

Metodika

zpracování účetnictví rok 2015

pro ÚSC Olomouckého kraje

list 1	1. transfery - vymezení pojmů
list 2	2. přijaté transfery
list 3	3. poskytnuté transfery
list 4	4. průtokové transfery
list 5	5. zvláštní účet na transfery
list 6	6. prodej dlouhodobého majetku
list 7	7. vyřazení dlouhodobého majetku
list 8	8. opravné položky k majetku
list 9	9. drobný dlouhodobý majetek
list 10	10. právo stavby
list 11	11. věcná břemena
list 12	12. nepeněžní vklad dlouhodobého majetku
list 13	13. vyúčtování energií
list 14	14. opravné položky k pohledávkám

Uvedené analytiky účtů se týkají programu Gordic.

Použité zkratky:

OP - opravné položky

ZO - zastupitelstvo obce

KN - katastr nemovitostí

RH - reálná hodnota

DM - dlouhodobý majetek

VÚJ - vybraná účetní jednotka

OR - obchodní rejstřík

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

Ing. Žaneta Adamová
Naděžda Krčová
Mgr. Alena Lankašová
Renata Loubalová
Iva Kirchnerová

V Olomouci 10.6.2015

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 nepovažuje dotace zřizovatele určená na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud tato dotace nebyla poskytnuta z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem,

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 jako konečný příjemce s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva,

e) průtokovým transferem je transfer,

· o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti nebo

· u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci

f) zprostředkovatelem je vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň 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:

- 2222 - Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů
- 2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi
- 2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi
- 2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO
- 2229 - Ostatní přijaté vratky transferů
- 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 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 poskytnuté formou zálohy, až se jedná o skutečnost, ze které vyplývá nezpochybnitelnost 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 UZ 13101

a) příjem transferu

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

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

Časové rozlišení

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672	03xx								X

b) následující období

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

TRANSFERY K VYPOŘÁDÁNÍ**Transfer, který je určen k vypořádání se bude účtovat na podrozvaze.**

Vznik nároku k SR z titulu rozhodnutí (ISPROFIN) nebo z titulu smlouvy o přijetí dotace, grantu nebo příspěvku, s povinností vypořádání

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	03xx - 09xx							X	
955	03xx - 09xx							X	
999	0915/0955								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	03xx - 09xx								X
955	03xx - 09xx								X
999	0915/0955							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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx*		4111		98xxx			X	
374/472	013x/014x								X

* účet ČNB

b) vypořádání transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx							X	
672	03xx								X

c) zúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
346	0xxx								X

d) vratka transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
231	0xxx		4111		98xxx				X

Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672	03xx								X

b) následující období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx							X	
388	0xxx								X
346	0xxx								X
374/472	013x/014x							X	

c) vratka transferu v následujícím období do SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
231	0xxx	6402	5364		98xxx				X

d) doplatek transferu v následujícím období od SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx								X
231	0xxx	6402	2222		98xxx			X	

Přijaté transfery se 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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx*		4116/4216		xxxxx			X	
374/472	013x/014x								X

* účet v ČNB

b) vypořádání transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx							X	
672/403	03xx/03xx								X

c) zúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
346	0xxx								X

d) vratka transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
231	0xxx		4116		xxxxx				X

Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672/403	03xx/03xx								X

b) následující období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx							X	
388	0xxx								X
346	0xxx								X
374/472	0xxx							X	

c) vratka transferu v následujícím období do SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
231	0xxx	6402	5364		xxxxx				X

d) doplatek transferu v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx								X
231	0xxx	6402	2222		xxxxx			X	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx*		4113/4213		xxxxx			X	
374/472	013x/014x								X

* účet ČNB

b) vypořádání transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx							X	
672/403	03xx/03xx								X

c) zúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
346	0xxx								X

d) vratka transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
231	0xxx		4113/4213		xxxxx				X

Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672/403	03xx/03xx								X

b) následující období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx							X	
388	0xxx								X
346	0xxx								X
374/472	013x/014x							X	

e) vratka transferu v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	013x/014x							X	
231	0xxx	6402	5364		xxxxx				X

f) doplatek transferu v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
346	0xxx								X
231	0xxx	6402	2222		xxxxx			X	

Přijaté transfery od kraje

položka 4122/4222

účelové znaky

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

a) příjem transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4122/4222		xxxxx			X	

374/472	011x								X
---------	------	--	--	--	--	--	--	--	---

b) vypořádání transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
348	0xxx							X	
672/403	05xx/03xx								X

c) zúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	011x							X	
348	0xxx								X

d) vratka transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	011x							X	
231	0xxx		4122		xxxxx				X

Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672/403	05xx/03xx								X

b) následující období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
348	0xxx							X	
388	0xxx								X
348	0xxx								X
374/472	011x							X	

e) vratka transferu v následujícím období KÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	011x							X	
231	0xxx	6402	5366		xxxxx				X

f) doplatek transferu v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
348	0xxx								X
231	0xxx	6402	2223		xxxxx			X	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
348	0xxx							X	
672/403	05xx/03xx								X

b) příjem transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4121/4221				xxxx	X	
348	0xxx								X

Transfer 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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4121/4221				xxxx	X	
374/472	011x								X

b) vypořádání transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
348	0xxx							X	
672/403	05xx/03xx								X

c) zúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	011x							X	
348	0xxx								X

d) vratka transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	011x							X	
231	0xxx		4121/4221		xxxxx				X

Časové rozlišení ve výši nákladů v běžném období

a) k 31.12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
388	0xxx							X	
672/403	05xx/03xx								X

b) následující období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
348	0xxx							X	
388	0xxx								X
374/472	011x							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:

- 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****Podrozvahové účty****Účet 914**

Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

Účet 954

Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

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

Účet 916

Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

Účet 956

Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky 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 347**

Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

transfery státnímu rozpočtu, státním fondům, Národnímu fondu apod.**Účet 349**

Závazky k vybraným místním vládním institucím

transfery kraji, obci, DSO, příspěvkovým organizacím apod.**Účet 345**

Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

ostatní subjekty - fyzické osoby, právnické osoby, nadace, MAS apod.**Účty 373, 471**

účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

transfery podléhají finančnímu vypořádání**Poskytnuté transfery bez vypořádání**

345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím

a) vznik závazku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
572	05xx							X	
345/347/349	0xxx								X

b) poskytnutí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
----	----	---	---------	----	----	-----	-----	----	---

345/347/349	0xxx							X	
231	0xxx	XXXX	XXXX						X

Poskytnuté transfery k vypořádání

Podrozvahová evidence

916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
916	03xx - 09xx								X
956	03xx - 09xx								X
999	0916/0956							X	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
916	03xx - 09xx							X	
956	03xx - 09xx							X	
999	0916/0956								X

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

Transfer, který není určen k vypořádání, se nebude účtovat na podrozvaze, pouze přes rozvahové účty.

a) poskytnutí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
373/471	01xx							X	
231	0xxx	XXXX	XXXX						X

b) vypořádání transferu v běžném období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
572	05xx							X	
345/347/349	0xxx								X

c) zúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
345/347/349	0xxx							X	
373/471	01xx								X

d) vratka transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	XXXX	XXXX					X	
373/471	01xx								X

e) doplatek transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
345/347/349	0xxx							X	
231	0xxx	XXXX	XXXX						X

b) úhrada sociální dávky občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
375/475	013x/014x							X	
231	0xxx	xxxx	5410		13xxx				X

c) vratka v běžném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
377	01xx				13xxx			X	
347	0xxx				13xxx				X

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	xxxx	5410		13xxx			X	
377	01xx				13xxx				X

d) vratka z minulého období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
377	01xx				13xxx			X	
347	0xxx				13xxx				X

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	41xx, 6402	2229		13xxx			X	
377	01xx				13xxx				X

e) odeslání vratky neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
347	0xxx				13xxx			X	
231	0xxx	41xx, 6402	5364		13xxx				X

Vyřazení dlouhodobého majetku likvidací, škodou, darem jiné než VÚJ, prodejem bez přecenění RH

	MD	D
Likvidace (opotřebení)	551	07x/08x
	07x/08x	01x/02x
Škoda/Manko	547	07x/08x
	07x/08x	01x/02x
Dar jiné než VÚJ	543	07x/08x
	07x/08x	01x/02x
Prodej DM v případě nepřeceňování na RH	553	07x/08x
	07x/08x	01x/02x
Rozpuštění opravných položek	163	556
Rozpuštění dotace na pořízení DM	403	672

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

1. Tvorba nebo zvýšení opravné položky k DM

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
556	03xx							X	
1xx	0xxx								X
403	0xxx							Y	
672	03xx								Y

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

2. Zrušení nebo snížení opravné položky k DM

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
1xx	0xxx							X	
556	03xx								X
672	03xx							Y	
403	0xxx								Y

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

Pořízení drobného dlouhodobého majetku

Úplatné pořízení	MD	D
	558	3xx(451x,261)
	018/028	078/088
Vytvoření vlastní činností	MD	D
	558	506
	018/028	078/088
Bezúplatné nabytí od vybrané účetní jednotky	MD	D
	018/028	078/088
Bezúplatné nabytí od jiné než vybrané účetní jednotky	MD	D
	018/028	078/088
	558	649
Nově zjištěný DDNM, o kterém ÚJ neúčtovala	MD	D
	018/028	078/088

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. 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 - j-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

Věcná břemena

SMLOUVA O BUDOUCÍ SMLOUVĚ O VĚCNÉM BŘEMENI

zaúčtovat na podrozvahu
analytické členění zvlášť pro věcná břemena

účet 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
účet 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
účet 999 - Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
933/934	0xxx							X	
999	0933/0934								X

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 břemenem. 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 břemenem

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

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
02x/03x	AÚ pro VB							X	
02x/03x	původní AÚ								X

příjem obce

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
311/377	0xxx							X	
602	0300								X
311/377	0xxx								X
231	0xxx	XXXX	2119					X	

Odměna za zřízení VB podléhá DPH.

osoba oprávněná

Schvaluje zastupitelstvo obce.

úhrada obce

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
029/042	03xx							X	
321/378	0xxx								X
321/378	0xxx							X	
231	0xxx	XXXX	6129 nebo 6121						X

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).

úhrada obce

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
558	03xx							X	
321/378	0xxx								X
321/378	0xxx							X	
231	0xxx	XXXX	5137						X
028	0xxx							X	
088	0xxx								X

Podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, § 14, odst. 6, budou na účtu 028 Drobný 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 je ocenění v rozmezí 0,1 - 40 tisíc.

NEPENĚŽNÍ VKLAD DLOUHODOBÉHO MAJETKU DO OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

1. Upsání vkladu ve výši zůstatkové hodnoty DM

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
043	0xxx							X	
368	0xxx								X

2. Rozpuštění opravných položek (jestli jsou vytvořeny)

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
16x	0xxx							X	
556	0xxx								X

3. Navýšení 403 vlivem rozpouštění opravných položek - týká se DM pořízeného z dotace

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
672	0xxx							X	
403	08xx a 09xx								X

4. Vklad DM v zůstatkové hodnotě u odpisovaného majetku, pozemky v pořizovací ceně

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
368	0xxx							X	
07x/08x	0xxx								X

5. Vyřazení DM

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
07x/08x	0xxx							X	
01x/02x/03x	0xxx								X

6. Zařazení finanční investice - při zápisu do OR v hodnotě zůstatkové ceny vloženého majetku

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
06x	0xxx							X	
043	0xxx								X

061 - podíl ve výši nad 50 %

062 - podíl ve výši 20 % - 50 %

069 - podíl ve výši do 20 %

Poskytnuté zálohy - energie

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy

465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy

Poskytnutí zálohy v běžném roce

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
314/465	0xxx							100	
231	0xxx	xxxx	5xxx						100

Vytvoření dohadné položky ve výši zálohy k 31. 12.

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
502	03xx							100	
389	0xxx								100

Faktura - předpis vyúčtování - skutečná spotřeba 120 - doplatek

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
502	03xx							20	
389	0xxx							100	
321	0xxx								120

Zúčtování zálohy ve výši zálohy

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
321	0xxx							100	
314/465	0xxx								100

Doplatek ve výši 20

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
321	0xxx							20	
231	0xxx	xxxx	5xxx						20

Faktura - předpis vyúčtování - skutečná spotřeba 80 - přeplatek

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
389	0xxx							100	
321	0xxx								80
502	03xx							-20	

Zúčtování zálohy ve výši skutečné spotřeby

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
321	0xxx							80	
314/465	0xxx								80

Přeplatek ve výši 20

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx	6402	2324					20	
314/465	0xxx								20

Přeplatek ve výši 20 v běžném období

231	0xxx	xxxx	5xxx					20	
314/465	0xxx								20

Opravné položky k pohledávkám

O opravných položkách účtuje účetní jednotka průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. 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.

Tvorba OP je povinná pro všechny subjekty účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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 krátkodobým

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 dlouhodobým

144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení

149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

