákup DNM,
- 052 010 MD / 321 020 DAL – záloha na nákup DHM.

Při účtování investičních závazků v systému SAP jsou účty související s pořízením investice provázány na kartu majetku v modulu IM – investiční majetek. Do rozšíření analytického účtu na straně MD v kolonce přiřazení je zapsáno číslo investiční akce.

Účtování závazků z titulu daní a dotací ostatních závazků

V organizaci ZZS OK jsou závazky z titulu daní, dotací (transferů) a ostatních závazků účtovány prostřednictvím vnitřních účetních dokladů řady S1 a S2 na ekonomickém oddělení. Závazky z titulů dotací vznikají v souvislosti s vyúčtováním transferů včetně poskytnutých záloh. Účtování těchto závazků je proto uvedeno v účtování transferů.

Návrh účtování daňových závazků vůči finančnímu úřadu (FÚ):

- 343 010 MD / 343 210 DAL – zúčtování závazku DPH na výstupu vůči FÚ
- 343 110 MD / 343 210 DAL – zúčtování závazku DPH na vstupu (reverse charge),
- 531 310 MD / 345 010 DAL – předpis silniční daně,
- 591 310 MD / 341 010 DAL – předpis daně z příjmů právnických osob.

Účtování transferů

Účtování transferů je složité, prolíná se s účtováním pohledávek, záloh, účty časového rozlišení. Účtování investičních dotací souvisí i s účtováním fondů a jmění organizace. Transfery se také podchycují na podrozvaze, kde jsou účtovány jako krátkodobé podmíněné pohledávky za rozpočtem zřizovatele či za státním rozpočtem.

V podmínkách ZZS OK je navíc diferenční účtování bankovního účtu přes bankovní meziúčty příjmů a výdajů k bankovnímu účtu.

Prostředky fondů nemají samostatný bankovní účet a jsou uloženy na běžném účtu společně s provozními prostředky. Běžný účet 241 je analyticky členěn na BÚ provozních prostředků (BÚPP) a na BÚ jednotlivých fondů. Zdroje k tvorbě a čerpání fondů na BÚ jsou účtovány vnitřním účetním dokladem.

Návrh účtování příspěvků (dotací) z rozpočtu ÚSC

A) Účtování provozního příspěvku (dotace) z rozpočtu ÚSC – diferenční účtování

a) Účtování provozního příspěvku od zřizovatele bez časového rozlišení

- 348 xxx MD / 672 xxx DAL – pohledávka vůči zřizovateli – nárok na příspěvek,
- 241 010 MD / 395 011 DAL – příjem provozního příspěvku na BÚ přes MBÚ,
- 395 011 MD / 348 xxx DAL – účtování MBÚ – příjem provozního příspěvku.

b) Účtování provozního příspěvku od zřizovatele s časovým rozlišením

- 348 xxx MD / 384 xxx DAL – pohledávka vůči zřizovateli – nárok na příspěvek,
- 241 010 MD / 395 011 DAL - příjem provozního příspěvku na BÚ přes MBÚ,
- 395 011 MD / 348 xxx DAL – účtování MBÚ – příjem provozního příspěvku,
- 348 xxx MD / 672 xxx DAL – rozpouštění časového rozlišení dotace do výnosů.

B) Účtování investičního příspěvku (dotace) z rozpočtu ÚSC – diferenční účtování

Účtování investičního příspěvku od zřizovatele

- 348 xxx MD / 401 xxx DAL – pohledávka za zřizovatelem – nárok na příspěvek,
- 241 010 MD / 395 011 DAL – příjem investičního příspěvku na BÚ přes MBÚ,
- 395 011 MD / 348 xxx DAL – účtování MBÚ – příjem investičního příspěvku,
- 401 xxx MD / 416 xxx DAL – tvorba investičního fondu (IF) k přijaté dotaci,

Přeúčtování zdrojů k tvorbě IF na běžném účtu z BÚPP na BÚ IF

- 241 013 MD / 262 030 DAL - převod na BÚ IF (běžný účet investičního fondu),
- 262 030 MD / 241 010 DAL - převod z BÚPP (běžný účet provozních prostředků).

Provozní příspěvky (dotace) z rozpočtu ÚSC jsou transfery a musí být podchyceny na podrozvaze na účtech 942 a 999. Investiční příspěvky z rozpočtu ÚSC nejsou transfery dle Českého účetního standardu č. 703 - Transfery.

Návrh účtování transferů podléhajících vyúčtování – diferenční účtování

A) Účtování transferu ze státního rozpočtu podléhající vyúčtování

Účtování transferu - účelové provozní dotace (ÚPD) ze SR s poskytnutím zálohy:

- 241 xxx MD / 395 011 DAL – přijetí zálohy na transfer na BÚ přes MBÚ.
- 395 011 MD / 374 100 DAL – účtování MBÚ - přijatá záloha na transfer ze SR,
- 388 100 MD / 672 xxx DAL – tvorba dohadné položky aktivní k nároku na ÚPD,
- 346 xxx MD / 388 100 DAL – vyúčtování dohadné položky k transferu ze SR,
- 374 100 MD / 346 xxx DAL – vyúčtování zálohy k přijatému transferu ze SR,
- 374 100 MD / 395 032 DAL – vratka nevyčerpaného transferu přes MBÚ,
- 395 032 MD / 241 010 DAL – účtování MBÚ – vratka nevyčerpaného transferu.

B) Účtování transferu z rozpočtu ÚSC (kraj, obec) podléhající vyúčtování

a) Účtování transferu – účelové provozní dotace (ÚPD) z rozpočtu ÚSC

- 241 010 MD / 395 011 DAL – přijatá záloha na ÚPD z rozpočtu ÚSC přes MBÚ,
- 395 011 MD / 374 100 DAL – účtování MBÚ – přijatá záloha na transfer
- 388 100 MD / 672 xxx DAL – tvorba dohadné položky aktivní k nároku na ÚPD,
- 348 xxx MD / 388 100 DAL – vyúčtování dohadné položky k transferu ze ÚSC,
- 374 100 MD / 348 xxx DAL – vyúčtování zálohy k přijatému transferu od ÚSC,
- 374 100 MD / 395 032 DAL – vratka nevyčerpaného transferu z ÚSC přes MBÚ,
- 395 032 MD / 241 010 DAL – účtování MBÚ – vratka nevyčerpané ÚPD.

b) Účtování průtokového transferu – ÚPD ze SR přes rozpočet ÚSC s časovým rozlišením

- 395 011 MD / 374 100 DAL – záloha na ÚPD ze SR od zřizovatele
- 388 100 MD / 672 xxx DAL – tvorba dohadné položky aktivní k nároku na ÚPD,
- 346 xxx MD / 388 100 DAL – vyúčtování dohadné položky k transferu ze SR
- 374 100 MD / 346 xxx DAL – vyúčtování zálohy na ÚPD ze SR od zřizovatele,
- 374 100 MD / 395 032 DAL – vratka nevyčerpané části ÚPD přes MBÚ,
- 395 032 MD / 241 010 DAL – účtování MBÚ – vratka nevyčerpané ÚPD.

Vratka nevyčerpané části účelové provozní dotace ze SR, která byla poskytnuta přes rozpočet zřizovatele, se odvádí na účet zřizovatele. Vyúčtování organizace zasílá na předepsaných dokumentech zřizovateli a příslušnému ministerstvu, které dotační titul zajišťuje.

4.3.6 Přechodné účty aktiv a pasiv, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

V organizaci ZZS OK je o přechodných účtech aktiv a pasiv účtováno v souladu s vyhláškou č. 410 / 2009 Sb. na účtech účtové skupiny 38. Přechodné účty aktiv a pasiv zahrnují účty časového rozlišení a dohadné účty. Vnitřní zúčtovací vztahy jsou v organizaci účtovány na účet 395 dle analytických účtů.

Návrh účtování přechodných účtů aktiv

Přechodné účty aktiv zahrnují účtování účetních případů spojených s příjmy příštích období a dohadnými účty aktivními.

Příjmy příštích období

V organizaci ZZS OK jsou příjmy příštích období účtovány na analytickém účtu 385 010. Předmětem účtování jsou výnosy aktuálního období, které nebyly vyúčtovány jako pohledávky. V podmínkách ZZS jsou na tomto účtu účtovány úroky z účtu FKSP za prosinec a nárokováná plnění od pojišťoven za škody na majetku.

Návrh účtování příjmů příštích období:

- 385 010 MD / 395 032 DAL – převod připsaného úroku BÚ FKSP k 31. 12.,
- 395 011 MD / 385 010 DAL – převod úroku z BÚ FKSP na BÚ v novém roce,
- 385 010 MD / 649 310 DAL – nárok na pojistné plnění k 31. 12.,
- 395 011 MD / 385 010 DAL – úhrada pojistného plnění v novém roce.

Dohadné účty aktivní

Na dohadný účet aktivní je v ZZS OK účtována tvorba dohadných položek k účelovým provozním dotacím (ÚPD), které byly poskytnuty zálohově a podléhají vyúčtování. Návrh účtování dohadné tvorby dohadné položky na ÚPD je doložen u metodiky účtování závazků z titulu dotací (transferů).

Návrh účtování přechodných účtů pasiv

Na přechodné účty pasiv jsou v ZZS OK účtovány účetní případy související s náklady příštích období, výdaji příštích období a dohadných účtů pasivních.

Náklady příštích období

V organizaci ZZS OK jsou na účet nákladů příštích období účtovány výdaje uskutečněné v průběhu roku, či na konci roku, které se věcně týkají nákladů příštích období.

Návrh účtování nákladů příštích období:

- 381 010 MD / 321 010 DAL – výdaje za pronájem tlakových lahví na další rok,
- 381 020 MD / 321 010 DAL – výdaje za služby k pronájmu NP na další rok,
- 381 030 MD / 321 010 DAL – výdaje za předplatné periodik na další rok,
- 381 040 MD / 321 010 DAL – výdaje na víceleté studium,
- 381 050 MD / 321 010 DAL – výdaje na havarijní pojištění na další rok,
- 381 060 MD / 321 010 DAL – výdaje na služby SW na další rok,
- 381 080 MD / 321 010 DAL – výdaje na internetové služby.

Výdaje příštích období

V organizaci je na tomto účtu výdej příštích období účtováno v průběhu roku pro překlenutí časového nesouladu nároku na stravenky a jejich spotřeby. Metodika je již popsána v návrhu účtování cenin – stravenek.

Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

Organizace ZZS OK v rámci vnitřních zúčtování účtuje na jednotlivé analytické účty SÚ 395. Na vyrovnávací účty není v ZZS OK účtováno. Účty vnitřního zúčtování organizace využívá pro diferenční účtování bankovních účtů, pořízení DDNM, DDHM,

prádla, ochranných osobních pracovních prostředků, vnitřní zúčtování k okruhu FKSP, dále pro zúčtovací vazby pokladen a automatizovaně účtovaného nákupu PHM dávkovým zpracováním dokladů Shell a Benziny.

Návrh účtování na účty vnitřního zúčtování:

- 395 011 – vnitřní zúčtování MBÚ pro příjem
- 395 012 – vnitřní zúčtování MBÚ pro výdej
- 395 018 - vnitřní zúčtování k pořízení DDNM,
- 395 028 – vnitřní zúčtování k pořízení DDHM,
- 395 031 – vnitřní zúčtování k MBÚ FKSP pro příjem,
- 395 032 – vnitřní zúčtování k MBÚ FKSP pro výdej,
- 395 261 – vnitřní zúčtování pokladen,
- 395 311 – vnitřní zúčtování předběžně pořízených odběratelských faktur,
- 395 549 – vnitřní zúčtování k nákupu PHM,
- 395 912 – vnitřní zúčtování k okruhu FKSP,
- 395 977 – vnitřní zúčtování k pořízenému prádlu,
- 395 978 – vnitřní zúčtován k pořízenému OOPP:

4.3.7 Účtování mzdové agendy

Zúčtování mezd v ZZS OK zahrnuje zúčtování závazků vůči zaměstnancům z titulu nároku na mzdu, zákonné odvody sociálního a zdravotního pojištění, odvod zálohy na daň z příjmu a srážkové daně, odvod srážek z mezd z titulu pohledávek za zaměstnanci, srážky přednostních a nepřednostních exekucí. Mzdová agenda je v ZZS OK zpracovávána v informačním systému VEMA na oddělení PaM. Zúčtování mezd včetně odvodů a srážek je účtováno automatizovaně prostřednictvím dávkových souborů z VEMY do systému SAP na základě převodového můstku. Aktuálnost převodového můstku zajišťuje hlavní účetní organizace.

Automatizované zpracování mezd dávkovým způsobem

Automatizované účtování mezd zajišťuje ekonomické oddělení. Dávkové soubory z VEMY jsou načteny v modulu FI v transakci ZFI_MZ2 „Převzetí mezd“. Po odsouhlasení údajů dávkového zpracování mezd s tiskovými výstupy z VEMY je provedeno zaúčtování dávkových souborů.

Návrh automatizovaného účtování zpracování mezd – předpis mezd:

- 521 310 MD / 331 010 DAL – platy kmenových zaměstnanců – hrubá mzda,
- 521 311 MD / 331 010 DAL – roční odměna statutárního orgánu – hrubá mzda,
- 521 320 MD / 331 010 DAL – ostatní osobní náklady (OON) – hrubá mzda,
- 521 330 MD / 331 010 DAL – OON – odstupné a odchodné – hrubá mzda,
- 521 410 MD / 331 010 DAL – náhrady pracovní neschopnosti (PN) – hrubá mzda,
- 524 310 MD / 336 210 DAL – sociální pojistné – náklad organizace,
- 524 320 MD / 337 011 DAL – zdravotní pojistné – náklad organizace,
- 331 010 MD / 331 010 DAL – srážka vyplacené mimořádné zálohy,
- 331 010 MD / 335 020 DAL – srážka pohledávky za stravenky,
- 331 010 MD / 335 040 DAL – srážka pohledávky za škody,
- 331 010 MD / 335 130 DAL – srážka pohledávky za soukromé telefonní hovory,
- 331 010 MD / 335 140 DAL – srážka pohledávky za smluvní školné,
- 331 010 MD / 335 180 DAL – srážka ostatní pohledávky,
- 331 010 MD / 335 150 DAL – srážka PHM za užívání vozidla pro soukromý účel,
- 331 010 MD / 336 200 DAL – srážka sociálního pojištění zaměstnance,
- 331 010 MD / 337 010 DAL – srážka zdravotního pojištění zaměstnance,
- 331 010 MD / 338 100 DAL – srážka důchodového pojištění II. pilíře,
- 331 010 MD / 342 010 DAL – srážka daně z příjmu zaměstnance,
- 331 01 0MD / 342 020 DAL – srážková daň z příjmu
- 331 010 MD / 378 010 DAL – srážka mimosoudní exekuce,
- 331 010 MD / 378 011 DAL – srážka soudní exekuce,
- 331 010 MD / 378 020 DAL – srážka odborových příspěvků,
- 331 010 MD / 378 060 DAL – srážka půjčky FKSP,
- 331 010 MD / 378 080 DAL – srážka výživného

Návrh doučtování k automatizovanému zpracování mezd – diferenční účtování

- 395 912 MD / 331 010 DAL – příspěvek na penzijní, životní a doplňkové penzijní pojištění zaměstnanců z FKSP,
- 337 010 – 011 MD / 337 110 - 185 DAL – přeúčtování odvodu zdravotního pojištění dle jednotlivých ZP,

- 395 912 MD / 331 010 DAL – odměny z FKSP k životním jubileím a k odchodu do starobního důchodu,
- 315 020 MD / 331 010 DAL – pohledávka vůči Kooperativě za odškodnění pracovního úrazu.

Doúčtování k dávkovému zpracování mezd také zahrnuje vzájemné přeúčtování v rámci analytického účtu na variabilní symbol u těchto srážek:

- srážka pohledávky za náhradu škody,
- srážka pohledávky za školné,
- srážka exekuce před nabytím právní moci (deponována na účtu organizace),
- přeúčtování pohledávky na variabilní symbol u zaměstnance v insolvenční,
- přeúčtování pohledávky na variabilní symbol u zaměstnance, který nedal souhlas ke srážce ze mzdy.

Úhrada mezd a zákonných odvodů včetně srážek

Úhrada mezd včetně zákonných odvodů a srážek je připravena oddělením PaM. Odeslání úhrady je prováděno prostřednictvím elektronického bankovníctví KB prostřednictvím aplikace „Přímý kanál“ z BÚ provozních prostředků a BÚ FKSP u KB.

4.3.8 Účtování nákladů a výnosů

Náklady a výnosy v ZZS OK jsou účtovány v souladu se zřizovací listinou a dle platných právních norem. Organizace účtuje náklady a výnosy hlavní činnosti odděleně od nákladů a výnosů vedlejší činnosti. Uvedené náklady a výnosy jsou účtovány v modulu finančního účetnictví FI s automatizovanou vazbou do modulu controllingu CO.

Rozlišení nákladů a výnosů dle hlavní a vedlejší činnosti v FI a CO

Hlavní a vedlejší činnost je v systému účetnictví vymezena intervalem analytických účtů nákladů a výnosů dle struktury převzaté z původního účetního systému GORDIC:

- 5xx 001 – 5xx 299 – účty nákladů vedlejší činnosti,
- 5xx 310 – 5xx 999 – účty nákladů hlavní činnosti,
- 6xx 001 – 6xx 999 – účty výnosů vedlejší činnosti,
- 6xx 310 – 6xx 999 – účty výnosů hlavní činnosti.

Náklady a výnosy jsou účtovány přímo na jednotlivá výkonová a režijní (obslužná) hospodářská střediska (HS) v rámci účtové třídy 5 a 6.

Vnitroorganizační účetnictví nákladů a výnosů v CO

Sledování vnitroorganizačního účetnictví organizace ZZS OK je zajišťováno v ekonomickém systému SAP v modulu Controlling prostřednictvím účtů třídy 8, která je v ZZS OK členěna do pěti okruhů nákladů: spotřeba materiálu, spotřeba energií, mzdové náklady, odpisy, ostatní náklady. V rámci výše uvedených okruhů jsou náklady v controllingu dále členěny na režijní náklady ředitelství a režijní náklady územních odborů.

Metodika rozpouštění nákladů v CO z režijních středisek na výkonová střediska

Rozpouštění režijních nákladů na jednotlivá výkonová střediska je realizováno v systému SAP automatizovaně v měsíční frekvenci.

Pro rozpouštění režijních nákladů byl v organizaci stanoven koeficient, který vychází z podílu vlastních výnosů jednotlivých nákladových (hospodářských) středisek na vlastních výnosech organizace celkem. Proces rozpouštění režijních nákladů probíhá ve dvou etapách [57, 63]:

1) rozpouštění nákladů režijních středisek ÚO:

Prostějov – HS 271, Přerov – HS 371, Šumperk – HS 471, Jeseník - HS 571,
(na výkonová střediska jednotlivých ÚO dle kritéria tržeb od ZP)

2) rozpouštění nákladů režijních středisek ředitelství a KZOS:

HS 170, 172, 180, 190 a 151

(na všechna střediska organizace ZZS OK dle kritéria tržeb od ZP)

Metodika rozúčtování prvotních nákladů ve finančním účetnictví

Prvotní náklady v organizaci jsou účtovány dvojím způsobem, a to jako náklady přímé a náklady rozúčtované pomocí přepočtových koeficientů [57, 60].

A) Náklady přímé

a) na základě požadavků

Účtování přímých nákladů na základě požadavků vychází z konkrétních požadavků jednotlivých nákladových středisek na nákup materiálových prostředků či služeb. Uvedená nákladová střediska zahrnují střediska výkonová i režijní [57, 60].

b) na základě specifického účtování dle vnitropodnikové zakázky

- vnitropodnikové zakázky dopravy
- vnitropodnikové zakázky vzdělávání

B) Náklady účtované přepočtovými koeficienty

Zahrnují náklady povahy všeobecného materiálu, zdravotnického materiálu, léčiv a služeb. Přepočtové koeficienty mají vazbu na stanovená kritéria přepočtu pro jednotlivé nákladové položky. Způsob stanovení přepočtových koeficientů pro rozúčtování nákladů je v organizaci doložen v příloze [57] k směrnici SM 20 – Zajišťování účetnictví v ZZS OK [60].

Kritéria přepočtových koeficientů pro rozúčtování nákladů [57]:

- počet zaměstnanců,
- výměra podlahové plochy,
- počet radiostanic,
- počet radiopřijímačů a televizních přijímačů,
- počet výjezdů v rámci územního odboru,
- počet výjezdů v rámci celé organizace,
- tržby od zdravotních pojišťoven v rámci územního odboru,
- tržby od zdravotních pojišťoven v rámci celé organizace,
- tržby od zdravotních pojišťoven dle zdravotních činností ZZS (bez LPS)
(zdravotní činnosti ZZS = zdravotní činnosti LZSS + RLP + RZP)

Postup rozúčtování nákladů na účtu 501 – spotřeba materiálu

a) podle kritéria zaměstnanci (% poměrem)

- 501 310 – všeobecný materiál – hygienické potřeby

b) přímým účtováním na zakázky dopravy

- 501 320 – automateriál,
- 501 330 – elektromateriál pro vozidla,
- 501 340 – oleje a mazadla,
- 501 510 – motorová nafta,
- 501 530 – benzín Natural,

c) podle kritéria počet výjezdů (% poměrem)

- 501 610 – léky,
- 501 620 – speciální zdravotnický materiál (SZM),
- 501 630 – medicínský kyslík (conoxia).

Postup rozúčtování nákladů na účtu 502 – spotřeba energie

a) podle kritéria plocha

- 502 310 – elektrická energie,
- 502 330 – teplo a TUV,
- 502 340 – plyn,

b) podle kritéria zaměstnanci

- 502 320 – vodné a stočné,

Postup rozúčtování nákladů na účtu 511 – opravy a udržování

a) podle kritéria plocha (rozúčtováním na všechna střediska v daném objektu)

- 511 320 – opravy budov a staveb,
- 511 350 – opravy dle nájemní smlouvy.

b) přímým účtováním na zakázky dopravy

- 511 310 – opravy a údržba dopravních prostředků,

Postup rozúčtování nákladů na účtu 518 – ostatní služby

a) podle kritéria zaměstnanci (rozúčtováním na všechna střediska)

- 518 310 – služby poradenství a konzultace (všechna HS ZZS OK),
- 518 360 – služby připojení k internetu (všechna HS ZZS OK),
- 518 430 – služby likvidace odpadů (všechna HS ZZS OK),
- 518 430 – služby likvidace nebezpečných odpadů (výkonová střediska ZZS OK),
- 518 470 – služby soudní a právní (všechna HS ZZS OK),
- 518 480 – praní prádla (všechna HS ÚO),
- 518 500 – smluvní servis (všechna střediska ZZS OK),

b) podle více kritérií (všechna střediska, všechna výkonová, všechna režijní)

- 518 520 – služby SW (všechna HS ZZS OK, všechna výkonová, všechna režijní)
dle typu služby SW:
 - WINDEZ – rovnoměrné rozúčtování na všechna HS LPS v rámci ZZS OK,
 - Codexis – kritérium zaměstnanci a to na HS oprávněných zaměstnanců,

- VEMA – kritérium zaměstnanci,
- ESET – kritérium zaměstnanci.

c) podle kritéria plocha (rozúčtování na všechna střediska v objektu)

- 518 370 – služby nájemné (výjimkou je pronájem lahví O2 dle kritéria počet kusů)
- 518 490 – práce úklidu,
- 518 630 – kominictví.

d) podle kritéria radiostanice (rozúčtování na výkonová HS)

- 518 340 – služby provozní poplatky radiostanic

e) přímým účtováním na zakázky vzdělávání

- 518 420 – zvyšování kvalifikace,
- 518 421 – prohlubování kvalifikace.

Postup rozúčtování nákladů na účtu 531 – daň silniční

a) přímým účtováním na zakázky dopravy (vozidla)

b) současně rozúčtování na všechna střediska ZZS OK (referentská vozidla)

- 531 310 – daň silniční

Postup rozúčtování nákladů na účtu 549 – ostatní náklady z činnosti

a1) přímým účtováním na zakázky dopravy (vozidla)

a2) současně rozúčtování na všechna střediska ZZS OK (vozidla celkem)

- 549 350 – havarijní pojištění

b) rozúčtování dle kritéria zaměstnanci (rozúčtování na všechna střediska)

- 549 310 – členský poplatek AZZS,
- 549 420 – zákonné úrazové pojištění,

Metodika rozúčtování výnosů ve finančním účetnictví dle základních kritérií

Výnosy jsou v organizaci ZZS OK účtovány dvojím způsobem, a to jako výnosy přímé a výnosy rozúčtované pomocí přepočtových koeficientů [57, 60].

A) Výnosy přímé

a) Výnosy na základě smluvních vztahů, objednávek, ceníků a kalkulací, přímo účtované na hospodářská střediska (výkonová i režijní).

b) Provozní dotace účelově určené, účtované přímo na konkrétní střediska (HS):

b1) Průtoková účelová dotace ze SR přes rozpočet OK na KŘ IZS – rozúčtování výnosů na jednotlivá HS na krytí konkrétních nákladů dle jednotlivých HS,

b2) Účelová provozní dotace od OK na odpisy – rozúčtování výnosů na jednotlivá HS
na základě kritéria přesné výše odpisů

B) Výnosy účtované přepočtovými koeficienty

a) Výnosy na základě smluvních vztahů, objednávek a kalkulací účtované na jednotlivá hospodářská střediska přepočtovými koeficienty.

b) Provozní dotace účtované přepočtovými koeficienty:

b1) provozní příspěvek bez určení účelu – rozúčtován na jednotlivá HS čtvrtletně

b2) účelový provozní příspěvek na nájemné – rozúčtování na HS měsíčně

Kritéria přepočtových koeficientů rozúčtování výnosů [57]:

- počet zaměstnanců,
- výměra podlahové plochy,
- tržby od zdravotních pojišťoven v rámci územního odboru,
- tržby od zdravotních pojišťoven v rámci celé organizace,
- tržby od zdravotních pojišťoven dle zdravotních činností ZZS.

Postup rozúčtování výnosů účtu 603 – výnosy z pronájmu

rozúčtováním na všechna HS v daném objektu v rámci ÚO dle kritéria plocha

- 603 010 nájemné nebytových prostor doplňkové činnosti (DČ)

Postup rozúčtování výnosů účtu 649 – ostatní výnosy

a) rozúčtováním na všechna HS v daném objektu v rámci ÚO dle kritéria plocha

- 649 044 služby k nájmu nebytových prostor DČ

b) přímým účtováním výnosu na zakázku dopravy

- 649 310 ostatní výnosy – náhrady škod od pojišťoven a fyzických osob
 - kritérium pro rozúčtování výnosu:
u náhrady škody na vozidle – zakázka, u ostatní majetku – umístění

Postup rozúčtování výnosů účtu 672 – výnosy z nároků na prostředky ÚSC

a) rozúčtováním na všechna HS – kombinovaná kritéria dle nákladů LPS a dle % poměru výnosů od ZP pro činnost ZZS

- 672 310 provozní dotace bez určení účelu

b) rozúčtováním na všechna HS v objektu dle kritéria plocha

- 672 320 účelová provozní dotace na nájemné

c) rozúčtováním na HS ve výši skutečných odpisů

- 672 330 účelová provozní dotace na odpisy
 - kritérium pro rozúčtování výnosu dle nákladů HS na účtu 551

d) přímým účtováním výnosu dle skutečných nákladů

- 672 350 účelová provozní dotace ze SR na KŘ ISZ – průtokový transfer
 - kritérium pro rozúčtování výnosu dle skutečných nákladů HS na účtech 501, 512, 518, 521, 524, 558, a 549

4.3.9 Účtování jmění, fondů, výsledků hospodaření, rezerv, dlouhodobých závazků a pohledávek, závěrkových účtů a zvláštních účtování

Jmění účetní jednotky

Účetní jmění ZZS OK je vedeno na účtu 401 - Jmění účetní jednotky v analytickém členění dle zdrojů. Tento fond je zdrojem krytí k dlouhodobému majetku na účtech třídy 0 a k oběžným prostředkům, které organizace nabyla bezúplatným převodem na základě darů a svěřením dlouhodobého majetku do správy od zřizovatele [14, 24].

Na účet 403 – transfery nebylo od zavedení účetní reformy účtováno, jelikož organizace doposud nebyla příjemcem investičních transferů [13, 24].

Analytické členění účtu 401:

- 401 901 – jmění účetní jednotky – fond dlouhodobého majetku
- 401 902 – jmění účetní jednotky – fond oběžných aktiv

Fondy účetní jednotky

Organizace Zdravotnická záchranná služba v souladu s rozpočtovými pravidly hospodaří s prostředky fondů. V organizaci jsou vedeny tyto fondy:

- 411 – Fond odměn,
- 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP),
- 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- 414 – Rezervní fond z ostatních titulů,
- 416 – Fond reprodukce majetku (investiční fond),

Fondy jsou vedeny v analytickém členění, které je v souladu se strukturou vykazovaných údajů o fondech v příloze účetní závěrky. Při stanovení analytického členění fondů v ZZS OK byly zohledněny také údaje vykazované zřizovateli v rozborech hospodaření. O tvorbě a čerpání fondů organizace účtuje v souladu s ČÚS č. 704 v platném

znění. Analytické členění fondů je doloženo v příloze č. 3 v účtovém rozvrhu ZZS OK.

Výsledky hospodaření a rezervy

Účty výsledku hospodaření vede organizace na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, a dále na účtu 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Oba účty jsou dále analyticky členěny pro případ potřeby rozlišení výsledku hospodaření hlavní a doplňkové činnosti. S ohledem na skutečnost, že ZZS OK dle ustanovení § 18a, odst. 5 ZDP zdaňuje veškeré příjmy souhrnně, při účtování výsledku hospodaření neprovádí jeho zohlednění dle činností [43]. Organizace o výsledku hospodaření účtuje na analytiku výsledku hospodaření pro hlavní činnost na AÚ 431 310.

Návrh účtování schváleného výsledku hospodaření zřizovatelem [24]

a) Použití zlepšeného VH za minulý rok - přiděl do rezervního fondu:

431 310 MD / 413 020 DAL

b) Použití zlepšeného VH za minulý rok - úhrada ztráty minulých let

431 310 MD / 432 310 DAL

Dlouhodobé závazky a pohledávky

V organizaci ZZS OK není účtováno o dlouhodobých pohledávkách. Pro účtování dlouhodobých pohledávek je dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. určena účtová skupina 46 [24].

Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

Organizace vede v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. závěrkové účty a účty zvláštního zúčtování v tomto analytickém členění [12, 24]:

- 491 010 – Počáteční účet rozvázný,
- 492 010 – Konečný účet rozvázný,
- 493 010 – Výsledek hospodaření běžného účetního období,
- 499 010 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů.

Při otevírání a uzavírání účetních knih účetní jednotka postupuje v souladu s Českým účetním standardem č. 702 v platném znění [12] Uzavírání i otevírání knih je v ZZS OK nastaveno v systému SAP plně automatizovaně. Po otevření účetních knih nového roku je proveden převod počátečních stavů rozvahových účtů. Stavby nákladových a výnosových účtů předešlého období jsou převedeny na účet výsledku hospodaření a v běžném účetním období nového roku již nejsou zobrazeny.

4.4 Predikce dalšího vývoje účetní reformy v souvislosti se zavedením závěrečných etap a vývoje daňové reformy včetně dopadu na systém zpracování účetnictví ZZS OK

4.4.1 Předpokládané změny v souvislosti se zaváděním závěrečných etap účetní reformy do roku 2016

S ohledem na skutečnost, že účetní reforma nebyla realizována v plném rozsahu dle stanoveného harmonogramu Ministerstva financí ČR (MF ČR), organizace ZZS OK průběžně sleduje webový portál MF ČR s metodickými pokyny k průběhu závěrečných etap reformy. Doposud nebyla splněna závěrečná fáze účetní reformy, kterou je konsolidovaná účetní závěrka státu.

Změny v systému zpracování výkazů účetní závěrky

Vzhledem k velmi častým změnám v účetnictví VÚJ a s ohledem na nedokončený stav účetní reformy organizace pravidelně sleduje právní předpisy, které dávají legislativní rámec vedení účetnictví VÚJ.

Změny účtů dle aktualizovaných předpisů i změny ve způsobu zpracování výkazů účetní závěrky organizace zapracovává do nastavení systému výkaznictví v organizaci.

Z důvodu, že organizace do konce roku 2013 vedla účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nezpracovávala výkaz „Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu“. Frekvence odevzdávání tohoto výkazu je roční.

Na základě skutečnosti, že organizace ZZS OK od data 1. 1. 2014 dle rozhodnutí zřizovatele vede účetnictví v plném rozsahu, je povinna v měsíci lednu 2015 zpracovat a odevzdat výkaz „Přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu“ k rozvahovému dni 31. 12. 2014. Tento výkaz nemá organizace prozatím v systému aplikován. Zavedení výkazu je v současné době v přípravné fázi.

Problematika výkaznictví PAP a s tím související úprava informačního systému

Organizace ZZS OK nezpracovává „Pomocný analytický přehled“ (PAP), poněvadž pro zavedení výkaznictví PAP nesplňuje zákonnou povinnost.

Dle ustanovení § 3a, odst. 2, písmena d) vyhlášky č. 383/2009 Sb. pomocný analytický přehled neodevzdávají příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je kraj a jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují alespoň v jednom ze dvou po sobě následujících období hodnotu 100 milionů Kč. Tato podmínka zároveň platí i pro příspěvkové organizace obcí. Na základě plánu investic a oprav pro rok 2015 a dle dlouhodobého plánu

rozvoje organizace ZZS OK očekává nárůst hodnoty aktiv (netto) v roce 2015 nad hranici v hodnotě 100 miliónů korun. Z toho vyplývá, že v roce 2017 bude organizace při zpracování mezitimní účetní závěrky za 1. čtvrtletí roku 2017 odevzdávat výkaz PAP. Na tuto situaci se bude muset organizace důsledně připravit.

Výkaznictví PAP je velmi rozsáhlé. Současný informační systém SAP ERP/R2, který je v organizaci provozován ve verzi ECC 5.0 neumožňuje implementovat do výkaznictví požadovanou strukturu PAP. Organizace bude muset přejít na vyšší verzi systému ECC 6.0, který je konstruován pro zavedení výkaznictví VÚJ včetně výkazů PAP dle platné legislativy. Pro přechod na novou verzi systému SAP se jeví jako nejvhodnější období únor nebo březen roku 2016 po dokončení řádné účetní závěrky za rok 2015. V průběhu roku 2016 by organizace ZZS OK měla zadat externím analytikům systému SAP implementaci struktur výkaznictví PAP do informačního systému SAP.

Potřebám výkaznictví pomocného analytického přehledu bude muset organizace přizpůsobit i účtový rozvrh ZZS OK.

Příprava konsolidace účetní závěrky

Dle původního harmonogramu Ministerstva financí ČR měla být konsolidace účetní závěrky dokončena do roku 2014. Vzhledem ke skutečnosti, že doposud nebyl ve sbírce zákonů vydán právní předpis upravující problematiku konsolidace státu, byla závěrečná etapa účetní závěrky odložena na rok 2016. Dle tiskových zpráv MFČR byla konsolidační vyhláška koncem roku 2013 předána do pracovních komisí legislativní rady vlády. Současná aktualizovaná pracovní verze manuálu konsolidační vyhlášky státu je zveřejněna na webu MFČR. Dle návrhu konsolidačního manuálu bude organizace ZZS OK povinna v roce 2017 zpracovat nový výkaz účetní závěrky „Pomocný konsolidační přehled“ (PKP) k rozvahovému dni 31. 12. 2016 [65].

4.4.2 Předpokládané změny systému účetnictví ze strany zřizovatele

Zavedení portálu příspěvkových organizací Olomouckého kraje

Olomoucký kraj, který je zřizovatelem ZZS OK od roku 2014 zavádí projekt „Optimalizace nastavení systému řízení příspěvkových organizací“. K tomuto kroku zřizovatel přistoupil na základě vyhodnocení výsledků provedeného auditu řízení a hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací. Uvedený audit byl zahájen v srpnu roku 2013 a dokončen v únoru 2014. Výsledky auditu byly zřizovatelem vyhodnoceny

v polovině roku 2014. V souvislosti s uvedeným projektem Olomoucký kraj zavádí portál příspěvkových organizací Olomouckého kraje a buduje novou organizační strukturu po řízení příspěvkových organizací. Portál je v současné době ve fázi zavádění a bude funkční v roce 2015. V návaznosti na projekt optimalizace zřizovatel zavádí jednotný účtový rozvrh pro své PO s cílem zavedení jednotného účetního systému pro příspěvkové organizace Olomouckého kraje.

Zavedení jednotného účtového rozvrhu pro PO Olomouckého kraje

V září 2014 předal zřizovatel příspěvkových organizacím předběžný návrh jednotného účtového rozvrhu pro příspěvkové organizace Olomouckého kraje, který má vstoupit v platnost od data 1. 1. 2015. Návrh obsahuje povinně stanovené analytické účty v rozsahu čtyřmístné analytiky a intervaly pro účty dle rozhodnutí organizace.

Na základě připravovaných změn organizace ZZS OK kontaktovala v září 2014 externí analytiky systému SAP z firmy C4U. Ze strany C4U byly předloženy tři návrhy řešení implementace jednotného účtového rozvrhu do systému SAP. Organizace ZZS OK má definován účtový rozvrh v třímístné analytice, a proto se rozhodla a zachování stávajícího účtového rozvrhu a zavedení varianty alternativních účtů dle zřizovatele.

Alternativní účtový rozvrh bude souběžně doplněn do stávajícího účtového rozvrhu. Do používaných sestav hlavní knihy, obrátové předvahy, vedlejších knih a účetních dokladů budou dodány i alternativní účty. Účetnictví tak bude obsahovat strukturu účtů dle účtového rozvrhu ZZS OK i strukturu dle jednotného účtového rozvrhu zřizovatele.

Stávající účtový rozvrh bude muset být doplněn o chybějící analytické členění dle návrhu jednotného účtového rozvrhu. Analytické účty, které má ZZS OK navíc oproti jednotnému účtovému rozvrhu, bude informační systém SAP na základě nastavených kmenových dat analytických účtů v tiskových výstupech kumulovat. Vzhledem k situaci, že zřizovatel nedodal konečný návrh jednotného účtového rozvrhu, je ohroženo jeho zavedení k datu 1. 1. 2015.

Zavedení jednotného účetního systému pro PO Olomouckého kraje

Olomoucký kraj z pozice zřizovatele přednesl v září 2014 na pracovním jednání pořádaném pro příspěvkové organizace záměr týkající se zavedení jednotného účetního systému pro všechny příspěvkové organizace Olomouckého kraje v návaznosti na realizaci projektu „Optimalizace nastavení příspěvkových organizací Olomouckého kraje“.

Varianty zavedení jednotného účetního systému pro PO Olomouckého kraje:

- 1) zpracování účetních dat ve stávajících účetních systémech a předávání dat veškerých účetních dokladů organizace ve skladbě účtů v souladu s jednotným účtovým rozvrhem ve struktuře věty 56Dg do ekonomického informačního systému zřizovatele GINIS v měsíční frekvenci pomocí převodového můstku,
- 2) zavedení jednotného ekonomického informačního systému na všech příspěvkových organizacích s licencí pro každou PO,
- 3) zavedení jednotného ekonomického informačního systému pro příspěvkové organizace na serveru zřizovatele s přístupovými právy.

Zavedení převodového můstku z informačního systému SAP do systému GINIS

První varianta zavedení jednotného účetního systému PO má být realizován od ledna 2015 s prvním předáváním dat po ukončení měsíční účetní závěrky, tedy v 2. únorové dekádě roku 2015. Pro splnění tohoto požadavku musí všechny PO, které užívají jiné ekonomické informační systémy než je GINIS, aplikovat do svých informačních systémů převodové můstky. Nastavení převodového můstku je závislé na návrhu jednotného účtového rozvrhu PO Olomouckého kraje. S ohledem na situaci, kdy zřizovatel nedodal konečnou verzi návrhu jednotného účtového rozvrhu pro PO, začíná být situace pro přípravu převodových můstků kritická. Rizika této varianty jsou velká časová náročnost při zavádění a následně náročnost při implementaci legislativních změn účetnictví.

Posouzení variant zavedení jednotného účetních systému

Pokud se zřizovatel rozhodne pro zavedení druhé varianty a přistoupí k realizaci jednotného účetního systému na všech příspěvkových organizacích, bude se jednat o časově i finančně rozsáhlý projekt. Třetí varianta by nebyla časově náročná tak jako druhá varianta, ale byla by ze všech variant nejvíce nákladná.

Zřizovatel by měl vzít v úvahu, že nelze organizačně a ekonomicky řídit stejným způsobem malé školské či kulturní zařízení, které sídlí v jednom objektu s tak rozsáhlou příspěvkovou organizací jako je Zdravotnická záchranná služba s působištěm své činnosti v celém olomouckém kraji. Navíc ZZS OK v rámci hlavní činnosti vykonává specifickou zdravotnickou činnost. Vedení organizace ZZS OK bude usilovat o zachování stávajícího ekonomického informačního systému SAP, který je účinným nástrojem pro manažerské řízení. Pomocí převodového můstku ze systému SAP bude organizace schopna zřizovateli předat veškerá požadovaná účetní data do systému GINIS.

5 Zhodnocení výsledku práce

Pro zpracování praktické části diplomové práce byla vybrána organizace Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace (ZZS OK), která je vybranou účetní jednotkou a zároveň je nestátním zdravotnickým zařízením.

5.1 Vyhodnocení dosažených výsledků

Hlavní cíl práce byl naplněn. V diplomové práci je v praktické části doložena vypracovaná komplexní metodika a postupy účtování pro organizaci ZZS OK v souladu s účetní reformou dle právních předpisů v platném znění. Uvedená metodika a postupy účtování jsou zpracovány v praktickém členění dle jednotlivých oblastí účetnictví VÚJ, zohledňují specifika ekonomického informačního systému SAP a diferenční způsob účtování bankovních dokladů a dlouhodobého majetku, prádla a OOPP prostřednictvím tzv. „meziúctů“.

Navíc byly splněny tři dílčí cíle. První dílčí cíl je realizován zpracováním souhrnu aktuálně platné legislativy pro popisovanou účetní jednotku. Druhý dílčí cíl je naplněn zpracováním predikce vývoje účetní reformy s ohledem na plánované zavádění závěrečných etap účetní reformy. Třetí dílčí cíl je splněn zpracováním předpokladu vývoje účetního systému ZZS OK v souvislosti s připravovanými záměry zřizovatele v rámci programu „Optimalizace příspěvkových organizací Olomouckého kraje“.

5.2 Přínos práce a praktické využití

Popisovaná účetní jednotka ZZS OK má nastaven systém ekonomického řízení a systém managementu kvality dle norem ISO na vysoké odborné úrovni. Organizace získala v roce 2009 certifikát výjimečnosti v oblasti řízení kvality dle norem ISO. V roce 2012 se konal v organizaci recertifikační audit s úspěšným výsledkem. Veškeré procesy organizace jsou vymezeny ve vnitropodnikových předpisech, které zahrnují řády, směrnice a pokyny.

Za nedostatek v organizaci lze označit chybějící komplexní metodiku účtování, která by měla být zpracována ze strany zřizovatele příspěvkové organizace, v souladu s účetní reformou dle aktuálně platných právních norem. Interní dokumenty organizace týkající se nastavení ekonomického informačního systému a jsou v organizaci doloženy ve velkém

množství dílčích dokumentů, které již nejsou aktuální.

Z toho důvodu bylo za hlavní cíl diplomové práce zvoleno vypracování metodiky a postupů účtování příspěvkové organizace v souladu s reformou účetnictví státu v organizaci Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace.

Vypracovaná metodika a postupy účtování obsahuje aktualizovaný popis účtování v ekonomickém informačním systému SAP včetně diferenčních postupů účtování. Uvedená metodika a postupy účtování jsou vypracovány v souladu s platnou legislativou pro VÚJ v rámci reformy účetnictví státu. Metodika i postupy účtování budou využity pro interní potřeby příspěvkové organizace ZZS OK.

6 Závěr

Zaměření diplomové práce na problematiku účetnictví příspěvkové organizace bylo zvoleno z důvodu dlouholeté účetní praxe ve zdravotnické příspěvkové organizaci a s ohledem spoluúčasti na realizaci zavádění účetní reformy v dané účetní jednotce.

Diplomová práce se zabývá problematikou systému zpracování účetnictví příspěvkové organizace Zdravotnické záchranné služby Olomouckého kraje v souladu s reformou účetnictví státu, která byla v dané účetní jednotce zavedena k datu 1. 1. 2010. K tomuto datu musely být provedeny v účetní jednotce změny v souladu s nově platnou legislativou, jelikož vstoupila v účinnost nová právní úprava týkající se účetnictví státních nevýdělečných organizací a organizací územně správních celků včetně jimi zřizovaných příspěvkových organizací. Legislativní rámec účetní reformy je rozsáhlý a složitý. Zahrnuje velké množství právních předpisů, u kterých v některých případech chybí vzájemná provázanost. Proto bylo za první vedlejší cíl práce zvoleno vypracování souhrnu aktuálně platné legislativy v roce 2014 pro popisovanou účetní jednotku. Tento vedlejší cíl je doložen v teoretické části.

Hlavní cíl práce je doložen v praktické části zpracovanou metodikou a postupy účtování pro příspěvkovou organizaci ZZS OK. Při zpracování metodiky bylo přihlíženo k specifickému řešení účetnictví v ekonomickém informačním systému SAP ERP/R2 ve verzi ECC 5.0. Metodika a postupy účtování rovněž zohledňuje diferenční metody účtování v systému SAP.

V poslední kapitole praktické části diplomové práce je řešena predikce dalšího

vývoje účetní reformy s popisem vlivu na systém účetnictví organizace, čímž byl naplněn druhý dílčí cíl.

Třetím dílčím cílem je řešení vývoje účetního systému organizace ZZS OK v budoucích letech vzhledem k připravovaným změnám zřizovatele v souvislosti s realizací projektu „Optimalizace příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem“. Při řešení dílčího cíle byl shledán nedostatek ze strany zřizovatele, který doposud nedodal pro příspěvkové organizace závazný návrh jednotného účtového rozvrhu v analytickém členění s platností k datu 1. 1. 2015. Organizace má k dispozici od zřizovatele pouze předběžný dokument návrhu jednotného účtového rozvrhu v analytickém členění. Uvedený dokument byl vypracován počátkem září 2014 a měl být nejpozději do počátku listopadu 2014 aktualizován za účelem zapracování požadovaných změn ze strany příspěvkových organizací Olomouckého kraje. V důsledku této skutečnosti jsou očekávány problémy při realizaci projektu. Na zavedení potřebných změn v ekonomickém informačním systému organizace nebude dostačující časový prostor.

Na závěr lze konstatovat, že řešené vedlejší cíle v návaznosti na hlavní cíl byly zvoleny vhodně. Legislativa má stěžejní význam pro systém účetnictví, poněvadž dává účetnictví právní rámec. Další řešené vedlejší cíle související s predikcí vývoje účetní reformy a vývoje účetního systému organizace na základě připravovaných změn zřizovatele mají také své opodstatnění. Popisované změny budou mít významný dopad na účetní jednotku ZZS OK nejen z organizačního hlediska, ale i z hlediska finančního. Změny bude muset organizace řešit velmi obezřetně, aby nebyla ohrožena funkce, kvalita a cíl účetnictví. Cílem kvalitně a správně vedeného účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví je poskytnutí poctivého a věrného obrazu o hospodaření účetní jednotky jak pro interní, tak i externí subjekty.

7 Seznam použitých zdrojů

7.1 Odborná literatura:

1. BOROVSKEÝ, Juraj; DYNTAROVÁ, Věra. *Ekonomika zdravotnických zařízení*. Praha: České vysoké učení technické, 2010. 114 s. ISBN 978-80-01-04485-8.
2. JAROŠOVÁ, Darja. *Organizace a řízení ve zdravotnictví*. 1. vydání. Ostrava: Ostravská univerzita, 2007. s. 110. ISBN 978-80-7368-338-2.
3. KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví 2010: jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 158 s. ISBN 978-80-7263-590-0.
4. MADEROVÁ – VOLTNEROVÁ; TĚGL, Petr. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC 2011*. 2. vydání. Olomouc: ANAG, 2011. 160 s. ISBN A2768.
5. NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Účetnictví příspěvkových organizací od 1. 1. 2010: sbírka souvztažností s výkladem*. 1. vydání. Praha: INTES, 2010. 180 s. ISBN P03010.
6. PRUDKÝ, Pavel; LOŠTÁK, Milan. *Hmotný a nehmotný majetek v praxi 2010*. 12. aktualizované vydání. Český Těšín: ANAG, 2010. 279 s. ISBN 978-80-72963-596-2.
7. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Abeceda účetnictví: pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu 2008*. 4. rozšířené vydání. Jihlava: ANAG, spol. s r.o., 2008. ISBN 978-80-7263-457-6.
8. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2010*. 2010. Olomouc: ANAG, 2010. 435 s. ISBN 978-80-7263-594-8.
9. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2011*. 2011. Olomouc: ANAG, 2010. 526 s. ISBN 978-80-7263-657-0.
10. SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky 2014*. 2014. Olomouc: ANAG, 2010. 605 s. ISBN 978-80-7263-864-2.

7.2 Právní předpisy:

11. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 701. Účty a zásady účtování na účtech.
12. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 702. Otevírání a uzavírání účetních knih.
13. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 703. Transfery.
14. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 704. Fondy účetní jednotky.
15. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 705. Rezervy.
16. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 706. Opravné položky a vyřazení pohledávek.
17. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 707. Zásoby.
18. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 708. Odpisování dlouhodobého majetku.
19. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 709. Vlastní zdroje.
20. Česko. ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky č. 710. Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.
21. Česko. Nařízení vlády č. 148/2012 Sb., o zdravotnické záchranné službě v platném znění.
22. Česko. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
23. Česko. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění vyhlášky č. 472/2013 Sb.
24. Česko. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky č. 473/2013 Sb.
25. Česko. Vyhláška č. 416/2004 Sb., o finanční kontrole.
26. Česko. Vyhláška č. 434/1992 Sb., o zdravotnické záchranné službě v platném znění.
27. Česko. Vyhláška č. 473/2013 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
28. Česko. Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky.

29. Česko. Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a změně a doplnění některých souvisejících zákonů.
30. Česko. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů.
31. Česko. Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.
32. Česko. Zákon č. 235/2004 Sb., od dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.
33. Česko. Zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.
34. Česko. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
35. Česko. Zákon č. 280/2009 Sb., Daňový řád.
36. Česko. Zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony.
37. Česko. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů.
38. Česko. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí ve znění pozdějších předpisů.
39. Česko. Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování.
40. Česko. Zákon č. 374/2011 Sb., o zdravotnické záchranné službě.
41. Česko. Zákon č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
42. Česko. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
43. Česko. Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

7.3 Elektronické zdroje:

44. Praktické rady a zkušenosti: Vedení účetnictví příspěvkových organizací. *Profitas.cz:Poradna*[online].[cit.2014-03-10]. Dostupné z <http://www.profitas.cz/poradna/practicke-rady-a-zkusenosti/vedeniucetnictviprispevkovych-organizaci>.
45. Provozování zdravotnických zařízení. *Epravo.cz: Články* [online]. [cit. 2014-03-15].Dostupnéz:<http://www.epravo.cz/top/clanky/provozovani-zdravotnickych-zarizeni-55601.html>.

46. PZP ČR. *PZP: Zdravotní pojišťovny v ČR* [online]. 20.12.2011. [cit. 2014-04-16].
Dostupné z: <http://www.zdravotnipojistenci.cz/article/pojistovny>.
47. Řešení SAP ERP: Finanční účetnictví. *PREGIS: SAP* [online]. 2012. vyd. [cit. 2014-10-27]. Dostupné z: <http://www.pregis.cz/sluzby/podnikovy-is-sap/sap-erp/>.
48. SAP ERP: ERP. *Mibcon: Co děláme* [online]. 2010. vyd. [cit. 2014-10-27].
Dostupné z: <http://www.mibcon.cz/cs/co-delame/sap-erp/finance>
49. SAP ERP: Manažerské účetnictví (CO). *CON4PAS: Produkty* [online]. 2014. vyd. [cit. 2014-10-27]. Dostupné z: <http://www.con4pas.cz/fi-financni-ucetnictvi.html>.
50. SAP ERP: Finanční účetnictví (FI). *CON4PAS: Produkty* [online]. 2014. vyd. [cit. 2014-10-27]. Dostupné z: <http://www.con4pas.cz/fi-financni-ucetnictvi.html>.
51. SAP ERP: Investiční majetek (IM). *CON4PAS: Produkty* [online]. 2014. vyd. [cit. 2014-10-27]. Dostupné z: <http://www.con4pas.cz/fi-financni-ucetnictvi.html>.
52. Ústava ČR: Ze dne 16. prosince 1992. *Pražský hrad: Česká republika* [online]. [cit. 2014-03-22]. Dostupné z: <http://www.hrad.cz/cs/ceska-republika/ustava-cr.shtml>.
53. VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČR. *Klienti: Nároky pojištěnce* [online]. [cit. 2014-07-05]. Dostupné z: <http://www.vzp.cz/klienti/informace-a-zivotni-situace/naroky-pojistence>.
54. ZDRAVOTNICKÁ ZÁCHRANNÁ SLUŽBA OLOMOUCKÉHO KRAJE. *Profil organizace: Základní údaje o ZZS OK* [online]. 2007-2013. [cit. 2014-06-17].
Dostupné z: <http://www.zzsok.cz/zakladniUdaje.php>.
55. Zřizovací listina příspěvkové organizace Olomouckého kraje. Dostupná ze zdroje: <http://www.kr-olomoucky.cz/organizace-zrizovane-olomouckym-krajem-cl11.html>. Záložka: Organizace zřizované Olomouckým krajem> Zdravotnictví > Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, příspěvková organizace.

7.4 Interní zdroje organizace:

56. Cílový koncept integrovaného ekonomického informačního systému záchranné služby v návaznosti na Olomoucký kraj prostřednictvím SAP ECC 5.0.
57. Příloha k Ř – 01. Kritéria rozpouštění nákladů a výnosů.
58. Ř – 01: Organizační řád ZZS OK.
59. SM – 03: Nákup.
60. SM – 20: Zajišťování účetnictví v ZZS OK.
61. SM – 21: Oběh účetních odkladů v ZZS OK.

- 62. SM – 25: Vnitřní kontrolní systém
- 63. Uživatelská dokumentace informačního systému SAP v podmínkách ZZS OK.

7.5 Ostatní zdroje:

- 64. Směrnice Olomouckého kraje ze dne 29. 9. 2014 č. 7/2014, kterou se vydávají Zásady řízení příspěvkových organizací zřizovaných Olomouckým krajem.
- 65. Veřejný sektor webu MFČR. *Konsolidační manuál – pracovní verze*. [online]. 2013-2014. [cit. 2014-11-15]. Dostupné na: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/ucetni-vykaznictvi-statu/konsolidacni-manual>.
- 66. Vyhláška č. 259/2006 Sb., kterou se mění vyhláška Ministerstva zdravotnictví České republiky č. 394/1991 Sb., o postavení, organizaci a činnosti fakultních nemocnic a dalších nemocnic, vybraných odborných léčebných ústavů a krajských hygienických stanic v řídicí působnosti Ministerstva zdravotnictví České republiky.
- 67. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční.

Poznámka:

Zdroje č. 65, 66 a 67 byly zapracovány v závěrečné fázi práce, a proto byly zařazeny do ostatních zdrojů.

8 Seznam zkratek

ARIS	Automatizovaný rozpočtový informační systém
AÚ	Analytický účet
AM	modul investiční majetek
AZZS	Asociace zdravotnických záchranných služeb
BW	modul datový sklad
CO	modul vnitropodnikové a manažerské účetnictví
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
CUS	Centrální účetní systém
C4U	externí analytici SAP - firma zajišťující servis a vývoj systému SAP
ČNR	Česká národní rada
ČPZP	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	daňové identifikační číslo
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DSO	dobrovolné svazky obcí
EU	Evropská unie
FD	faktura dodavatelská (přijatá)
FI	modul finanční účetnictví
FO	faktura odběratelská (vydaná)
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
HS	hospodářské středisko
HR	modul personalistika a mzdy
IČO	identifikační číslo organizace
IISSP	Integrovaný informační systém Státní pokladny
IKT	informační a komunikační technologie

INBOX	webové aplikace pro ukládání stavových zpráv pro zodpovědnou osobu a náhradní zodpovědnou osobu
IS	informační systém
ISO	systém kvality řízení dle mezinárodních standardů
IZS	integrováný záchranný systému
KB	Komerční banka
KDF	kniha dodavatelských faktur
KOF	kniha odběratelských faktur
KDF	kniha dodavatelských faktur
KOF	kniha odběratelských faktur
KŘ	krizové řízení
KÚOK	Krajský úřad Olomouckého kraje
KZOS	krajské zdravotnické operační středisko
LSPP	lékařská služba první pomoci
LPS	lékařská pohotovostní služba
LZS	letecká záchranná pomoc
LZZS	letecká zdravotnická záchranná pomoc
MBÚ	meziúčet bankovního účtu
MIS	Manažerský informační systém Státní pokladny
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
MM	modul materiálové hospodářství
MZ ČR	Ministerstvo zdravotnictví České republiky
NS	nákladové středisko (synonymum hospodářského střediska)
NP	nebytový prostor
NZO	náhradní zodpovědná osoba
OON	ostatní osobní náklady
OP	otevřená položka
OR	Obchodní rejstřík
OSS	organizační složka státu
OZP	Oborová zdravotní pojišťovna zaměstnanců bank, pojišťoven a stavebnictví

PAP	pomocný analytický přehled
PČR	Policie ČR
PDF	datový formát souboru Adobe Reader
PHM	pohonné hmoty
PKP	pomocný konsolidační přehled
PN	pracovní neschopnost
PNP	přednemocniční neodkladná péče
PO	příspěvková organizace
PS	modul systém řízení projektů
RBP	Revírní bratrská pokladna
RIS	rozpočtový informační systém Státní pokladny
RLP	rychlá lékařská pomoc
RO	rozpočtové organizace
ROK	Rada Olomouckého kraje
RZP	rychlá zdravotnická pomoc
ROPO	rozpočtové a příspěvkové organizace
Ř	řád integrovaného systému
SF	státní fond
SM	směrnice integrovaného systému
SMV	samostatné movité věci
SPO	státní příspěvková organizace
SÚ	syntetický účet
SÚO	směrná účtová osnova
SW	software
SZM	specielní zdravotnický materiál
TZ	technické zhodnocení
UCR	metodika a programové vybavení pro rozpočet GORDIC
ÚJ	účetní jednotka
ÚO	územní odbor
ÚPD	úcelová provozní dotace
ÚS	účtová skupina
ÚSC	územní samosprávný celek

ÚT	účetová třída
UV ČR	usnesení vlády České republiky
ÚZIS	Ústav zdravotnických informací státní
VOZP	Vojenská zdravotní pojišťovna
VS	výjezdové stanoviště
VUD	vnitřní účetní doklad
VÚJ	vybraná účetní jednotka
VZ	výjezdová základna
VZP ČR	Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR
WF	modul řízení oběhu dokumentů
WHO	World Health Organization (Světová zdravotnická organizace)
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZO	zodpovědná osoba
ZoÚ	zákon o účetnictví
ZP	zdravotní pojišťovna
ZP MVČR	Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR
ZPŠ	Zaměstnanecká pojišťovna Škoda
ZZS OK	Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje
ZZS	zdravotnická záchranná služba (činnosti bez LPS)

9 Seznam obrázků

Obrázek č. 1: Systém organizace zdravotní péče – státní (národní) služba

Obrázek č. 2: Bismarkův model

Obrázek č. 3: Proces pořízení zásob a služeb

Obrázek č. 4: Náhled výběrového menu pokladní knihy v transakci FBCJ

10 Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Identifikační údaje organizace ZZS OK

Tabulka č. 2: Rozvaha - bilance ZZS OK ve zkráceném rozsahu v tis. Kč za období let 2010 a 2013

Tabulka č. 3: Výkaz zisku a ztráty ZZS OK za období let 2010 - 2013

Tabulka č. 4: Číselné intervaly majetku rozvahových účtů dle tříd

Tabulka č. 5: Číselné intervaly majetku podrozvahových účtů dle tříd

Tabulka č. 6: Nalezení účtů HK v modulu AM

Tabulka č. 7: Členění pohledávek v ZZS OK dle právního vztahu

11 Seznam příloh

Příloha č. 1

Organizační schéma struktury řízení organizace ZZS OK

Příloha č. 2

Návrh převodového můstku ZZS OK k 1. 1. 2010

Příloha č. 3:

Účtový rozvrh ZZS OK pro rok 2014

Příloha č. 4:

Hierarchie ZZS OK v modulu CO – skupiny nákladových středisek

Příloha č. 5:

Vnitropodnikové zakázky vzdělávání

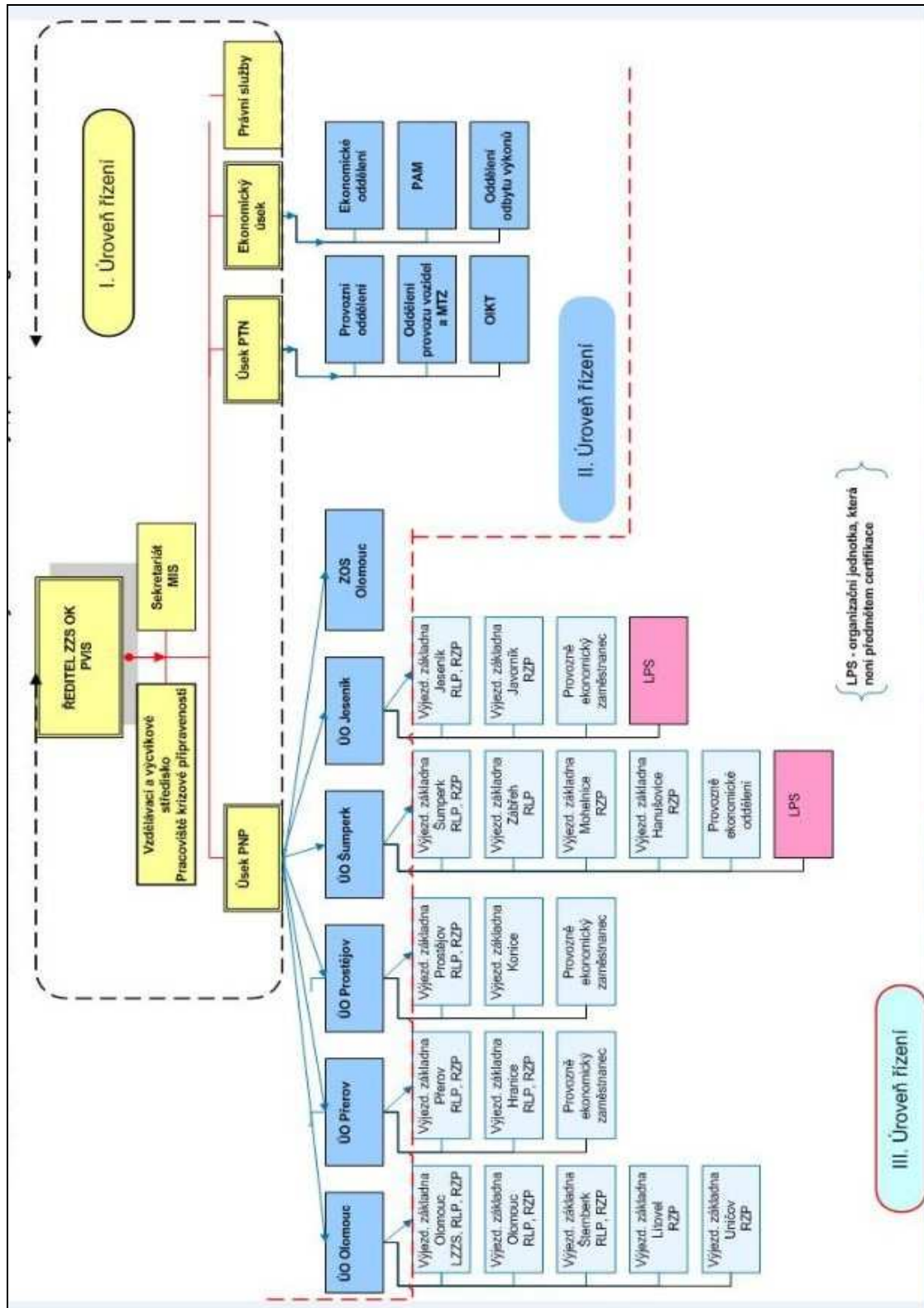
Příloha č. 6:

Číselník obchodních případů pokladny v abecedním třídění s návrhem předkontací

Přílohy

Příloha č. 1

Organizační schéma struktury řízení organizace ZZS OK



Zdroj: Příloha č. 1 k Organizačnímu řádu ZZS OK z interních zdrojů ZZS OK.

Příloha č. 2

Návrh převodového můstku ZZS OK k 1. 1. 2010

V této příloze je doložena pouze ukázka části první strany dokumentu, který nemůže být doložen v celém znění pro svůj rozsah.

Převodový můstek z účtového rozvrhu Z001 ke dni 31.12.2009 do nového účtového rozvrhu v souvislosti se zavedením účetnictví státu ke dni 01.01.2010						
Datum: 8.1.2010 Olomouc		Zpracovala: Jana Pavlíková ved.ekonomického odd.ZZS OK		Organizace:		Zdravotnická záchranná služba Olomouckého kraje, p.o. Aksamitova 8, 772 00 Olomouc IČO: 00849103, DIČ: CZ00849103
Legenda k použitému značení změn v převodovém můstku včetně alfabetského značení statusů změn						
Z		změna názvu účtu				
N		zavedení nového účtu				
NP		zavedení nového účtu překrytím původního nebo vícenasobně překrytí				
NPZ		zavedení nového účtu překrytím původního nebo vícenasobně překrytí + změna názvu účtu				
X		zrušení účtu (v historii SAPu není na daném účtu žádný zápis)				
XZ		zrušení účtu dle nové legislativy, ikdyž bylo v historii SAPu na daném účtu účtováno (promítnutí historie pro srovnání do sestav mezi účtovými rozvrhy by bylo možné přes technický účet)				
L		účet v současné době není znám z důvodu nedořešené legislativy - doposud nebyly vydány České účetní standardy pro PO ÚSC (může dojít k rozdělení na dva analytické účty pod jinou syntetikou nebo na nové syntetické účty)				
Účtový rozvrh Z001 ke dni 31.12.2009			Převodový můstek na nový účtový rozvrh ke dni 01.01.2010			
Účet HK	Třída IM	Dlouhý text k účtu HK	Účet HK	Třída IM	Status změny	Dlouhý text k účtu HK
13010	T013100	Software	13010	T013100		Software
14010		Ocenitelná práva			X	
18010	T018100	DDNM < 60.000	18010	T018100		DDNM < 60.000
21010	T021100	Stavby	21010	T021100		Stavby
22010	T022100	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	22010	T022100		Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
22020	T022200	Dopravní prostředky	22020	T022200		Dopravní prostředky
28010	T028100	DDHM 1.000 - 39.999	28010	T028100		DDHM 1.000 - 39.999
31010	T031100	Pozemky	31010	T031100		Pozemky
32010		Umělecká díla a předměty			X	
41010	T041100	Pořízení DNM	41010	T041100	Z	Nedokončený DNM
42010	T042100	Pořízení DHM	42010	T042100	Z	Nedokončený DHM
x	x	x	44010	T044100	N	Uspořádací účet TZ DNM
x	x	x	45010	T045100	N	Uspořádací účet TZ DHM
51010		Záloha na DNM	51010		Z	Poskytnuté zálohy na DNM
52010		Záloha na DHM	52010		Z	Poskytnuté zálohy na DHM
73010		Oprávk Software	73010		Z	Oprávk k software
74010		Oprávk Ocenitelná práva			X	
78010		Oprávk DDNM < 60.000	78010		Z	Oprávk k DDNM < 60.000
81010		Oprávk Stavby	81010		Z	Oprávk ke stavbám
82010		Oprávk Samost. movité věci a soub. movitých věcí	82010		Z	Oprávk k samost.movit.věcem a soub.movitých věcí
82020		Oprávk Dopravní prostředky	82020		Z	Oprávk k dopravním prostředkům
88010		Oprávk DDHM 1.000 - 39.999	88010		Z	Oprávk k DDHM 1.000 - 39.999
111010		Pořízení materiálu	111010			Pořízení materiálu
112010		Sklady - všeobecný materiál	112010			Sklady - všeobecný materiál
112020		Sklady - automateriál	112020			Sklady - automateriál
112030		Sklady - elektromateriál	112030			Sklady - elektromateriál
112040		Sklady - oleje mazadla	112040			Sklady - oleje mazadla
112050		Sklady - materiál typu TZ	112050			Sklady - materiál typu TZ
112060		Sklady - prádlo organizace	112060			Sklady - prádlo organizace
112070		Sklady - osobní ochranné pracovní pomůcky	112070			Sklady - osobní ochranné pracovní pomůcky
112080		Sklady - materiál ÚKM	112080			Sklady - materiál ÚKM
112090		Sklady - příruční zásoba IT	112090			Sklady - příruční zásoba IT
112100		Sklady - dočasně neužívaný majetek	112100			Sklady - dočasně neužívaný majetek
112110		Sklady - léky k 31.12.	112110			Sklady - léky k 31.12.
112120		Sklady - speciální zdravotní materiál k 31.12.	112120			Sklady - speciální zdravotní materiál k 31.12.
112130		Sklady - PHM v nádržích	112130			Sklady - PHM v nádržích

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů ZZS OK

Příloha č. 3**Účtový rozvrh ZZS OK pro rok 2014**

Účtový rozvrh ZZS OK pro rok 2014 platný k datu 01.01.2014	
Datum: 25.02.2014	
Olomouc	
Zpracovala: Bc. Jana Pavlíková	
Účet HK	Dlouhý text účtu HK
13010	Software
18010	DDNM < 60.000
21010	Stavby
22010	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
22020	Dopravní prostředky
28010	DDHM 1.000 - 39.999
31010	Pozemky
41010	Pořízení DNM
42010	Pořízení DHM
44010	Uspořádací účet TZ DNM
45010	Uspořádací účet TZ DHM
51010	Záloha na DNM
52010	Záloha na DHM
73010	Oprávky Software
78010	Oprávky DDNM < 60.000
81010	Oprávky Stavby
82010	Oprávky Samost. movité věci a soub. movitých věcí
82020	Oprávky Dopravní prostředky
88010	Oprávky DDHM 1.000 - 39.999
111010	Pořízení materiálu
112010	Sklady - všeobecný materiál
112012	Sklady – NEOBSAZENO
112013	Sklady – NEOBSAZENO
112020	Sklady – automateriál
112030	Sklady – elektromateriál
112031	Sklady – NEOBSAZENO
112040	Sklady - oleje mazadla
112050	Sklady - materiál typu TZ
112060	Sklady - prádlo organizace
112070	Sklady - osobní ochranné pracovní pomůcky
112080	Sklady - materiál ÚKM
112090	Sklady - příruční zásoba IT
112100	Sklady - dočasně nevyužívaný majetek
112110	Sklady - léky k 31.12.
112120	Sklady - speciální zdravotní materiál k 31.12.
112130	Sklady - PHM v nádržích
194010	Opravné položky k odběratelům

241009	KB-BÚPP s vyšším úročením
241010	KB-BÚPP
241011	KB-Fond odměn
241012	KB-Fond rezerv
241013	KB-Fond reprodukce majetku
241020	ČS-BÚPP
241023	ČS-Fond reprodukce majetku
243010	KB-FKSP
261010	Pokladna PP - ÚO Olomouc
261011	Pokladna FKSP
261020	Pokladna PP - ÚO Prostějov
261030	Pokladna PP - ÚO Přerov
261040	Pokladna PP - ÚO Šumperk
261050	Pokladna PP - ÚO Jeseník
261110	Pokladna PP - ÚO Olomouc – EUR
261120	Pokladna PP - ÚO Prostějov – EUR
261130	Pokladna PP - ÚO Přerov – EUR
261140	Pokladna PP - ÚO Šumperk EUR
261150	Pokladna PP - ÚO Jeseník EUR
261210	Pokladna PP - ÚO Olomouc – USD
261220	Pokladna PP - ÚO Prostějov – USD
261230	Pokladna PP - ÚO Přerov – USD
261240	Pokladna PP - ÚO Šumperk USD
261250	Pokladna PP - ÚO Jeseník USD
262010	Peníze na cestě
262011	Peníze na cestě FKSP
262020	Převod prostředků – eTrading
262030	Převod mezi bank účty ZZSOK
262040	Převod mezi pokladnou a jinou bankou/směnárnou
263010	Ceniny - poštovní známky
263020	Ceniny – kolky
263030	Ceniny – stravenky
263040	Ceniny - karty CCS
263050	Ceniny - kupony do mobilních telefonů
263060	Ceniny - profesní odznaky
311010	Odběratelé - vedlejší činnost (od 18.12.2013)
311011	Pohledávky-regulační poplatky LPS (do 17.12.2013)
311012	Pohledávky-pacienti bez adresy (do 17.12.2013)
311013	Pohledávky-reg. popl.LSPP-dar.sml.Ol.kraje
311019	Pohledávky - oprava rozvahy
314010	Dodavatelé – Zálohy
314019	Dodavatelé - Zálohy - oprava rozvahy
315010	Jiné pohl.z HČ - ostatní pohledávky
315011	Jiné pohl.z HČ-regulační popl.LPS (od 18.12.2013)
315012	Jiné pohl.z HČ-pacienti bez adresy (od 18.12.2013)
315020	Jiné pohl.z HČ - refundace prac.úrazů
315030	Jiné pohl.z HČ - škody způsobené cizím subjektem
315040	Jiné pohl.z HČ - náhr.škod od pojišťoven
315050	Jiné pohl.z HČ – exekuce
315060	Jiné pohl.z HČ - refundace mzdových nákladů
315110	Pohledávky z hlavní činnosti (od 18.12.2013)

321010	Dodavatelé
321019	Dodavatelé - oprava rozvahy
321020	Dodavatelé- Investice
321030	Dodavatelé – FKSP
324010	Odběratelé – Zálohy
324019	Odběratelé - Zálohy - oprava rozvahy
331010	Zaměstnanci
333010	Ost.závazky vůči zaměstnancům
335010	Zam.-pohl. mimořádné zálohy, CVS
335020	Zam.-pohl. stravné úhrada zaměstnanců
335040	Zam.-pohl. splátky škod, OOPP
335060	Zam.-pohl. stálá záloha LSPP
335070	Zam.-pohl. záloha cestovné tuzemsko
335080	Zam.-pohl. záloha cestovné zahraničí
335090	Zam.-pohl. stálá záloha MTZ
335091	Zam.-pohl. stálá záloha PO
335100	Zam.-pohl. půjčky FKSP
335110	Zam.-pohl. přečerpání půjčky FKSP
335120	Zam.-pohl. zapůjčení majetku FKSP
335130	Zam.-pohl. soukromé telefonní hovory
335140	Zam.-pohl. smluvní školné Z
335150	Zam.-pohl. soukromé cesty sl. vozidlem
335160	Zam.-pohl.-splátka soudní exekuce, výkon rozhodnutí
335170	Zam.-pohl. manipul. poplatků za odvod srážky
335180	Zam.-pohl. za zam.-ostatní
336010	Zdravotní pojištění - zaměstnanci (do r.2013)
336011	Zdravotní pojištění - zaměstnavatel (do r.2013)
336050	Zákonné úrazové pojištění zaměstnanců
336110	Zdravotní pojistné - VZP (do r.2013)
336120	Zdravotní pojistné - VoZP (do r.2013)
336130	Zdravotní pojistné - OZP (do r.2013)
336140	Zdravotní pojistné - ZP MVČR (do r.2013)
336150	Zdravotní pojistné - ZP Česká národní (do r.2010)
336160	Zdravotní pojistné - ZP Metal Aliance (do r.2012)
336170	Zdravotní pojistné-ZP Revírní bratrská (do r.2013)
336180	Zdravotní pojistné - ZP Hutnická (do r.2009)
336185	Zdravotní pojistné-Česká průmyslová ZP (do r.2013)
336190	Zdravotní pojistné - ZP AGEL (do r.2009)
336200	Sociální pojistné – zaměstnanci
336210	Sociální pojistné – zaměstnavatel
336220	Nemocenské dávky
336230	Sleva na sociálním pojistném zaměstnavatele
337010	Zdravotní pojištění - zaměstnanci (od r.2014)
337011	Zdravotní pojištění - zaměstnavatel (od r.2014)
337110	Zdravotní pojistné - VZP (od r.2014)
337120	Zdravotní pojistné - VoZP (od r.2014)
337130	Zdravotní pojistné - OZP (od r.2014)
337140	Zdravotní pojistné - ZP MVČR (od r.2014)
337170	Zdravotní pojistné-ZP Revírní bratrská (od r.2014)
337185	Zdravotní pojistné-Česká průmyslová ZP (od r.2014)
338100	Poj.na důchod.spoř.II.pilíř-zaměstnanec (od 2014)

341010	Předpis daně z příjmu organizace
341020	Předpis srážkové daně z term.vklad
342010	Záloha na daň z příjmu zaměstnanců
342020	Srážková daň z příjmu zaměstnanců
343010	DPH na výstupu
343110	DPH na vstupu
343210	Zúčtování k FÚ
344010	Záloha na silniční daň (od 1.1.2012)
344100	Důchodové poj.II.pilíř-zaměstnanec (do r.2013)
345010	Záloha na silniční daň (do 31.12.2011)
346010	Nárok na dotace SR – MZČR
346020	Nárok na individuální dotaci ze SR
346030	Nárok na systemovou dotaci ze SR
347010	Vypoř.záv. ke SR - odvod dle pravidel inv.ISPROFIN
347020	Vypoř.zav ke SR - odvod z podílu zaměstnanosti ZPS
348010	Nárok DÚSC - provozní dotace Olomoucký kraj
348011	Nárok DÚSC - provozní dotace Ol.kraj na nájemné
348020	Nárok DÚSC - provozní dotace na odpisy Ol.kraj
348030	Nárok DÚSC - účel.prov.dotace OK na vybr.náklady
348040	Nárok DÚSC - účel.prov.dotace OK na OOPP
348050	Nárok DÚSC - účel.prov.dotace města Prostějova
348060	Nárok DÚSC - účel.prov.dotace města Přerova
348070	Nárok DÚSC - účel.prov.dotace města Šumperk
348080	Nárok DÚSC - účel.prov.dotace města Jeseník
348110	Nárok IDÚSC - Olomoucký kraj
348120	Nárok IDÚSC - investiční dotace z ÚKŘ Ol.kraj
348130	Nárok IDÚSC - účelová inv.dotace St.město Olomouc
348140	Nárok IDÚSC - účelová inv.dotace Olomoucký kraj
348150	Nárok IDÚSC - účelová inv.dotace města Prostějov
348160	Nárok IDÚSC - účelová inv.dotace města Přerov
348170	Nárok IDÚSC - účelová inv.dotace města Šumperk
348180	Nárok IDÚSC - účelová inv.dotace města Jeseník
349010	Vyp.z.DÚSC - provozní dotace Olomoucký kraj
349020	Vyp.z.DÚSC - provozní dotace na odpisy Ol.kraj
349030	Vyp.z.DÚSC - účel.prov.dotace OK na vybr.náklady
349040	Vyp.z.DÚSC - účel.prov.dotace OK na OOPP
349050	Vyp.z.DÚSC - účel.prov.dotace města Prostějova
349060	Vyp.z.DÚSC - účel.prov.dotace města Přerova
349070	Vyp.z.DÚSC - účel.prov.dotace města Šumperk
349080	Vyp.z.DÚSC - účel.prov.dotace města Jeseník
349100	Vyp.z.ÚSC - odvod z IF z odpisů Ol.kraji
349110	Vyp.z.IDÚSC - Olomoucký kraj
349120	Vyp.z.IDÚSC - investiční dotace z ÚKŘ Ol.kraj
349130	Vyp.z.IDÚSC - účelová inv.dotace St.město Olomouc
349140	Vyp.z.IDÚSC - účelová inv.dotace Olomoucký kraj
349150	Vyp.z.IDÚSC - účelová inv.dotace města Prostějov
349160	Vyp.z.IDÚSC - účelová inv.dotace města Přerov
349170	Vyp.z.IDÚSC - účelová inv.dotace města Šumperk
349180	Vyp.z.IDÚSC - účelová inv.dotace města Jeseník
374100	Přijaté zálohy na účel.prov.dotace OK
374140	Přijaté zálohy na účel.inv.dotace OK

377050	Ost.kr.pohl.-poplatky bank.účtu FKSP
377060	Ostatní krátkodobé pohledávky
377070	Ost.kr.pohl.-přefakturace plyn k NP dopl.čin.
377071	Ost.kr.pohl.-přefakturace el.energie k NP dopl.čin
377072	Ost.kr.pohl.-přefakturace vodné,stoč. k NP dopl.či
377073	Jiné pohl.-přefakturace sráž.voda k NP dopl.čin.
377074	Jiné pohl.-přefakturace revize TZ k NP dopl.čin.
377075	Jiné pohl.-přefakturace opravy k NP dopl.čin.
377076	Jiné pohl.-přefakturace telefony k NP dopl.čin.
377077	Jiné pohl.-přefakturace úklid k NP dopl.čin.
377078	Jiné pohl.-přefakturace odpad k NP dopl.čin.
378010	Zam.-ost.kr.záv.-exekuce mimosoudní
378011	Zam.-ost.kr.záv.-exekuce soudní
378020	Zam.-ost.kr.záv.-odborové příspěvky
378030	Zam.-ost.kr.záv.-příspěvky FKSP na penzijní pojišt
378035	Zam.-ost.kr.záv.-příspěvky FKSP na životní poj.
378040	Zam.-ost.kr.záv.-exekuce soudní
378050	Ost.kr.závazky-připsané úroky bank.účtu FKSP
378060	Zam.-ost.kr.záv.-půjčky FKSP (srážky z mezd)
378070	Ostatní krátkodobé závazky
378080	Zam.-ost.kr.záv.-výživné
378090	Ost.kr.záv.-přefakturace plyn k NP dopl.čin.
378091	Ost.kr.záv.-přefakturace el.energie k NP dopl.čin
378092	Závazky-přefakturace vodné,stočné k NP dopl.čin.
378093	Ost.kr.záv.-přefakturace sráž.voda k NP dopl.čin.
378110	Ost.kr.závazky-korunový rozdíl vyúčtování záloh
378120	Ost.kr.závazky-delimit.závazky za zam.ZZS Šump.
378130	Ost.kr.závazky-zák.úrazové pojištění zam.m.
378140	Ost.kr.závazky vůči FÚ z prodl.daní
381010	Náklad PO -revize,nájem tlak.lahví medic.kyslíku
381020	Náklad PO -různé služby, pronájmy
381030	Náklad PO - předplatné periodik
381040	Náklad PO - víceleté studium
381050	Náklad PO - havarijní pojištění vozidel
381060	Náklad PO - SW služby,pořízení nehmot.majetku
381070	Náklad PO - cestovní náhrady
381080	Náklad PO - internet.sloužby, doména
381090	Náklad PO - pořiz.hmot.majetku,služby HW
381100	Náklad PO -nákupy do budoucí zakázky
381110	Náklad PO -ostaní,z delimitace
383010	Výdaje příštích období
384010	Výnosy PO – ostatní
385010	Příjmy PO – ostatní
388010	DÚA - náhrada škod
388020	DÚA - vratka daní a poplatků
388030	DÚA - doplatky ZP z opravných dávek
388040	DÚA - soukromé hovory zaměstnanců
388050	DÚA - přefakturace nájemců
388060	DÚA - vratka pojištění a smluv.poplatků, služeb
388100	DÚA - účelová provozní dotace OK
388140	DÚA - účelová investiční dotace OK

389001	Dohadné účty pasivní - energie,služby k doplňk.č.
389010	Dohadné účty pasivní - regulační mechanizmy ZP
389020	Dohadné účty pasivní - energie od distributorů
389030	Dohadné účty pasivní - energie,služby k pronájmům
389040	Dohadné účty pasivní - služby,opravy
389050	Dohadné účty pasivní - cestovní náhrady
389060	Dohadné účty pasivní - doplatek daní
389070	Dohadné účty pasivní - spotřební materiál
389080	Dohadné účty pasivní - roční odměna statutár.org.
389090	Dohadné účty pasivní - ceniny/stravenky
395011	Bankovní meziúčet KB – příjem
395012	Bankovní meziúčet KB – výdej
395018	Pořízení DDNM
395028	Pořízení DDHM
395031	Bankovní meziúčet KB FKSP – příjem
395032	Bankovní meziúčet KB FKSP – výdej
395071	OE - cizí majetek – protiúčet
395078	Vnitřní zúčtování
395261	Pokladna – zúčtování
395311	Meziúčet knihy odběratelských faktur
395549	Meziúčet vyúčt.PHM a služeb Benziny
395912	Meziúčet FKSP
395977	Pořízení prádla
395978	Pořízení OOPP
401901	Jmění účetní jednotky - fond DM z VP
401902	Jmění účetní jednotky - fond oběžných aktiv
403060	Dotace na pořízení DM od Ol.kraje - Fond DM z ÚID
411010	Fond odměn - stav k 1.1.
411020	FO-tvorba ze zlepš.HV
411100	FO-čerpání na překročení limitu MP
411110	FO-čerpání na odměny zam.
412010	Fond kulturních a sociálních potřeb - stav k 1.1.
412020	Zákonný příděl do FKSP
412030	Příjmy z pronájmu majetku a zařízení FKSP
412100	Pořízení majetku a zařízení z FKSP
412110	Přísp.FKSP na provoz a údržbu zařízení,majetku
412140	Přísp.FKSP na stravné
412150	Přísp.FKSP na penzijní připojištění
412160	Přísp.FKSP na životní pojištění
412170	Přísp.FKSP na kulturu a tělovýchovu
412180	Peněžní dary z FKSP
412190	Sociální výpomoci nevratné
412200	Přísp.FKSP odborovým svazům zam.
413010	Rezervní fond ze zlepšeného HV - stav k 1.1.prov.
413020	RF ze zlepš.HV – tvorba
413100	RF ze zlepš.HV - čerpání na rozpočt.nezajišt.prov.
414010	Rezervní fond z ostatních titulů - stav k 1.1.
414020	RF z ost.titulů - přijaté finanční dary
414110	RF z ost.titulů - čerpání finančních darů
416010	Investiční fond - stav 1.1.
416011	Investiční fond z vl.prostředků - stav 1.1.

416020	Účetní odpisy majetku
416021	Účetní odpisy vlastního majetku
416030	Výnosy z prodeje DHM, DNM, pozemků
416040	Zůst.cena prodaného/vyřazeného DHM, DNM
416045	Finanční dary dle smluv na pořízení DNM a DHM
416050	Účelová investiční dotace - St.město Olomouc
416060	Účelová investiční dotace OK dle RO a smlouvy
416070	Účelová investiční dotace Přerov
416080	Účelová investiční dotace Prostějov
416090	Účelová investiční dotace Šumperk, Jeseník
416100	Nákup inv.majetku včetně projektů a poplatků
416101	Nákup inv.majetku z vl.prostředků
416110	Rekonstrukce a modernizace inv.majetku vč.projektů
416111	Rekonstrukce a modernizace inv.majetku z VP
416120	Čerpání investiční dotace OK
416130	Čerpání účelové inv. dotace OK
416135	Čerpání účelové inv.dotace - St.město Olomouc
416140	Čerpání účelové inv. dotace Přerov
416150	Čerpání účelové inv. dotace Prostějov
416160	Čerpání na opravy budov zřizovatele dle§31z.250
416170	Vratky investiční dotace ÚSC
416180	Odvod z úč.odpisů zřizovateli
416200	Zúčtování nekrytého IF za běžné období
431010	HV z vedlejších hospodářských činností
431310	HV ve schval.řízení z hlavní činnosti
432310	Nerozdělený zisk,neuhraz.ztráta min.období z hl.či
491010	Počáteční účet rozvažný
492010	Konečný účet rozvažný
493010	Výsledek hospodaření běžného účetního období
501010	Spotřeba materiálu - doplň.čin.
501110	Spotřeba nafty - doplň.čin.
501130	Spotřeba benzínu - doplň.čin.
501310	Všeobecný materiál
501311	Aktivace všeob.mat.použitého
501312	Materiál IT a TT
501313	Tonery a cartridge
501320	Automateriál
501330	Elektromateriál
501331	NEOBSAZENO
501340	Oleje a mazadla
501360	Prádlo organizace
501370	Osobní ochran.prac.pomůcky (do r.2012)
501371	Aktivace mat.OOPP použitého
501410	Tiskopisy a formuláře
501420	Knihy, publikace, periodika
501430	Pořízení DDHM a DM
501510	Motorová nafta
501520	Benzín Speciál
501530	Benzín Natural
501540	Topný motor.plyn
501550	Ekologické palivo

501610	Léky
501620	Specielní zdravotnický materiál
501630	SZM medicinský kyslík
501640	SZM obvazový materiál
501710	Materiál k likvidaci-z výlukové komise
501900	Cenové rozdíly,halěř.vyrovnaní
501910	Materiál pro KŘ IZS z ÚPD ze SR-MZČR
501990	DNN SÚ 501-spotřeba materiálu
502010	Elektřina - Doplnková činnost
502020	Vodné, stočné - Doplnková činnost
502030	Teplo, vytápění - Doplnková činnost
502040	Plyn - Doplnková činnost
502310	Elektřina
502320	Vodné, stočné, srážková,užitková voda
502330	Teplo,vytápění,TUV
502340	Plyn
502990	DNN SÚ 502-spotřeba energií
511020	Oprava a údržba budov, staveb - doplň.čin.
511030	Oprava a údržba ost.majetku - doplň.čin.
511310	Oprava a údržba dopr.prostředků,vozidel,člunů
511311	Oprava vozidel k pojist.a škod.událostem
511320	Oprava a údržba budov, staveb
511321	Oprava a údržba budov-§92e ZDPH
511330	Oprava a údržba ost.majetku
511340	Oprava a údržba zdrav.techniky
511350	Oprava a údržba dle smlouvy o pronájmu prostor
511351	Oprava k pronájmu-§92e ZDPH
511360	Oprava a údržba výp.,telekom.,inf.techniky
511910	Oprava ZT pro KŘ IZS z ÚPD ze SR-MZČR
511990	DNN SÚ 511-opravy a údržba
512310	Cestovné zaměstnanců – tuzemsko
512311	Cestovné zaměstnanců - daň.neuznatelné
512320	Cestovné zaměstnanců – zahraničí
513310	Nákl.na reprezentaci, pohoštění
518032	Telekom.služby - doplň.čin.
518037	Pronájem nebyt.pr. - doplň.čin.
518043	Služby likvidace odpadu - doplň.čin.
518046	Služby natírání,malování - doplň.čin.
518049	Úklidové práce - doplň.čin.
518051	Služby revize majetku - doplň.čin.
518063	Kominické práce - doplň.čin.
518310	Služby poradenství daňové,psychol.,manažer.
518320	Služby telefonní poplatky
518321	Služby mobilních operátorů
518330	Služby poštovné
518335	Služby poplatky z bank.účtů ZZS OK
518340	Služby provozní poplatky radiostanic
518350	Služby provozní poplatky kabel.televize
518360	Služby připojení k internetu
518370	Služby nájemné
518380	Služby provozní poplatky rozhlasu a televize

518390	Služby inzerce,propagace
518400	Služby tech.kontrola,revize ZT
518410	Služby přepravní a kurýrní
518420	Zvyšování kvalifikace
518421	Prohlubování kvalifikace
518422	Zvyš.kvalifikace-daň.neuznatelné
518423	Prohl.kvalifikace-daň.neuznatelné
518430	Služby likvidace odpadů
518440	Služby znalecké posudky, náklady likvidace DHM
518450	Služby ostatní
518460	Služby práce natírání a malování
518470	Služby soudní a právní
518480	Služby praní prádla
518490	Služby práce úklidu
518500	Služby smluvní servis VT,TT,IT,KRS
518510	Služby revize/auta, výtah,elektrospotřeb.stroje/
518511	Služby revize s prací-§92e ZDPH
518520	Služby pořízení a úprava SW,DNM,DDNM
518530	Služby zubní diagnostika, OPG,RTG,protetika
518540	Služby uskladnění pneu
518550	Sl.prev.lék.péče zam.do 2012, dohlídky od 2013
518560	Služby lékařů dle smlouvy
518570	Paušál za služby prostor LSPP
518580	Služby karty CCS a servis,popl.CCS a Shell
518590	Služby karty a poplatky Benzina
518600	Služby pojištění k pronájmu nebyt.prostor
518611	Služby smluvní DRNR
518620	Služby sterilizace zdrav.techniky
518630	Kominci
518640	Služby překlady textu,zpracov.textu
518650	Služby projekt.dokumentace k opravám staveb
518990	DNN SÚ 518-služby
521010	Platy zaměstnanců - doplň.čin.
521020	Ostatní osobní náklady - doplň.čin.
521310	Mzdy - platy kmenových zaměstnanců
521311	Roční odměna statutár.orgánu
521320	Ostatní osobní náklady
521330	OON-odchodné, odstupné
521410	Náhr.PN-kmen.zam.(21 dní)
521420	Náhr.PN-OON (21 dní)
524010	Pojistné sociální - doplň.čin.
524020	Pojistné zdravotní - doplň.čin.
524310	Pojistné - sociální, důchodové,nemocenské
524320	Pojistné – zdravotní
525310	Zák.úraz.pojištění zam.Kooperativa
527310	Zák.soc.náklady - přiděl do FKSP
527320	Zák.soc.náklady - podíl zaměstnanosti ZPS
527330	Zák.soc.náklady - příspěvek na stravné
527350	Preventivní lékařská péče zam.
527370	Osobní ochran.prac.pomůcky
527990	DNN SÚ 527-zákonné soc.náklady

528310	Ost.soc.N-nemocenské dávky-náhrada (do 31.12.2011)
531310	Silniční daň
538031	Poplatky soudní,správní - Doplnková činnost
538310	Poplatky soudní, správní
538320	Dálniční známky na vozidla
538330	Kolky
538340	Zákonné zřizovací poplatky
538360	Poplatek mýtné,veřejný parking
542310	Ostatní pokuty a penále
544310	Prodaný materiál
547310	Manka škody způsobené zaměstnancem
547320	Manka škody způsobené cizí osobou
547330	Škody způsobené živelnou událostí
548416	Tvorba IF z prodeje DHM
549310	Ostat.náklady - člen.poplatek Asociace ZZDS,nemoc
549320	Ostat.náklady - odúčt.rozdílů z delimitace
549330	Ostat.náklady - poplatky z bank.účtů ZZSOK
549350	Ostat.náklady - havarijní a zák.pojištění vozidel
549360	Ostat.náklady - ochranné nápoje dle vyhlášky
549380	Ostat.náklady - vratky neoprávněných tržeb
549390	Ostat.náklady - malé TZ majetku
549410	Ostatní náklady-vyřazený materiál
549420	Ostat.N-zák.úrazové pojištění zam.(do 31.12.2011)
549910	Malé TZ IM pro KŘ IZS z ÚPD ze SR-MZČR
549990	DNN SÚ 549-ostnatní náklady
551020	Odpisy HM-vedl.čin.
551310	Odpisy NM
551320	Odpisy HM
551330	Odpisy vlastního HM
552310	Zůstatková cena NM
553320	Zůstatková cena prodaného DHM
556310	Tvorba a zúčtování opravných položek
557310	Náklady z odepsaných pohledávek
557320	Náklady z odepsaných pohl.v konkurzu
557330	Náklady z odepsaných pohl.za zaměstnanci
558310	Oprávkky k pořízenému DDNM
558320	Oprávkky k pořízenému DDHM
558910	Pořízení DDHM a DDNM pro KŘ IZS z ÚPD ze SR-MZČR
562310	Úroky dlužné
563310	Kurzové ztráty
591310	Daň z příjmu práv.osob
595310	Dodatečné odvody DPPO
602010	Tržby - doplňková činnost neobsazeno
602050	Tržby za zdrav.asistence-VČ
602310	Tržby od ZP za zdravotní výkony
602320	Tržby z prodeje jiných služeb
602330	Tržby za dopravní služby RLP,RZP - občané tuzemci
602331	Tržby za dopravní služby RLP,RZP- smluvní zařízení
602340	Tržby za zdravotní výkony – cizinci
602350	Tržby za přistavení sanitky na veřejné akci/asist.
602360	Tržby za placené služby / nadstandard

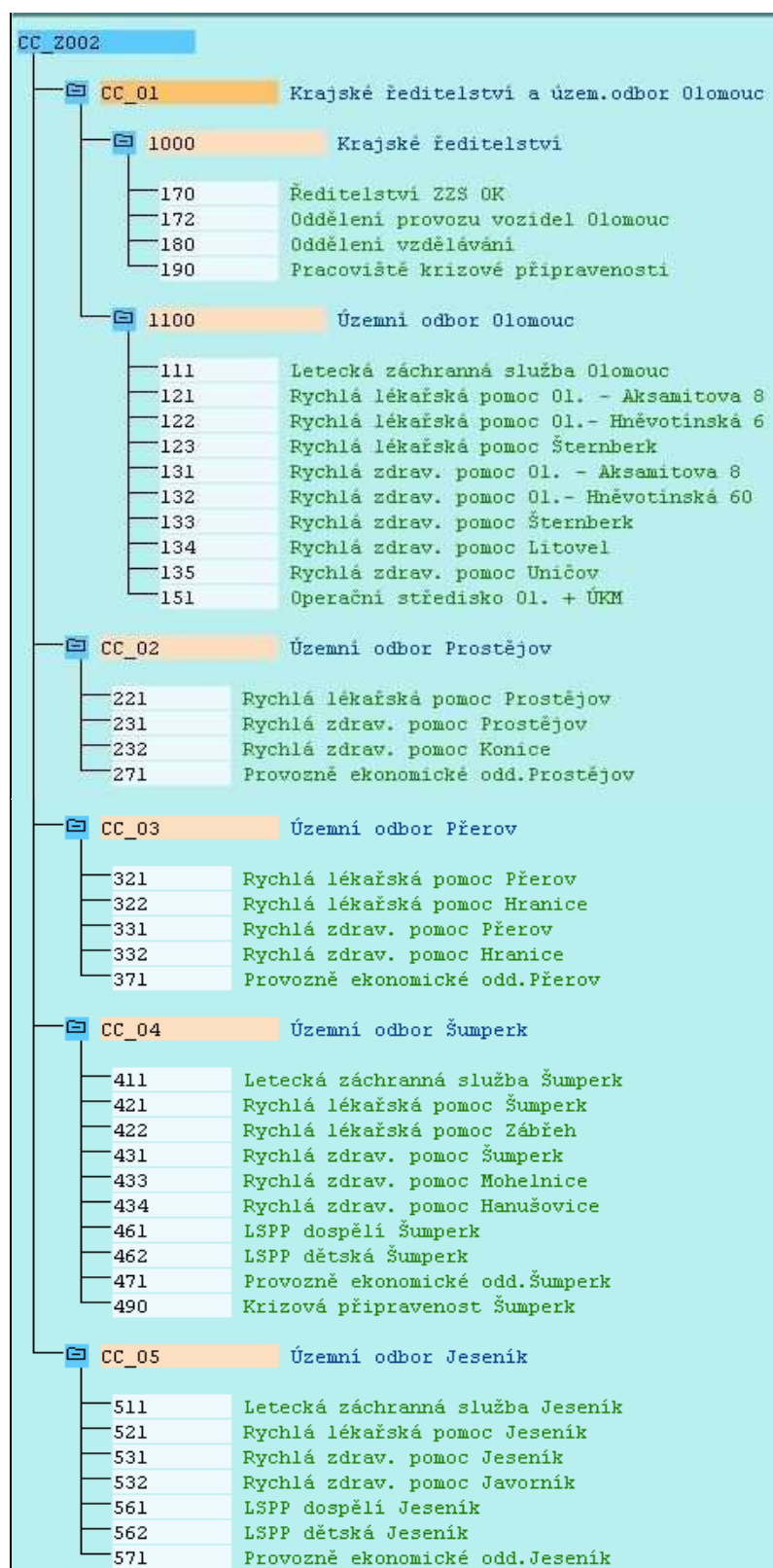
602370	Tržby od stát.orgánů/Policie ČR
602371	Tržby za odběry pro PČR-samoplátci
602380	Tržby za ostatní zdr.služby
602390	Tržby za fotokopie zdrav.dokumentace
603010	Výnosy z pronáj.- nájemné nebyt.pr.-Doplňková č.
603020	Výnosy z pronáj.- nájemné za reklam.plochu-Doplň.č
603021	Výnosy z pronáj.- nájemné za movit.majetek- Doplň.
621320	Aktivace - všeobecný materiál
621330	Aktivace materiálu-OOPP
624310	Aktivace - DDHM,DHM,DM evidovaný
641310	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642310	Náhrada škody z penále
643310	Platby na odepsané pohledávky
644310	Tržby z prodeje šrotu
644320	Tržby z prodeje DDHM
644330	Tržby z prodeje materiálu
644340	Tržby z prodeje OOPP
646310	Výnosy z prodeje DHM (kromě pozemků)
648330	Zúčtování fondů - dokrytí provoz.nákladů z RF
648331	Zúčtování fondů - čerpání finančních darů z RF
648340	Zúčtování fondů - dokrytí oprav nemovit.maj.z IF
648350	Zúčtování fondů - krytí mzdových prostředků
649031	Ostatní výnosy - akredit.kurzy řidičů DRNR-Doplň.č
649032	Ostatní výnosy - školení zdr.první pomoci-Doplň.č.
649044	Ostatní výnosy - sl.k nájmu nebyt.prost.-vedl.čin.
649310	Ostatní výnosy- náhrady škod od pojišť.a fyz.osob
649320	Ostatní výnosy- soukromé užívání služ.vozidla
649330	Ostatní výnosy-manipul.popl za bank.odvody zam.
649340	Ostatní výnosy-soukromé telef.hovory zaměstnanců
649350	Ostatní výnosy-dobropisy a vratky plateb min.obdob
649360	Ostatní výnosy- reklamace a vratky zákon. poplatků
649380	Ostatní výnosy-úhrada vnitropod.služeb od zaměstna
649390	Ostatní výnosy-přefaktur.nákladů odbor.svazům zam.
649400	Ostatní výnosy- smluvní sleva Benzina k odběru PHM
649401	Ostatní výnosy- smluvní sleva Shell k odběru PHM
649410	Ostatní výnosy-opravy dohad.položek dle vyúčtování
649420	Ostatní výnosy- odborné stáže mediků,lék.,SZP
649430	Ostatní výnosy- smluvní sleva Eurotel na nákup HW
649440	Ostatní výnosy -služby k nájmu nebyt.prostor
649460	Ostatní výnosy-smluvní školné zam.
649470	Ostatní výnosy- roční odběrní slevy dodavatelů
649480	Ostatní výnosy-odúčtování nákladů minulých období
649490	Ostatní výnosy-regulační poplatky LSPP
649491	Ostatní výnosy-reg.popl.LSPP-dar.sml.Ol.kraje
649500	Jiné ostatní výnosy
662310	Připsané úroky z bank.účtů ZZSOK
662320	Připsané úroky – eTrading
663310	Kurzové zisky
671400	Výnosy z nároků SR -provozní dotace ze SR
672310	Výnosy z nároků ÚSC-provozní dotace Ol.kraje
672320	Výnosy z nároků ÚSC-účel.PD Ol.kraje na nájemné

672330	Výnosy z nároků ÚSC-úcel.PD Ol.kraje na odpisy
672340	Výnosy z nároků ÚSC-úcel.PD z KŘ Ol.kraje
672350	Výnosy z nároků ÚSC-úcel.PD OK ze SR
672500	Výnosy z nároků ÚSC-Účel.PDz rozpočtu měst a obcí
799010	Převzetí počátečních stavů
799052	Tú zálohy
799112	TÚ - přeskladnění zásob
902975	OE - vl.IM < 1000,-
903971	OE - cizí majetek
903973	Delimitovaný materiál
903974	Materiál ZZKS-OOP
903977	OE – Prádlo
903978	OE – OOPP
911972	OE - odepsané pohledávky
912979	OE - odepsané závazky
942310	Kr.podm.pohl.-provoz.dotace OK
942320	Kr.podm.pohl.-úcel.PD OK-nájemné
942330	Kr.podm.pohl.-úcel.PD OK-odpisy
942340	Kr.podm.pohl.-úcel.PD ze SR
964971	OE - dl.podm.záv.-cizí IM pronaj.dle sml.(do 2013)
966112	OE - dl.podm.záv.-ciz.materiál vypůjčený dle sml.
966971	OE - dl.podm.záv.-ciz.majetek vypůjčený dle sml.
968971	OE - dl.podm.záv.-cizí IM pronaj.dle sml.(od 2014)
999051	Tú zálohy – NIM
999052	Tú zálohy
999112	VÚ - cizí materiál vypůjčený dle sml.
999314	Tú zálohy – dod
999324	Odběratelé – Zálohy
999942	VÚ - protiúčet k 942
999964	Oprávký - cizí IM pronajatý dle sml.(do r.2013)
999966	Oprávký - cizí IM vypůjčený dle sml.
999968	Oprávký - cizí IM pronajatý dle sml.(od r.2014)
999971	Oprávký - cizí IM
999972	VÚ - odepsané pohledávky
999973	VÚ - delimitovaný materiál
999974	VÚ - materiál ZZKS-OOPP
999975	Oprávký - vl.IM < 1000,-
999977	VÚ – Prádlo
999978	Oprávký – OOPP
999979	VÚ - odepsané závazky

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů ZZS OK v systému SAP

Příloha č. 4

Hierarchie ZZS OK v modulu CO – skupiny nákladových středisek



Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů v modulu CO v systému SAP

Příloha č. 5

Vnitropodnikové zakázky vzdělávání

Zakázka	Krátký text
K1001	Lékaři-kurzy zdravotníků
K1002	Lékaři-konference mezinárodní
K1003	Lékaři-konference národní
K1004	Lékaři-školení SW
K1005	Lékaři-školení na vozidla
K5001	Sestry-kurzy zdravotníků
K5002	Sestry-konference mezinárodní
K5003	Sestry-konference národní
K5004	Sestry-školení SW
K5005	Sestry-školení na vozidla
K7001	Řidiči-kurzy zdravotníků
K7002	Řidiči-konference mezinárodní
K7003	Řidiči-konference národní
K7004	Řidiči-školení SW
K7005	Řidiči-školení na vozidla
K9001	THP-vzdělávání THP (studium)
K9002	THP-konference mezinárodní
K9003	THP-konference národní
K9004	THP-školení SW
K9005	THP-školení na vozidla
K9006	THP-školení legislativy

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů v modulu CO v systému SAP

Příloha č. 6

Číselník obchodních případů pokladny v abecedním třídění s návrhem předkontací

Obchodní případ	Č.ob.p.	ÚčOk	Typ ob.př.	Účet HK	Dň
AUTOMOBILOVÝ BENZÍN NATUR	33	Z002	E	501530	
AUTOMOBILOVÝ BENZÍN SUPER	34	Z002	E	501520	
CENINY - TELEFON. KUPON	51	Z002	B	263050	
CESTOVNÉ ZAM.- TUZEMSKO	40	Z002	E	512310	
CESTOVNÉ ZAM.- ZAHRANIČÍ	41	Z002	E	512320	
DOHADNÉ ÚČTY - CEST. NÁHR	61	Z002	B	389010	
DOHADNÉ ÚČTY - SLUŽBY	60	Z002	B	389010	
DOPLATEK FKSP	24	Z002	C	395912	
DÚ - SOUKROMÉ HOVORY ZAM.	22	Z002	C	388040	
ELEKTROMATERIÁL	75	Z002	E	501330	
HOTOVOST ZE SMĚNĚNÝCH VAL	20	Z002	C	262040	
INZERCE	46	Z002	E	518390	
KB - POKLADNA	21	Z002	C	262010	
KNIHY, NOVINY, ČASOPISY	36	Z002	E	501420	
KOLKY	52	Z002	B	263020	
KONDOLENCE K ÚMRTÍ ZAM.	43	Z002	E	513310	
KOPÍR.A VYHL.ZDR.DOKUM.	8	Z002	R	602390	E8
MIMOŘÁDNÁ ZÁLOHA	57	Z002	B	335010	
MOTOROVÁ NAFTA	32	Z002	E	501510	
ODVOD FKSP	65	Z002	B	262011	
OPRAVA A ÚDRŽBA VT A TT	79	Z002	E	511360	
OPRAVA A ÚDRŽBA ZT	78	Z002	E	511340	
OSTATNÍ NÁKLADY	64	Z002	E	549410	
OSTATNÍ PŘÍJEM	68	Z002	C	395261	
OSTATNÍ SLUŽBY	48	Z002	E	518450	
OSTATNÍ VÝDEJ	67	Z002	B	395261	
PLACENÉ SLUŽBY LSPP	4	Z002	R	602360	G1
POČÁTEČNÍ STAV	66	Z002	C	799010	
POHOŠTĚNÍ	42	Z002	E	513310	
POKLADNA - KB	59	Z002	B	262010	
POPL.OD ZAM ZA OBYT.PŘÍV.	7	Z002	C	335120	
POPLATKY DÁLNIČNÍ ZNÁMKY	50	Z002	E	538320	
POPLATKY SOUDNÍ, SPRÁVNÍ	49	Z002	E	538310	
POŘÍZENÍ DDHM	31	Z002	B	395028	
POŠTOVNÉ V HOTOVOSTI	44	Z002	E	518330	
PREVENT.LEKAŘ.PROHL.ZAM.	85	Z002	E	527350	
PRODEJ DDHM	10	Z002	R	644320	E8
PRODEJ DLOUHODOBÉHO MAJ.	14	Z002	C	416030	
PRODEJ MATERIÁLU	12	Z002	R	644330	E8
PRODEJ OOPP	13	Z002	R	644340	E8
PRODEJ ŠROTU	11	Z002	R	644310	E8
PŘEČERPÁNÍ PŮJČKY FKSP	25	Z002	C	335110	

PŘEPRAVNÍ A KURÝRNÍ SL.	73	Z002	E	518410	
PŘÍJEM NAKOUPENÝCH VALUT	29	Z002	C	262040	
REGULAČNÍ POPL. LSPP	81	Z002	R	649490	G1
REKLAMACE ÚHRAD A VRATKY	26	Z002	R	649360	EX
REVIZE STROJE A ELEKTRO	77	Z002	E	518510	
SOUKROMÉ TELEFONNÍ HOVORY	9	Z002	R	335130	
SPEC. ZDRAV. MATERIÁL	76	Z002	E	501620	
STÁLÁ ZÁLOHA - LSPP	53	Z002	B	335060	
STÁLÁ ZÁLOHA - MTZ	54	Z002	B	335090	
STÁLÁ ZÁLOHA - PO	70	Z002	B	335091	
STÁLÁ ZÁLOHA-LSPP	16	Z002	C	335060	
STÁLÁ ZÁLOHA-MTZ	17	Z002	C	335090	
STÁLÁ ZÁLOHA-PO	69	Z002	C	335091	
STERILIZACE ZT	82	Z002	E	518620	
STRAVNÉ	84	Z002	R	335020	
ŠKOLENÍ, KURZY ZAMĚST.	47	Z002	E	518420	
TISKOPISY	35	Z002	E	501410	
TRŽBY OSTATNÍ	27	Z002	R	649500	EX
ÚDRŽBA A OPRAVY OSTATNÍ	39	Z002	E	511330	
ÚDRŽBA A OPRAVY STAVEBNÍ	38	Z002	E	511320	
ÚDRŽBA A OPRAVY VOZIDLA	37	Z002	E	511310	
ÚHRADA DLUŽ.ÚPIS-REG.POPL	83	Z002	C	315011	
ÚHRADA DOBR. DODAVATELEM	72	Z002	K		
ÚHRADA DOBR. ODBĚRATELI	71	Z002	D		
ÚHRADA FAKT. DODAVATELI	58	Z002	K		
ÚHRADA FAKT. ODBĚRATELEM	19	Z002	D		
ÚHRADA-OST. POHL. OD ZAM.	80	Z002	C	335180	
VŠEOBECNÝ MATERIÁL	30	Z002	E	501310	
VÝBĚR FKSP	23	Z002	C	262011	
VYDANÁ HOTOVOST NA NÁKUP	63	Z002	B	262040	
VÝDEJ VALUT Z VYÚČT.ZÁLOH	62	Z002	B	262040	
VÝKONY HRAZENÉ CIZINCI	3	Z002	R	602340	G1
VYÚČT.ZÁLOHY CEST.TUZEMS.	18	Z002	C	335070	
VYÚČT.ZÁLOHY CEST.ZAHRAH.	28	Z002	C	335080	
VZDĚLÁVACÍ KURZY V ZZS OK	1	Z002	R	649031	E8
ZÁLOHA NA PR.CESTY - TUZ.	55	Z002	B	335070	
ZÁLOHA NA PR.CESTY - ZAH.	56	Z002	B	335080	
ZDRAVOTNÍ A DOPRAVNÍ SLUŽ	2	Z002	R	602330	G1
ZDRAVOTNÍ ZAJIŠTĚNÍ AKCE	5	Z002	R	602350	G1
ZNALECKÉ POSUDKY	74	Z002	E	518440	
ZNÁMKY-DO CENINOVÉ POKL.	45	Z002	B	263010	

Zdroj: vlastní zpracování z interních zdrojů v systému SAP