

METODIKA

zpracování účetnictví rok 2017 pro ÚSC Olomouckého kraje

vybrané příklady účtování

1. transfery - vymezení pojmu	str. 3
2. přijaté transfery	str. 4
3. poskytnuté transfery	str. 14
4. průtokové transfery	str. 18
5. účtování příjmů	str. 19
6. účtování výdajů	str. 21
7. poskytnuté zálohy-energie	str. 23
8. prodej dlouhodobého majetku	str. 24
9. vyřazení dlouhodobého majetku	str. 28
10. opravné položky k majetku	str. 29
11. opravné položky k pohledávkám	str. 30
12. drobný dlohogodobý majetek	str. 32
13. právo stavby	str. 33
14. věcná břemena	str. 34
15. členské příspěvky	str. 36
16. pokladna s rozpočtovou skladbou	str. 38

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

Ing. Žaneta Adamová, Zuzana Jedynaková, Naděžda Krčová, Mgr. Alena Lankašová, Renáta Loubalová

V Olomouci 15. 5. 2017

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
 - hladinu 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 - douhodobý majetek

DDM - drobný dlohodobý 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)

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 dodavatelskoobdržatelských 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 úrovni
- 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

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 UZ 13101

a) příjem transferu

Aktivní politika zaměstnanosti ÚZ 13234

a) příjem transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4116		33113234			X	
231	0xxx		4116		33513234			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.

Neinvestiční přijaté transfery z kapitoly Všeobecné pokladní správy

položka 4111

ÚZ 98XXX - především volby, sčítání lidu, určené k vypořádání

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 následující rok

a) k 31.12.

b) následující období

c) vratka transferu v následujícím období do SR

d) doplatek transferu v následujícím období od SR

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.

b) následující období

c) vratka transferu v následujícím období do SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6402	5364		xxxxx				X
374/472	0xxx							X	

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 následující 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

a) k 31.12.

Vyučování v následujícím období

b) vypořádání transferu a zúčtování zálohy

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, přestupy, 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 následující 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 církví 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 církví 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 - Jméň 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 účtujeme o příslušném transferu v rozvaze na účet 373, 471, 345, 347, 349, z podrozvahy odúčtujeme

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 (předčíslo 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

q) 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 na KN

g) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad na 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 kupní smlouvy

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

g) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad na 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 kupní smlouvy

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

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

Příklad č. 4

Pořizovací hodnota	100
Reálná hodnota	10
Výše oprávek	60
Prodejní cena	40
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 kupní smlouvy

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

h) vyřazení majetku prodejem - den doručení návrhu na vklad na 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	01x/02x
zůstatek na 403	403	

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 účetnictví účetní jednotky 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 považuje za významnou a tvoří se 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 | 194 - Opravné položky k odběratelům |
| 312 - Směnky k inkasu | 191 - Opravné položky ke směnkám k inkasu |
| 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti |
| 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem |
| 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů |
| 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení | 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení |
| 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky | 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám |

Dlouhodobé pohledávky:

- | | |
|--|--|
| 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem |
| 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů | 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů |
| 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení | 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení |
| 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky | 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 činnos

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 zjištění DDNM, o kterém ÚJ neúčtovala

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 OZ - 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. délhou 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 - 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 - Vyrovnavací účet k podrozvahovým účtům

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

Smlouva o věcném břemeni

Zřízením věcného břemene může dojít ke snížení hodnoty majetku dotčeného věcným břemensem. Pokud dosáhne snížení více jak 20 % hodnoty majetku (vyhláška 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 břemenem 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 40 000,00 Kč a více

Na účtu 029 se povinně evidují VB nad 40 tisíc, kdy účetní jednotka je osoba oprávněná a kdy VB 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 40 000,00 Kč

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 14, odst. 6, budou na účtu 028 Drobny 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.

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.