

kontrolní hlášení do EPO

Od 1.1.2024 provedlo MFČR technické změny v odesílání Kontrolního hlášení do EPO. A to bez jakéhokoliv oznámení, či upozornění.

změněn portál

Jednak byl změněn portál, přes který se písemnosti odesílají:

- původně: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/spol/soubor_vyber.faces
- nově: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare?nacteni=1>
- což je portál nazvaný MOJE daně
- od verze 24.03 je i v MAUS nastaveno volání na nový portál

zprůsněny technické podmínky

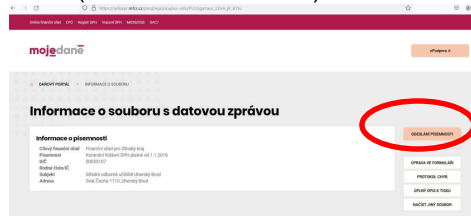
Pokud vám portál MFČR bude hlásit neočekávané chyby bez dalšího vysvětlení, s případným dovětkem, ať to zkusíte později, pak jste narazili na nové zprůsněné podmínky. Dle názoru Finanční správy máte zastaralý operační systém, či internetový prohlížeč. Vyzkoušeno je, že při kombinaci Win10 a v prohlížeči Firefox 122 je vše OK.

pozměněný vzhled portálu

Jako první krok, když se dostanete na portál, je dotaz odkud se má písemnost načíst. Klikněte na **PROCHÁZET**, vedle návěští **Můj počítač**. Vyberte MAUSEm vygenerovaný XML soubor s Kontrolním hlášením tak, jak jste to dělali doposud. Standardně je to nejnovější XML soubor v adresáři C:\DPH-EPO\ (tak to nabízí MAUS).

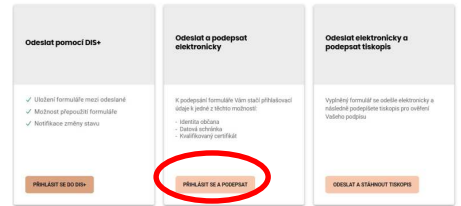


Zvolte si možnost pro odesílání formuláře



Portál vybraný soubor zpracuje a nabídne možnosti další činnosti. Je-li vše bez chyb, kliknete na tlačítko **ODESLÁNÍ PÍSEMNOSTI**.

Následně volíte jeden ze šesti způsobů, kterým potvrdíte svojí totožnost. Pokud to provádíte pomocí

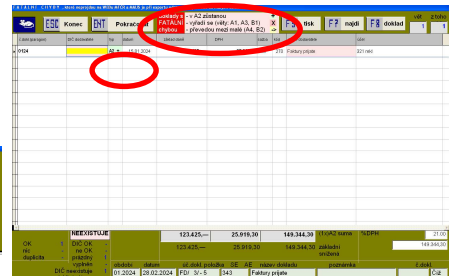
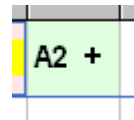


datové schránky, klikněte na tlačítko **PŘIHLÁŠIT SE A PODEPSAT** v prostřední záložce v horní řadě **Odeslat a podepsat elektronicky**. Tím je písemnost definitivně odeslána na EPO a vy si můžete nechat stáhnout (vytisknout) kontrolní opis a potvrzení o podání.

sestavení kontrolního hlášení

Pokud kontrolní hlášení obsahuje doklady s tzv. Fatální (dle EPO nepřipustnou) chybou, jsou vám takové doklady zobrazeny. Pokud chyby neopravíte, postaví se k nim MAUS následujícím způsobem:

doklady s FATÁLNÍ chybou	- v A2 zůstanou	+
	- vyřadí se (věty: A1, A3, B1)	X
	- převedou mezi malé (A4, B2)	->



- u velkých dokladů A4 a B2, není-li vyplněno správné DIČ, jsou tyto převedeny do malých (A5, B3)
- doklady A1, A3 a B1, není-li vyplněno DIČ, jsou z kontrolního hlášení odstraněny, protože v EPO by neprošly
- doklady A2, není-li vyplněno DIČ, jsou v kontrolní hlášení ponechány, protože v EPO je možnost, ponechat doklad bez vyplněného DIČ



porovnání KH s příznáním

Pokud potvrdíte větu C v přehledu připraveného kontrolního hlášení, zobrazí se přehled, sumarizující údaje KH podle struktury příznání. V rámci bloku A2 = řádky příznání 03 – 09 a 12 a 13, je nově uvedena suma i za řádky 12 a 13.

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ období: 01/2024 ze dne: 28.07.2024 váznomě (Z)											
věta "C" - kontrola na DPH příznání (sumární údaje)											
přev. DPH-dodavatel	A1 = 25										
nákup v cizině	zboží-zákl.	zboží-sníž.	služby-zákl.	služby-sníž.	dovoz-zákl.	dovoz-sníž.	doopr.prost.	105 zákl.	105 sníž.	12	12.342,500
12.342,500	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13
základní daň.povinn.-tuzemsk	sazba DPH celkem		snižování základ		sazba DPH celkem		celkem		celkem		
A4 + A5 = 01	0		02								
A4 velký											
A5 malé											
přev. DPH- odběratel	B1 = 10										
odpočet-tuzemsko	sazba DPH celkem		snižování základ		sazba DPH celkem		celkem		celkem		
B2 + B3 = 40	2.518,54	528,90	3.047,44	0			2.518,54	528,90	3.047,44		
B2 velký											
B3 malé	2.518,54	528,90	3.047,44				2.518,54	528,90	3.047,44		

DPH

Změny sazeb DPH platné od 1.1.2024 byly verzi na rok 2024 řešeny následovně:

- u kódů pro sníženou sazbu bylo nastaveno 12% (například 215, 315, 316)
- kódy pro 2. sníženou sazbu byly v číselníku kódů DPH zcela odstraněny (například 205, 305, 306)

To bylo z hlediska zákona správné řešení. Ale teď se ukazuje, že ne už tak z hlediska skutečného zpracování DPH. Uživatelé, kteří správně účtují faktury přijaté tak, že náklady umisťují do měsíce (roku) skutečného užití (například 30.12.2023) a nárok na odpočet do měsíce (roku), kdy k nim faktura skutečně dorazí (například 5.12.2024) by vůbec nebyli schopni sestavit Daňové přiznání k DPH za 1.Q 2024. Protože by kódy na 2. sníženou sazbu, použité v roce 2023, nebyl MAUS vůbec schopen zařadit do přiznání.

Proto jsme to museli vyřešit jinak. V MAUS budou do číselníku vráceny kódy 2. snížených sazeb s tím, že u nich bude uvedeno nulové procento.

přiznání nemusí vypadat formálně dobře

Při sestavení daňového přiznání může lehce dojít k tomu, že na řádku, kde se vykazuje snížená sazba, nebude dodržena povolená odchylka 7 promile. Procento v přiznání bude vysvíceno červeně. To proto, že se do řádku, kde je očekáváno 12% mohou sečíst hodnoty se správnou letošní sazbou 12%, ale i s loňskou sazbou 15%, či dokonce se loňskou sazbou 10%. To by ale mělo na FÚ projít, protože jinak to být ani nemůže. Ostatně taková situace již vícekrát v minulosti nastala, při změnách sazeb DPH.

nabídka kódů DPH

Při účtování nových dokladů se na F1 budou nabízet vlastně i již neplatné kódy původně určené pro 2. sníženou sazbu. Proto si, prosím, dejte větší pozor, abyste tyto kódy. Tato schizofrenní situace bude platit po celý rok. Protože i při ročním výpočtu vypořádacího koeficientu musí být zpracovány i loňské kódy.

další přehled čerpání dotací (po fakturách)

Při kontrolách čerpání účelových dotací je mnohdy vyžadován přehled prvotních dokladů (faktur), které s dotací souvisí. Ve volbě **Uzávěrka - 3 . Tisk sestav - 4. Financování - 3 . Jednotlivé dotace - 6. Totální sumář** lze takový přehled, i za období více let, pořídit. A to zadáním správných parametrů.

Kód transferu

- zadáte 1. znak označení příslušného transferu, jak si jej vedete ve svém účetnictví (například **B.**)
- máte-li jen jeden takový transfer, provede se výběr jen takových záznamů, kde je transfer účtován.
- máte-li transfer tzv. dělený, například B1 = státní rozpočet / B2 = eurobondy / B3 = krajský rozpočet, udělá s přehled za jednotlivé dílčí dotace a za všechny dotace dohromady
- máte-li více dotací, které k sobě patří, například B K M, pak zadáte všechny tři písmena oddělena mezerou. V takovém případě se udělá přehled za B1, B2, B3, a sumárně B / K1, KAA, KAB a sumárně K / MX a MY a sumárně M a konečně i sumárně za všechny dotace dohromady
- v případě tápání lze použít F1 a MAUS nabídne číselník dotací k výběru

Datum účetního případu od - do

- ponecháte-li nabídnuté hodnoty, vyberou se všechny záznamy aktuálního roku
- lze povést i zúžení období např. na 1. Q aktuálního roku
- ale také lze období rozšířit i do minulých let, například za poslední čtyři roky od aktuálního 2024 (například od 1.7.2020 - 30.6.2024, tedy na dobu, kdy nedotační titul realizoval
- v takovém případě se MAUS pokusí vyhledat i data minulých let a pokud se mu to podaří, zařadí je do přehledu. O tom, jak se mu data daří nalézt, vás informuje. Vyhledávání se provádí tzv. natvrdo, tedy tam, kde by data při standardní instalaci měla být. Tedy rok 2020 v adresáři C:\MAUS2001\, rok 2021 v adresáři C:\MAUS2101\, rok 2023 v adresáři C:\MAUS2301\. Pokud tomu tak není MAUS data minulých let nenalezne.
- **RADA** – máte-li data na svém PC v jiných adresářích, například rok 2021 v C:\UC_MA_21\ pak doporučuji vytvořit si na disku adresář s očekávaným názvem C:\MAUS2301\ a do něj následně standardními funkcemi operačního systému zkopírovat buď kompletní obsah C:\UC_MA_21\, nebo z něj stačí jen dva soubory UDOKLP.DBF a UDOKLH.DBF. To funkci MAUSu pro vyhledávání dat minulých let postačí.

Vybraná střediska

- pokud nic nezadáte, vyberou se všechny záznamy bez ohledu na zapsané středisko
- v opačném případě jen toho jednoho zdaného, to pokud zapíšete konkrétní středisko například 15
- nebo více středisek při zadání 1. znaku skupiny středisek (například 1 = vyberou se záznamy se středisky 1 / 11 / 15 / 17 / 1A / 1B ...)
- respektive vyjmenovaných středisek, která při zápisu oddělujete mezerou (například 15 23 57)
- v případě tápání lze použít F1 a MAUS nabídne číselník středisek

Které účty

- lze zvolit. Výsledkové (5 + 6 , respektive 7 + 8) / Rozvahové / Podrozvahové / Vše
- standardně se nabízejí Výsledkové

Podrobnost

- určujete, o jaký přehled se má vlastně jednat: **Výpis** = vypisují se jednotlivé účetní záznamy / vše ostatní = vypisují se jen sumáře.
- **Sumář SE + AE** (mezisoučty i za analytiky) / **Totál SE** (sumarizace jen podle syntetických účtů)
- **Faktura** = sumarizace podle prvotních dokladů (za účty se nesumarizuje)

Jednotlivé roky

- zadání tohoto parametru je důležité jen v případě, že jste zvolili účetní období zahrnující více let
- **Sumárně** = nebude se provádět mezisoučet za jednotlivé roky (standardní nabízená možnost) / **Jednotlivě** = provádí se mezisoučet i za jednotlivé roky

Setřídění

- tento parametr není akceptován u **Podrobnosti = Faktura**, protože tam je setřídění dáno rokem a číslem dokladu podle KFP
- jinak parametr určuje v rámci čeho se provádí sumarizace. Například při výběru **Dotace + SE** (standard) se za jednotlivé dotační tituly sumarizují účetní údaje podle syntetiky. Ale pro **Rok + SE + dotace** je to tak, že se pro jednotlivé roky samostatně provádí sumář po jednotlivých syntetičkách a v rámci nich s vyčíslením, která dotace má kolik na dané syntetice

Záhlaví

- vybíráte jednu za dvou možností popisu sloupečků sestavy: Výdaje / příjmy (standard) či Má Dáti / Dal.
- u parametru **Podrobnosti = Faktura**, není popis sloupců volitelný, je pevný

Vybrané druhy dokladů

- pokud nic nezadáte, vyberou se všechny záznamy, bez ohledu na druh dokladu, na kterém je případ účtován
- v opačném případě jen toho jednoho zdaného, to pokud zapíšete konkrétní druh například FD (faktury dotační)
- nebo více druhů při zadání 1. znaku skupiny druhů (například F = vyberou se záznamy v druzích dokladů FA / FD / FV / FP / FK ...)
- respektive vyjmenovaných druhů, které při zápisu oddělujete mezerou (například FP FD)
- v případě tápání lze použít F1 a MAUS nabídne číselník druhů dokladů k výběru

Sestava

- jak je vidět na ukázce, provádí se sumář za vypsané faktury v rámci dotace, v rámci všech dotací a v rámci roku + na konci sestavy je sumář celkový
- o faktuře se vypisují tyto údaje: číslo faktury (variabilní symbol, pod kterým si ji vede dodavatel) / IČ dodavatele / část názvu dodavatele + popis za co to je (z poznámky u faktury) / měsíc + duh dokladu + pořadí dokladu (mělo by odpovídat číslu faktury v knize faktur přijatých) / datum účetního případu
- částky se vypisují: co je z faktury určeno na dotaci / případně celková částka faktury (pokud je jiná než to, co jde na dotaci) / a případný rozdíl mezi celkovou částkou a tím, co jde na dotaci

Střední škola polytechnická Kyjov
příspěvková organizace

DOTACE B

(ver.23.03) str: 2
18.09.2023

č.fakt.	IČ	na dotaci	faktura celk.	rozdíl	popis	poč.analytik	záznamů
2219001	00837385	855,-			SŠ Strážnice -SŠ Strážnice	12 FK 54	2 01.12.22
2022002	62845632	7.920,-			Restaurace na S -strava žáků	12 FK 55	2 01.12.22
2201002	25526014	3.626,50			Baník Ratiškovi -doprava žáků	12 FK 56	2 01.12.22
22475	67004997	6.570,-			Jiří Kopeček -doprava žáků	12 FK 57	2 01.12.22
2022205	68027974	14.457,-			Miroslav Krýsa -doprava žáků	12 FK 58	2 04.12.22
1991222	74828114	5.760,-			Dejl Martin -strava žáků	12 FK 59	2 08.12.22
220122	06496199	7.200,-			Karin Gastro -strava žáků	12 FK 60	2 12.12.22
4230788	00011754	3.025,-			Linde Gas a.s. -materiál na k	12 FK 61	2 13.12.22
2022096	61746568	7.792,-			Kotek Jindřich -doprava žáků	12 FK 62	2 30.12.22
dotace B		472.619,16			Implementace KAP JMK II		58
všechny dotace		472.619,16			NÁKLADY		58
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
rok 2022		472.619,16					58
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
1230000	28276054	2.303,-			Výrobní lahůdek -Výrobní lahůd	01 FK 1	2 19.01.23
2023001	10577491	4.320,-			Škopík Autodopr -doprava žáků	01 FK 2	2 23.01.23
23017	67004997	4.777,-			Jiří Kopeček -doprava žáků	02 FK 4	2 01.02.23
123020	01803905	4.532,-			Gastro rose com -strava žáků S	03 FK 5	2 03.03.23
2301040	26257114	9.878,44			PRODEX CZ, s.r. -mat.pro svař.	03 FK 6	2 20.03.23
2023004	05469848	6.344,-			Groot Food -strava žáků S	03 FK 7	2 23.03.23
2301018	62814362	18.950,56	22.369,89	3.419,33	Lubor Sedlář -mat.pro svař.	03 FK 8	2 27.03.23
2023023	68027974	8.677,-			Miroslav Krýsa -doprava žáků	03 FK 9	2 06.03.23
2023040	68027974	7.583,-			Miroslav Krýsa -doprava žáků	04 FK 10	2 01.04.23
2023046	68027974	7.617,-			Miroslav Krýsa -Doprava žáků	04 FK 11	2 01.04.23
2301010	75632934	5.250,-			Trnková Petra -Strava žáků S	04 FK 12	2 12.04.23
2393010	00642215	9.660,04			Delirest -strava žáků S	04 FK 13	2 05.04.23
2023047	68027974	8.810,-			Miroslav Krýsa -doprava žáků	04 FK 14	2 17.04.23
23098	67004997	27.046,-			Jiří Kopeček -doprava žáků	04 FK 15	2 19.04.23
2302003	49941666	1.103,-			Tomáš Machalíne -Machalínek To	05 FK 17	2 10.05.23
2023047	14638631	8.740,-			Zatloukal Frant -strava žáků	06 FK 18	2 02.06.23
2023085	68027974	7.464,57	9.629,-	2.164,43	Miroslav Krýsa -doprava žáků	06 FK 19	2 15.06.23
dotace B		143.055,61	148.639,37	5.583,76	Implementace KAP JMK II		17
všechny dotace		143.055,61	148.639,37	5.583,76	NÁKLADY		17
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
rok 2023		143.055,61	148.639,37	5.583,76			17
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
C E L K E M		1.643.505,65	1.653.324,41	9.818,76			83

uzamknutí minulých let

Stalo se uživateli, že když se díval do dat minulých let, omylem si v dávno již uzavřeném dokladu vymazal nějaké záznamy a doklad byl náhle nezaúčtovaný a data a výkazy tak neodpovídala skutečnosti toho roku. Proto jsme do SW přidali volbu **Uzavěrka - 8. Omykáč chod - 5. Uzavřít minulé roky**. MAUS projde jen standardně nazvané adresáře na disku C:. Standard = \MAUSrrpp\, kde rr = rok (například 2020 = 20, 2021 = 21, 2023 = 23) a pp = pořadí organizace v rámci roku (například 01, 02, 03, 11... 99). Najde-li takový adresář a v něm data pro SW MAUS a jsou-li tato data z let před aktuálním rokem, ve kterém v SW účtujete, NAUS taková data uzamkne, aby je nešlo při následném prohlížení, byť i je omylem otevřít a změnit.

opravy

Pokud bylo na dokladu něco rušeno a nebyl proveden výmaz zrušených záznamů, tak při tisku přes formulář se tiskly i tyto vyřazené záznamy.

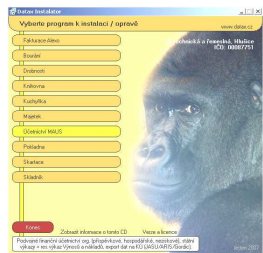
PAP XI

Opravena konverze fiktivních IČ pro sáty. Je-li v záznamu uvedena vazba na partnera z jiné země (například DE - Německo / SK - Slovensko / atp.) je toto IČ do XML souboru vloženo v minimalizované podobě. Tedy jen jako DE / SK / atp.) a ne v plné formě doplněné vodíciemi nulami. Tedy jako 000000DE / 000000SK / atp.

rozeslána nová verze pro rok 2024

**podvojný finanční účetnictví
pro příspěvkové organizace na rok 2024****MAUS 24.xx****Vážení uživatelé,** před tím, než začnete instalovat novou verzi, před datovou uzávěrkou, uložte si mimo počítač (na Flash Disk či disketu).**kopie
do trezoru****A instalace MAUS 24.xx pro rok 2024**

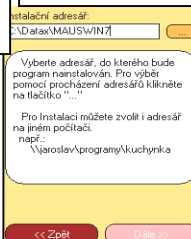
1. vložte CD do mechaniky (potiskem nahoru) - máte-li pro CD mechaniku aktivován tzv. „AUTORUN“ (automatické spuštění programu z CD po jeho vložení do mechaniky), spustí se ovládací program sám. Nemáte-li „AUTORUN“ aktivován, musíte si spustit instalační program sami (například: *Start - Spustit - E:INSTALUJ* - je-li ve vašem počítači CD mechanika jako E:, respektive *F:INSTALUJ*, je-li CD mechanika jako F:).



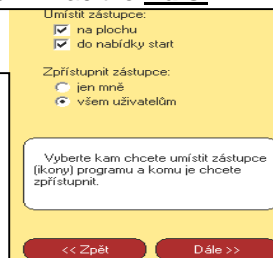
2. volte **Účetnictví MAUS** - výběr provádějte myší, či šipkami k ovládní kurzoru. Vybrané je žluté, ostatní oranžové. Po zvolení software se nabídne menu s činnostmi.

3. volte **Instalace verze 24.01** - program zobrazí licenční podmínky, informující o podmínkách provozování software MAUS. Klikněte na **Souhlasím**.

4. **instalační adresář** - nabídne se standardní adresář: **C:\DATA\MAUSWI24**. Adresář neměňte a klikněte na tlačítko **Další**. Chcete-li použít jiný, již existující, můžete užit funkci pro vyhledávání, kliknutím na (...) za názvem adresáře. Zadáte-li neexistující, bude adresář instalátorem vytvořen.



5. **umístění ikon neměňte** Nechte vytvořit novou **MAUS 2024** pro rok 2024. Ikony, které jste měli, vám zůstanou funkční. Tlačítko **Další**.

**6. provedení instalace**

- teprve kliknutím na **Instalovat** se do vašeho PC z CD zkopírují potřebné soubory, o čemž vás informuje průběhový teploter.

7. automatické spuštění konfigurace

Na 1. dotaz, zda chcete pracovat **Automaticky / Ručně**, odpovězte **Automaticky** (nabízí se). To, co dělá program sám, byste stejně museli provést

7. AUTOMATICKY**7a. na PC s MAUS23 a daty 2023**

- SW vyhledá datový adresář roku 2023 (standard je **C:\MAUS2301**)
- dle něj založí (i data) odpovídající roku 2024 (standard **C:\MAUS2401**)
- nový adresář „připojí“ k programu a v datech provede všechny potřebné kroky, k jejich sladění s novou verzí / o průběhu jste informováni

7b. na novém PC

- spustí se funkce „založit adresář“
- nabídne standardní **C:\MAUS2301**
- potvrzením jej založí a „připojí“ k SW
- provede všechny kroky, k jejich sladění

7. RUČNĚ**7c. na PC s MAUS23 a daty 2023**

- volíte funkci **F6 - Kopírovat**
- na dotaz „Zvolte způsob přidání adresáře“ volíte **Minulý rok**
- potvrdíte „**MAUSWI20**“ (**OK**) = zobrazí se loňské datové adresáře
- vyberete ten, s daty roku 2023 (**MAUS2301**) - SW zobrazí údaje adresářů: původní (**MAUS2301**) a cíl (**MAUS2401**) (**OK**)
- SW se dotáže, má-li kopírovat, potvrdíte: **<Kopírovat>**
- vypisují se kopírované soubory a pak SW nabídne funkci ke zpracování **Reinstalace**, kterou potvrdíte **<Enter>**
- pak jen 2x nabízené údaje potvrdíte **OK**
- pak vytvoříte kopii dat = **Uložit** a volte **Konec** (pro 1. subjekt)

7d. na nové PC

- není připojený žádný adresář
- vy volíte funkci **F5 - Založit**
- určíte, o jaký typ instalace se jedná:
- **Lokální**=standardní / **Sít'ová**= více uživatelů
- **hlavní**=u PC hlavní účetní / **vedlejší**= jinde
- potvrdíte standardní adresář **C:\MAUS2401**
- zadáte: název, rok=**2024**, základní verze = **Škola** a kliknete na **OK**
- potvrdíte nabídnutou funkci **Instalace**
- 2x nabízené údaje potvrdíte **OK**
- vytvoříte kopii dat = **Uložit** a volte **Konec**

Máte-li data více subjektů (roků), provedte vše znovu (pěkně od funkce **F6 - Kopírovat** / respektive **F5 - Založit**)

POZOR, vždy se nabízí adresář **MAUS2401**. Vy musíte zadat jiný (např. **MAUS2402**), abyste dříve zpracovaný adresář nepřepsali novými daty.

8. ukončení instalace

Po provedení konfigurace se vrátíte zpět do Instalátoru, který se dotáže, zda má rovnou spustit nově instalovaný program (*Spustit program*). To nemusíte, klikněte na tlačítko **Zpět do menu**, které vás přenesne na úvodní nabídkové menu jednotlivých software. Tam přes tlačítko **Konec** ukončíte činnost Instalátoru. Pak vyjmete CD z počítače a uložte si jej na bezpečné místo, či jej použijete k nahrání nové verze jiných software. Po celou dobu práce, chcete-li instalaci přerušit, či se vrátit o krok zpět, můžete tak učinit, kliknutím na tlačítko **Zpět**.

B

Provedení datové uzávěrky roku 2023

před provedením datové uzávěrky

1. spustíte instalovaný program **MAUS 24.xx** pro rok **2024** a v něm postupně provedte následující body.
2. ve volbě **Servisní - Status - Vybrané účty** zadejte analytiku, na kterou má být účtován hospodářský výsledek roku 2023 **431 xxx**. Díky tomu se analytika následně při datové uzávěrce doplní do dokladu počátečního stavu a vy ji pro jednotlivé činnosti v dokladu nebudete muset doplňovat. Pokud si pro každý rok zadáváte speciální analytiku, pak si ji nejdříve vložte do účtového rozvrhu **Účtový rozvrh - Aktualizace - 2024 - Analytika**.
3. uložte si data konce roku 2023 - kopie do trezoru: *Uzávěrka - Kopie do trezoru - Kopie do trezoru - FlashDisk*
4. vytiskněte 3 sestavy - předvahy za rok 2023:
 - *Uzávěrka- Tisk sestav- 2.Předvahy a obraty - 1.Předvaha / 3. – závěrečná / - 7.Konečný účet rozvažný.*
5. spustíte volbu **Uzávěrka - 8.Uzavření roku - Uzavření roku 2023**

5.1. kontrola nezaúčtovaných

MAUS provede automaticky

MAUS na začátku zkontroluje, jestli máte všechny doklady zaúčtovány. Není-li tomu tak, upozorní vás na to. Vy máte možnost uzávěrku přerušit, nezaúčtovaný doklad vyřešit a pak se vrátit k uzávěrce později. Druhou možností je pokračovat v uzávěrce. Pak budou nezaúčtované doklady zrušeny a nebudou tedy zahrnuty do uzávěrky.

5.2. PAP MAUS se dotáže: Máte povinnost v roce 2024 vykazovat „Pomocné analytické přehledy“ (PAP) ?

- **Není povinnost PAP** = nepatříme mezi takové organizace
- **Je povinnost PAP** = patříme mezi takové organizace

5.3. rozvrh + doklady roku 2024

MAUS vytvoří účtový rozvrh roku 2024.

MAUS automaticky provede uzávěrku 2023

- spočítá **HV**
- a **vynuluje** účty tříd 5+6 (7+8).

MAUS vytvoří „speciální“ účetní doklady :

- **07** = doklad počátečního stavu
- **0S** = doklad počátečního stavu rozpisu saldokonta
- **0Y** = doklad s nároky na odpočet DPH, přecházející z roku 2023 do roku 2024
- **00** = přenos pro výsledkovkové účty z roku 2023 (pro možnost sestavení správných výkazů roku 2024)

po provedení datové uzávěrky

6. zkontrolujte rozvrh (v *Účtový rozvrh - Aktualizace - 2024 - Analytika* si doplňte chybějící analytiky.)
7. zkontrolujte speciální doklady

Již mnoho let MAUS nechává doklady počátečního stavu (07) a Počátečního stavu saldokonta (0S) nezaúčtované. A to záměrně. Aby účetní měl povinnost je alespoň otevřít, podívat se do nich a tím se ujistit, že roční závěrkový datový chod proběhl dobře (*Denní práce - Kontrola dokladů -Speciální*).

- Jsou-li v dokladech položky označeny příznakem chyby (některý účetní symbol je červeně podbarvený)
 - buď ručně opravíte účetní symbol na hodnotu povolenou v rozvrhu 2024
 - nebo doklad odložíte a doplníte (opravíte) potřebné údaje v *Účtový rozvrh - Aktualizace - 2024 - Analytika* a pak doklad znovu otevřete a položku případně přeúčtujete
- položky, které z nějakého důvodu nebyly převedeny správně se syntetikou nebo analytikou platnou pro rok 2024, opravíte přímo přepsáním symbolu,
- položky, které vyžadují sloučení zůstatků dvou a více analytik do jediné, opravte zápisem salda zůstatků pod správnou analytiku a zrušením (<Delete>) položek přebytečných,
- položky, které vyžadují rozdělení zůstatku na více analytik, opravíte přidáním (<Insert>) nových položek s chybějícími analytikami a zápisem dílčích zůstatků pod správné analytiky.

Tyto úpravy nejsou nic nového. Provádějí se každý rok. Lze je provádět postupně (i po několik týdnů). Speciální doklady lze opakovaně otevřít, opravit třeba jen něco a doklad odložit "nezaúčtovaný", dokud nebudou všechny chyby odstraněny a doklad půjde "zaúčtovat". Mezitím lze normálně účtovat doklady roku 2024.

8. Vytiskněte sestavu **počátečního účtu rozvažného** na rok 2024: *Uzávěrka - Tisk sestav - 2.Předvahy a obraty-5.Počáteční účet rozvažný*. Nejde-li doklad počátečního stavu vytisknout, znamená to, že doklad **07-počáteční stav** není zaúčtován. Doklad obsahuje formální chyby, které jsou v rozporu s účtovým rozvrhem (viz předchozí bod). Doklad lze tisknout, jen je-li zaúčtovaný. Musíte opravit ve volbě *Denní práce - Kontrola dokladů - Speciální doklady*.

9. Vytiskněte doklady **počátečního stavu a sborník saldokonta** na rok 2024: *Denní práce - Kontrola dokladů - Speciální doklady - 07-Počáteční stavy / - 0S-Sborník saldokonta*

Je-li vše v pořádku tak můžete účtovat rok 2024.

podrobné informace o změnách DPH od 1.1.2024

obecně

Změny DPH od 1.1.2024 přináší tzv. **konsolidační balíček 2024**.

DPH se podle něj uplatňuje:

- v základní sazbě 21 %
- nebo ve snížené sazbě
 - snížená sazba daně byla od 1.1.2015 rozdělena na první sníženou sazbu = 15 % a na druhou sníženou sazbu = 10 %
 - od **1.1.2024** se bude uplatňovat opět jen jedna snížená sazba daně, která bude činit **12 %**.

nastavení v SW

Se provede automaticky. Hodnoty sazeb naleznete ve volbě **Servisní - Status -** záložka **Status**.

zásadní změny v sazbách DPH od 1.1.2024

- u dodání potravin se namísto sazby 15 % bude uplatňovat sazba 12 %
- u dodání nealkoholických nápojů (s výjimkou vybraných nápojů) se bude uplatňovat sazba 21 % namísto sazby 15 %
- základní sazba DPH 21 % se bude nově uplatňovat u dodání palivového dřeva a řezaných květin
- u služeb se základní sazba DPH 21 % bude nově uplatňovat u kadeřnických a holičských služeb, u podávání točeného piva, u podávání nealkoholických nápojů (s výjimkou podávání kohoutkové vody a vybraných nápojů) u služeb autorů a umělců, sběru, přepravy a skládkování komunálního odpadu, u oprav obuvi, kožených výrobků a kol, u úklidových prací
- namísto 21% sazby se od 1.1.2024 bude 12% sazba uplatňovat u příležitostné autobusové přepravy osob
- sazba 12 % je výslovně stanovena pro provoz lyžařských svahů
- u knih, a to i u elektronických se bude uplatňovat osvobození od daně s nárokem na odpočet daně na vstupu
- snížená sazba 12 % se uplatní u novin a časopisů, a to jak tištěných, tak elektronických

příloha č.2 k zákonu č. 235/2004 Sb. - Seznam služeb podléhajících snížené sazbě daně

CZ - CPA	služba
36.00.2	Úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí.
37	Odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi.
49	Pozemní hromadná doprava osob a jejich zavazadel; osobní doprava lyžařskými vleky.
50	Vodní hromadná doprava osob a jejich zavazadel.
55	Ubytovací služby
56 *	Stravovací služby s výjimkou podávání nápojů jiných než pitné vody a vybraných nápojů; podávání pitné vody a vybraných nápojů.
59.14, 90, 91	Poskytnutí oprávnění ke vstupu na představení, do divadel, do cirkusů, zábavních parků, na koncerty, do muzeí, do zoologických zahrad, do kin, na výstavy a na podobné kulturní události nebo do podobných kulturních zařízení; poskytnutí oprávnění ke vstupu do botanických zahrad, přírodních rezervací a národních parků.
77, 85, 91	Půjčování nebo nájem novin, časopisů a periodik, na jejichž dodání se uplatňuje snížená sazba daně, pokud se jedná o veřejné knihovnické a informační nebo další služby poskytované podle knihovního zákona nebo obdobné služby poskytované podle jiného právního předpisu.
86 / 87	Zdravotní péče / Sociální péče
88.10, 88.91	Domácí péče o děti, staré, nemocné nebo zdravotně postižené občany.
93.11, 93.12, 93.13, 93.29.11, 93.13, 93.29.11, 93.29.19	Poskytnutí oprávnění ke vstupu na sportovní události; použití krytých i nekrytých sportovních zařízení ke sportovním činnostem; služby související s provozem rekreačních parků a pláží; provoz lyžařských svahů.
96.03	Pohřební a související služby mimo pohřebních služeb pro zvířata.
96.04	Služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyní.

*

Vybraným nápojem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí nealkoholický nápoj, pokud jde o

- a) mléko a tekuté mléčné výrobky uvedené pod kódy nomenklatury celního sazebníku v kapitole 4,
- b) nápoje uvedené pod kódy nomenklatury celního sazebníku 2202 99 11 a 2202 99 15,

- c) mléko a tekuté mléčné výrobky podle písmene a) a nápoje podle písmene b) obsahující přidaný cukr nebo jiné sladidlo, přísadu nebo jinou potravinu, pokud si zachovávají podstatný charakter mléka nebo tekutých mléčných výrobků podle písmene a) nebo nápojů podle písmene b).

Nealkoholickým nápojem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí nápoj jiný než alkoholický nápoj podle zákona č. 65/2017 Sb., o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů.

příloha č.3 k zákonu č. 235/2004 Sb.- Seznam zboží podléhajícího snížené sazbě daně

Název

<i>kód nomenklatury celního sazebníku</i>	<i>zboží</i>
2201	Pitná voda.
01-05, 07-23, 25	Potraviny; krmiva pro zvířata; živá zvířata, semena, rostliny a přísady, obvykle určené k přípravě potravin; výrobky obvykle používané jako doplněk nebo náhražka potravin. Mimo nápojů a vody; to neplatí pro vybrané nápoje.
0601, 0602, 07-12	Živé dřeviny a jiné rostliny; cibule, kořeny a podobné. Rostliny a semena
28-30	Sorbit pro diabetiky, aspartam, sacharin a jeho soli, antibiotika, farmaceutické výrobky - jen určené pro zdravotní služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní lékařské účely; radiofarmaka, očkovací látky, léky, kontrastní prostředky pro rentgenová vyšetření, diagnostické reagenty určené k podávání pacientům, chemické antikoncepční přípravky na hormonální základě - určené pro zdravotní a veterinární služby, prevenci nemocí a léčbu pro humánní a veterinární lékařské účely.
4902, 8523	Noviny, časopisy a periodika, včetně zvukového záznamu přednesu jejich obsahu, pokud nejde o zboží, u kterého reklama představuje více než 50 % obsahu, nebo které výlučně nebo převážně sestává z hudebního zvukového nebo audiovizuálního obsahu.
01-96	Zdravotnické prostředky a jejich příslušenství podle nařízení Evropského parlamentu a Rady upravujícího zdravotnické prostředky: diagnostické zdravotnické prostředky in vitro upravujícího diagnostické / pokud jsou zhotovené podle předpisu kvalifikovaného zdravotnického pracovníka, určeného k použití pouze pro jednoho konkrétního pacienta / které jsou určené pro jedno použití.
9001 30	Kontaktní čočky, které jsou zdravotnickými prostředky podle nařízení o zdravotnických prostředcích.
9001 40	Brýlové čočky ze skla, které jsou zdravotnickými prostředky.
9001 50	Brýlové čočky z ostatních materiálů, které jsou zdravotnickými prostředky
9003	Obruby a obroučky pro brýle, pro ochranné brýle nebo pro podobné výrobky, a jejich části a součásti, které jsou zdravotnickými prostředky.
9004	Brýle korekční, ochranné nebo jiné a podobné výrobky, které jsou zdravotnickými prostředky
901831, 901832, 9018 39 00	Injekční stříkačky, jehly, katétry (cévky), kanyly a podobné výrobky, které jsou zdravotnickými prostředky.
9019	Přístroje pro mechanoterapii; masážní přístroje; psychotechnické přístroje; přístroje pro léčbu ozonem, kyslíkem, aerosolem, dýchací oživovací přístroje nebo jiné léčebné dýchací přístroje.
9020 00 00	Ostatní dýchací přístroje a plynové masky, kromě ochranných masek bez mechanických částí a vyměnitelných filtrů, které jsou zdravotnickými prostředky.
9021	Ortopedické pomůcky a přístroje, včetně berlí, chirurgických pásů a kýlních pásů; dlahy a jiné prostředky k léčbě zlomenin; umělé části těla; pomůcky pro nedoslýchavé a jiné prostředky nošené v ruce nebo na těle anebo implantované v organismu ke kompenzování následků nějaké vady
9025	Teploměry, které jsou zdravotnickými prostředky podle nařízení o zdravotnických prostředcích.
9026	Přístroje a zařízení na měření hladiny, tlaku nebo jiných proměnných charakteristik kapalin nebo plynů, které jsou zdravotnickými prostředky.
48, 64, 66,84, 85, 87, 90, 91	Zboží pro osobní používání nemocným nebo zdravotně postiženými k léčení nemoci nebo zdravotního postižení nebo ke zmírnění jejich důsledků: - Braille papír / Osobní a kuchyňské váhy s hlasovým výstupem - Psací stroje a stroje na zpracování textu (slovní procesory) upravené - Elektronické kalkulačky a počítače s hlasovým nebo hmatovým výstupem nebo hardwarovým adaptérem pro zvětšování písma a obrazu, a jejich jednotky a přídavná zařízení - Braillovská počítačová tiskárna, klávesnice pro nevidomé a jiné výstupní a vstupní jednotky počítače pro zpracování hmatového písma - Jednotky počítačů a přídavná zařízení k počítačům umožňující jejich ovládání osobami se sníženou jemnou motorikou nebo amputovanými končetinami - Telefony a videotelefony konstruované pro použití neslyšícími osobami - Zvětšovače televizního obrazu pro nevidomé a částečně vidící osoby - Speciální akustické nebo vizuální přístroje pro neslyšící, nevidomé a částečně vidící osoby - Ruční ovládání nožních pedálů, ruční páky, včetně řadicí páky, pro tělesně postižené osoby - Hodinky a budíky s hmatovým, světelným, nebo hlasovým výstupem s pouzdem jiným než z

	drahých kovů - Části a součásti těchto výrobků, u kterých je čestným prohlášením doloženo, že zboží náleží k určitému výše uvedenému druhu zboží.
94	Dětské sedačky do automobilů.