

Metodika

zpracování účetnictví rok 2014

pro ÚSC Olomouckého kraje

list 1	přijaté transfery
list 2	poskytnuté transfery
list 3	průtokové transfery
list 4	účetování limitky
list 5	prodej dlouhodobého majetku
list 6	vyřazení dlouhodobého majetku
list 7	opravné položky k majetku
list 8	drobný dlouhodobý majetek
list 9	právo stavby
list 10	věcná břemena
list 11	nepeněžní vklad dlouhodobého majetku
list 12	vyúčtování energií
list 13	opravné položky k pohledávkám

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

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

V Olomouci 22.7.2014



PŘIJATÉ TRANSFERY

ČÚS 703 - Transfery

Transferem se rozumí 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 poskytnutí či přijetí peněžní výpomoci, podpory či peněžní dary.

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 – Dotace 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

Přiřazení účtů 346 – 349:

účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

pouze za transfery státního rozpočtu např. ministerstva, VPS, OSFA, národní fond, státní fondy

účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím

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

Přiřazení účtu 373, 471, 374, 472

účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a účet 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

transfery podléhající finančnímu vypořádání

Okamžik účtování na účtech 346, 347, 377:

bez vypořádání – pohledávky vyplývající z transferů v případě přijetí rozhodnutí, avíza, dotačního dopisu atd., předchází přijetí platby na bankovní účet

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.

672	03xx								X
-----	------	--	--	--	--	--	--	--	---

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		xxxxxx			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

942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (do 1 roku)

943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (nad 1 rok)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
942	03xx - 09xx							X	
943	03xx - 09xx							X	
999	0942/0943								X

V moment, 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
942	03xx - 09xx								X
943	03xx - 09xx								X
999	0942/0943							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	
672/403	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		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	
672/403	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	

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

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

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

973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv (do 1 roku)

974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv (nad 1 rok)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
973	03xx - 09xx								X
974	03xx - 09xx								X
999	0973/0974							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
973	03xx - 09xx							X	
974	03xx - 09xx							X	
999	0973/0974								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.

345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím

373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, analytické členění mezi rozpočty 01xx, PO 03xx

PRŮTOKOVÝ TRANSFER

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

a) příjem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
231	0xxx		4XXX		xxxxx			X	
374/472	01xx								X

b) poskytnutí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	01xx							X	
231	0xxx	XXXX	XXXX		xxxxx				X

Stejným způsobem účtuje zprostředkovatel též o přeplatcích či doplácích transferů.

Neinvestiční průtokový transfer spolufinancovaný z EU pro PO

- položky příjmové 41XX, ÚZ, NA Z, výdajová položka 5336.

Transfer na sociální dávky - od 1.1.2011 průtokový transfer

položka 4116

ÚZ 13xxx

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		13xxx			X	
374/472	013x/014x								X

b) úhrada sociální dávky občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	D
374/472	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

Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů

Dotace bude poskytnuta na účet ČNB

- je třeba nejprve zaúčtovat převod dotace na zvláštní účet k dotačnímu titulu:

Oznámení o otevření investičního limitu - předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
942	0xxx							X
999	942							

Odúčtování z podrozvahy - v okamžiku účtování do rozvahy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
942	0xxx							
999	942							X

Příjem dotace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
231	0xxx*		4116/4216		xxxxx			X
374	0xxx							

* účet ČNB

Převod dotace na BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
231	0xxx*	6330	5345					
262	0xxx							X
231	0xxx	xxxx	4134					X
262	0xxx							

* účet ČNB

Dotace nebude poskytnuta na účet ČNB

Doporučujeme k bankovnímu účtu 231 zavést zvláštní analytiku.

K účtům 374 a 346 můžete pro přehlednost dávat účelový znak akce.

Účtování investičního limitu

Došlá faktura - předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
042	0xxx							X
321	0xxx							

Příjem dotace ve výši limitu

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

231	0xxx		4216		xxxxx			X
374	0xxx							

Odúčtování z podrozvahy - v okamžiku účtování do rozvahy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
942	0xxx							
999	942							X

Úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
231	0xxx	xxxx	6121		xxxxx			
321	0xxx							X

Zařazení stavby do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
021	0xxx							X
042	0xxx							

Vyúčtování ve stávajícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
374	0xxx							X
346	0xxx							
346	0xxx							X
403	0xxx							

Vyúčtování až v příštím roce

- letos se účtuje tvorba dohadného účtu ve výši výdajů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
388	0xxx							X
403	0xxx							

vyúčtování se účtuje následující rok

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

Účtování neinvestičního limitu

Oznámení o otevření investičního limitu - předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
942	0xxx							X
999	942							

Došlá faktura - předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
5xx	0xxx							X
321	0xxx							

Příjem dotace ve výši limitu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
231	0xxx		4116		xxxxx			X
374	0xxx							

Odúčtování z podrozvahy - v okamžiku účtování do rozvahy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
942	0xxx							
999	942							X

Úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
231	0xxx	xxxx	5xxx		xxxxx			
321	0xxx							X

Vyúčtování dotace ve stávajícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
374	0xxx							X
346	0xxx							
346	0xxx							X
672	0xxx							

D
X

D
X

D
X

D
X
X

D
X

D

X

D
X

D
X

D
X

D
X
X

D
X

D
X
X

D
X

D
X

D
X

D
X

D
X

D
X
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 nepřecenění 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	
výše opravek	07x/08x	01x/02x
zůstatek na 403	403	

OPRAVNÉ POLOŽKY K DLOUHODOBÉMU MAJETKU VYJADŘUJÍCÍ DOČASNÉ HODNOTY MAJETKU

1. Tvorba nebo zvýšení opravné položky k DM

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

Na účet 403 vstupujeme v případě, že je majetek pořízený zcela nebo částečně z inv 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
15x/16x	0xxx							X
556	03xx							
672	03xx							Y
403	0xxx							

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

SNÍŽENÍ

D
X
Y

estičního
|

D
X
Y

estičního
n

Pořízení drobného dlouhodobého majetku

	MD	D	
Úplatné pořízení	558	3xx(451x,261)	
	018/028	078/088	
Vytvoření vlastní činností	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

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

Právo stavby

Vyhláška 410/2009 § 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 věčné 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 - jjako 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

SMLOUVA O BUDOUCÍ SMLOUVĚ O VĚCNÉM BŘEMENI

zaúčtovat na podrozvahu
analytické členění zvlášť pro věcná břemena

účet 933 - krátkodobé podmíněné pohledávky
účet 934 - dlouhodobé podmíněné pohledávky
účet 999 - vyrovnávací 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
518/042	03xx							X	
321/378	0xxx								X
321/378	0xxx							X	
231	0xxx	XXXX	6121 nebo	6129					X

Na účtu 029 se povinně evidují pouze VB, kdy účetní jednotka je osoba oprávněná a kdy VB vzniklo od 1. 1. 2014. Je možné vnitřním předpisem stanovit hladinu významnosti, od které se bude VB v majetku evidovat (MF doporučuje od 40 tisíc). VB, která nesplňují kritéria významnosti, zaeviduje účetní jednotka do operativní evidence. VB evidovaná na účtu 029 podléhají odpisování. Pokud VB je součástí pořízení stavby, účtuje se do pořizovací hodnoty stavby (účet 042, položka 6121).

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
314/465	0xxx							100
231	0xxx	xxxx	5xxx					

Vytvoření dohadné položky ve výši zálohy k 31. 12.

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

Faktura - předpis vyúčtování - skutečná spotřeba 120 - doplatek

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

Zúčtování zálohy ve výši zálohy

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

Doplatek ve výši 20

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

Faktura - předpis vyúčtování - skutečná spotřeba 80 - přeplatek

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

Zúčtování zálohy ve výši skutečné spotřeby

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

Přeplatek ve výši 20

SU	AU	ODPA	položka	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD
231	0xxx	6402	2324					20

314/465	0xxx							
---------	------	--	--	--	--	--	--	--

Přeplatek ve výši 20 v běžném období

231	0xxx	xxxx	5xxx					20
-----	------	------	------	--	--	--	--	----



D
100

D
100

D
120

D
100

D
20

D
80

D
80

D

20

Opravné položky k pohledávkám

Vyhláška 410/2009 § 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 410/2009.

Vychází se z hodnocení doby po splatnosti, v případě nově uzavřeného splátkového kalendáře je definována nová doba splatnosti a je nutno ji respektovat.

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

351 - Pohledávky za účastníky sdružení

361 - Krátkodobé pohledávky z ručení

377 - Ostatní krátkodobé 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

197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení

198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení

199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

Dlouhodobé pohledávky:

462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení

469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

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

