



Jihočeský kraj

Veřejné opatrovnictví problematika účtování

Ing. Jitka Ročárková





Veřejné opatrovnictví problematika účtování



Jihočeský kraj

Metodika účtování veřejného opatrovnictví

- Oddělení výkaznictví KÚ JČK provozuje portál s názvem „Metodická podpora v oblasti účetnictví státu“
- prioritně se zaměřuje na rozbor komplikovaných a nejasných účetních operací ve vazbě na platnou legislativu ČR
- zveřejněna metodika č. 8/2019 Veřejné opatrovnictví - vzorové účetní případy:

<https://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz/?ostatni>

- zpracován ve spolupráci s Odborem sociálních věcí
- účetní aspekty projednány se zástupci MF ČR



Zaúčtování pokladny cizích prostředků

Pokladna cizích prostředků

- důchod, případně další finanční příjmy opatrovance jsou opatrovníkem vyzvedávány na poště a vloženy do hotovostní pokladny

Vnitřní účetní doklad - vyzvednutí důchodu opatrovance na pobočce pošty opatrovníkem

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
335 (377)	0xxx				X	
378	0xxx			XXXXXXXXXXXX		X

Zaúčtování pokladny cizích prostředků

Příjmový pokladní doklad - vložení finančních příjmů opatrovance do pokladny cizích prostředků (dokladem je stvrzenka poštovní poukázky z pobočky pošty)

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
261	006x - 009x				X	
335 (377)	0xxx					X

Výdajový pokladní doklad - vyplacení hotovosti opatrovanci z pokladny cizích prostředků (optimálně vyplatit před svědkem) - opatrovanec stvrdí přijetí „kapesného“ svým podpisem

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
378	0xxx			XXXXXXXXXXXX	X	
261	006x - 009x					X

Zaúčtování pokladny cizích prostředků

Výdajový pokladní doklad - vyplacení běžných výdajů (nájemné, strava opatrovanci, platba odpadů, atd.) - dokladem jsou stvrzenky atd.

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
378	0xxx			XXXXXXXXXX	X	
261	006x - 009x					X

Upozornění:

- nezbytné vést pokladní knihu
- nutno zajistit dostatečný pokladní limit zejména v souvislosti s pojistnou smlouvou obce

Zaúčtování pokladny cizích prostředků

Upozornění:

- zohlednit problematiku zákona o finanční kontrole
- doporučeno uzavřít dohodu o hmotné odpovědnosti zaměstnance obce nakládajícího s finančními prostředky opatrovance

Zaúčtování bankovního účtu na jméno opatrovance

Bankovní účet na jméno opatrovance

- bankovní účet je zřízen na jméno opatrovance s dispozičními právy veřejného opatrovníka - obce
 - možnost internetového bankovníctví
 - možnost platby opatrovníkem kartou v obchodě
 - výběr do pokladny cizích prostředků

Zaúčtování bankovního účtu na jméno opatrovance

Doporučení k internetovému bankovníctví:

- opatrovníkovi si zřídí s ohledem na možnost efektivního přístupu k elektronickým bankovním výpisům

Cíl:

- eliminovat riziko časového prodlení při zasílání bankovních výpisů v tištěné podobě a riziko pozdního zaslání finančních a účetních výkazů do CSÚIS a elektronických dat na AUTOMAT KÚ

Zaúčtování bankovního účtu na jméno opatrovance

Výpis z bankovního účtu - přijetí důchodu nebo jiného příjmu
na účet opatrovance s dispozičními právy opatrovníka

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
999	0993				X	
993	0xxx			XXXXXXXXXX		X

Výpis z bankovního účtu - běžné úhrady

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
993	0xxx			XXXXXXXXXX	X	
999	0993					X

Zaúčtování bankovního účtu na jméno opatrovance

Výpis z bankovního účtu - výběr hotovosti platební kartou osobou pověřenou veřejným opatrovnictvím (zaměstnancem obce vykonávajícím tuto přenesenou působnost nebo starostou) s cílem vložení finančních prostředků do pokladny cizích prostředků

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
993	0xxx			XXXXXXXXXX	X	
999	0993					X

Vnitřní účetní doklad - výběr hotovosti platební kartou s cílem vložení finančních prostředků do pokladny cizích prostředků - okamžik účetního případu = okamžik shodný s předcházejícím účetním případem

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
335 (377)	0xxx				X	
378	0xxx			XXXXXXXXXX		X



Jihočeský kraj

Zaúčtování bankovního účtu na jméno opatrovance

Příjmový pokladní doklad - vložení hotovosti opatrovance
do pokladny cizích prostředků

SU	AU	§	položka	MD	D
261	006x - 009x			X	
335 (377)	0xxx				X

Výdajový pokladní doklad - vyplacení „kapesného“ z pokladny
cizích prostředků na základě rozhodnutí soudu (optimálně vyplatit
před svědkem) - opatrovanec stvrdí přijetí „kapesného“ svým
podpisem

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
378	0xxx			XXXXXXXXXXXX	X	
261	006x - 009x					X



Jihočeský kraj

Zaúčtování bankovního účtu na jméno opatrovance

Výpis z bankovního účtu - odvedení finančních prostředků na spořicí účet v případě vyšších úspor opatrovance s cílem efektivního hospodaření

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
993	0xxx			XXXXXXXXXXXX	X	
999	0993					X

Výpis z bankovního účtu - přijetí úspor na spořicí účet opatrovance s dispozičními právy veřejného opatrovníka

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
999	0993				X	
993	0xxx			XXXXXXXXXXXX		X



Zaúčtování správy cizích prostředků

Účet cizích prostředků

- bankovní účet je zřízen na jméno obce, jedná se o vedení a správu cizích prostředků
- opatrovanec nemá zřízen bankovní účet na své jméno ani nemá prostředky vedeny výhradně na pokladně cizích prostředků

Doporučení:

- vhodné upřednostnit založení vlastního účtu opatrovance, případně vést prostředky na pokladně cizích prostředků

Zaúčtování správy cizích prostředků

Výpis z bankovního účtu - přijetí důchodu nebo jiného příjmu opatrovance na účet cizích prostředků

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
245	0xxx				X	
378	0xxx			XXXXXXXXXXXX		X

Výpis z bankovního účtu - běžné (opakované) úhrady za opatrovance

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
378	0xxx			XXXXXXXXXXXX	X	
245	0xxx					X

Zaúčtování - opatrovanec v pobytovém zařízení

Opatrovanec je umístěn v pobytovém zařízení sociálních služeb péče nebo v obdobném ubytovacím zařízení

- opatrovanec je umístěn v pobytovém zařízení sociálních služeb péče (domov pro seniory, domov pro osoby se zdravotním postižením, domov se zvláštním režimem, atd.)



Jihočeský kraj

Zaúčtování - opatrovanec v pobytovém zařízení

1. důchod nebo další pravidelný příjem je zasílán na žádost veřejného opatrovníka přímo do pobytového zařízení sociálních služeb péče

→ finanční tok v tomto případě nejde přes obec v pozici veřejného opatrovníka, proto se neprojeví v účetních zápisech a účetních výkazech obce



Jihočeský kraj

Zaúčtování - opatrovanec v pobytovém zařízení

2. důchod a další příjmy jsou zasílány na bankovní účet na jméno opatrovance a poté část zasílána na pobytové zařízení a část na depozitní účet opatrovance v pobytovém zařízení

→ finanční tok v tomto případě jde přes obec v pozici veřejného opatrovníka, proto se projeví v účetních zápisech a účetních výkazech obce



Jihočeský kraj

Zaúčtování - opatrovanec v pobytovém zařízení

Zaúčtování v případě, že důchod a další příjmy jsou zasílány na bankovní účet na jméno opatrovance a poté část zasílána na pobytové zařízení a část na depozitní účet opatrovance

Výpis z bankovního účtu - přijetí důchodu na účet opatrovance umístěného v pobytovém zařízení s dispozičními právy opatrovníka

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
999	0993				X	
993	0xxx			XXXXXXXXXX		X



Jihočeský kraj

Zaúčtování - opatrovanec v pobytovém zařízení

Výpis z bankovního účtu - úhrada za ubytování, stravu a služby pobytovému zařízení optimálně na základě trvalého příkazu k úhradě

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
993	0xxx			XXXXXXXXXX	X	
999	0993					X

Výpis z bankovního účtu - převod částky ve výši minimálně 15 % důchodu nebo částky dle pokynu opatrovníka na depozitní účet opatrovance

SU	AU	§	položka	ORG	MD	D
993	0xxx			XXXXXXXXXX	X	
999	0993					X



Metodické doporučení k užití podrozvahových účtů

Obecné doporučení:

- v případě účtování na podrozvahovém účtu 993 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva účetní jednotka zváží možnost stanovení hladiny významnosti v návaznosti na aplikaci principů významnosti a efektivity podle ustanovení bodů 6.2. a 6.5. ČÚS č. 701
- významnost informace se obecně posuzuje ve vztahu k jejímu uživateli a možnosti ovlivnění jeho úsudku nebo rozhodování
- je nutné při účtování na podrozvahových účtech analyticky rozlišit bankovní účet od spořicího účtu.



Metodické doporučení k užití podrozvahových účtů

Doporučení KÚ JčK č. 1:

- je vhodné neúčtovat na podrozvahové účty pouze tehdy, pokud opatrovanec nemá ke konci měsíce zůstatek, tzn. výdaje jsou shodné s příjmy a nemá žádné úspory

Zdůvodnění doporučení KÚ JčK:

- jedná se o správu cizích prostředků obcí a je nutná evidence, protože se nakládá a manipuluje s finančními prostředky osob zranitelných a sociálně oslabených, které nedokážou uplatnit svá práva



Metodické doporučení k užití podrozvahových účtů

Zdůvodnění doporučení KÚ JčK:

- účetní jednotky (obce) mají mít vypracován vnitřní předpis, jak u nich probíhá správa cizích finančních prostředků
- optimálním způsobem evidence cizích prostředků je v tomto případě účetní způsob evidence



Jihočeský kraj

Metodické doporučení k užití podrozvahových účtů

Doporučení KÚ JČK č. 2:

- s ohledem na princip efektivity a významnosti je možné účtovat o změně na podrozvahovém účtu 993 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva nejpozději ke dni sestavení účetní závěrky (mezitímní a řádné), ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, body 6.5, 6.6 a 6.7.



Jihočeský kraj

Diskuze a doplňující dotazy?



Děkuji za pozornost