

3 XII. 1991 ✓

ODBOR
LEGISLATIVNÍ A PRÁVNÍ

16

VĚSTNÍK

STÁTNÍ BANKY ČESKOSLOVENSKÉ



ROČNÍK 1991

VYDÁNO DNE 20. prosince

OBSAH:

ČÁST NORMATIVNÍ

24/1991

Pracovní předpis Státní banky československé,
ze dne 19. prosince 1991

Roční účetní uzávěrka roku 1991 ve Státní
bance československé ZRUŠENO VĚSTNÍK Č. 24/1992

ZRUŠENO PR. PŘ. 40/1992

~~24~~

~~PRACOVNÍ PŘEDPIS~~

~~ze dne 19. prosince 1991~~

**ROČNÍ ÚČETNÍ UZÁVĚRKA ROKU 1991
VE STÁTNI BANCE ČESKOSLOVENSKÉ**

Roční účetní uzávěrka roku 1991 ve Státní bance československé

1. Při roční účetní uzávěrce postupují pobočky, popř. účelové organizační jednotky Státní banky československé (dále jen "SBČS") vykonávající účetně operativní činnost podle pokynů předsedy Státní banky československé č. 40/1978 pro vedení účetnictví a na ně navazujících evidencí ve Státní bance československé, podle pracovní instrukce č. 15 řady Ú 2/1 Pracovní postupy při roční účetní uzávěrce (dále jen "pracovní instrukce č. 15") a podle ustanovení tohoto pracovního předpisu.
2. Dodatkové operace mezi bankami využívajícími systém automatizovaných bankovních operací (dále jen "ABO"), tj. mezi SBČS, Komerční bankou Praha (dále jen "KB"), Všeobecnou úvěrovou bankou Bratislava (dále jen "VÚB"), a Investiční bankou Praha (dále jen "IB") se zpracovávají takto:
 - a) vstupy se pořizují odděleně od běžného roku v druhu dat 4XXXX;
 - b) dodatkové operace pořizené v jedné bance a směřované do druhé banky se v DOP "úhrady" provedou následující dodatkový den, operace v DOP "inkasa" ani storna úhrad se v dodatcích nepořizují;
 - c) operace týkající se účtů státních rozpočtů, státních fondů a účtů převodových operací spoju se pořizují se směrovým kódem 0710 v České republice a 0720 ve Slovenské republice, a to jak v období dodatků, tak v období dodatkových výdajů.
3. Automatické převody účtů, u nichž se kontroluje vazba na automatizovanou operativní evidenci investic (dále jen "AOE") se v dodatcích nekontrolují; ruší se jejich propouštění zvláštním programem. Pobočky SBČS (dále jen "pobočka") tyto operace opraví následně v evidenci AOE neúčetním způsobem.
4. Pobočky projednají s organizacemi lhůty pro zpracování dat v dodatcích s tím, že organizace, které předávají příkazy na médiích (s výjimkou bank, státních spořitelén a převodových operací spoju) mohou předávat příkazy pro zúčtování v dodatcích pouze písemně. Pro organizace, které přejímají média s denní periodicitou se vyhotoví médium s časovou agregací ve dnech 7. a 14.1.1992 v dodatcích. Pro automatizovaný finanční a informační systém bývalých národních výborů (dále jen "AFIS") se vyhotoví ve dnech 7. a 14.1.1992 magnetická páska KOMMED - obraty. Ke dni 14.1.1992 se vyhotoví naposledy kompatibilní média pro AFIS (magnetická páska KOMEDA - zůstatky), a to samostatně za dodatky (s označením "DODATKY") a dodatkové výdaje (s označením "PREVISY").

5. V dodatcích se u rozpočtových a příspěvkových organizací realizují pouze platby uvedené v příloze č. 2 k pracovní instrukci č. 15.
6. Částky limitu výdajů rozpočtových organizací a státních fondů a dotačních účtů organizací, ke kterým se nezřizují účty dodatkových výdajů (dotace na neinvestiční výdaje), se do roku 1992 nepřevádějí, jejich platnost končí 31.12.1991. Z důvodů fyzického rozdělení ABO nebude realizováno u položek v kartotékách přesměrování dobropisů výdajů na příjmové účty; příp. přeúčtování bude provedeno z podnětu organizací.
7. Výpočet zbytku limitu pro účty dodatkových výdajů provede centrum automatizace v Praze a Bratislavě na stav ke dni 31.12.1991 se splatností 3.1.1992. Dne 2.1.1992 neúčtují pobočky na účtech dodatkových výdajů. Funkce pro přesměrování plateb na účty běžného roku při nedostatku prostředků na účtě dodatkových výdajů se zapojí 3.1.1992. Případná storna automaticky přesměrovaných plateb provede pobočka z vlastního podnětu podle výše zúčtovaných částek na příslušných účtech.
8. V období proplácení dodatkových výdajů, tj. od 3.1. 1992 do 15.1.1992 se neprovádí odvod dobropisů automaticky. Dobropisy došlé v tomto období na investiční účty čerpací běžného roku pobočky prověří a jde-li o dobropis na čerpání minulého roku, přeúčtují jej na účet dodatkových výdajů.
9. Dne 3.1. 1992 se provádí výběr účtů dodatkových výdajů pro automatické převody na hromadné účty rozpočtu. Pokud pobočky otevřou účet dodatkových výdajů po tomto datu (na matrice, roku 1992 a pod syntetickým účtem 299, převedou/natypují zůstatek účtu vlastním podnětem a oznámí částku a datum převodu příslušnému hlavnímu ústavu. Hlavní ústavy odsouhlasí zůstatky hromadných účtů státních rozpočtů na údaje souboru 166.
10. Ve dnech dodatků se řídí souběžné zpracování dodatkových operací a operací běžného roku technickými možnostmi Centra automatizace. Položky z dodatků po 3.1. 1992 se zohlední v účtování následující den roku 1992 (slučování zůstatků pro likvidaci účetních položek).
11. Data zúčtování dodatkových operací
 - a) 2.1.1992 (pouze vstupy center automatizace), pro pobočky 3., 7., 8., 10., 14., 15. jen Slovenská republika (dále jen "SR"), 17. jen Česká republika (dále jen "ČR"), 1.1992;
 - b) pro centrální účtárny SBČS, pobočku 701 Praha, pobočku 701 Trenčín, 3., 7., 8., 10., 14., 15.(SR), 17.(ČR), 21., 22., 24., 28., 29., a 31.1.1992.

Data dodatkových operací po 17.1. 1992 se dále zpřesní na denních dispečincích banky s centry automatizace Praha a Bratislava.

12. Pobočky typují dodatky pouze ve dnech předcházejících dnům dodatků, a to v čase pro předtypování. V hlavičce souboru se uvede splatnost 31.12.1991. Pro dodatky 2.1.1992 pobočky dodatkové operace nepředtypovávají. Pobočky se dohodnou o případném prodloužení doby pro předtypování dodatků, zejména na dny 3., 7., 8. a 10.1.1992 přímo s příslušnými oblastními výpočetními středisky (dále jen "OVS").
13. Ve dnech 27., 30. a 31.12.1991 pobočky dohodnou s OVS ukončení pořizování vstupních dat. S organizacemi dohodnou převzetí příkazů, které mají být zúčtovány ještě v roce 1991.
14. Typované dodatkové operace se účtují ve dnech stanovených v bodě 11 (s výjimkou 2.1.1992). Hromadné automatické operace zpracují centra automatizace Praha a Bratislava v termínech stanovených v harmonogramu roční závěrky vydaném odborem 62 ústředí banky.
15. V dodatcích pobočky neprovádějí změny údajů M-karty část 4a, 4b a 5. Změny těchto údajů realizují jako operace roku 1992. Pokud by výjimečně účtovaly pobočky v dodatcích úroky do roku 1991 (nejpozději v předtypování dodatků 7.1.1992), vypočítají je ručně a pořídí vstupní položku včetně doplňujícího údaje.
16. Přípustné změny matričního souboru v dodatkovém období se typují v předtypování se splatností 31.12.1991. Aktualizace se provede v následující den dodatků. Platí-li změna i pro rok 1992, natypují ji pobočky na matrice roku 1992 znovu. Pobočky respektují při změnách matričního souboru kód banky v jejímž matričním souboru má být změna provedena.
17. KB, VÚB v OVS a centrech automatizace zabezpečí na základě žádosti odboru 62 ústředí SBČS v mimořádných směnách uskutečněných ve dnech 1., 4., 5., 11., 12., 18., 19., 25., 26.1.1992, popř. podle potřeby hladký průběh prací roční účetní závěrky.
18. Platby týkající se přímého zúčtování mezi republikami v Kčs a v cizí měně se účtuje pouze uvnitř jedné republiky (výjimečně prostřednictvím účtů 5313 popř. 8915).
19. Operace ve vztahu k peněžním ústavům mimo ABO typují pobočky naposledy pro dodatky 8.1.1992 (dne 7.1.1992 v předtypování). Pobočky netypují v dodatcích inkasa ani storna úhrad na vrub účtů těchto peněžních ústavů.
20. Vyrovnání debetních zůstatků na kreditních účtech ze zúčtování úroků a poplatků podle bodu 21 pracovní instrukce č. 15 zajistí pobočky tak, aby mohlo být zúčtováno v dodatcích nejpozději do 8.1.1992. V této lhůtě výjimečně provedou se souhlasem centrály banky nutné převody týkající se úvěrových účtů.

21. Úroky a poplatky se zúčtují v dodatcích dne 2.1.1992 (31.12.1991 podle stavu ke dni 30.12.1991). Pokud bude na úroky a poplatky vytvářena reserva, uvedou pobočky v datu ukončení účelového vázání prostředků datum 31.12. 1991.
22. Automatické regulace účtů měst a obcí (dříve národních výborů) a státních fondů se zúčtují z pohybu v období dodatků a dodatkových výdajů roku 1992 dne 14.1.1992. Případné debety z regulací vyrovnají pobočky v CR dne 17.1.1992, pobočky v SR dne 15.1.1991. Odbor 62 SBČS vyhotoví na žádost hlavního ústavu pro SR sestavu nevypořádaných zůstatků bývalých národních výborů.
23. Automatické převody podle parametrů běžného roku (stav parametrů ke dni 31.12.1991, kód času převodu denní, měsíční, pololetní, čtvrtletní a roční) se provedou ve dnech 10.1.1992.
24. Automatické převody zůstatků účtů (včetně dodatků téhož dne) podle parametrů roční závěrky vyhotovených centrálou banky se realizují
 - a) v dodatcích dne 3., 10., 15.(jen SR), 17.(jen CR), 24. a 31.1.1992
 - b) jako operace roku 1992 dne 16.1.1992 po zaúčtování operací téhož dne (účtuje se následující den).
25. Soubor vybraných účtů podle bodu 24. odst.a) se vytvoří 27.12.1992. Dne 30. a 31.12.1991 nesmí pobočka otevřít na matrice roku 1991 účet podléhající soustředění na hromadné účty rozpočtů (syntetický účet 291 až 294).
26. Centra automatizace Praha a Bratislava zúčtují příslušným bankám
 - a) poslední pracovní den roku 1991 (31.12.1991) operace pořízené pobočkami, popř. předané z kartotéky 1 a 2, operace převzaté na médiích a operace z jiných peněžních ústavů.
 - b) v dodatcích dne 2.1.1992
 - ba) úroky a poplatky za 4. čtvrtletí 1991 (pokud nebudou zúčtovány 31.12.1991),
 - bb) operace z 31.12.1991 předané centrem automatizace se sídlem na území druhé republiky a jinými peněžními ústavy,
 - bc) operace se splatností 31.12.1991 předané centru automatizace se sídlem na území druhé republiky jako neúčtetní data, operace předané jinými peněžními ústavy,

- bd) automatické převody z 31.12.1991,
- be) regulace účtů měst a obcí (dříve národních výborů) a státních fondů bez dodatků podle stavu 31.12.1991,

27. V průběhu ledna 1992 nebudou úroky počítány a účtovány dekadně, ale jednorázově za celý měsíc leden 1992.

28. Bilanční převody se uskutečňují ve dnech

- a) 10.1.1992: třída 9 (bez SYU 981, 999, 988)
111/SAU 0101
221/SAU 14XX,

- b) 17.1.1992 (Česká republika) a
15.1.1992 (Slovenská republika):

211-218, 221, 225, 226, 231, 232, 233, 241, 242, 249,
250, 261, 262, 265, 282,

třída 1

- c) 31.1.1992: třída 2 (ostatní účty)
třídy 3, 4, 5, 6, 7, 8 a 9).

29. Centra automatizace Praha a Bratislava vyhotoví

- a) oznámení zůstatků (ATT 172) k datu

- aa) 10.1.1992 syntetický účet 221/SAU 14XX;
- ab) 15.1. a 17.1.1992 syntetický účet 211-218; 221-226;
231-233; 241-249; 250; 261-265,
- ac) 24.1.1992 syntetický účet 291-296,
- ad) 31.1.1992 ke zbývajícím syntetickým účtům;

- b) inventurní seznamy komitentů (ATT 173) k datu

- ba) 24.1.1992 syntetický účet 211-218; 221-226; 231-233,
241-249; 250; 261-265, 282,
- bb) 31.1.1992 zbývající syntetické účty;

- c) inventurní seznamy vnitřních účtů (ATT 174 k datu
31.1.1992 ke všem syntetickým účtům;

- d) výpis z AOE podle stavu k 31.12.1991 u

- da) dotovaných akcí a rozpotových organizací koncem ledna
1992;
- db) ostatních akcí počátkem ledna 1992;

- e) přehled použitých čísel staveb pro jednotlivé komitenty
(ATO 004) počátkem ledna 1992.

30. Pobočky ve svém harmonogramu závěrkových prací uvedou termín, do kterého jsou ekonomičtí pracovníci povinni předložit provoznímu úseku pobočky dispozice k provedení účetních a neúčetních změn, realizovatelných v závěru roku 1991 a v průběhu ledna 1992.

31. V průběhu ledna 1992 se pro potřeby poboček (s výjimkou pobočky 88) realizuje funkce dotazu na zůstatek účtu, a to v období od 2.1.1992 do 15.(17.)1.1992 na zůstatek matriky roku 1991, v období od 15.(17.)1.1992 do 31.1.1992 na zůstatek účtu matriky roku 1992.
32. Pobočky zúčtují hodnotu dokončených investic na vrub SYU 43X a ve prospěch SYU 44X do 10.1.1992.
33. Výpočet kursového rozpětí za rok 1991 se provede v dodatcích podle stavu 10.1.1992 a týž den se zaúčtuje v dodatcích. Po zúčtování kursového rozpětí podle stavu 10.1.1992 se vyhotoví sestava ATT 235 přepočet kursu rozdílem mezi 1.1. a 31.12.1991 jako podklad pro zpřesnění zůstatků účtu (9)3428.
34. Změna kursu od 1.1.1992 se provede jako operace roku 1992.
35. Pobočky přeúčtují z účtu 3428 kursové rozpětí a kursové rozdíly z realizovaných operací v dodatcích do 14.1.1992.
36. Pobočky uspořádají nejpozději v dodatcích zůstatky účtů 3538; centrály banky též za pobočku 99X a 98X.
37. Časové rozlišení nákladových úroků, poplatků a provizí (včetně časového rozlišení na účtech v zahraniční měně) se provede ke dni 31.12.1991, a zúčtuje se v dodatcích.
38. Pobočky koncem roku časově rozliší výdaje zúčtované v roce 1991 na vrub účtu účtové třídy 6 (např. nákup předplatních jízdenek, předplatné časopisů a novin apod.). Současně provedou podle stavu k 31.12.1991 výpočet nákladů, týkajících se vodného, stočného, spotřeby elektrické energie apod. Účetní doklady vyhotoví a centrální účtárně Praha a Bratislava (pobočce 001,002) je zašlou nejpozději do 10.1.1992. Obdobně postupují i hospodářské služby v Praze a Bratislavě.
39. Pobočky vyúčtují poskytnutou zálohu k vyúčtování ke dni 20.12.1991. Účetní doklady odešlou centrální účtárně Praha a Bratislava 23.12.1991.
40. Účty dodatkových výdajů se podle parametrů roční závěrky zablokují dnem 27.1.1992.
41. Pobočky podle zvláštních dispozic v prosinci 1991, popřípadě v dodatcích, uspořádají účty centrálního devizového zdroje.
42. Při zaúčtování ztráty závodní jídelny
 - a) pobočky, které vedou účty závodních jídelen s předčíslem 94 oznámí nejpozději do 7.1.1992 skutečnou částku ztráty oddělení 721 ústředí SBČS.
 - b) odbor 82 centrální účtárny Praha uhradí částku ztráty ze závodního stravování na vrub účtu č. 211-6298-901 a ve prospěch účtu č. 94-(9)0119 příslušné pobočky.

Zůstatky účtů třídy 6 a 7 s předčíslem 86, 94 a 936

VĚSTNÍK SBCS č. 24/1991

převedou pobočky vlastním podnětem do 14.1.1992.

43. Pobočky, které jsou účetními jednotkami vyhotoví

- a) výkaz SA-01 Vybrané roční ukazatele podle dispozice odboru 62 ústředí banky. Odešlou ho odboru 62 ústředí banky do 14.2.1992;
- b) výkaz Zp 1-01 Roční výkaz o základních prostředcích podle směrnice federálního statistického úřadu 24 Zp na formulářích zaslaných odborem 62 ústředí SBCS. Výkaz odešlou pobočky v CR odboru 62 ústředí banky, v SR centrální účtárně (pobočce 002) do 7.2.1992;
- c) po skončení dodatkového období položkové rozpisy zůstatků
 - ca) k evidenčním analytickým účtům č. 3538, č. 9167 a č. 9999 (ve 2 vyhotoveních) s uvedením náležitosti účetní operace; u analytického účtu 9999 jen položky pro neexistující účty;
 - cb) k analytickým účtům č. 7218, 7318, 7518, 7528, 0119, 0509, 0319, 0329, 0339, 0619 a 0629 v druhovém členění ve 2 vyhotoveních;

Rozpisy zašlou pobočky odboru 62 SBCS do 15.2.1992.

44. Tento pracovní předpis nabývá účinnosti dnem vydání.

45. Tímto pracovním předpisem se ruší pracovní předpis ústředí č.19/1990 (Věstník SBCS částka /11/1990); nemění ani nedoplňuje se jím žádný předchozí vnitřní předpis banky.

Referenti: ing. Rychlá, odbor 62
linka 2302

ing. Bodová, odbor 62
linka 3710

ing. Janouch, odbor 62
linka 2290

STATNÍ BANKA CESKOSLOVENSKÁ
v z. Ing. J. Strach v. r. V. Hübner v. r.