

# METODIKA

## zpracování účetnictví rok 2017

### pro ÚSC Olomouckého kraje

vybrané příklady účtování

1. transfery - vymezení pojmů	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 dlouhodobý 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 - 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)

# TRANSFERY

## Vymezení pojmů dle ČÚS 703 - Transfery

### Vymezení pojmů

**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.**



**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		xxxxx			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.













c) vratka transferu v následujícím období jiné obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6402	5367		xxxxxx				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		xxxxxx			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 - Jmění účetní jednotky k rozpočtovým položkám:

- 6351 - Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím









## 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



**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







## PRODEJ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

### Příklad č. 1

**- reálná hodnota je vyšší než pořizovací cena**

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

a) zrušení opravek - ke dni rozhodnutí ZO o prodeji

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
07x/08x	0xxx							40	
407	0xxx								40

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
01x/02x/03x	0xxx							50	
407	0xxx								50

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
035/036	0xxx							150	
01x/02x/03x	0xxx								150

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
311	0xxx							200	
646/647	0xxx								200

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	xxxx	xxxx					200	
311	0xxx								200

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
407	0xxx							90	
664	0xxx								90

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
553/554	0xxx							150	
035/036	0xxx								150









## 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 nepřeceňování 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	01x/02x
výše oprávek	07x/08x	
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

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 směnkám 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



## 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.)	<b>MD</b>	<b>D</b>
	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. délkou trvání 99 let, nicméně jeho trvání je možné prodloužit. Právo stavby se bude zapisovat do katastru nemovitostí a bude jej možné převádět, dědit 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.









## 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.