

# METODIKA

## zpracování účetnictví rok 2024 pro ÚSC Olomouckého kraje

vybrané příklady účtování

1. transfery - vymezení pojmu	str. 3
2. přijaté transfery	str. 4
3. poskytnuté transfery	str. 13
4. průtokové transfery	str. 17
5. účtování příjmů	str. 18
6. účtování výdajů	str. 20
7. vyúčtování energií	str. 22
8. prodej dlouhodobého majetku	str. 23
9. vyřazení dlouhodobého majetku	str. 27
10. opravné položky k majetku	str. 28
11. opravné položky k pohledávkám	str. 29
12. drobný dlouhodobý majetek	str. 31
13. právo stavby	str. 32
14. věcná břemena	str. 33
15. členské příspěvky	str. 35
16. pokladna s rozpočtovou skladbou	str. 37
17. technické zhodnocení	str. 38
18. rezervy	str. 41
19. dary	str. 43
20. volby	str. 46
21. hospodářský výsledek	str. 48

Zpracoval kolektiv pracovníků oddělení účetnictví a výkaznictví  
odbor ekonomický KÚOK - metodika účetnictví obcí:

Ing. Žaneta Adamová, Zuzana Jedynaková, Naděžda Krčová, Renáta Loubalová

**Doporučené postupy uvedené v tomto metodickém pokynu neobsahují úplný výčet všech možných účetních postupů.**

Jednotlivé účetní případy je nutné upravit vnitřními předpisy, jejichž smyslem je aplikovat zákonné normy podle konkrétních podmínek dané organizace.

Ve vnitřních předpisech je nutné upravit:

- směrnice o účetnictví
  - inventarizační směrnice
  - vedení pokladny
  - tvorba fondů
  - tvorba opravných položek
  - hladina významnosti, přecenění na reálnou hodnotu, časové rozlišení
  - odpisový plán
  - účtování zásob - způsob A nebo B
  - účtování o devizových prostředcích (pevný kurz)
- a další dle potřeb organizace

**Použité zkratky:**

- OP - opravné položky
- ZO - zastupitelstvo obce
- KN - katastr nemovitostí
- RH - reálná hodnota
- DM - dlouhodobý majetek
- DDM - drobný dlouhodobý majetek
- VÚJ - vybraná účetní jednotka
- OR - obchodní rejstřík
- ÚZ - účelový znak
- NA - nástroj (spolufinancování z EU a ostatních států)
- PJ - prostorová jednotka (spolufinancování z EU a ostatních států)
- RS - rozpočtová skladba
- VB - věcné břemeno
- BÚ - běžný účet

# TRANSFERY

## Vymezení pojmu dle ČÚS 703 - Transfery

### Vymezení pojmu

**a) transferem** je poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary,

**b) transferem není** poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelskoodběratelských vztahů, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a obdobné platby; za transfer se také nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud nebyly poskytnuty z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli,

**c) poskytovatelem** je subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem, včetně organizační složky státu poskytující předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, nebo na základě jiného právního předpisu,

**d) příjemcem** je subjekt, který přijímá transfer s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva,

**e) průtokovým transferem** je **transfer**, u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka nemá možnost ovlivnit jeho výši ani příjemce a je povinna jej poskytnout příjemci,

**f) zprostředkovatelem** je vybraná účetní jednotka, která přijímá a poskytuje průtokový transfer,

**g) investičním transferem** je transfer, který je určený k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje, s výjimkou drobného dlouhodobého majetku.

## PŘIJATÉ TRANSFERY

### Použití syntetických účtů

#### Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

Tento účet se váže rozpočtově k následujícím položkám:

- 2321 - Přijaté neinvestiční dary
- 2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady
- 2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené
- 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- 4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů
- 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu
- 4118 - Neinvestiční převody z Národního fondu
- 4119 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně
- 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí
- 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů
- 4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad
- 4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně
- 4151 - Neinvestiční přijaté transfery od cizích států
- 4152 - Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
- 4153 - Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie
- 4159 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

#### Účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Tento účet se váže rozpočtově k následujícím položkám:

- 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku
- 3122 - Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku
- 4211 - Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- 4212 - Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů
- 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu
- 4218 - Investiční převody z Národního fondu
- 4219 - Ostatní investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně
- 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí
- 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů
- 4223 - Investiční přijaté transfery od regionálních rad
- 4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně
- 4231 - Investiční přijaté transfery od cizích států
- 4232 - Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
- 4233 - Investiční přijaté transfery od Evropské unie

## Podrozvahové účty

### Účet 911

Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

### Účet 951

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

### Účet 913

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

### Účet 953

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

O podmíněných pohledávkách ze zahraničních transferů se **účtuje vždy**, nestanovuje se hladina významnosti. Účtuje se v okamžiku, kdy dojde ke skutečnosti, která zakládá možnost přijetí nebo zprostředkování transferu.

### Účet 915

Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

### Účet 955

Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

ÚSC účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná - ve vnitřním předpisu stanoví hladinu významnosti pro účtování na těchto účtech.

Účtuje se v okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání transferu nebo podepsání smlouvy.

## Rozvahové účty

### Účet 346

Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

**za transfery státního rozpočtu např. ministerstva, VPS, OSFA, Národní fond, státní fondy**

### Účet 348

Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

**za transfery obcí, DSO, krajů, regionálních rad a PO**

### Účet 344

Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

**ostatní subjekty - fyzické osoby, právnické osoby, nadace, MAS atd.**

### Účty 374, 472

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

**transfery podléhající finančnímu vypořádání**

### Okamžik účtování na účtech 346, 348, 344:

**bez vypořádání** - účtování o pohledávce v okamžiku přijetí rozhodnutí, avíza, dotačního dopisu atd.,

**k vypořádání** - pohledávky vyplývající z transferů poskytnutých formou zálohy, o pohledávce se účtuje v okamžiku nezpochybnitelnosti transferu - vyúčtování

**Použití účelového znaku u účtů závazků, pohledávek, nákladů a výnosů a vyúčtování z minulých let je stanoveno dle potřeb účetní jednotky a poskytovatele.**

## Transfery bez vypořádání

Transfer, který není určen k vypořádání se nebude účtovat na podrozvaze, pouze na rozvahových účtech.

## **Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu**

položka 4112  
bez ÚZ

a) předpis příjmu - den doručení dotačního dopisu krajským úřadem - celá výše částky

### b) příjem transferu - měsíční část 1/12

\* účet v ČNB

## Časové rozlišení

ÚSC, pro které může být nepřijatelné účtování výnosu hned v lednu z hlediska průběžného vyhodnocení výsledku hospodaření

a) předpis příjmu - den doručení dotačního dopisu krajským úřadem - celá výše částky

b) zaúčtování do výnosů příjem transferu - měsíční část 1/12

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
384	0xxx							X	
672	0xxx								X

c) příjem dotace - měsíční část 1/12

\*účet v ČNB

## **Neinvestiční přijaté transfery od Úřadu práce**

položka 4116

a) předpis příjmu transferu

**Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 13101**

a) příjem transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4116		13101			X	
346	0xxx								X

**Operační program zaměstnanost ÚZ 13013**

a) příjem transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4116		104113013			X	
231	0xxx		4116		104513013			X	
346	0xxx								X

**Časové rozlišení**

platba mzdy ve stávajícím roce - příjem dotace v následujícím roce

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672	0xxx								X

b) následující období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4116		xxxxxx			X	
346	0xxx								X
346	0xxx							X	
388	0xxx								X

**Transfery k vypořádání**

Vznik nároku k SR z titulu rozhodnutí (ISPROFIN) nebo z titulu smlouvy o přijetí dotace, grantu nebo příspěvku, s povinností vypořádání - hladina významnosti dle vnitřního předpisu

915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů (nad 1 rok)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
915	0xxx							X	
955	0xxx							X	
999	0xxx								X

V okamžiku, kdy účtujeme o příslušném transferu v rozvaze na účet 374 nebo 346, 348, z podrozvahy odúčtujeme

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
915	0xxx								X
955	0xxx								X
999	0xxx							X	

**Podrozvahu odúčtujeme, když účtujeme o transferu v rozvaze na 374, 472, 346, 348.**

## Přijaté transfery ze státního rozpočtu

položka 4116/4216  
ÚZ dle číselníku MF ČR

## 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

### 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

#### 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

a) příjem transferu

\* účet v ČNB

b) vypořádání transferu v běžném období

c) zúčtování zálohy

d) vratka transferu v běžném období

## **Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období - vyúčtování v následujícím období**

a) k 31.12.

SU	A
388	0x
672/403	0x

c) vratka transferu v následujícím období do SR

d) doplatek transferu v následujícím období

## Přijaté transfery od státních fondů

položka 4113/4213

ÚZ N Z 89xxx, N Z 90xxx, N Z 91xxx, N Z 92xxx, N Z 93xxx, N Z 94xxx

#### 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

#### **472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**

a) příjem transferu

\* účet ČNB

b) vypořádání transferu v běžném období

c) zúčtování zálohy

d) vratka transferu v běžném období

## **Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období - vyúčtování v následujícím období**

a) k 31.12.

b) následující období

c) vratka transferu v následujícím období

d) doplatek transferu v následujícím období

## Přijaté transfery od kraje

položka 4122/4222

### účelové znaky

### 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

#### 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

a) příjem transferu

b) vypořádání transferu

c) zúčtování zálohy

d) vratka transferu v běžném období

#### **Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období - vyúčtování v následujícím období**

a) k 31.12.

b) vypořádání transferu a zúčtování zálohy v následujícím období

c) vratka transferu v následujícím období KÚ

d) doplatek transferu v následujícím období

## Přijaté transfery od obcí

položka 4121/4221

veřejnoprávní smlouvy, smlouvy o spolupráci, přestupky, peněžité dary účtovat ORG, záznamové jednotky 024 a 028

**Transfer není realizovaný formou zálohy.**

## 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

a) předpis transferu

b) příjem transferu

**Transfer je realizovaný formou zálohy.**

### 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

### **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery**

#### 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

a) příjem transferu

b) vypořádání transferu v běžném období

c) zúčtování zálohy

d) vratka transferu v běžném období

## **Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období - vyúčtování v následujícím období**

a) k 31.12.

b) následující období

c) vratka transferu v následujícím období jiné obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6402	5367		xxxxx				X
374/472	0xxx							X	

d) doplatek transferu v následujícím období od jiné obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6402	2226		xxxxx			X	
348	0xxx								X

### Přijaté transfery od DSO

účetní postup je stejný jako transfery od obcí, **položka 4129/4229**

### Přijaté transfery od regionálních rad

účetní postup je stejný jako transfery od krajského úřadu, **položka 4123/4223**

## POSKYTNUTÉ TRANSFERY

### Použití syntetických účtů

Účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

Tento účet se váže rozpočtově k následujícím položkám:

- 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené (členské příspěvky spolkům)
- 5212 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám
- 5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám
- 5221 - Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem
- 5222 - Neinvestiční transfery spolkům
- 5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem
- 5224 - Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím
- 5225 - Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek
- 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím
- 5230 - Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům
- 5240 - Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím
- 5311 - Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu
- 5321 - Neinvestiční transfery obcím
- 5323 - Neinvestiční transfery krajům
- 5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně
- 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím
- 5332 - Neinvestiční transfery vysokým školám
- 5333 - Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi
- 5334 - Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím
- 5336 - Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím
- 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím
- 5492 - Dary obyvatelstvu
- 5493 - Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám
- 5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru
- 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
- 5511 - Neinvestiční transfery mezinárodním institucím
- 5531 - Peněžní dary do zahraničí
- 5532 - Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí
- 6311 - Investiční transfery finančním institucím
- 6312 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám
- 6313 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám
- 6321 - Investiční transfery obecně prospěšným společnostem
- 6322 - Investiční transfery spolkům
- 6323 - Investiční transfery církvím a náboženským společnostem
- 6324 - Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek
- 6329 - Investiční transfery neziskovým a podobným organizacím
- 6341 - Investiční transfery obcím
- 6342 - Investiční transfery krajům
- 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně
- 6352 - Investiční transfery vysokým školám
- 6353 - Investiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi
- 6354 - Investiční transfery veřejným výzkumným institucím
- 6359 - Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím
- 6371 - Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám
- 6379 - Ostatní investiční transfery obyvatelstvu
- 6380 - Investiční transfery do zahraničí

POZOR!

Vazba účtu 401 - Jméni účetní jednotky k rozpočtovým položkám:

6351 - Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím



## Poskytnuté transfery k vypořádání

## **Podrozvahová evidence - hladina významnosti podle vnitřního předpisu**

## 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

## 956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

V momentě, kdy účtuje o příslušném transferu v rozvaze na účet 373, 471, 345, 347, 349, z podrozvahy odúčtuje

**Podrozvahu odúčtujeme, když účtujeme o transferu v rozvaze na 373, 471, 345, 347, 349.**

a) poskytnutí transferu

b) vypořádání transferu v běžném období

c) zúčtování zálohy

d) vratka transferu

e) doplatek transferu

### **Časové rozlišení ve výši poskytnutého transferu - vyúčtování v následujícím období**

a) k 31.12.

b) následující období

## PRŮTOKOVÉ TRANSFERY

### Rozvahové účty

#### **Účet 375**

Krátkodobé zprostředkování transferů

a) příjem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4xxx		xxxxx			X	
375	0xxx								X

b) poskytnutí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	xxxx	xxxx		xxxxx				X
375	0xxx							X	

Stejným způsobem účtuje zprostředkovatel též o přeplatcích či doplatcích transferů v běžném roce.

Neinvestiční průtokový transfer spolufinancovaný z EU pro PO:

položky příjmové 41XX, ÚZ, NA, PJ, výdajová položka 5336, ÚZ, NA, PJ

# ÚČTOVÁNÍ PŘÍJMŮ

## Daňové příjmy

a) inkaso daně od FÚ

b) daň z hazardních her (předčíslí 9814 nebo 9822)

c) zrušený odvod z loterií a podobných her kromě z výherních hracích přístrojů (předčíslí 3690)

d) zrušený odvod z výherních hracích přístrojů (předčíslí 3682)

d) předpis místního poplatku

e) inkaso místního poplatku

## Nedaňové příjmy

a) předpis pohledávky

b) inkaso pohledávky

**Kapitálové příjmy**

a) předpis příspěvku nebo daru na pořízení dlouhodobého majetku (ne z veřejného rozpočtu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
377	0xxx							X	
403	0xxx								X

b) inkaso daru nebo příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	xxxx	312x					X	
377	0xxx								X

Prodej dlouhodobého majetku viz list č. 9.

# ÚČTOVÁNÍ VÝDAJŮ

## **Neinvestiční výdaje**

a) předpis závazku - přijatá faktura od dodavatele

b) úhrada došlé faktury

c) platba za dopravní obslužnost KIDSOK (PO Olomouckého kraje)

předpis

úhrada

d) platba za dopravní obslužnost přímo dopravci

## předpis

úhrada

## Investiční výdaje

a) předpis došlé faktury

b) úhrada faktury

### c) zařazení do užívání

## Nákup dlouhodobého majetku na zálohu

a) poskytnutí zálohy

b) předpis došlé faktury a zúčtování zálohy

c) úhrada doplatku

d) zařazení do užívání

## **POSKYTNUTÉ ZÁLOHY - ENERGIE**

## 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy

## 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy

a) poskytnutí zálohy v běžném roce

b) vytvoření dohadné položky ve výši zálohy k 31. 12.

c) faktura následující rok - předpis vyúčtování - skutečná spotřeba 120 - doplatek

d) zúčtování zálohy ve výši zálohy

e) doplatek ve výši 20

f) faktura následující období - předpis vyúčtování - skutečná spotřeba 80 - přeplatek

g) zúčtování zálohy ve výši skutečné spotřeby

h) přeplatek ve výši 20

ch) přeplatek ve výši 20 v běžném období

PRODEJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

## Příklad č. 1

- reálná hodnota je vyšší než pořizovací cena

Pořizovací hodnota	100
Reálná hodnota	150
Výše oprávek	40
Prodejní cena	200

a) zrušení oprávek - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

b) přecenění na RH - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

c) přeúčtování DM určeného k prodeji na účty 035 nebo 036 - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

d) předpis příjmu z prodeje - den doručení návrhu na vklad do KN

V případě, že kupující uhradí před dnem vkladu do KN, pak se účtuje o záloze 231/324 a při vkladu do KN bude zaúčtován předpis prodeje 311/64x a zrušení zálohy 324/311.

e) úhrada kupní smlouvy

f) výnosy z přecenění RH - den doručení návrhu na vklad do KN

g) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad do KN

## Příklad č. 2

- reálná hodnota je nižší než pořizovací cena

Pořizovací hodnota	100
Reálná hodnota	90
Výše oprávek	40
Prodejní cena	200

a) zrušení oprávek - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

b) přecenění na RH - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

c) přeúčtování DM určeného k prodeji na účty 035 nebo 036 - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

d) předpis příjmu z prodeje - den doručení návrhu na vklad do KN

V případě, že kupující uhradí před dnem vkladu do KN, pak se účtuje o záloze 231/324 a při vkladu do KN bude zaúčtován předpis prodeje 311/64x a zrušení zálohy 324/311.

e) úhrada dle kupní smlouvy

f) výnosy z přecenění RH - den doručení návrhu na vklad do KN

g) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad do KN

## Příklad č. 3

Pořizovací hodnota	100
Reálná hodnota	90
Výše oprávek	80
Prodejní cena	200
OP	20

a) zrušení oprávek - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

b) zrušení OP

c) přecenění na RH - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

d) přeúčtování DM určeného k prodeji na účty 035 nebo 036 - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

e) předpis příjmu z prodeje - den doručení návrhu na vklad do KN

V případě, že kupující uhradí před dnem vkladu do KN, pak se účtuje o záloze 231/324 a při vkladu do KN bude zaúčtován předpis prodeje 311/64x a zrušení zálohy 324/311.

f) úhrada dle kupní smlouvy

g) výnosy z přecenění RH - den doručení návrhu na vklad do KN

h) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad do KN

## Příklad č. 4

Pořizovací hodnota	100
Reálná hodnota	10
Výše oprávek	60
Prodejní cena	40
Opravná položka	20

a) zrušení oprávek - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

b) zrušení OP

c) přecenění na RH - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

d) přeúčtování DM určeného k prodeji na účty 035 nebo 036 - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

e) předpis příjmu z prodeje - den doručení návrhu na vklad do KN

V případě, že kupující uhradí před dnem vkladu do KN, pak se účtuje o záloze 231/324 a při vkladu do KN bude zaúčtován předpis prodeje 311/64x a zrušení zálohy 324/311.

f) úhrada dle kupní smlouvy

g) náklady z přecenění RH - den doručení návrhu na vklad do KN

h) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad do KN

## VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

### Likvidace (opotřebení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
551	0xxx							X	
07x/08x	0xxx								X
07x/08x	0xxx							X	
01x/02x	0xxx								X

### Škoda/Manko

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
547	0xxx							X	
07x/08x	0xxx								X
07x/08x	0xxx							X	
01x/02x	0xxx								X

### Dar jiné než VÚJ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
543	0xxx							X	
07x/08x	0xxx								X
07x/08x	0xxx							X	
01x/02x	0xxx								X

### Prodej DM v případě nepřečeňování na RH

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
553	0xxx							X	
07x/08x	0xxx								X
07x/08x	0xxx							X	
01x/02x	0xxx								X

### Rozpuštění opravných položek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
15x/16x	0xxx							X	
556	0xxx								X

### Rozpuštění dotace na pořízení DM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
403	0xxx							X	
672	0xxx								X

### Vyřazení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem (darem) VÚJ

	MD	D
zůstatková hodnota	401	
výše oprávek	07x/08x	
zůstatek na 403	403	01x/02x

## OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBÉMU MAJETKU VYJADŘUJÍCÍ DOČASNÉ SNÍŽENÍ HODNOTY MAJETKU

### Tvorba nebo zvýšení opravné položky k DM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
556	0xxx							X	
15x/16x	0xxx								X
403	0xxx							X	
672	0xxx								X

Na účet 403 vstupujeme v případě, že je majetek pořízený zcela nebo částečně z investičního transferu - ve výši tvorby či zvýšení opravné položky násobené transferovým podílem

### Zrušení nebo snížení opravné položky k DM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
15x/16x	0xxx							X	
556	03xx								X
672	03xx							X	
403	0xxx								X

Na účet 403 vstupujeme v případě, že je majetek pořízený zcela nebo částečně z investičního transferu - ve výši zrušení či snížení opravné položky násobené transferovým podílem.

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku podle § 26 odst. 3 zákona za podmínek uvedených v § 13, 16, 18, 21, 23 a 65 vyhlášky.

Přechodné snížení majetku se zobrazuje v účetní jednotce průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku.

# OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM

Opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výši účetní jednotka zjišťuje nejpozději k rozvahovému dni. S ohledem na náročnost tvorby opravných položek zejména u SÚ 315 u větších účetních jednotek je vhodné nejprve prověřit relevantnost stavu SÚ 315, zajistit případné vyřazení daných pohledávek a účtovat o tvorbě opravných položek na účet 192 až k datu 31. 12.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 65 - v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

## Opravná položka se ruší v případě:

uhrazení pohledávky, ke které byla vytvořena  
vyřazení pohledávky do podrozvahy  
zánik pohledávky  
uzavření splátkového kalendáře

Vymezení pohledávek, ke kterým se tvoří opravné položky:

### Krátkodobé pohledávky:

311 - Odběratelé  
312 - Směnky k inkasu

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

361 - Krátkodobé pohledávky z ručení

377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

### Dlouhodobé pohledávky:

462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení

469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

194 - Opravné položky k odběratelům  
191 - Opravné položky ke směnám k inkasu

192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem

195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení

199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem

144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení

149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

## **Účtování opravných položek k pohledávkám**

a) tvorba opravné položky

Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než jejího zániku, přeúčtování na podrozvahový účet

**b) odúčtování opravné položky**

c) vyřazení nebo odpis pohledávky

d) evidence vyřazené pohledávky v podrozvaze - předpoklad jejího vymožení

e) inkaso již odepsané pohledávky

f) odúčtování již odepsané pohledávky z podrozvahy, pohledávka byla uhrazena

## POŘÍZENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO MAJETKU

a) úplatné pořízení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
321	0xxx								X
558	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	xxxx						X
321	0xxx							X	
018/028	0xxx							X	
078/088	0xxx								X

b) vytvořený vlastní činností

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
558	0xxx							X	
506	0xxx								X
018/028	0xxx							X	
078/088	0xxx								X

c) bezúplatné nabytí od vybrané účetní jednotky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
018/028	0xxx							X	
078/088	0xxx								X

d) bezúplatné nabytí od jiné než vybrané účetní jednotky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
018/028	0xxx							X	
078/088	0xxx								X
558	0xxx							X	
649	0xxx								X

e) nově zjištěný DDNM, o kterém účetní jednotka neúčtuje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
018/028	0xxx							X	
078/088	0xxx								X

**Vyřazení drobného dlouhodobého majetku likvidací, škodou, darem mimo VÚJ, prodejem bez přecenění RH**

Postup je shodný pro všechny způsoby vyřazení (opotřebením, škodou, darem apod.)	MD	D
	078/088	018/028

## PRÁVO STAVBY

Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 14, odst. 3, položka A.II.3 Stavby obsahuje právo stavby, pokud není záměrem účetní jednotky realizovat stavbu vyhovující právu stavby a proto není vykazováno jako součást ocenění stavby podle písmene a) nebo jako součást ocenění v rámci položky B.I. Zásoby.

**Nový Občanský zákoník** - právo stavby - jedná se o věcné právo, které opravňuje osobu odlišnou od vlastníka pozemku zřídit na tomto cizím pozemku stavbu. Právo stavby je dočasné s max. délkom trvání 99 let, nicméně jeho trvání je možné prodloužit. Právo stavby se bude zapisovat do katastru nemovitostí a bude jej možné převádět, dělit nebo zatížit zástavním právem. Vlastník pozemku má předkupní právo ke stavbě zřízené na jeho pozemku a po uplynutí doby práva stavby musí vyplatit stavebníkovi náhradu za stavbu, která se, pokud není dohodnuto jinak, rovná polovině hodnoty stavby.

Právo stavby se bude vykazovat:

1. jako realizované právo stavby podle § 55 na účtu 021 - Stavby - ja jako součást ocenění konkrétní stavby
2. jako zásoba na účtu 132 - pouze ve výjimečných případech, kdy účetní jednotka je developer,
3. jako nerealizované právo stavby na účtu 021 - Stavby - jako samostatný majetek.

Platbu subjektu, který ve prospěch obce zřídil na svém pozemku právo stavby, zařadí obec na položku 6141  
Právo stavby.

# VĚCNÁ BŘEMENA

## **Smlouva o budoucí smlouvě o věcném břemenu**

zaúčtovat na podrozvahu dle hladiny významnosti určené ve směrnici organizace analytické členění zvlášť pro věcná břemena

## účet 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

#### **účet 934 - Dlouhodobé podmírněné pohledávky z jiných smluv**

## účet 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Podle nového občanského zákoníku je na věcné břemeno pohlíženo jako na věcné právo k nemovitosti.

## Smlouva o věčném břemeni

Zřízením věcného břemene může dojít ke snížení hodnoty majetku dotčeného věcným břemenem. Pokud dosáhne snížení více jak 20 % hodnoty majetku (vyhláška č. 410/2009, § 65, odst. 2) má to za následek tvorbu opravné položky.

## **Osoba povinná**

analytické členění na účtu 031 na pozemek s věcným břemenem nebo na účtu 021 na stavbu s věcným břremenem

Schvaluje rada obce nebo starosta obce.

Účetní jednotka eviduje majetek zatížený věcným břemенem v účetní hodnotě majetku (ne v hodnotě úplaty).

zachycení majetku s VB na zvláštní analytice

## předpis pohledávky, příjem obce

## **Osoba oprávněná**

Schvaluje zastupitelstvo obce.

**Věcná břemena oceněná 40 000 Kč a více**

Na účtu 029 se povinně evidují věcná břemena nad 40 tisíc, kdy účetní jednotka je osoba oprávněná a kdy věcné břemeno vzniklo od 1. 1. 2014. Věcná břemena, která jsou či budou součástí ocenění stavby, se účtují do pořizovací hodnoty stavby (účet 042, položka 6121).

předpis, úhrada a zařazení do majetku

**Věcná břemena nepřevyšující částku 40 000 Kč**

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 14, odst. 6, budou na účtu 028 Dlouhodobý hmotný majetek vykazována vždy věcná břemena k pozemku a stavbě s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást stavby nebo zásob, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 tisíc Kč.

předpis, úhrada a zařazení do majetku

## ČLENSKÉ PŘÍSPĚVKY

Při platbě členského příspěvku je nutné zjistit právní formu organizace, které se členský příspěvek platí.

## **Členský příspěvek veřejným rozpočtům územní úrovně (DSO, mikroregion)**

a) předpis

b) úhrada příspěvku

## **Členský příspěvek spolkům (Svaz měst a obcí)**

a) předpis

b) úhrada příspěvku

## **Členský příspěvek obecně prospěšným společnostem**

### a) předpis

b) úhrada příspěvku

## Členský příspěvek neziskovým a podobným organizacím

a) předpis

b) úhrada příspěvku

## **Členský příspěvek euroregionů**

a) předpis

b) úhrada příspěvku (spolek nebo zájmové sdružení právnických osob - sídlo v ČR)

c) úhrada příspěvku (spolek nebo zájmové sdružení právnických osob - sídlo v zahraničí)

# ÚČTOVÁNÍ POKLADNY S POUŽITÍM ROZPOČTOVÉ SKLADBY - druhá možnost účtování od 1. 1. 2016

a) výběr z BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6330	5348						X
262	0xxx							X	

b) příjem do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
261	0xxx	6330	4134					X	
262	0xxx								X

c) příjem do pokladny - poplatky - předpis vytvořen v lednu 315 MD/6XX D

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
261	0xxx		1341					X	
315	0xxx								X

d) příjem do pokladny bez předpisu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
261	0xxx	xxxx	2324					X	
649	03xx								X

e) výdej z pokladny - nákup materiálu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
261	0xxx	xxxx	5139						X
501	300								X

f) odvod z pokladny na BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
261	0xxx	6330	5345						X
262	0xxx							X	

g) příjem na BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6330	4138					X	
262	0xxx								X

Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku.

## TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ

Technické zhodnocení je definováno v § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného nebo dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav.

Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku. Zásah má charakter technického zhodnocení, jestliže náklady k okamžiku dokončení u jednotlivého majetku přesáhnou stanovenou částku:

- a) u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč
  - b) u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč

V praxi nastávají tyto účetní situace:

- a) technické zhodnocení v rámci dané akce **překročí** stanovenou hranici a je účtováno na účet 041, 042,
  - b) technické zhodnocení v rámci dané akce **nepřekročí** stanovenou hranici a je účtováno na příslušný nákladový účet,
  - c) technické zhodnocení v rámci jedné akce, pokud na začátku nebyla jistota, zda hranice bude či nebude překročena - akce **nedosáhla** hranice technického zhodnocení - původně na účtu 041, 042, rozpuštěno do nákladů.

**Technické zhodnocení nadlimitní - dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 000 Kč (položka 611x) a dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč (položka 612x)**

## Předpis došlé faktury

## Úhrada faktury

Úhrada faktury									
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
321	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	61xx						X

## Zařazení do užívání

Pozn.

V případě nadlimitního technického zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku zůstává původní majetek na účtu 028 - Drobny dlouhodobý hmotný majetek a jeho technické zhodnocení účtujeme na účet 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek.

V případě nadlimitního technického zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku zůstává původní majetek na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a jeho technické zhodnocení účtuje na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

**Technické zhodnocení podlimitní** - dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod 60 000 Kč (např. položka 5042, 5172, 5179) a dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek pod 40 000 Kč (položka 5123).

#### Předpis došlé faktury

## Úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
321	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	61xx						X

## Odúčtování technického zhodnocení do nákladů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
5xx	0xxx							X	
041/042	0xxx								X
231	0xxx	xxxx	61xx						-X
231	0xxx	xxxx	5172,5179 5123						X

## TVORBA REZERV

**Rezervy** jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, ale zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou, s výjimkou podmíněných závazků a podmíněných pasiv.

**Tvorba a zvýšení rezervy** se účtuje prostřednictvím příslušného nákladového účtu, dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období.

**O použití rezervy** se účtuje v okamžiku vzniku závazku vyplývajícího ze skutečného následku budoucího rizika, snížení nebo zrušení rezervy pro nepotřebnost se účtuje opět prostřednictvím příslušného účtu

### Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách - ČÚS 705 Rezervy

Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, výše rezervy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, a to:

- a) odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika
- b) procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika
- c) jiným vhodným způsobem

#### Účtování tvorby (zvýšení) rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
555	0xxx							X	
441	0xxx								X

#### Použití (snížení nebo zrušení) rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
441	0xxx							X	
555	0xxx								X

Zůstatky rezerv (účet 441) nesmějí mít aktivní zůstatek, zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období

Účetní jednotka se dle vlastního rozhodnutí nebo jiného právního předpisu může rozhodnout, že v souvislosti s tvorbou rezerv převede peněžní prostředky odpovídající tvořené rezervě na zvláštní bankovní účet, v případě hlavní činnosti účet 231, v případě hospodářské činnosti účet 241. V případě tvorby rezerv na rekultivaci skládky se peněžní prostředky převádí a účtují na účet 245.

#### Převod rezervy na zvláštní účet - v hlavní činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
262	0xxx							X	
231	0xxx	6330	5345						X

#### Příjem na zvláštním účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6330	4134					X	
262	0xxx								X

#### Převod rezervy vytvářené podle § 48 a 49 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů a dle ČÚS 705 bod 4.2. na zvláštní účet

#### Převod z BÚ na zvláštní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
262	0xxx							X	
231	0xxx	6330	5343						X

## Příjem na zvláštním účtu

## DARY

Všechny **finanční dary** (poskytnuté i přijaté) jsou považovány za transfer a musí o nich být účtováno jako o transferu. (ČÚS č. 703 - Transfery)

Transfery a půjčené prostředky rozlišujeme dle příjemce.

### Poskytnuté finanční dary

#### Dary neziskovým a podobným organizacím

**Položka 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím**

a) předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
572	0xxx							X	
345	0xxx								X

b) úhrada příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
345	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	5229						X

#### Dary cizím příspěvkovým organizacím

**Položka 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím**

a) předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
572	0xxx							X	
349	0xxx								X

b) úhrada příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
349	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	5339						X

#### Dary fyzickým nepodnikajícím osobám

**Položka 5492 - Dary obyvatelstvu**

a) předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
572	0xxx							X	
345	0xxx								X

b) úhrada příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
345	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	5492						X

345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím

572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

### Přijaté finanční dary

#### Dary neinvestiční od tuzemských a cizích fyzických i právnických osob

**Položka 2321 - Přijaté neinvestiční dary**

a) předpis - účtovat doporučeno až k datu přijetí daru

b) úhrada příspěvku

### **Dary investiční od tuzemských a cizích fyzických i právnických osob**

#### **Položka 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku**

a) předpis

b) úhrada příspěvku

## Dary neinvestiční od veřejných rozpočtů územní úrovně

### **Položka 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí**

a) předpis

b) úhrada příspěvku

#### **Dary investiční od veřejných rozpočtů územní úrovně (například od obcí)**

## Položka 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí

a) předpis

b) úhrada příspěvku

**Záznamová jednotka 024** - Transfery přijaté z území jiného okresu  
 Transfery přijaté obcí od obce z jiného okresu téhož kraje.

**Záznamová jednotka 028** - Transfery přijaté z území jiného kraje  
 Transfery přijaté obcí od obce z jiného kraje.

344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

**Věcné dary** (poskytnuté i přijaté) transferem nejsou.

### **Poskytnuté věcné dary**

#### **Dar fyzické osobě (občanovi)**

**Položka 5194 - Věcné dary (nepatří sem dary podléhající rychlé zkáze a jejichž cena je velmi nízká)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
543	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	5194						X

#### **Dar fyzické osobě (květiny kupované v malém počtu)**

**Položka 5139 - Nákup materiálu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
501	0xxx							X	
231	0xxx	xxxx	5139						X

### **Účtování o přijatých věcných darech**

Přijetí věcného daru se neúčtuje přes rozpočtovou skladbu, nedochází k toku peněz.

### **Obec dostala dárové šeky**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
263	0xxx							X	
649	0xxx								X

263 - Ceniny

543 - Dary a jiná bezúplatná předání

649 - Ostatní výnosy z činnosti

# **Vyúčtování dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (ÚZ 98 187)**

Postup vyúčtování dotací je zpracován na základě metodického pokynu z ministerstva financí **Účetní a rozpočtové zachycení transferů ze Všeobecné pokladní správy** ze dne 20. 12. 2022

## Příjem transferu

Tvorba dohadného účtu ve výši uznatelných výdajů k 31.12.2022

## **Vyučování dotace v roce 2023 + vratka nevyčerpané dotace nebo příjem doplatku na dotaci**

a) Vyúčtování dotace (částka uznaných výdajů z roku 2022 je menší než přijatá záloha)

b) Vratka nevyčerpané části dotace

c) Vyúčtování dotace (částka uznatelných výdajů z roku 2022 je vyšší než přijatá dotace)

#### Ve výši přijaté zálohy na dotaci

Ve výši uznatelných výdajů z dotace

d) Příjem doplatku dotace

Stejným způsobem bude vyúčtovaná záloha na volbu prezidenta republiky přijatá v roce 2022 ( ÚZ 98008)

Pokud nebylo z dotace na volbu prezidenta v roce 2022 čerpáno, tak dotace zůstane celá na záloze ( účet 374) a v roce 2023 bude vrácena.

Přehled aktuálních účelových znaků spojených s volbami

Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR	98008
Společné volby do Evropského parlamentu a Parlamentu České republiky	98010
Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky	98071
Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích	98074
Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v krajích	98135
Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích	98187
Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů	98193
Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu	98348

# ÚČTOVÁNÍ O PŘEVEDENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

## Účty výsledků hospodaření

**Účet 493** - Výsledek hospodaření běžného účetního období obsahuje součet výsledků hospodaření z hlavní a hospodářské činnosti vykázaných na položce C.2. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty.

**Účet 431** - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení obsahuje výsledek hospodaření předcházejících účetních období do okamžiku schválení účetní závěrky. Pokud není účetní závěrka za předešlý rok schválena, nedojde k přeúčtování z účtu 431 na účet 432.

**Účet 432** - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období obsahuje výsledky hospodaření účetní jednotky za předcházející účetní období.

Přeúčtování výsledku hospodaření po schválení účetní závěrky, do 30. 06.

a) zisk

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
431	0xxx							X	
432	0xxx								X

b) ztráta

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
432	0xxx							X	
431	0xxx								X

**Neschválení účetní závěrky** znamená, že výsledek hospodaření zůstane vykázán na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Až do okamžiku schválení některé z dalších účetních závěrek bude účet 431 vykazovat zůstatek.

Informace o schválení nebo neschválení řádné účetní závěrky

Účetní jednotka je povinna do 30. 6. následujícího účetního období provést schválení, popřípadě neschválení účetní závěrky. Informaci o schválení nebo neschválení řádné účetní závěrky je účetní jednotka povinna v termínu do 31. 7. zaslat do CSÚIS.