

## Zaúčtování mimořádného příspěvku při karanténě

Zaúčtování mimořádného příspěvku při karanténě v KEO4 Mzdy má již třetí podobu a doufáme, že poslední. U této třetí varianty jsme vycházeli z odpovědi, která byla zveřejněna dne 19. 4. 2021 na stránkách MF ČR.

**I. varianta** (verze programu 1.8.10 vydaná 31.3.2021) byla v podstatě **shodná s aktuální III. variantou** (verze 1.8.11 vydaná 22.4.2021 večer), lišil se pouze předpis snížení odvodu sociálního pojištění, kdy I. varianta účtovala mínusem MD 524/ Dal 336 a aktuální varianta účtuje MD 336/ Dal 524.

**II. varianta** (verze programu 1.8.10 vydaná 9.4.2021) se účtovala pouze rozvahově, a to tak, že to neovlivňovalo ani nákladové účty, ani rozpočtové položky. Toto průběžné účtování probíhalo přes účet 336 0299.

### Jak provést opravu?

Oprava by se měla týkat jen zaúčtování příspěvku, které bylo provedeno II. variantou zaúčtování.

Kontrola zaúčtování po opravě:

SU/pol	AU	Vykázaná hodnota (zůstatek účtu)
521	AU pro mimořádný příspěvek *	celková částka poskytnutá zaměstnancům
524	AU pro mimořádný příspěvek *	celková částka poskytnutá zaměstnancům (mínusová hodnota)
336	0299	neuplatněná částka pro účely snížení odvodu na sociální pojištění
5031	-	celkový odvod na SP za organizaci snížený o mimořádný příspěvek

\* AU je dle tabulky Popis zaúčtování mimořádného příspěvku

### Popis zaúčtování mimořádného příspěvku při karanténě - III. (aktuální) varianta

Účetní případ	SU	AU	Par	Pol	MD	Dal
Mimořádný příspěvek zaměstnanci (předpis)	521	ÚSC hlav.č. – 0909 hosp.č. – 0249 PO hlav.č. – 0309 hosp.č. – 0009			3000	
	331					3000
Předpis snížení odvodu sociálního pojištění. <b>(JE NUTNÉ POŘÍDIT RUČNĚ !!!)</b>	336	0299			3000	
	524	ÚSC hlav.č. – 0309 hosp.č. – 0009 PO hlav.č. – 0309 hosp.č. – 0009				3000
Dobírka (část týkající se mimořádného příspěvku)	331				3000	
	231		xxxx	5424		3000
Odvod sociálního pojištění	336	xxxx			9000	
	231		xxxx	5031		9000
Snížení odvodu sociálního pojištění <b>(JE NUTNÉ POŘÍDIT RUČNĚ !!!)</b> Pozn. Zůstatek účtu 336 0299 bude vykazovat neuplatněný mimořádný příspěvek.	336	0299			-3000	
	231		xxxx	5031		-3000

