

import dokladů - import bankovního výpisu

principy importu obecně

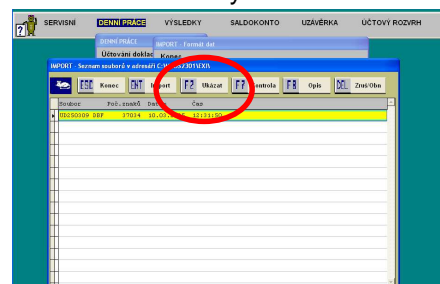
Při importu dokladů do MAUS ve volbě **Denní práce - Import dokladů** platí toto obecné pravidlo. Je-li znovu importován doklad, který je v MAUS již uložen, pak je původní doklad přepsán tím, který byl právě importován. Taková situace je chtěná pouze v případě, že byl do MAUS importován doklad s chybami. Například špatně uvedená částka u faktury přijaté. Následně pracovník, který provádí evidenci v SW Fakturace, chybu odhalí a opraví a pošle doklad do MAUS znovu. Pokud si ale chybu opravila v MAUS účetní, případně v účetním dokladu udělala jiné úpravy, například doplnění analytického účtu, pak takové opakované posílání není vůbec dobré. Nově importovaná nedokonalá doklad přepíše v MAUS již opravený. Aby se takový situacím předcházelo, jsou proti tomu činěna opatření.

V SW Fakturace, Pokladna, Kuchyňka, Skladník a Majetek, které mohou být zdrojem generovaných účetních dokladů, jsou již jednou exportované položky označeny. Aby byly opakovaně exportovány, musí obsluha na to vynaložit úsilí.

Na straně MAUS je to zejména kontrola obsahu dávky před jejím importem.

V nabídnutém seznamu možných importních dávek, si lze stiskem klávesy **F7** zkontrolovat obsah dávky. MAUS, pokud takový případ najde, vypíše seznam dokladů, které jsou obsaženy v importní dávce a přitom jsou již evidovány v MAUS. V tu chvíli je důležité, se zamyslet. Importovat, nebo ne?

Dalším opatřením je to, že když je dávka importována, je změněn její název. Pokud takovou dávku chcete znovu importovat MAUS vám oznámí, že již importována byla. Následně při dalším exportu z podpůrných SW jsou takto přejmenované dávky mazány, aby nemohly být opakovaně importovány.



princip importu bankovního výpisu

U bankovního výpisu je tento obecný princip částečně potlačen. A to proto, že existuje možnost, že jeden a týž bankovní výpis je importován z více evidencí. Například ze dvou Fakturací, kdy v jedné se vede evidence faktur přijatých a ve druhé faktur vydaných. Nebo ze SW Kuchyňka, kde se sledují úhrady za stravu. Do všech tří evidencí je načten stejný bankovní výpis (soubor s příponou GPC), který je v každé evidenci spárován s evidovanými doklady. Výsledkem je to, že ve Fakturaci s FP, je na BV spárováno jen několik položek, které se týkají FP. Ve druhé zase ty, které se týkají FV a v Kuchyňce ty položky, které se týkají plateb zákonných zástupců. Následně, když je exportován BV do MAUS a v něm importován, vytvoří se v MAUS účetní doklad s BV, na kterém budou spárovány jen některé položky. Při importu totožného BV z druhé evidence se BV **nepřepíše**, ale jen se v něm doplní (upřesní) ty spárované položky. A stejně tak, pokud je importován stejný BV ze třetí evidence. Na pořadí, ve kterém jsou BV importovány do MAUS nezáleží.

co je ale v MAUS bankovní výpis

Aby MAUS správně reagoval na importované doklady a poznal, který z nich je bankovní výpis a proto s ním má zacházet jinak než s ostatními, je nutné toto určit. Původní princip, že takto MAUS postupoval pro doklady druhu **XB** se ukázal jako nedostatečný. Nově je to tak, že pro

Dr	So	Na	Název dokladu (např.)	BE	AE	DA	DAH	Dop	Spárovaný	Typ	Stav	Spárování	POZ	Inf.dokl.
FS	63		FOND SOCIALNI							F				0
FV	39		FAKTURY VYDAVE							F				45
MZ	44		MZDY							M				0
PO	21		Pokladna Brestov							P				0
PM	22		Pokladna OP VK							P				0
PR	22		Pokladna Hlazená							P				0
PO	23		POKLADNA							P				0
PO	24		Pokladna vaučtová							P				0
VB	47		VSEBOECNY DOKLAD											1
XB	48		Bankovní výpis							B				32
XD	43		Faktury desle							F				0
XX	25		Vyúčtování kuchyně											0
XM	26		Účetní pohyb BAHM							O				0
XX	27		Rozpis nákladů											0
XO	28		Rozpis krácení											0

Vyberte jednu z nabízených možností

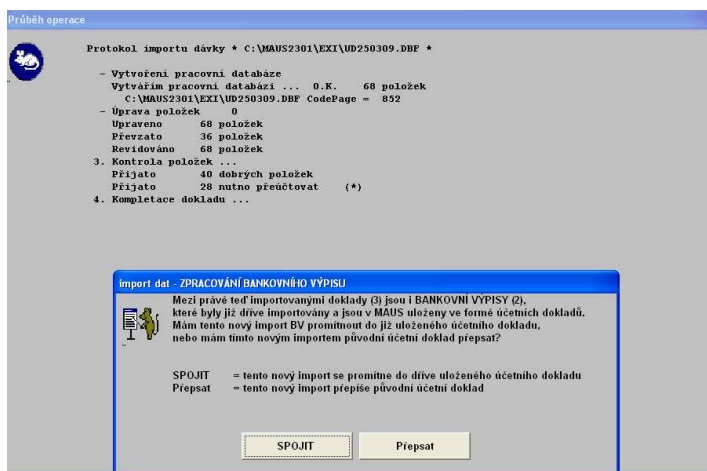
B = banka
F = faktura (předpis)
M = mzdy
O = odpisy / majetek
P = pokladna
S = sklad
U = speciální doklady MAUSu
mezera = jiný typ dokladu

MAUS je bankovním výpisem každý druh dokladu, který je tak označen číselníku druhů dokladů. Ve volbě **Účtový rozvrh - Aktualizace - 2025 - 8.Druhy dokladů** lze ve sloupečku **TYP** u každého druhu určit, o č se jedná. Na **F1** nabídnuté možnosti jsou. Pokud má druh dokladu typ =B, pak je pro MAUS bankovním výpisem.

opakovaný import bankovního výpisu

Při opakovaném importu bankovního výpisu, který je již v evidenci MAUS zaregistrován a dotáže se, co s takovou situací má dělat. Nabízí dvě možnosti:

- **SLOUČIT** = spárované položky v právě importovaném BV se promítnou do dříve uloženého BV, ve které vše ostatní zůstane tak, jak je
- **Přepsat** = zachovat se jako u všech ostatních dokladů podle obecného principu, tedy nový, právě importovaný doklad v MAUS přepíše ten uložený i s jeho všemi případnými opravami



DPH - změny od 1.1.2025

Od 1.1.2025 vstupuje v platnost mnoho legislativních změn, které přináší zákon č. 461/2024 Sb., kterým se mění zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb. Všude se hovoří o tom, že změn je obrovské množství, ale až se podíváte na stručný přehled novinek, bude vám jasné, že to tak horké není. Jen asi pro všeobecné pobavení upozorňuji, že zákonodárce na popud MFČR přijal zákon v listopadu 2024 s platností od 1.1.2025. A MFČR do dnešního dne 11.3.2025, tedy dva půl měsíce po vstoupení v platnost dosud neupravila formulář Přiznání k dani z přidané hodnoty na portálu MojeDaně podle tohoto zákona.

1. Přes hraniční režim pro malé podniky

Jste-li osvobození od DPH (při obratu do 2 milionů Kč = česká podmínka), a váš obrat není nad 100.000 EUR (v aktuálním i předchozím roce = evropská podmínka), a splňujete-li osvobozující podmínky jiného členského státu (včetně zaregistrování se k osvobození v něm), pak v tomto členském státě nejste plátcem DPH.

2. Registrace plátce (§ 6)

Plátcem se stávají nejen osoby povinné k dani usazené v tuzemsku, ale i osoby neusazené v tuzemsku registrované v režimu pro malé podniky pro tuzemsko. To závisí na výši obratu. Ten se počítá na bázi kalendářního roku, tj. vždy za období od 1. 1. do 31. 12. příslušného kalendářního roku. Při překročení prahu **2 000 000 Kč** se stává plátcem až od 1. 1. následujícího kalendářního roku. Překročením **2 536 500 Kč** (100.000 EUR) se stává plátcem již dnem následujícím pro překročení této hodnoty. V případě překročení musí osoba povinná k dani podat přihlášku k registraci ve lhůtě 10 pracovních dní.

3. Změna zdaňovacího období (§ 99a)

Má-li plátce obrat do **15 000 000 Kč** může si zvolit **čtvrtletní zdaňovací období**. Plátce musí změnu zdaňovacího období správci daně oznámit.

4. Identifikovaná osoba (§ 6i)

V případě, kdy osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě (s výjimkou služby, která je v jiném členském státě osvobozena od daně), stává se tato osoba identifikovanou osobou **již od dne přijetí úplaty na uvedenou službu**. S přijetím takové úplaty je rovněž spojena povinnost **podat souhrnné hlášení**. Obdobně to platí pro přijetí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží či dodání zboží soustavami nebo sítěmi. I v těchto případech se osoba povinná k dani nově stává identifikovanou osobou **již ode dne poskytnutí úplaty**.

5. Skupina pro účely DPH (§ 4, § 5a až § 5c)

Vymezení kapitálově či personálně spojených osob je novelou přesunuto do ZDPH, který nově definuje pojem kapitálově spojené seskupení osob a personálně spojené seskupení osob. Ustanovení také upravují možnost vzniku skupiny pro účely DPH. Zcela nově se tato možnost vztahuje i na organizační složku státu a jí zřízené příspěvkové organizace a dále na územní samosprávný celek a jím zřízené příspěvkové organizace.

6. Místo plnění u služeb (§ 9, § 10b, § 10 ba)

Služby v oblasti kultury, umění, sportu, vzdělávání a zábavy

- v případě osobní účasti je místem plnění i nadále místo konání akce.
- v případě **virtuální účasti** je místem plnění sídlo příjemce (příp. provozovna příjemce).
- v případě hybridního konání akce, kdy pro všechny účastníky je jedna část akce uskutečněna formou osobní účasti a další část virtuálně, se místo plnění stanoví dle převažujícího způsobu konání akce.
- v případě hybridního konání akce, kdy se v rámci akce část účastníků účastní osobně a druhá část se účastní virtuálně, se místo plnění stanoví dle způsobu účasti účastníka na akci u každého jednotlivého účastníka akce.

Služby poskytované osobám nepovinným k dani do třetí země (§ 10h)

Místem plnění je místo příjemce této služby. U dále vyjmenovaných služeb se uplatní pravidlo skutečného užití/spotřeby: poradenské, inženýrské, konzultační, právní, účetní, zpracování dat, poskytnutí informací, bankovní, finanční, pojišťovací, nájem movitého hmotného majetku., s výjimkou dopravních prostředků se za místo plnění nově považuje tuzemsko, pokud místo příjemce je ve třetí zemi a **ke skutečnému užití nebo spotřebě služby dochází v tuzemsku**.

7. Nové dopravní prostředky (§ 19a až § 19d ZDPH)

Ustanoveními dochází k zřehlednění a k upřesnění textace. Jde zejména o pravidla pro uplatnění DPH, resp. osvobození od daně, při dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu a pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu. Nově je upraveno rovněž vydávání potvrzení o zaplacení daně v případě plátců DPH za stanovených podmínek.

8. Základ daně (§ 36 a § 36a ZDPH)

Řešení případu, kdy **úplata je poskytnuta zčásti v penězích a zčásti formou nepeněžního plnění** (tzv. směna s doplškem). Pro účely stanovení základu daně se v tomto případě porovnává obvyklá cena poskytnutého plnění (bez daně) ke dni uskutečnění plnění s částkou přijatých peněžních prostředků. Pravidla je možné shrnout následovně:

- Základ daně = obvyklá cena poskytnutého plnění bez DPH, pokud je tato cena vyšší nebo rovna částce poskytnutých peněžních prostředků

- Základ daně = výše poskytnutých peněžních prostředků, pokud je obvyklá cena poskytnutého plnění bez DPH nižší než částka poskytnutých peněžních prostředků.

Zároveň je rozšířen okruh takových situací. Mimo jiné i na plnění uskutečněná vůči **zaměstnancům** nebo jiným osobám vykonávajícím činnost vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu a osobám jim blízkým. To však platí pouze v případě, že uskutečněné plnění je **dodáním nemovité věci**.

9. Lhůta pro uplatnění Nároku na odpočet daně

Dochází ke zkrácení lhůty pro uplatnění nároku na odpočet daně. Nárok na odpočet daně nově **nelze uplatnit po uplynutí druhého kalendářního roku** bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Nárok na odpočet daně uplatňuje plátce v daňovém přiznání, do konce stanovené lhůty musí tedy dojít rovněž k podání daňového přiznání.

10. Oprava základu daně z tzv. obchodních důvodů (§ 42 - dodavatel / § 74 - odběratel)

Zásadní věcnou změnou je prodloužení lhůty pro opravu základu daně na **sedm kalendářních let** bezprostředně následujících po kalendářním roce, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního zdanitelného plnění uskutečněného plátcem.

U odběratele je **zvýšený** odpočet daně možné uplatnit nejpozději do konce **druhého kalendářního roku** bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění považuje za uskutečněné. Lhůta pro uplatnění odpočtu daně se tak zkracuje.

změna daňového přiznání

Oprava základu daně u osoby, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou

Situace: osoba, která byla plátcem DPH, jím přestala být. A poté nastaly skutečnosti, které s DPH souvisejí.

Příklad: osoba A (dodavatel) dodala osobě B (odběratel) zboží za 1.000.000,- (+21% DPH = 210.000,-). Oba byly plátcí. Po půl roce, kdy proběhlo reklamační řízení, vrací odběratel 50.000,- (+21% DPH = 10.500,-). Pokud jeden z nich, již není plátcem DPH, tak sestaví dodatečné daňové přiznání za období, kdy byl naposledy plátcem DPH. A to v měsíci, následujícím po měsíci, kdy skutečnost (ukončení reklamace) vznikla. Proto se do daňového přiznání přidávají 2 řádky: č. 14 a č. 48. Proto bylo nutné do účetnictví MAUS přidat několik nových kódů DPH:

- řádek č. 14 - Oprava základu daně osobou povinnou k dani podle §42a
 - 276 - nadpis pro řádek 14 / 277 - základní sazba DPH / 278 - snížená sazba DPH
- řádek č. 48 - Korekce odpočtů daně podle §74
 - 397 - nadpis pro řádek 48 / 398 - plná výše nároku / 399 - krácená výše nároku

Při vykazování takových skutečností se sestavuje dodatečné daňové přiznání a kontrolní hlášení.

dodavatel - snížení povinnosti (§ 42a)			odběratel - snížení nároku na odpočet (§ 74a)		
DP dodatečné / Kontr.hl.	základ	DPH	DP dodatečné / Kontr.hl.	základ	DPH
DP řádek č. 1	-50.000,-	-10.500,-	DP řádek č. 40	-50.000,-	-10.500,-
DP řádek č. 14	-50.000,-	-10.500,-	DP řádek č. 48	-50.000,-	-10.500,-
KH část A4	-50.000,-	-10.500,-	KH část B2	-50.000,-	-10.500,-

Od poloviny ledna 2025 se na WEBu MojeDaně uvádí, že 20.2.2025 bude na nich zveřejněn nový formulář. Dosud, a to je 25.2.2025 tomu tak ale stále není. Nicméně, jako provozní informace je uvedeno, že daňové přiznání za leden 2025 je možné zpracovat „postaru“, tedy tak, jak vám jej MAUS generuje.

změny s odloženou účinností - od 1.7.2025

Novela obsahuje celou řadu dalších změn s odloženou účinností. Jednou z oblastí, která bude Novelou významně dotčena, je uplatňování DPH při **dodání nemovité věci**, kde dojde k zásadním změnám. Ke změnám dojde rovněž v problematice sazeb DPH ve **stavebnictví**.

tabelátory ve výkazech

Při zpracování výkazů za rok 2024 jsme u jednoho uživatele narazili na problém. Výkaz **Příloha** byl ze strany CSÜIS bez bližšího vysvětlení odmítnut. Po delším pátrání jsme zjistili, že to bylo z toho důvodu, že uživatel v textových vysvětlujících výkazech použil tabelátor. Ten vždy byl a měl by být standardně v XML souborech povolený. Protože si ale CSÜIS našlo novou firmu, která znovu vybudovala zpracování a kontrolu importovaných výkazů. Firma evidentně ignoruje tento obecný princip, a když na něj ve výkazu narazí, neumí si s ním poradit, a proto nelze výkaz s tabelátorem úspěšně odevzdat. Proto je v MAUS nová kontrola. Pokud uživatel vloží do textu výkazu tabelátor, je tento následně, při ukládání textu, odstraněn a automaticky nahrazen mezerníkem. Tak je zaručeno, že nedojde k pokusu exportovat výkaz s tabelátorem, který by byl následně, bez vysvětlení ze strany CSÜIS, odmítnut. Toto uvádíme hlavně z toho důvodu, abyste nebyli překvapeni, že se vám neudrží v textu tabelátor. Jestli to bude trvalé opatření, či jen dočasné, nelze v tuto chvíli se 100% jistotou říci.

principy účtových rozvrhů - analytika na 4 znaky

Dvě století platí skutečnost, že účetnictví pracuje se dvěma základními identifikacemi: syntetický a analytický účet.

syntetický účet

Je dán požadavky státu. Označení a význam stanovuje zákon o účetnictví 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

- syntetický účet má označení vždy na **3 znaky** (třemi číslicemi případně zleva doplněno vodící nulou)
- kdy první znak určuje tzv. třídu: 0- majetek / 1- Zásoby / 2- Finanční majetek / 3- Zúčtovací vztahy (pohledávky a závazky)/ 4- Jmění, transfery, kurzové rozdíly, fondy, hospodářský výsledek, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky (tato třída je u PO obrovská a u ostatních typů organizací nemá obdoby) / 5- Náklady / 6- Tržby/ 9- Podrozvaha
- u PO vstupují do hry i třídy 7- Vnitropodnikové zúčtování nákladů a 8- Vnitropodnikové zúčtování nákladů
- aktuální rozsah a význam syntetických účtů upravují tři vyhlášky ve znění pozdějších předpisů:
 - 500/2002 = pro korporátní organizace (standardní hospodářské organizace)
 - 504/2002 = pro neziskové organizace a nadace
 - 505/2002 = pro příspěvkové organizace

podrozvaha u příspěvkových organizací

V rámci syntetických účtů měly vždy v minulosti speciální postavení tzv. „podrozvahové“ účty, třída 9

- z jejich názvu vyplývá, že jsou tzv. pod rozvahou, tedy mimo to, co je v rozvaze, která je jednoznačným výkazem o účetním stavu organizace
- je-li něco mimo rozvahu, je to mimo zájem státu a tudíž to stát nezajímá
- a tak podrozvahové účty mohly sledovat nejen finance, ale i jiné veličiny: počty kusů / výjezdů / lidí, výměry, či cokoli dalšího jiného
- na to, aby byla podchycena činnost organizace, prapůvodně stačily dva výkazy: Rozvaha a Výkaz Zisků a Ztrát
- **výkaz Příloha** - později si stát vyžádal sestavovat další výkaz, který byl nazván Příloha, což bylo odůvodněno tím, že stát tak získává větší přehled
- výkaz Příloha časem bobtnal, až dosáhl takových rozměrů, jakou má v dnešní podobě, kdy obsahuje 11 výkazových tabulek: A4, C1, FA, FD, FF, G, H, I, J, K, Z a 19 výkladových textových informací
- a právě vykazováním podvýrazu **A.4. Stav účtů v knize podrozvahových účtů** původní naprostá volnost konstrukce podrozvahových účtů padla
- stát vyjmenoval mnoho závazných podrozvahových účtů, kterým dal pevné označení a význam, aby tak bylo možno sestavit citovaný výkaz

analytický účet

Původně si jej definovala každá organizace podle svých potřeb a označovala jej v rozsahu jednoho až tří znaků

- platí obecný princip: má-li syntetický účet definovaný analytiky, nemůže se účtovat přímo na syntetiku
- podle různě vysokého stupně ortodoxního přístupu existují v zásadě 3 pohledy na principy definování analytik:
 - **liberální** = u některých účtů se může účtovat na syntetiku (nejsou definovány analytiky) a u jiných na analytiky / analytiky jsou označovány jedním, dvěma či třemi číslicemi
 - **střední** = pokud jsou definovány analytiky, měly by být u všech účtů stejně, tedy buď na jeden, dva, či tři znaky
 - **ortodoxní** = pokud jsou definovány analytiky, měly by být u všech účtů označeny stejně, a to vždy na tři znaky, případně doplněno zleva vodícími nulami
 - **extrémistický** = pokud je potřeba používat analytik, pak musí být u všech syntetik, byť by tam byla jediná formální / tedy účtovat se může jen na analytiky / analytiky se označují stejně vždy na tři znaky, případně doplněno zleva vodícími nulami

jednotné účetní osnovy u některých krajů

Převodem PO školského typu pod kraje se účtování požadované státem změnilo na změť více typů účtování.

- v některých krajích to zůstalo na požadavcích státu, u jiných se to změnilo na krajskou specialitu tím, že kraj vydal tzv. Závaznou (jednotnou) účtovou (účetní) osnovu (dále jen ZÚO), kterou musejí jím zřízené organizace používat
- tak jako vždy v minulosti, i tentokrát k tomu vedla kraje snaha detailněji poznat, za co jednotlivé organizace utrácejí svěřené prostředky a zda hospodaří účelně
- tím vlastně padla svoboda ve tvorbě analytických účtů, které si takové organizace nedefinují ze svých potřeb, ale podle požadavku zřizovatele
- v drtivé většině případů do definování ZÚO vstoupily požadavky firmy GORDIC
 - ta některým krajům dodává SW pro zpracování zaslaných výkazů, a také dávek s účetními záznamy, které kraj sbírá, aby měl větší přehled
 - účetnictví firmy GORDIC nezná pojem činnost (hlavní / doplňková (vedlejší/ hospodářská)) a má navíc extrémistický postoj k označování analytik

- proto mají takové osnovy ohromný rozsah: u všech syntetik vždy analytika, byť by byla jen jedna a u třídy 5 a 6 všechno 2x = jednou pro hlavní a podruhé pro vedlejší činnost
- když k tomu připočteme požadavek na dělení nákladů a tržeb na finanční zdroje, dotační tituly, paragrafy a střediska, tak lze klidně prohlásit, že účtování v takovém rozsahu pak již vysloveně odporuje zákonu o účetnictví, které má být pravdivé, jednoznačné a přehledné

analytické účty na 4 znaky

- posledním krokem jen některých krajů je to, že ve svých ZÚO mají analytické účty označena na 4 znaky
- to opět vychází z požadavků firmy GORDIC
- naštěstí jsou všechny analytiky stále významově označeny třemi znaky a před to je přerazena vodící nula
- pokud v MAUS odesíláte na kraj účetní obraty, tak MAUS automaticky před každou analytikou přidá (předřadí) znak nula, aby byla data formálně správně

analytické účty na 4 znaky i v MAUS

V SW MAUS ve volbě **Servisní - Status** - záložka **Vybrané účty** v posledním parametru **Analytiku doplnit na 4 znaky** máte možnost nastavit:

- **Doplnit vedoucími nulami na 4 znaky** = tak se činnost programu promění
 - vaše účtová osnovou se nijak nezmění, analytiky budou dál na 3 znaky
 - stejně tak, když budete zapisovat účetní doklad, zůstane vše tak, jak tomu bylo dosud
 - ale v okamžiku tisku všech sestav, tiskopisu účetního dokladů, přehledů a také při tisku účtového rozvrhu, se bude tisknout údaj analytika na 4 znaky, tedy ve formě **0** + vaše skutečná analytika
 - tedy je-li analytika = 315 bude se tisknout **0315** / analytika 022 jako **0022** atd.
 - pokud budete předkládat případné kontrole jakékoliv sestavy, pak v nich uváděné analytiky budou přesně odpovídat analytikám v ZÚO a nikdo nebude nic namítat
- **Nedoplňovat = 3 znaky** tak MAUS bude pracovat stejně jako dosud

závěrečné dloubnutí, které si neodpustím

V textu jsme si uvedli, že dnes PO vykazuje výkazy Rozvaha, Zisky a ztráty a Příloha. A tyto výkazy se různými formami zasílají na krajský úřad a na CSÚIS. Výkazy se zpracují při importu a zkontroluje se jejich formální správnost. O tom, jestli se Rozvaha a ZaZ, nějak využívají dál, mi známo nic není. Vím ale určitě, že případné textové informace uváděné ve výkazu Příloha nikdo nevyužije, nechte, natož aby se nad nimi zamyslel.

S výkazy PAP je to úplně stejné.

A s dávkami obrátů, které se na některé kraje posílají, nebo se ukládají do nějaké internetové aplikace, je to úplně stejné. K ničemu se to nevyužije. Údaje, které by pracovníci KÚ mohli pohodlně získat ze zaslaných dat, jsou po vás opakovaně požadovány. A tak vyplňujete nejružnější dodatečné Excel tabulky, kam uvádí to, co je obsaženo v zaslaných obracech.

Prostě **JE TO NA NIC!** Ale formálně to musí být.

podvojný finanční účetnictví pro příspěvkové organizace na rok 2025

MAUS 25.xx

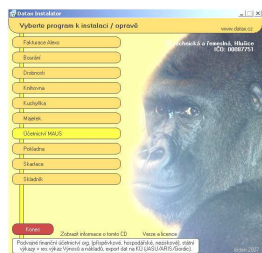


Vážení uživatelé, před tím, než začnete instalovat novou verzi, před datovou uzávěrkou, uložte si mimo počítač (na Flash Disk či disketu).

**kopie
do trezoru**

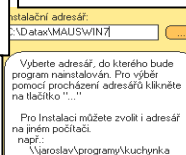
A instalace MAUS 25.xx pro rok 2025

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 ovládání kurzoru. Vybrané je žluté, ostatní oranžové. Po zvolení software se nabídne menu s činnostmi.

3. volte **Instalace verze 25.01** - program zobrazí licenční podmínky, informující o podmínkách provozování software MAUS. Klikněte na **Souhlasím**.



5. umístění ikon neměňte
Nechte vytvořit novou **MAUS 2025** pro rok 2025. Ikony, které jste měli, vám zůstanou funkční. Tlačítko **Další**.

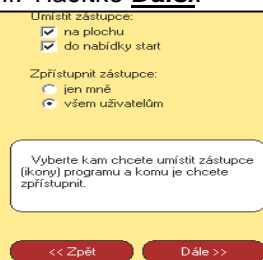
4. instalační adresář - nabídne se standardní adresář: **C:\DATA\MAUSWI25**. Adresář neměňte a klikněte na tlačítko **Další**. Chcete-li použít jiný, již existující, můžete užít funkci pro vyhledávání, kliknutím na (...) za názvem adresáře. Zadáte-li neexistující, bude adresář instalátorem vytvořen.

6. provedení instalace

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

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 MAUS24 a daty 2024

- SW vyhledá datový adresář roku 2024 (standard je **C:\MAUS2401**)
- dle něj založí (i data) odpovídající roku 2025 (standard **C:\MAUS2501**)
- nový adresář „připojí“ k programu a v datech provede všechny potřebné kroky, k jejich sladení s novou verzí / o průběhu jste informováni

7b. na novém PC

- spustí se funkce „**založit adresář**“
- nabídne standardní **C:\MAUS2401**
- potvrzením jej založí a „připojí“ k SW
- provede všechny kroky, k jejich sladení

7. RUČNĚ

7c. na PC s MAUS24 a daty 2024

- 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 2024 (MAUS2401) - SW zobrazí údaje adresářů: původní (MAUS2401) a cíl (MAUS2501) (**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:\MAUS2501**
- zadáte: název, rok=**2025**, 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), proveďte vše znovu (pěkně od funkce **F6 - Kopírovat** / respektive **F5 - Založit**

POZOR, vždy se nabízí adresář MAUS2501. Vy musíte zadat jiný (např. MAUS2502), 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 uložíte 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**.

1. spustíte instalovaný program **MAUS 25.xx** pro rok **2025** a v něm postupně provedíte následující body.
2. ve volbě **Servisní - Status - Vybrané účty** zadejte analytiku, na kterou má být účtován hospodářský výsledek roku 2024 **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 - 2025 - Analytika**.
3. uložte si data konce roku 2024 - kopie do trezoru: *Uzávěrka - Kopie do trezoru - Kopie do trezoru - FlashDisk*
4. vytiskněte 3 sestavy - předvahy za rok 2024:
 - *Uzávěrka- Tisk sestav- 2.Předvahy a obraty - 1.Předvaha / 3. – závěrečná / - 7.Konečný účet rozvažný.*
5. spustíte volbu **Uzávěrka - 8.Uzavření roku - Uzavření roku 2024**

5.1. kontrola nezaúčtovaných

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 2025 vykazovat „Pomocné analytické přehledy“ (PAP) ?

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

5.3. rozvrh + doklady roku 2025

MAUS vytvoří účtový rozvrh roku 2025.

MAUS automaticky provede uzávěrku 2024

- spočítá **HV**
- a **vnuluje** 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 2024 do roku 2025
- **00** = přenos pro výsledkovkové účty z roku 2024 (pro možnost sestavení správných výkazů roku 2025)

po provedení datové uzávěrky

6. zkontrolujte rozvrh (v *Účtový rozvrh - Aktualizace - 2025 - 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 2025
 - nebo doklad odložíte a doplníte (opravíte) potřebné údaje v *Účtový rozvrh - Aktualizace - 2025 - 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 2025, 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 2025.

8. Vytiskněte sestavu **počátečního účtu rozvažného** na rok 2025: *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 2025: *Denní práce - Kontrola dokladů - Speciální doklady - 07-Počáteční stavy / - 0S-Sborník saldokonta*

Je-li vše v pořádku tak můžete účtovat rok 2025.

PAP - cizí partneři

Pokud máte nějaký finanční styk s cizími partnery a je z pohledu PAP vyžadován Partner aktiv / pasiv, či transakce, tak se nezapisuje IČ, ale zkratka státu, respektive zkratka mezinárodní organizace. K tomu jsou do MAUS vloženy závazné číselníky, které vytvořilo CSÚIS. Pokud například fakturujete za ubytování a stravu slovenské organizaci, tak se do PAP údajů dostane zkratka „SK“ a do názvu „Slovensko“. Máte-li tu potřebu, a vůbec netvrdím, že je to nutné, uvést skutečný název firmy, tak to můžete v klidu udělat pohodlně najednou. A to ve volbě **Denní práce - Opravy povolené - 2. opravy PAP -**

0. Názvy cizích firem. Můžete si zvolit:

- **Doplň** = nabídnou se jen ty záznamy, kde je sice uvedena zkratka cizí firmy, ale v názvu nic není
- **Oprav** = nabídnou se jen ty záznamy, kde je uvedena zkratka cizí firmy, a je vyplněn i název
- **Vše** = nabídnou se všechny záznamy, kde je uvedena zkratka cizí firmy

MAUS zobrazí odpovídající záznamy, kde je uvedena cizí firma či mezinárodní organizace. A to bez ohledu na účetní období a uzamknutí měsíců. Tedy vše od počátku roku do posledního dokladu. Vy můžete ručně opravit název.

SE	AE	PAPúčet	Tran	Partn.A/P	Název partn.A/P	Partn.tran	Název part.tran	v.zak.	název	MÁ DÁTI	DAL	Účetní doklad
602	5	602				5H	BADEA (Arabská banka pro				126.250,—	2024-01-VD- 1- 1
602	5	602				4F	ECB (Evropská centrální ban				-126.250,—	2024-01-VD- 1- 2
311		311	601	SK	Slovenský veslářský sváz					3.720,—		2024-08-FV- 300- 1
602	5	602				SK	Slovenský veslářský sváz				3.321,43	2024-08-FV- 300- 2
311		311	651	SK	Slovenský veslářský sváz						3.627,98	2024-09-BA- 250- 4

Respektive můžete použít funkci **F6 - Změň název org.**

Ta nabízí k převzetí texty, které jsou:

- **1.** v názvu účetního dokladu
- **2.** v poznámce u účetního případu
- **3.** v názvu firmy pro saldokonto
- **4.** v názvu pro PAP
- **5.** v oficiálním číselníku

Po ukončení oprav (kláves **ESC**), se MAUS dotáže, má-li změny promítnout do účetních dokladů. Potvrdíte-li **Přeúčtovat**, tak se to provede.

Co bude v názvu organizace v účetním dokladu uvedeno, to se také dostane do PAP výkazů. Ale ve skutečnosti je to jedno, protože to stejně nikdo nezkontroluje a nikdy nevyužije.

Mám nabídnout k opravě názvy cizích organizací PAP?

počet	cizí partner	bez názvu	s názvem	=číselníku	jiné
2	aktiv / pasiv		2		2
3	transakce		3	2	1
5	celkem	0	5	2	3

volba: nabídne k opravě záznamy

Sorno: nic se nedělá

Oprav: (5) s vyplněným názvem

Vše: (5)

Storno Oprav Vše

vyberte, jaký TEXT mám vložit do názvu partnera A/P v záznamu 311 601 SK

volba	co	do názvu se vloží	ZÁZNAM do něhož se název vkl.
Storno		nic se nedělá	doklad 2024 - 08 - FV - 300
1	doklad	Slovenský veslářský sváz	řádek 1
2	poznámka	VZ Bratislava	SE 311
3	firma	SVK VZ Bratislava	AE
4	papnáz.	Slovenský veslářský sváz	papkod 601
5	číselník	Slovensko	kód SK
			MáDati 3.720,—

Storno 1 (dokl) 2 (pozn) 3 (firma) 4 (papnáz.) 5 (čísel.)