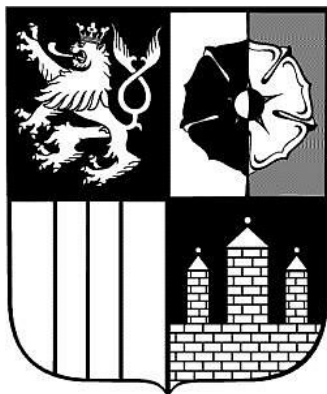


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBECNÍ A KRAJSKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ČÍSLO: MP/84/OEKO

ZMĚNA.: 9

PLATNOST OD: 21. 6. 2019

ÚČINNOST OD: 21. 6. 2019

ROZSAH PŮSOBNOSTI: Příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky na území Jihočeského kraje a příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Aleš Zajac

Doporučené postupy uvedené v tomto metodickém pokynu nevyjadřují jediné možné postupy účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví.

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí výkaznictví

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: www.kraj-jihocesky.cz

Změnový list k metodickému pokynu č.: MP/84/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	
Změna č. 1	
Platnost od:	1. 1. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 2	
Platnost od:	1. 10. 2011
Předmět změny:*)	1. 1. 1. 4 poznámka odebrána pro nadbytečnost, 1. 1. 1. 9 odebráno pro nadbytečnost, 1. 1. 2. 5, 2. 6 a 2. 9 upřesnění - poskytovatelem transferu je SF, 1. 1. 2. 12 přidán komentář č. 3, 1. 8. 1 - 1. 8. 6 pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici, 1. 9. 2. 3, 3.2 a 3. 3. upřesnění, 2. 1. 2 zaúčtování inventarizačních rozdílů, 2. 1. 6 a 2. 2. 6 bezúplatně získaný materiál, 2. 2. 7 odebráno pro nadbytečnost, 3.2 účtování bankovních operací - zjednodušený postup, 4. 1. 8 upřesnění, 5. 1. 6 - 9 upřesnění, 5. 2. 5. upřesnění - dlouhodobé poskytnuté zálohy, 7. 1. 2 upřesnění - příspěvek na provoz, 7. 1. 3 - 5 odebráno pro nadbytečnost, 7. 5. 2. 5 komentář, 7. 6. 1. 4 upřesnění - komentář, 7. 9. 9 upřesnění, 7. 9. 10 odebráno pro nadbytečnost, 10. 1. 2. 1. 1. 1 upřesnění, 10. 1. 2. 2 Prodané obědy, 11. 1. 9 upřesnění - použití daru, 11. 1. 10 upřesnění, 12. 1. 2. upřesnění, 12. 1. 8 odpis nekrytého IF + upozornění, Směrná účtová osnova - změna AU u účtu 346 a text u účtu 416.
Změna č. 3	
Platnost od:	1. 6. 2012
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 4	
Platnost od:	1. 8. 2012
Předmět změny:*)	Formální úpravy v celém rozsahu, věcné úpravy v části PAP - vypuštění pilotního provozu; věcné úpravy v bodech 1.1.2.11 a celý bod 1.3; doplněn celý bod 1. 5, doplnění v bodech 1.8.1.3 a 1.8.3.4; změny v bodech 2.1.2.3, 2.1.2.4, 2.1.2.5, 2.1.6.1, celý bod 2.3.7, celá část III., 5.1.1, 5.1.3, 5.1.7, 5.1.10, celý bod 7.1, 7.5.2.2, 10.1.2.2.1.3; doplnění v bodech 10.1.2.3.3 a 10.1.2.3.4; změny v bodech 10.1.2.4.2.3, 10.1.2.4.2.4 a 10.1.2.4.2.5; změněn celý bod 10.1.2.6; změny v bodech 11.1.3, 11.1.4, 11.1.5, 11.1.6, 11.1.8, 11.1.10 a 12.1.6
Změna č. 5	
Platnost od:	1. 1. 2013
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	1. 7. 2016
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 7	
Platnost od:	15. 6. 2017
Předmět změny:*)	Formální úpravy a aktualizace odkazů na legislativu v celém rozsahu, věcné úpravy v části II. článku 5 bodu 2. 2 a v článku 8 doplnění bodu 2. 3. 5; věcné úpravy v části IV. článku 19 bodu 4. 2.; věcné úpravy v části VII. článku 23 bod 7. 1 a v článku 25 doplněn bod 7. 15, z části IX. vypuštění článků 29 a 30 a přečíslování článků do

	konce metodického pokynu; v části IX. článku 29 upravena možnost tvorby dohadu a článku 31 upraven okamžik vyúčtování záloh na transfer se státním UZ, v části XI. článku 37 upraven bod 11. 5. (okamžik účetního případu vyúčtování zálohy); v části XVII. doplněny body 17. 6. 1 a 17. 6. 2; v části XVIII. článku 66 vyjasnění pojmu „zpřesnění“ a „chyba“ v případě tvorby dohadných účtů
Změna č. 8	
Platnost od:	1. 12. 2017
Předmět změny:*)	V části III. článku 18 doplněn bod 3. 6 účtování daru u drobného hmotného majetku pod stanovenou hranici; v části IV. článku 19 bodu 4.6 a článku 20 bodu 4.9 doplněna v poznámce možnost účtování na účet 384; v části IX. článku 29 odst. 4 písm. b) zpřesněny pojmy ve vazbě na účetní předpisy; v části IX. článku 31 upravení okamžiku vyúčtování transferů u dotací poskytnutých MŠMT, kde konečným příjemcem je kraj, v části X. článku 35 upřesnění zaúčtování příkladu č. 10. 13, kdy investiční příspěvek nebyl zcela vyčerpán a PO žádá o změnu účelu; v části XI. článku 37 upravení okamžiku vyúčtování transferů poskytnutých MŠMT, kde konečným příjemcem je kraj; v části XI. článku 37 až 43 přečíslování jednotlivých účetních případů; v části XI. článku 40 bodech 11.24, 11.25.1, 11.25.2 a 11.25.3.1 formální úprava textů; v části XV. článku 57 bodu 15. 4. 1 formální úprava textů; v části XVII. článku 60 doplnění komentáře k problematice odpisu nekrytého fondu; v části XIX. článku 67 doplněn odst. 5 týkající se účtování na podrozvahových účtech u krajských PO.
Změna č. 9	
Platnost od:	21. 6. 2019
Předmět změny:*)	V celém rozsahu

*) Předmětem změny se rozumí v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

Obsah:

Úvodní ustanovení	5
Účtování o dlouhodobém majetku	7
Účtování o dlouhodobém drobném majetku	20
Zásoby	24
Účtování bankovních operací.....	29
Účtování peněz v hotovosti	30
Účtování cenin	32
Účtování záloh a závdavků	35
Transfery - obecná část.....	37
Příspěvky od zřizovatele	41
Přijaté transfery	45
Návratné finanční výpomoci	53
Předpis pohledávek a příjmů	58
Fond odměn	62
Fond kulturních a sociální potřeb.....	63
Rezervní fond.....	67
Fond investic	69
Účtování o časovém rozlišení a opravách předcházejících účetních období.....	73
Principy účtování na podrozvahových účtech	76
Závěrečná ustanovení	77
Použité zdroje, důležité odkazy a kontakty	78
Základní názvosloví v rámci metodického pokynu	79
Účtový rozvrh	80

Část I.

Úvodní ustanovení

Článek 1

Obecná ustanovení

(1) Metodický pokyn je vymezen zejména těmito právními normami (ve znění pozdějších předpisů):

- a) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- b) vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- c) vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- d) Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky,
- e) zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení),
- f) zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- g) vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání),
- h) vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

(2) Krajský úřad Jihočeského kraje (dále jen KÚ JČK) jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto pokynem postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u příspěvkových organizací v územní působnosti KÚ JČK.

(3) V metodickém pokynu jsou řešeny vzorové příklady, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které v praxi nastávají.

(4) Tento metodický pokyn zohledňuje v doporučených účetních postupech situace, kdy příspěvková organizace (dále jen PO) vede účetnictví v plném i zjednodušeném rozsahu. U účetních případů, které se netýkají účetnictví vedeného ve zjednodušeném rozsahu je uveden symbol ❖.

Článek 2

Možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

(1) Dle ustanovení § 9 odst. 3 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je umožněno PO, u nichž to rozhodne jejich zřizovatel, vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

(2) KÚ JČK se přiklání s ohledem na personální a softwarové nároky při vedení účetnictví státu k možnosti vedení účetnictví u PO ve zjednodušeném rozsahu (zejména u menších typů organizací), kdy **není nutné zejména účtovat o podrozvahových účtech, opravných položkách, účetních rezervách, oceňovat reálnou hodnotou a tvořit výkaz - Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.**

(3) KÚ JČK však doporučuje, aby byly zachovány knihy analytických účtů (pro analyzování PO ze strany zřizovatele) a dále, aby bylo účtováno o vybraných podrozvahových účtech (úctu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu 909 - Ostatní majetek a účtu 905 - Vyřazené pohledávky).

(4) Pokud PO nevede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a je tedy povinna vytvořit a předat do Centrálního systému účetních informací státu Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu, je nutné upozornit, že tyto výkazy jsou sice tvořeny na základě již zaúčtovaných účetních případů, tzn. ve většině případů vygenerovány účetním systémem, ale jen částečně a účetní jednotka musí tento výkaz „ručně“ dopočítat, a to s ohledem na specifické účetní případy dané PO, které nelze načíst systematicky.

(5) Je více než vhodné, aby zřizovatel v rozhodnutí o změně rozsahu vedení účetnictví své zřizované PO uvedl přesný termín zahájení vedení v jiném rozsahu. Tento termín může být pouze 1. leden příslušného účetního období.

(6) Změny rozsahu vedení účetnictví lze uskutečnit jen k prvnímu dni účetního období následujícího po účetním období, ve kterém účetní jednotka zjistila uvedené skutečnosti. To znamená, že o možnosti vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu u obecních a krajských PO musí být rozhodnuto zřizovatelem do konce předcházejícího účetního období, ve kterém se provádí změna (zjednodušený rozsah od roku 2020, rozhodnout v roce 2019).

Část II.

Účtování o dlouhodobém majetku

Článek 3

Závazné analytické členění

(1) Závazné analytické členění je pro krajské PO, které předávají účetní data na KÚ JČK a jsou zpracovávána dále programem na KÚ JČK (pro ostatní krajské a obecní PO jsou AU doporučené, i když jsou označeny „Z“).

a) **Závazné analytické účty u účtu 021 - Stavby**

- Z 00XX - 01XX Bytové domy a bytové jednotky
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě
- Z 06XX - 09XX Ostatní stavby

b) **Závazné analytické účty u účtu 031 - Pozemky**

- Z 00XX - 01XX Stavební pozemky
- Z 02XX Lesní pozemky
- Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- Z 04XX Zastavěná plocha
- Z 05XX - 09XX Ostatní pozemky

Článek 4

Postupy účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem z vlastních zdrojů

2. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (bez investičního transferu)

2. 1. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem ❖

SU	AU	MD	D
971	03xx - 09xx		X
999	0971	X	

2. 1. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	AU	MD	D
041,042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

2. 1. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321 ❖

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 09xx	X	

2. 1. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

2. 1. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

2. 1. 6 Zařazení majetku do užívání

SU	AU	MD	D
01x, 02x	0xxx	X	
041, 042	0xxx		X

2. 1. 7 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
07x, 08x	0xxx		X

2. 1. 8 Tvorba zdrojů (fond investic) z peněžních prostředků ve výši odpisů

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	031x		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

Článek 5

Postupy účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem z vlastních zdrojů se zapojením investičního transferu

2. 2 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů se zapojením dotačních titulů ze SR a SF bez investičního příspěvku zřizovatele

2. 2. 1 Zaučtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (automobilu) na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem v celkové výši 580 000 Kč ❖

SU	AU	MD	D
971	03xx - 09xx		580 000
999	0971	580 000	

2. 2. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek (automobil)

SU	AU	MD	D
042	0xxx	580 000	
321	01xx - 06xx		580 000

2. 2. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321 ❖

SU	AU	MD	D
999	0971		580 000
971	03xx - 09xx	580 000	

2. 2. 4. Zařazení majetku (automobilu) do užívání

SU	AU	MD	D
022	0xxx	580 000	
042	0xxx		580 000

2. 2. 5. Tvorba dohadného účtu aktivního v souvislosti s investičním transferem (podíl transferu činí 80 % pořizovací ceny automobilu)

SU	AU	MD	D
388	0xxx*	464 000	
403	03xx a 06xx		464 000

Pozn.: *Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

2. 2. 6 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	580 000	
241	0xxx		580 000

2. 2. 7 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	580 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		580 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

2. 2. 8 Předpis pohledávky v souvislosti s investičním transferem poskytovaným zpětně

SU	AU	MD	D
346	0xxx	464 000	
388	0xxx		464 000

2. 2. 9 Přijetí transferu ze SF na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	464 000	
346	0xxx		464 000

2. 2. 10 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši investičního transferu dle ČÚS č. 704 bod 7.3 písm. a)

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	464 000	
416	033x		464 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 033x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.3.

2. 2. 11 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	72 500	
07x, 08x	0xxx		72 500

2. 2. 12 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši podílu vlastních zdrojů z odpisu daného účetního období, tj. 20 % z částky 72 500 Kč

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	14 500	
416	031x		14 500

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

2. 2. 13 Časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši podílu na investičním transferu z odpisu daného účetního období, tj. 80 % z částky 72 500 Kč

SU	AU	MD	D
403	05xx a 07xx*	58 000	
672	075x - 079x**		58 000

Pozn.: * Účet 403 05xx - 07xx se zobrazí v Příloze v části C.2. ** PO sestavující výkaz Cash flow musí užít AÚ 672 0799 - zobrazí se v části B.I. a A.I.6.

Článek 6

Analytické účty k pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem, darem a svěřením k hospodaření

(1) Analytické členění účtu 401 a 403 v souvislosti s bezúplatnými převody, dary a majetkem svěřeným k hospodaření mezi vybranými účetními jednotkami je následující:

Právní akt	Ust. zákona č. 250/2000 Sb.	Účet	AU	Účet	AU
Smlouva o bezúplatném převodu	§ 27 odst. 7 písm. a)	401	03xx	403	02xx
Darovací smlouva	§ 27 odst. 7 písm. b)	401	05xx	403	04xx
Svěření k hospodaření	§ 27 odst. 6	401	02xx	403	01xx

Článek 7

Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami

(1) Mezi vybrané účetní jednotky patří zejména obec, dobrovolný svazek obcí, kraj, PO, organizační složka státu (např. ministerstva, ÚZSVM ČR, Státní pozemkový úřad), státní fond, atd.

(2) V případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami přebírající účetní jednotka navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala (PC, oprávky, ZC, výše nerozpuštěného transferu, účetní jednotka sestavující výkaz PAP uvede u nerozpuštěného transferu IČO původního poskytovatele).

(3) Pokud vybraná účetní jednotka v pozici dárce (převodce) ve smlouvě či jiném dokumentu neuvede výše uvedené informace o darovaném či bezúplatně převedeném majetku, vybrané účetní jednotce v pozici obdarovaného (přebírajícího), musí si přebírající účetní jednotka tyto informace vyžádat.

Článek 8

Pořízení majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami

2. 3 Bezúplatným převodem, darem a svěřením k hospodaření mezi vybranými účetními jednotkami

2. 3. 1 Bezúplatné převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (nebyl pořízen z investičních transferů) na základě smlouvy o bezúplatném převodu mezi vybranými účetními jednotkami

SU	AU	MD	D
01x 02x	0xxx	X	
07x 08x	0xxx		X
401	03xx		X

2. 3. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele do vlastnictví v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků se zapojením investičního transferu (SR, SF, NF, RRRSJ apod.). Tato informace musí být nedílnou součástí předávacího protokolu.

SU	AU	MD	D
01x 02x	0xxx	X	
07x 08x	0xxx		X
401	03xx		X
403	02xx		X

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 je doporučeno PO dále analyticky členit dle poskytovatele.

2. 3. 3 Svěření dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k hospodaření od zřizovatele

2. 3. 3. 1 Převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků bez zapojení investičního transferu

SU	AU	MD	D
01x, 02x	0xxx	X	
07x, 08x	0xxx		X
401	02xx		X

2. 3. 3. 2 Převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků se zapojením investičního transferu (SR, SF, NF, RRRSJ apod.). Tato informace musí být nedílnou součástí předávacího protokolu

SU	AU	MD	D
01x, 02x	0xxx	X	
07x, 08x	0xxx		X
401	02xx		X
403	01xx		X

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 je doporučeno PO dále analyticky členit dle poskytovatele.

(1) V případě převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - svěřeného k hospodaření je převzata cena uvedená v účetnictví zřizovatele (včetně vyčíslení odpisů a hodnoty nerozpuštěného transferu).

2. 3. 4 Přijetí darovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (nebyl pořízen z investičních transferů) v účetní ceně na základě darovací smlouvy **od vybrané účetní jednotky**

SU	AU	MD	D
01x 02x	0xxx	X	
07x 08x	0xxx		X
401	05xx		X

2. 3. 5 Přijetí darovaného drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na základě darovací smlouvy v účetní ceně **od vybrané účetní jednotky**

SU	AU	MD	D
018 028	0xxx	X	
078 088	0xxx		X

Článek 9

Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů od nevybraných účetních jednotek

(1) Při ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů od nevybraných účetních jednotek je respektováno ustanovení § 25 odst. 5) písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to stanovit **reprodukční pořizovací cenu**, tj. cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Článek 10

Pořízení majetku v případě bezúplatných převodů a darů od nevybraných účetních jednotek

2. 4 Bezúplatný převod a dar od nevybrané účetní jednotky

2. 4. 1 **Bezúplatné převzetí** dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě smlouvy o bezúplatném převodu či na základě předávacího protokolu **od nevybrané účetní jednotky**

SU	AU	MD	D
01x 02x	0xxx	X	
401	03xx		X

2. 4. 2 **Přijetí darovaného** dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě darovací smlouvy **od nevybrané účetní jednotky**

SU	AU	MD	D
01x 02x	0xxx	X	
401	05xx		X

2. 4. 3 **Přijetí darovaného drobného** dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě darovací smlouvy **od nevybrané účetní jednotky**

SU	AU	MD	D
018	0xxx	X	
028	0xxx		
078	0xxx		X
088	0xxx		
558	03xx - 09xx	X	
649	03xx - 09xx		X

Článek 11

Odpisování dlouhodobého majetku

(1) V souladu s ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku může účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zvolit některý ze způsobů odpisování, a to rovnoměrný, výkonový nebo komponentní.

(2) Výše uvedený § 7 odst. 1 zákona o účetnictví stanovuje povinnost účetním jednotkám vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě srozumitelně podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

(3) Dále § 7 odst. 2 zákona o účetnictví stanovuje, že pokud účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá.

(4) Krajské PO se při odpisování řídí směrnici **SM/112/RK Evidence, inventarizace a odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem** v aktuálním znění. Za aktualizaci tohoto předpisu zodpovídá odbor hospodářské a majetkové správy - oddělení majetkové správy.

Článek 12

Technické zhodnocení

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

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

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

(3) V praxi nastávají tyto účetní situace:

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

2. 5. Rozpuštění technického zhodnocení dlouhodobého majetku do nákladů (k okamžiku, kdy tuto skutečnost známe), kdy akce nedosáhla hranice TZ

SU	AU	MD	D
501 518 549	03xx - 09xx	35 000	
041 042	0xxx		35 000

Článek 13

Postup účtování zmařené investice

2. 6 Účtování o zmařené investici

2. 6. 1 Zaučtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy, objednávky ❖

SU	AU	MD	D
971	03xx - 09xx		X
999	0971	X	

2. 6. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

2. 6. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321 ❖

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 09xx	X	

2. 6. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

2. 6. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

2. 6. 6 Rozhodnutí o zrušení rozestavěného dlouhodobého majetku (k účetnímu případu musí být připojeno rozhodnutí statutárního zástupce včetně zdůvodnění - komentář, proč došlo ke zmaření investice)

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
042	0xxx		X

(1) Doporučujeme v rámci inventarizace vyhodnotit stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a posoudit, zda se nejedná o zmařenou investici. V tomto případě inventarizační komise předává podklad statutárnímu zástupci PO k rozhodnutí o odpisu zmařené investice do nákladů včetně řádného zdůvodnění.

(2) U krajských PO je v případě odpisu zmařené investice do nákladů nutno podat písemnou informaci o této skutečnosti zřizovatelskému odboru v souladu se směrnicí SM/47/REDI Směrnice k řízení příspěvkových organizací zřizovaných krajem.

2. 6. 7 Tvorba zdrojů krytí (fond investic)

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	031x		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

Článek 14

Postup účtování vyřazení majetku

(1) V případě, že příspěvková organizace **hospodaří se svěřeným majetkem** svého zřizovatele, v souladu s ustanoveními § 27 odst. 5) a 6) zákona č. 250/2000 Sb., při jeho vyřazení postupuje dle znění zřizovací listiny.

(2) V případě, že se majetek, který PO **nabyla do svého vlastnictví** bezúplatným převodem od svého zřizovatele, stane pro PO trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli v souladu s § 27 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb.

2. 7. Likvidací v důsledku úplného opotřebení (morální nebo fyzické)

2. 7. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
07x 08x	0xxx 0xxx		X

2. 7. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	MD	D
07x 08x	0xxx 0xxx	X	
01x 02x	0xxx 0xxx		X

2. 7. 3 Tvorba zdrojů (fond investic)

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	031x		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

2. 8 Darování, popř. bezúplatný převod mezi vybranými účetními jednotkami a vyjmutí z hospodaření zřizovatelem

2. 8. 1 Darování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (nebyl pořízen z investičních transferů) na základě smlouvy o bezúplatném převodu **mezi vybranými účetními jednotkami**

SU	AU	MD	D
401	05xx*	X	
01x 02x	0xxx		X
07x 08x	0xxx	X	

Pozn.: *V případě bezúplatného převodu bude použito analytické členění 03xx.

2. 8. 2 Protokolární vyjmutí majetku zřizovatelem z hospodaření v případě, že majetek byl pořízen z vlastních prostředků **se zapojením investičního transferu** (SR, SF, NF, RRRSJ apod.). Tato informace musí být nedílnou součástí předávacího protokolu.

SU	AU	MD	D
401	02xx	X	
403	01xx*	X	
01x 02x	0xxx		X
07x 08x	0xxx	X	

Pozn.: *Analytické členění u účtu 403 je doporučeno PO dále analyticky členit dle poskytovatele.

(3) U krajských PO je nutné zajistit při vyjmutí majetku zřizovatelem z hospodaření změnu zřizovací listiny v souladu se směrnicí SM/116/RK.

2. 9. Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku

2. 9. 1 Zúčtování zůstatkové ceny

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
07x 08x	0xxx 0xxx		X

2. 9. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	MD	D
07x 08x	0xxx 0xxx	X	
01x 02x	0xxx		X

2. 9. 3 Předpis pojistného plnění k okamžiku přijetí avíza od pojišťovny

SU	AU	MD	D
377	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

(4) V případě, že nedojde k přijetí avíza od pojišťovny do 31. 12. daného účetního období, musí PO zajistit tvorbu dohadných účtů MD 388 / DAL 649 ve výši předpokládaného plnění.

2. 9. 4 Inkaso pojistného plnění od pojišťovny

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
377	0xxx		X

2. 9. 5 Předpis škody za odpovědným zaměstnancem, který škodu způsobil

SU	AU	MD	D
335	04xx	X	
649	03xx - 09xx		X

2. 9. 6 Úhrada škody zaměstnancem

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
335	04xx		X

2. 10. Prodejem nebo směnou bez přecenění - DHM

Účetní hodnota majetku = 1 000 000 Kč

Oprávky vytvořeny = 350 000 Kč

Zůstatková cena = 650 000 Kč (PC - oprávky; 1 000 000 - 350 000)

2. 10. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
553	03xx - 09xx	650 000	
08x	0xxx		650 000

2. 10. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	MD	D
08x	0xxx	1 000 000	
02x	0xxx		1 000 000

2. 10. 3 Předpis pohledávky dle kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
311	08xx	700 000	
646	03xx - 09xx		700 000

(5) Příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku mohou být zdrojem fondu investic tehdy, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb. Tvorba fondu investic v daném případě je vázána na úhradu pohledávky související s výnosem z prodeje dlouhodobého majetku.

2. 10. 4 Úhrada pohledávky dle kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
241	0xxx	700 000	
311	08xx		700 000

2. 10. 5 Tvorba zdrojů (fond investic), pokud to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	650 000	
416	034x		700 000
548**	03xx - 09xx	50 000	

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 034x se zobrazí v Příloze část F.II.4. ** Účet 548 089X se zobrazí ve výkazu Cash Flow C.I, A.I.6.

Článek 15 Přecenění majetku reálnou hodnotou

(1) **Přecenění reálnou hodnotou neprovádějí PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.**

(2) KÚ JčK upozorňuje, že přecenění reálnou hodnotou je nutné zajistit u dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku určeného **k prodeji či směně**, a to v okamžiku záměru prodeje či směny (či k jinému okamžiku, který si účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem v souladu s bodem 7.1. písm. e) dle ČÚS 710. **K okamžiku přecenění dojde k pozastavení odpisování.**

(3) Za předpokladu, že se jedná o nevýznamné částky, lze použít ustanovení § 27 odst. 6) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a považovat za reálnou hodnotu ocenění dle § 25. Ocenění reálnou hodnotou lze také upravit vnitřní směrnici, kde si PO stanoví, kdy a za jakých podmínek nebude při prodeji či směně přeceňovat reálnou hodnotou.

(4) PO, v případě stanovení hladiny významnosti při přecenění reálnou hodnotou, by měla brát zřetel na možné důsledky nezobrazení skutečností, které nesplní hladinu významnosti. Nemělo by docházet k případům, kdy případným vyloučením jednotlivého účetního případu nebo případů v souhrnu za dané účetní období by došlo k významnému zkreslení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. PO by měla zvážit, zda v průběhu účetního období nebude prováděn prodej či směna většího množství majetku, který hladinu významnosti nepřesahuje.

(5) Přecenění reálnou hodnotou je nutné zajistit u dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku určeného k prodeji či směně, a to v okamžiku záměru prodeje či směny, popř. k jinému okamžiku stanovenému ve vnitřním předpisu dle ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje.

(6) Pokud k rozvahovému dni existují skutečnosti, které nasvědčují tomu, že výše ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji či směně uvedená v účetnictví se nepřiměřeně liší od reálné hodnoty k tomuto rozvahovému dni (např. zjistí skutečnou tržní hodnotu tohoto majetku), upraví ocenění tohoto majetku v souladu se skutečným stavem. PO účtuje na příslušnou stranu účtu 407 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu majetkového účtu podle toho, zda došlo ke snížení či zvýšení reálné hodnoty.

2. 11. Prodej nebo směnou s přeceněním - DHM

Účetní hodnota majetku = 1 000 000 Kč

Oprávky vytvořeny = 800 000 Kč

Zůstatková cena = 200 000 Kč (PC - oprávky; 1 000 000 - 800 000)

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

2.11. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou

SU	AU	MD	D
02x	0xxx	- 1 000 000	
036	0xxx	1 500 000	
08x	0xxx	800 000	
407	03xx - 04xx		1 300 000

2. 11. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	MD	D
553	03xx - 09xx	1 500 000	
036	0xxx		1 500 000
407	03xx - 04xx	1 300 000	
664*	03xx - 06xx		1 300 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

(7) Výnos či náklad z přecenění (v tomto vzorovém případě výnos ve výši 1 300 000 Kč) musí být zobrazen ve výkazu Příloha účetní závěrky v části I a J (v tomto vzorovém případě v oddílu J.1.).

2. 11. 3 Předpis pohledávky dle uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
311	08xx	1 500 000	
646	03xx - 09xx		1 500 000

(8) Příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku mohou být zdrojem fondu investic tehdy, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí v souladu s § 31 odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb. Tvorba fondu investic v daném případě je vázána na úhradu pohledávky související s výnosem z prodeje dlouhodobého majetku.

2. 11. 4 Úhrada pohledávky dle kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
241	0xxx	1 500 000	
311	08xx		1 500 000

2. 11. 5 Tvorba zdrojů (fond investic), pokud to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	200 000	
416	034x		1 500 000
548**	03xx - 09xx	1 300 000	

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 034x se zobrazí v Příloze část F.II.4. ** Účet 548 089X se zobrazí ve výkazu Cash Flow C.I, A.I.6.

Část III.

Účtování o dlouhodobém drobném majetku

(1) KÚ JČK doporučuje upravit vnitřním předpisem nejčastější druhy a případy pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Článek 16

Účtování pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

3. 1 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nákupem v částce 3 000 Kč až 40 000 Kč

3. 1. 1 Faktura za nakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

3. 1. 2 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

3. 1. 3 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

3. 2 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nákupem - zálohově v částce 3 000 Kč až 40 000 Kč

3. 2. 1 Platba zálohy ve výši 70 % z pořizovací ceny ve výši 30 000 Kč

SU	AU	MD	D
314	0xxx	21 000	
241	0xxx		21 000

3. 2. 2 Předpis došlé faktury vyúčtování zálohy s doplatkem v témže roce, tzn. pořizovací cena je vyšší (30 000 Kč) než záloha (21 000 Kč)

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	30 000	
321	0xxx		30 000
321	0xxx	21 000	
314	0xxx		21 000

3. 2. 3 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
028	0xxx	30 000	
088	0xxx		30 000

3. 2. 4 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	9 000	
241	0xxx		9 000

Komentář k užití účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy:

Prvotně se pořízení drobného dlouhodobého majetku účtuje na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. V návaznosti na užití tohoto provozního nákladu je použit pro zaúčtování pohledávky syntetický účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Následně je sice drobný dlouhodobý hmotný majetek účtován na majetkové účty účetním zápisem MD 028/ D 088, avšak již s nulovou zůstatkovou hodnotou. Nedojde tedy k ovlivnění absolutní výše aktiv ve výkazu Rozvaha.

3. 3 Účtování pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností v částce 3 000 Kč až 40 000 Kč

3. 3. 1 Předpis faktury došlé za materiál určený na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

(1) V rámci pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nastávají samozřejmě i další typy výdajů, např.: platy včetně odvodů, doprava, spotřeba energie, vody apod. (vše je třeba zakalkulovat do stanovení ceny nově vzniklého majetku).

3. 3. 2 Aktivace a zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
506	03xx - 09xx		X
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

(2) V souladu s ustanovením ČÚS č. 710 bod 7. 1. písm. c) KÚ JČK doporučuje stanovit vnitřním předpisem způsob vyčíslení nepřímých nákladů, které v souladu se zákonem o účetnictví a prováděcí vyhláškou zahrnuje, případně nezahrnuje do ocenění vlastními náklady dlouhodobého majetku pořizovaného ve vlastní režii účetní jednotky.

Článek 17

Účtování pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku

3. 4 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nákupem v částce 7 000 Kč až 60 000 Kč

3. 4. 1 Předpis faktury za drobný dlouhodobý nehmotný majetek

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

3. 4. 2 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
018	0xxx	X	
078	0xxx		X

3. 4. 3 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

Článek 18

Účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici

3. 5 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - koupě

3. 5. 1 Předpis faktury došlé za pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

3. 5. 2 Zařazení pořízeného drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

SU	AU	MD	D
901	03xx - 09xx	X	
999	0901		X

3. 5. 3 Úhrada faktury došlé za pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranici

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

3. 6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - koupě

3. 6. 1 Předpis faktury došlé za pořízení dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

3. 6. 2 Zařazení pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

SU	AU	MD	D
902	03xx - 09xx	X	
999	0902		X

3. 6. 3 Úhrada faktury došlé za pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

3. 7 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - dar

3. 7. 1 Přijetí darovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku, který nesplňuje dolní hranici pro zařazení na účet 028, v reprodukční pořizovací ceně na základě darovací smlouvy **od nevybrané účetní jednotky**

SU	AU	MD	D
902	0x3xx - 09xx	X	
999	0902		X

Část IV. Zásoby

Článek 19

Účtování materiálových zásob - způsob A

4. 1. Použití kalkulačního účtu 111 - Pořízení materiálu (v případě způsobu A nutno účtovat prostřednictvím tohoto účtu vždy)

4. 1. 1 Předpis faktury za materiál

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
321	00xx		X

4. 1. 2 Převzetí materiálu na sklad

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

4. 1. 3 Úhrada faktury za materiál

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

4. 1. 4. 1 Faktura za materiál, který účetní jednotka do konce roku nepřevzala, nebo který nebyl dodán k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
321	00xx		X

4. 1. 4. 2 Převod nepřevzatého materiálu k 31. 12. daného období

SU	AU	MD	D
119	0xxx	X	
111	0xxx		X

4. 1. 4. 3 Převzetí materiálu na sklad v novém účetním období

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
119	0xxx		X

4. 1. 4. 4 Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

4. 2 Zaúčtování inventarizačních rozdílů koncem účetního období

4. 2. 1 Manka a škody - manko do normy

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
112	0xxx		X

4. 2. 2 Přebytek

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

4. 2. 3 Manka a škody - manko nad normu či zaviněné manko

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
112	0xxx		X

4. 2. 4 Předpis manka viníkovi - zaměstnanci (dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty)

SU	AU	MD	D
335	04xx	X	
649	03xx - 09xx		X

4. 2. 5 Úhrada manka viníkem - zaměstnancem

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
335	04xx		X

4. 2. 6 Předpis manka viníkovi - cizí subjekt

SU	AU	MD	D
377	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

Pozn.: *U účtu 377 neužívat AU 08xx a 09xx.

4. 2. 6. 1 Úhrada manka viníkem - cizím subjektem

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
377	0xxx		X

Pozn.: *U účtu 377 neužívat AU 08xx a 09xx.

4. 2. 6. 2 Případné vyřazení pohledávky za viníkem - cizím subjektem

SU	AU	MD	D
557	03xx - 09xx	X	
377	0xxx		X

Pozn.: *U účtu 377 neužívat AU 08xx a 09xx.

4. 3. Reklamace materiálu

4. 3. 1 Materiál, který nebyl dodán

4. 3. 1. 1 Předpis faktury za materiál

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
321	00xx		X

4. 3. 1. 2 Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu před úhradou faktury dodavateli

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
111	0xxx		X

4. 3. 1. 3 Dodání reklamovaného materiálu

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
311	0xxx		X

4. 3. 2 Kvantitativní nebo kvalitativní vada materiálu

4. 3. 2. 1 Zúčtování kvantitativní nebo kvalitativní reklamace na dodaný materiál

SU	AU	MD	D
311	0xxx*	X	
111	0xxx		X

4. 3. 2. 2 Dobropis dodavatele

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
311	0xxx*		X

4. 3. 2. 3 Úhrada dobropisu dodavatelem za uznanou kvalitativní nebo kvantitativní reklamaci

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
321	00xx		X

4. 4 Účtování dohadného účtu pasivního - nevyfakturovaná dodávka

4. 4. 1 Nevyfakturovaná dodávka materiálu ve výši předpokládané fakturace k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
389	0xxx		X

4. 4. 2 Převzetí nevyfakturovaného materiálu na sklad k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

4. 4. 3 Zaučtování přijaté faktury dodavatele v novém účetním období

SU	AU	MD	D
389	0xxx	X	
321	00xx		X

(1) Cenový rozdíl (rozdíl v zaokrouhlení mezi dodacím listem a fakturou došlou) bude účtován prostřednictvím účtu 501, popř. 649.

4. 5 Neuznané reklamační řízení

4. 5. 1 Dodavatelem neuznaná reklamace

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	X	
311	0xxx		X

4. 6 Bezúplatně získaný materiál

4. 6. 1 Bezúplatně získaný (darováním) materiál na sklad pro hlavní činnost

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
649*	03xx - 09xx		X
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

*Pozn.: V případě, že není materiál spotřebován v rámci daného účetního období, je účtováno na účet 384.

4. 7 Účtování stavu a pohybu zásob vlastní výroby (způsob A)

4. 7. 1 Zvýšení stavu zásob vlastní výroby

SU	AU	MD	D
12x	0xxx	X	
508	03xx - 09xx		X

4. 7. 2 Snížení stavu zásob vlastní výroby

SU	AU	MD	D
508	03xx - 09xx	X	
12x	0xxx		X

Článek 20

Účtování materiálových zásob - způsob B

4. 8. 1 Faktury dodavatele za pořízení materiálu

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

4. 8. 2 Náklady související s pořízením materiálových zásob, jsou-li samostatně fakturované

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

4. 8. 3 Faktury dodavatele za pořízení materiálu za účelem reprezentace dané PO

SU	AU	MD	D
513	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

4. 8. 4 Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

4. 8. 5 Nákup materiálových zásob ze zálohy na drobná vydání

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
335	0xxx		X

Pozn.: U účtu 335 nelze využít AU 03xx, 04xx a 09xx.

4. 9 Bezúplatně získaný materiál

4. 9. 1 Bezúplatně získaný (darováním) materiál pro hlavní činnost

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
649*	03xx - 09xx		X

*Pozn.: V případě, že není materiál spotřebován v rámci daného účetního období, je účtováno na účet 384.

4. 10 Zúčtování stavu zásob na konci účetního období (k datu 31. 12.)

4. 10. 1 Zrušení počátečního stavu zásob daného účetního období

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
112	0xxx		X

4. 10. 2 Zúčtování skutečného stavu zásob zjištěného dle inventarizace k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
501	03xx - 09xx		X

Část V.

Účtování bankovních operací

Článek 21 Účtování bankovních operací - zjednodušený postup

5. 1. Poplatek za vedení účtu FKSP

5. 1. 1 Úhrada poplatku za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
243	0xxx		X

5. 1. 2 Převod mezi běžným účtem a účtem FKSP

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
262	06xx		X
262	06xx	X	
241	0xxx		X

5. 2 Přijatý úrok z FKSP

5. 2. 1 Příjem připsaného úroku na účet FKSP

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
662	03xx - 09xx		X

5. 2. 2 Převod mezi běžným účtem a účtem FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
243	0xxx		X
241	0xxx	X	
262	06xx		X

(1) KÚ JčK doporučuje, aby si příspěvková organizace, pokud je to možné, dohodla se svým bankovním institutem automatické převádění poplatků a úroků z účtu FKSP přímo na svůj běžný účet.

Část VI.

Účtování peněz v hotovosti

Článek 22

6. 1. Zachycení převodu peněžních prostředků z běžného účtu (šekem) v pokladně dle příjmového pokladního dokladu

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
262	01xx		X

6. 2 Zaúčtování převáděné částky z běžného účtu dle bankovního výpisu

SU	AU	MD	D
262	01xx	X	
241	0xxx		X

6. 3 Inkasované tržby z prodeje v hotovosti

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
6xx	03xx - 09xx		X

6. 4 Nákup materiálu v hotovosti (způsob A)

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
261	01xx		X
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

6. 5 Nákup materiálu v hotovosti (způsob B)

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
261	01xx		X

6. 6 Výplata provozní zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
261	01xx		X

Pozn.: U účtu 335 nelze využít AU 03xx, 04xx a 09xx.

6. 7 Vratka části zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
335	0xxx		X

Pozn.: U účtu 335 nelze využít AU 03xx, 04xx a 09xx.

6. 8 Schodek pokladní hotovosti a ztráta, včetně předpisu zaměstnanci (dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty)

SU	AU	MD	D
335	04xx	X	
261	01xx		X

6. 9. Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
335	04xx		X

6. 10 Odvod pokladní hotovosti na běžný účet (dle pokladního výdajového dokladu)

SU	AU	MD	D
262	01xx	X	
261	01xx		X

6. 11 Připsání převedené částky na běžném účtu (dle bankovního výpisu)

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
262	01xx		X

Část VII. Účtování cenin

Článek 23 Účtování cenin - obecně

7. 1 Nákup stravenek na fakturu

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
518	03xx - 09xx	X	
321	08xx		X

Pozn.: Na účet 263 - Ceniny je účtováno pouze o nominální hodnotě stravenek. Na účet 518 - Ostatní služby je účtováno o provizi z nákupu stravenek.

7. 2 Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	08xx	X	
241	0xxx		X

7. 3 Spotřeba stravenek v souladu § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

SU	AU	MD	D
527	03xx - 09xx	X	
412	022x	X	
335	0xxx	X	
263	0xxx		X

Pozn.: Účet 412 022x se zobrazí v Příloze část A.III.2.

7. 4 Nákup poštovních známek

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
261	01xx		X

7. 5 Spotřeba poštovních známek

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
263	0xxx		X

7. 6 Platba poštovního na poště

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
261	01xx		X

7. 7 Nákup kolků

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
261	01xx		X

7. 8 Spotřeba kolků

SU	AU	MD	D
538	03xx - 09xx	X	
263	0xxx		X

7. 9 Schodek na ceninách - předpis zaměstnanci (dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty)

SU	AU	MD	D
335	04xx	X	
263	01xx		X

7. 10 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
335	04xx		X

Článek 24

Účtování o kreditních kartách CCS na odběr pohonných hmot

7. 11 Složení trvalé garance při nákupu kreditní karty CCS

SU	AU	MD	D
465	0xxx	X	
241	0xxx		X

7. 12 Inkaso firmou CCS ve výši skutečné spotřeby odběru pohonných hmot (inkaso může probíhat i vícekrát v daném měsíci)

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

7. 13 Faktura za odebrané pohonné hmoty a za další poskytnuté služby - okamžik účetního případu = datum uskutečnění zdanitelného plnění, v členění na:

7. 13. 1 Pohonné hmoty

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

7. 13. 2 Nákup náhradních dílů a jejich zařazení do užívání

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
321	00xx		X
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

7. 13. 3 Poskytnuté služby

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

7. 13. 4 Inkaso doplatku za uskutečněné nákupy

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

(1) Okamžik účetních případů inkas firmou CCS a okamžik účetního případu faktury došlé je v daném případě v rámci jednoho účetního měsíce.

7. 13. 5 Vrácení trvalé garance v souvislosti s vrácením kreditní karty CCS

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
465	0xxx		X

Článek 25

Poukázka na odběr v určité hodnotě, kterou lze chápat jako věcný dar

(1) V rámci odběratelsko-dodavatelských vztahů nastávají situace, kdy PO při odběru vybraného zboží či služby obdrží poukázku, která opravňuje PO k odběru dalšího zboží.

7. 14 Příjem poukázky v její nominální hodnotě

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

7. 15 Použití poukázky v její nominální hodnotě

SU	AU	MD	D
5xx	03xx - 09xx	X	
263	0xxx		X

Část VIII.

Účtování záloh a závdavků

Článek 26

Účtování přijatých záloh a závdavků

(1) Dle ustanovení § 1808 a 1809 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, je závdavek definován jako forma potvrzení uzavření smlouvy a zároveň je jím poskytována jistota, že dluh bude splněn. Odevzdán musí být nejpozději při uzavření smlouvy. Jestliže pak ke splnění dluhu nedojde, může si druhá strana závdavek ponechat (pokud ho poskytla ona, může žádat dvojnásobek, nebo splnění dluhu, případně náhradu škody, není-li splnění už možné). Závdavek může sloužit i jako odstupné, jestliže se nesjedná zvlášť.

8. 1 Přijatá krátkodobá záloha (závdavek) z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
324	0xxx		X

8. 2 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata krátkodobá záloha

SU	AU	MD	D
311	0xxx*	X	
602	03xx - 09xx		X

Pozn.: *U účtu 311 není možné užít AU 08xx a 09xx.

8. 3 Vypořádání zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

8. 3. 1 Vypořádání přijaté zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
324	0xxx	X	
311	0xxx*		X

Pozn.: *U účtu 311 není možné užít AU 08xx a 09xx.

8. 3. 2 Přijetí doplatku faktury za provedené práce z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
311	0xxx*		X

Pozn.: *U účtu 311 není možné užít AU 08xx a 09xx.

8. 3. 3 Úhrada vratky z titulu vypořádání přijaté zálohy (závdavku)

SU	AU	MD	D
324	0xxx	X	
241	0xxx		X

(2) V případě, že by byla přijata dlouhodobá záloha, popř. závdavek, bylo by účtováno prostřednictvím účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy.

Článek 27

Účtování poskytnutých provozních záloh a závdavků

8. 4 Poskytnutí krátkodobé provozní zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
314	0xxx	X	
241	0xxx		X

8. 5 Faktura za dodané materiálové zásoby

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
321	00xx		X

8. 6 Materiál převzat na sklad

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

8. 7 Vypořádání zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

8. 7. 1 Vyúčtování poskytnuté zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
314	0xxx		X

8. 7. 2 Přijetí přeplatku z poskytnuté zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
314	0xxx		X

8. 7. 3 Úhrada doplatku z přijaté faktury za dodané materiálové zásoby

SU	AU	MD	D
321	0xxx	X	
241	0xxx		X

(3) V případě, že by byla poskytnuta dlouhodobá záloha, popř. závdavek, bylo by účtováno prostřednictvím účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

8. 8 Účtování poskytnutých závdavků, kdy nedošlo k plnění

8. 8. 1 Poskytnutí krátkodobého závdavku z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
314	0xxx	30 000	
241	0xxx		30 000

(4) Faktura došla ani materiál nebyl dodavatelem i přes opakované urgency doručen

8. 8. 2 PO žádá splnění dluhu - vrácení zálohy (může žádat až dvojnásobek)

SU	AU	MD	D
311	0xxx	30 000	
314	0xxx		30 000

8. 8. 3 PO žádá náhradu škody

SU	AU	MD	D
311	0xxx	100 000	
649	03xx - 09xx		70 000
314	0xxx		30 000

Část IX. Transfery - obecná část

Článek 28 Vymezení pojmů

(1) ČÚS č. 703 Transfery vymezuje vybrané pojmy ve vztahu k transferům takto:

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 dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a obdobné platby; za transfer se **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.

Článek 29 Přijaté transfery u PO

(1) K jednotlivým transferům je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy, rozhodnutí, zasláního dotačního dopisu či avíza, kde jsou uvedeny podmínky užití (čerpání) daného transferu a příklady uvedené v části XI. tohoto metodického pokynu jsou pouze vzorové a nemohou postihnout všechny možné varianty účetních postupů, které v praxi mohou nastat.

(2) Přijetí transferů, dotací, příspěvků apod. podléhajících finančnímu vypořádání musí být účtováno prostřednictvím účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery či 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

(3) Vybrané zálohy na transfery, které jsou zasílány prostřednictvím KÚ JčK, kdy účetní jednotka Jihočeský kraj nemá možnost ovlivnit její výši ani příjemce a je povinna ji poskytnout PO, včetně případů poskytnutí finančních prostředků KÚ JčK podle § 161, § 162 a § 163 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, jsou u PO považovány za zálohy na transfery za vybranými ústředními vládními institucemi (za ministerstva, SF apod.). Jedná se zejména o dotační tituly pod UZ 33xxx (např. UZ 33123).

(4) Především u finančních prostředků poskytnutých na pořízení dlouhodobého majetku je nutné v zásadě odlišit, kdo je skutečným poskytovatelem těchto prostředků.

- a) investiční transfer od organizační složky státu (např. ministerstva), státního fondu nebo jiného ÚSC, který není zřizovatelem této PO → účet 403,
- b) investiční příspěvek včetně kofinancování atd. od zřizovatele - původ prostředků je od zřizovatele → účet 401,
- c) příspěvek na předfinancování - vhodná forma je návratná finanční výpomoc, **nelze zařadit jako zdroj fondu investic** → účet 326, 452.

(5) Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty, souvztažně s účtem 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů popř. s účtem 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí transferu.

Článek 30

Členění transferů z hlediska časovosti

(1) Je nutné rozlišovat dle ČÚS č. 703 - Transfery, zálohy na transfery z pohledu časovosti, na krátkodobé (účty 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a dlouhodobé (účty 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery).

(2) Nevyplývá-li z podkladů k transferu (např. dotační dopis, avízo, rozhodnutí, smlouva), že bude záloha na tento transfer vyúčtována za období delší než 1 rok, považuje se tato záloha za krátkodobou. Při stanovení krátkodobosti a dlouhodobosti u přijatých záloh na transfery účetní jednotka zohlední nejen termín předložení podkladů pro vyúčtování, ale také období realizace projektu.

(3) V případě, že záloha na transfery byla původně krátkodobého charakteru a v průběhu její existence došlo k prodloužení termínu finančního vypořádání maximálně o dalších 12 kalendářních měsících od okamžiku tohoto prodloužení, nedochází k přeúčtování na dlouhodobé zálohy na transfery.

Článek 31

Postup vyúčtování záloh na transfer

(1) Postup při vyúčtování záloh:

a) **vyúčtování záloh na transfer se státním UZ (xxxxx)** - okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 367/2015 Sb. a PO provede účetní zápis v účetních knihách na základě dostatku informací a průkazného účetního záznamu podle vyhlášky č. 367/2015 Sb. Jedná se o transfery se státním UZ, které jsou vypořádány prostřednictvím krajského úřadu - okamžik účetního případu = krajský úřad za vhodný okamžik vyúčtování těchto záloh považuje datum odeslání tabulek finančního vypořádání PO, tj., je nutné, aby PO tvořila v daném účetním období dohadné účty aktivní ve vztahu k přijaté záloze a k vyúčtování zálohy dojde v následujícím účetním období. Výjimku tvoří finanční prostředky zasilané dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, označované UZ 33xxx, kdy konečným příjemcem dotace je kraj, kde za doporučený okamžik vyúčtování záloh je považován termín 31. 12. daného účetního období. Pokud se jedná

o dlouhodobou zálohu, je nutné zohlednit případnou tvorbu dohadných účtů aktivních pro rozúčtování na jednotlivá účetní období.

Podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou zejména tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané PO.

MF ČR prozatím okamžik vyúčtování záloh na transfery se státním UZ přesně nespecifikovalo a je možné, že po vyjasnění této problematiky dojde k významnému posunu v této oblasti,

b) **vyúčtování záloh na transfer s krajským UZ** - okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím e-mailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“,

c) **vyúčtování záloh na transfer s krajským UZ u projektů EU** - okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ u projektů EU mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídícím/kontrolním orgánem daného OP. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím e-mailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

Článek 32

Příspěvky na provoz a investice od zřizovatele

(1) **Jihočeský kraj jako zřizovatel rozhodl s ohledem na soulad mezi účetnictvím Jihočeského kraje a jednotlivými zřízeními PO se zohledněním ČÚS č. 703 - Transfery, takto:**

a) Příspěvky na provoz od zřizovatele jsou předepisovány na SU dle jednotlivých avíz či rozpisů plateb, a to **za celé účetní období** a je vhodné užít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384.

b) Příspěvky na investice od zřizovatele jsou předepisovány na SU dle jednotlivých avíz, a to v případě, že zřizovatel poskytuje tyto prostředky na základě schváleného či upraveného rozpočtu bez smluvního ujednání, rozhodnutí či dotačního dopisu. V případě, že se jedná o PO, která nevede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, zachycuje skutečnost příslibu investičního příspěvku na příslušném podrozvahovém účtu (v okamžiku schválení rozpočtu či příslušné rozpočtové změny u zřizovatele).

(2) **Obce a města v pozici zřizovatele jsou povinny stanovit způsob předepisování příspěvků na provoz a na investice u svých PO tak, aby došlo k souladu mezi účetnictvím obce či města a daných PO.**

Článek 33

Podrozvahové účty v rámci účtování o transferech

(1) KÚ JČK upozorňuje PO zřízené obcemi a městy, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek v rámci účtování o transferech není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena a je nutné se řídit bodem 6.5. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech a stanovit si hladiny významnosti, a to buď vyjádřením částky, procentní hranicí, výčtem případů, či kombinací předchozího.

(2) Jako nejvhodnější se jeví vyjádření hranice pevnou částkou (částka musí zohledňovat velikost účetní jednotky, objem účetních operací).

(3) PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, jsou tedy povinny ve svém vnitřním předpise (oběh účetních dokladů) stanovit hladiny významnosti při zaúčtování účetních případů v souvislosti se zaúčtováním transferů.

(4) Upozorňujeme, že na podrozvahovém účtu 913 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů a účtu 953 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů, nelze omezit hladinu významnosti. PO účtuje o vzniku těchto podmíněných pohledávek v případě, že poskytovatelem je subjekt, který má sídlo v zahraničí a to k okamžiku, kdy byla podána žádost o transfer, případně, kdy došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování transferu příjemci (např. uzavření smlouvy o realizaci projektu). To znamená, že PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, účtují vždy o prostředcích ze zahraničních transferů na podrozvahových účtech.

(5) Dále upozorňujeme, že pro zaúčtování ostatních podmíněných pohledávek z transferů - účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů, kdy poskytovatel má sídlo v tuzemsku, není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena, a proto je nutné nastavit hladinu významnosti u PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

(6) Za krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky se považují takové podmíněné pohledávky a podmíněné závazky, u nichž účetní jednotka přepokládá, že splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize nastane v období do jednoho roku včetně, ostatní podmíněné pohledávky a podmíněné závazky se považují za dlouhodobé.

Část X.

Příspěvky od zřizovatele

Článek 34 Příspěvek na provoz od zřizovatele

10. 1 Příspěvek na provoz od zřizovatele bez časového rozlišení

10. 1. 1 Předpis pohledávky k 1. 1. daného roku či k datu schválení usnesení - příspěvek na provoz - okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC (úctovat dle pokynů zřizovatele - **ročně**).

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
672	05xx - 06xx		X

10. 1. 2 Příjem příspěvku na provoz ve výši zřizovatelem stanovené části (měsíčně, čtvrtletně apod.)

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

10. 2 Příspěvek na provoz od zřizovatele s časovým rozlišením

10. 2. 1 Předpis pohledávky k 1. 1. daného roku či k datu schválení usnesení - příspěvek na provoz - okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC (úctovat dle pokynů zřizovatele - **ročně**).

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
384	0xxx		X

10. 2. 2 Příjem příspěvku na provoz ve výši zřizovatelem stanovené části (měsíčně, čtvrtletně apod.)

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

10. 2. 3 Rozpouštění účtu 384 do výnosů - okamžik účetního případu = k poslednímu dni měsíce či čtvrtletí

SU	AU	MD	D
384*	0xxx	X	
672	05xx - 06xx		X

Pozn.: * K 31. 12. daného účetního období musí být účet 384 celý rozpuštěn na výnosovém účtu 672.

10. 3 Změna charakteru poskytnutého příspěvku od zřizovatele z příspěvku na provoz na investiční příspěvek

10. 3. 1 Změna charakteru poskytnutého příspěvku od zřizovatele z příspěvku na provoz na investiční příspěvek na základě usnesení příslušného orgánu zřizovatele (rada, starosta, zastupitelstvo) - okamžik účetního případu = okamžik schválení příslušným orgánem

SU	AU	MD	D
672	05xx - 06xx	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	032x		X

Článek 35

Investiční příspěvek od zřizovatele

10. 4 Předpis podmíněné pohledávky ve vztahu k investičnímu příspěvku zřizovatele na základě žádosti o uvolnění. ❖

SU	AU	MD	D
991	03xx - 09xx	X	
999	0991		X

10. 5 Předpis pohledávky - investiční příspěvek zřizovatele - okamžik účetního případu = okamžik přijetí avíza

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: * AU 09xx kromě 097x, 098x a 099x.

10. 6 Odúčtování podmíněné pohledávky ve vztahu investičnímu příspěvku - okamžik účetního případu. ❖

SU	AU	MD	D
991	03xx - 09xx		X
999	0991	X	

10. 7 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na bankovní účet PO

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

10. 8 Tvorba fondu investic (dle ČÚS č. 704)

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	032x		X

Pozn.: * AU 09xx kromě 097x, 098x a 099x. Účet 416 032x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.2.

10. 9 Faktura došlá za pořízený majetek

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx		X

10. 10 Platba faktury došlé za pořízený majetek

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
321	01xx	X	

10. 11 Čerpání zdrojů (fond investic)

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: * AU 09xx kromě 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

10. 12 Odpis majetku (část za dané účetní období)

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
082	0xxx		X

10. 13 Tvorba zdrojů (fondů investic) z peněžních prostředků ve výši odpisů

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	031x		X

Pozn.: * AU 09xx kromě 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.1.

10. 14 Změna charakteru poskytnutého příspěvku od zřizovatele z investičního příspěvku na příspěvek na provoz

10. 14. 1 Peněžní prostředky přijaté od zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku - investiční příspěvek, nebyly zcela vyčerpány a PO žádá o změnu charakteru příspěvku - okamžik účetního případu = okamžik schválení zřizovatelem

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
672	05xx - 06xx		X
416	047x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: * AU 09xx kromě 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.1.

10. 15. 1 Případná vratka investičního příspěvku zřizovateli dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
349	0xxx		X
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

10. 15. 2 Úhrada vratky investičního příspěvku zřizovateli

SU	AU	MD	D
349	0xxx	X	
241	0xxx		X

Část XI.

Přijaté transfery

Článek 36

Přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů podléhající finančnímu vypořádání

(1) Pokud z jiného právního předpisu (dotační dopis, avízo atd.) či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem vyplývá povinnost vypořádání, účtuje PO o přijetí poskytovaného transferu na bankovní účet jako o záloze na transfer prostřednictvím účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery či 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Článek 37

Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou zálohy - vyúčtování v daném či následujícím účetním období

(1) Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, jako poskytovatel transferu ze státního rozpočtu poskytuje dotace (finanční prostředky zasílané dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, označované UZ 33xxx), kde konečným příjemcem dotace je kraj nebo příslušná PO.

(2) Účetní jednotka Jihočeský kraj je v obou výše uvedených případech zprostředkovatelem a konečným příjemcem transferu je obecní či krajská PO v oblasti školství. Příjemce transferu - PO je povinna tento transfer prostřednictvím svého zřizovatele s poskytovatelem finančně vypořádat v termínech stanovených vyhláškou č. 367/2015 Sb.

(3) Protože tyto dotační tituly podléhají finančnímu vypořádání, je o nich účtováno u PO jako o přijatých zálohách na transfer ze SR.

(4) Metodický postup účtování u dotačních titulů s UZ 33xxx, kdy účetní jednotka Jihočeský kraj je zprostředkovatelem dotačního titulu, je stejný. KÚ JČK rozesílá k jednotlivým dotačním titulům s UZ 33xxx avízo s doporučeným způsobem zaúčtování. Rozdíl je až v okamžiku vyúčtování zálohy na transfer, a to:

a) pokud je konečným příjemcem dotace kraj, k vyúčtování dochází k 31. 12. daného účetního období,

b) pokud je konečným příjemcem dotace příslušná PO, jedná se o okamžik odeslání tabulek finančního vypořádání v následujícím účetním období.

11. 1 Předpis podmíněné pohledávky ve vztahu k přijetí zálohy na transfer - dotace poskytnutá MŠMT evidovaná pod UZ 33xxx ❖

SU	AU	MD	D
915	03xx - 09xx	X	
999	0915		X

11. 2 Přijetí zálohy na transfer - dotace poskytnutá MŠMT evidovaná pod UZ 33xxx

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	0x3x*		X

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 374 analyticky členit.

11. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky ve vztahu k přijetí zálohy na transfer - dotace poskytnutá MŠMT evidovaná pod UZ 33xxx - okamžik účetního případu = okamžik přijetí zálohy na účet 374 ❖

SU	AU	MD	D
999	0915	X	
915	03xx -09xx		X

11. 4 Předpis dohadného účtu aktivního ve výši vykázaných nákladů u dotačních titulů evidovaných pod UZ 33xxx - okamžik účetního případu = poslední den daného měsíce, popř. čtvrtletí (doporučený účetní postup tak, aby nedocházelo ke zkreslení mezitímního výsledku hospodaření). Dohadný účet aktivní je možné tvořit až k poslednímu dni daného účetního období v plné výši, ale poté dojde ke zkreslení mezitímních výkazů. Ve výši skutečných nákladů (max. do 100% již poskytnuté zálohy).

SU	AU	MD	D
388	0xxx*	X	
672	03xx - 04xx		X

Pozn.: * Pokud to software umožňuje je vhodné účet 388 analyticky členit.

11. 5 Vyúčtování zálohy na transfer

11. 5. 1 Vyúčtování zálohy na transfer - **konečným příjemcem dotace je kraj** (např. UZ 33353, 33073, 33049 apod.) - záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů, datum účetního případu = **31. 12. daného účetního období**

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx*		X
374	0x3x*	X	
346	0xxx		X

Pozn.: * Pokud to software umožňuje je vhodné účet 388 a 374 analyticky členit.

(5) K 31. 12. daného období u dotací evidovaných pod UZ 33xxx, kde konečným příjemcem je kraj, dojde k vyúčtování záloh a vypořádání účtů dohadných účtů aktivních.

11. 5. 2 Vyúčtování zálohy na transfer - **konečným příjemcem dotace je PO** (např. 33035, 33122, 33160, apod.) - záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů, datum účetního případu = **datum odeslání tabulek finančního vypořádání**

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx*		X
374	0x3x*	X	
346	0xxx		X

Pozn.: * Pokud to software umožňuje je vhodné účet 388 a 374 analyticky členit.

(6) K 31. 12. daného období u dotací evidovaných pod UZ 33xxx, kde konečným příjemcem je PO, budou zálohy na transfery i dohadné účty aktivní evidovány a inventarizovány.

(7) Pokud je záloha v rámci vyúčtování vyšší než skutečná spotřeba nákladů, vzniká závazek vůči MŠMT, který je dále evidován na účtu 374.

11. 6 Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
374	0x3x*	X	

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 013x. Pokud to software umožňuje je vhodné účet 374 analyticky členit.

Článek 38

Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou zálohy - vyúčtování v následujícím účetním období

11. 7 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku, např. SR) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec) ❖

SU	AU	MD	D
955	03xx - 09xx	100 000	
999	0955		100 000

11. 8 Předpis a přijetí dlouhodobé zálohy na transfer (poskytovatel má sídlo v tuzemsku, např. SR) podléhající finančnímu vypořádání - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí

SU	AU	MD	D
241	0xxx	100 000	
472	0x3x*		100 000

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit.

11. 9 Odúčtování dlouhodobé pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku, např. SR). ❖

SU	AU	MD	D
999	0955	100 000	
955	03xx - 09xx		100 000

11. 10 Tvorba dohadu ve výši přijaté zálohy (100 000 Kč) na transfer (skutečná spotřeba v daném účetním období 80 000 Kč)

SU	AU	MD	D
388	0xxx	100 000	
672	03xx - 04xx		100 000

Pozn.: Výše účtu 388 je složena z částky představující dohad ve výši skutečné spotřeby 80 000 Kč, ale i částky ještě nespotřebovaného transferu 20 000 Kč.

11. 11 Tvorba rezervního fondu ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu (20 000 Kč) do konce daného účetního období, kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byl transfer poskytnut (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 6.3.1 c)

SU	AU	MD	D
672	03xx - 04xx	20 000	
414	052x		20 000

(1) V následujícím účetním období dochází k čerpání z rezervního fondu prostřednictvím účetního zápisu MD 414 / DAL 672 v okamžiku vzniku nákladů, tzn. okamžikem doručení faktury (okamžik vzniku účetního případu).

11. 12 Vyúčtování dlouhodobé zálohy na transfer se státním UZ - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku, např. SR), kdy PO v průběhu účetních období tvořila dohadné účty aktivní (záloha = skutečné náklady PO = výše dohadných účtů aktivních = bez doplatku)

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
472	0x3x	X	
346	0xxx		X

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit i prostřednictvím UZ.

Článek 39

Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu dopředu - nepodléhající finančnímu vypořádání

11. 13 Předpis pohledávky ze SR - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
672	03xx - 04xx		X

11. 14 Přijetí neinvestičního transferu ze SR na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
346	0xxx		X

Článek 40

Vzorový příklad účtování přijetí investičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou zálohy - vyúčtování v následujícím účetním období

11. 15 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky (výše přijatého investičního transferu) - transfer ze SR, popř. z operačních programů (poskytovatel se sídlem v tuzemsku) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec) ❖

SU		AU	MD	D
955		03xx - 09xx	X	
999		0955		X

11. 16 Přijetí dlouhodobé zálohy na investiční transfer podléhající finančnímu vypořádání - transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - PO, ministerstvo jako poskytovatel) - den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
472	0x3x*		X

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit i prostřednictvím UZ.

11. 17 Odúčtování podmíněné pohledávky (výše přijaté zálohy na transfer) z podrozvahy - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = okamžik účtování na účet 472 ❖

SU	AU	MD	D
999	0955	X	
955	03xx - 09xx		X

11. 18 Tvorba fondu investic z investičního transferu

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	033x		X

Pozn.: *Kromě AU 097x, 098x a 099x. Účet 416 033x se zobrazí v Příloze část F.II.3.

11. 19 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy ❖

SU	AU	MD	D
971	03xx - 09xx		X
999	0971	X	

11. 20 Dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

11. 21 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku ❖

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 09xx	X	

11. 22 Úhrada faktur z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

11. 23 Čerpání fondu investic ve výši profinancovaných faktur

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X
416	040x - 046x	X	

Pozn.: *Kromě AU 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x 046x se zobrazí v Příloze část F.III.1.

11. 24 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši skutečných investičních výdajů v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen)

SU	AU	MD	D
388	0xxx	X	
403	03xx a 06xx		X

11. 25. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha odpovídá skutečně vynaloženým investičním výdajům**

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
472	0x3x*	X	
346	0xxx		X

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit.

11. 25. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je vyšší než skutečně vynaložené investiční výdaje** = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 472

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
472	0x3x*	X	
346	0xxx		X

Pozn.: V okamžiku vyúčtování zálohy na transfer doporučujeme při větším počtu přijatých záloh na transfery přeúčtovat částku doplatku na jiný analytický účet, aby bylo zřejmé, které zálohy na transfer již vyúčtování podlehly. *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit.

11. 25. 2. 2 Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
472	0x3x*	X	

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit.

11. 25. 3. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je nižší než skutečně vynaložené investiční výdaje**, dotační titul umožňuje dofinancování transferu = vzniká pohledávka vůči SR z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
472	0x3x	X	
346	0xxx		X

Pozn.: *V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči ministerstvu, proto užitá AÚ 0x3x. Pokud to software umožňuje, je vhodné účet 472 analyticky členit i prostřednictvím UZ.

11. 25. 3. 2 Příjem doplatku transferu od poskytovatele

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
346	0xxx		X

Článek 41

Vzorový příklad účtování přijetí investičního transferu - nepodléhající finančnímu vypořádání nebo poskytnutý zpětně

11. 26 Předpis pohledávky za SR - okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování investičního transferu, popř. žádosti o platbu

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
403	03xx a 06xx		X

11. 27 Přijetí investičního transferu ze SR na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
346	0xxx		X

11. 28 Tvorba fondu investic z investičního transferu

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	033x		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 033x se zobrazí v Příloze část F.II.3.

Článek 42

Vzorový příklad účtování dohadného účtu aktivního ve vztahu k investičnímu transferu

(1) Jedná-li se o investiční transfer, účtuje PO v pozici příjemce MD 388 - Dohadný účet aktivní / DAL 403 - Transfery na pořízení DM, a to **k datu zařazení dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni** (k 31. 12. daného účetního období), který předchází okamžiku vypořádání nebo zařazení majetku do užívání.

11. 29 Vytvoření dohadného účtu - **okamžik účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání**, tzn. při zařazení majetku na účet 01x, 02x a 03x (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně do výše přislíbeného transferu)

SU	AU	MD	D
388	0xxx*	X	
403	03xx a 06xx		X

Pozn. č. 1: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČO poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

Pozn. č. 2: *Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

(2) Komentář k tvorbě dohadných účtů aktivních (ČÚS č. 709 bod 4. 2. 6):

a) v případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je nutno provést rozpuštění rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 34x / DAL 403 a MD 403 / DAL 672, nebo MD 403 / DAL 388 a MD 672 / DAL 403. Výše transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku se v tomto případě nemění,

b) v případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší, ale nejedná se o vypořádání nepřesného odhadu, ale PO provádí opravu chyby, je nutno upravit příslušným způsobem výši transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku (opravit na kartě majetku a upravit odpisový plán).

Článek 43

Účelové dary a dotace poskytnuté obcí nebo krajem příspěvkové organizaci

(1) S ohledem na ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 703 - Transfery, kdy stanoví-li ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje PO podle příslušného ustanovení ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky. Toto ustanovení se týká v daném případě zejména **peněžních darů**, které pro příspěvkovou organizaci **nejsou** z účetního hlediska **transferem**, ale **jsou** účtovány v souladu s bodem 6.3.1. písm. b) jako

tvorba rezervního fondu (z ostatních titulů) v souladu s ustanoveními § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

11. 30 Zaúčtování předpisu pohledávky - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti darovací smlouvy

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
414	054x		X

11. 31 Přijetí daru na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

Článek 44

Transfery od zahraničních partnerů

(1) Zálohy na tyto transfery jsou účtovány prostřednictvím účtu 374, popř. 472. Pohledávka za zahraničním partnerem (předpis nároku na transfer) je účtována prostřednictvím účtu 344, popř. 469.

Část XII. Návratné finanční výpomoci

Článek 45 Návratné finanční výpomoci od kraje

(1) Vhodná forma na předfinancování je návratná finanční výpomoc - **nelze zařadit jako zdroj tvorby ani čerpání fondu investic.**

Článek 46 Účtování krátkodobé návratné finanční výpomoci

12. 1 Předpis ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv (návratné finanční výpomoci) - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci ❖

SU	AU	MD	D
991	03xx - 09xx	X	
999	0991		X

12. 2 Přijetí krátkodobé návratné finanční výpomoci od kraje na účet hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
326	0xxx		X

12. 3 Odúčtování ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv (odúčtování přijaté výše návratné finanční výpomoci) - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 326 ❖

SU	AU	MD	D
999	0991	X	
991	03xx - 09xx		X

12. 4 Vrácení krátkodobé návratné finanční výpomoci kraji z bankovního účtu hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
326	0xxx	X	
241	0xxx		X

Pozn.: Upozorňujeme, že při úhradě si musí účetní jednotka uvědomit, zda vrací část vyúčtovaného transferu či návratnou finanční výpomoc tak, aby nedocházelo k pochybením ve vykázaných účtech v rámci výkazu Rozvaha.

Článek 47 Účtování dlouhodobé návratné finanční výpomoci

12. 5 Předpis ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv (návratné finanční výpomoci) - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci ❖

SU	AU	MD	D
992	03xx - 09xx	X	
999	0992		X

12. 6 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od kraje, zejména v souvislosti s projekty EU na účet hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
452	0xxx		X

12. 7 Odúčtování ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv (odúčtování přijaté výše návratné finanční výpomoci) - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452 ❖

SU	AU	MD	D
999	0992	X	
992	03xx - 09xx		X

12. 8 Vrácení dlouhodobé návratné finanční výpomoci kraji z účtu hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
452	0xxx	X	
241	0xxx		X

Článek 48

Vzorový příklad účtování dlouhodobé návratné finanční výpomoci jako forma předfinancování investiční akce

(1) PO má účetní stav účtu 416 - Fond investic 0 Kč. Zároveň má možnost získat dotační titul (investiční transfer) na investiční akci, kterou musí předfinancovat. Zřizovatel poskytne PO dlouhodobou návratnou finanční výpomoc na předfinancování akce ve výši 1 000 000 Kč. V rámci projektu je podíl stanoven takto: 70 % dotační prostředky a 30 % vlastní podíl.

12. 9 Předpis ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv (návratné finanční výpomoci) - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci od zřizovatele ❖

SU	AU	MD	D
992	03xx - 09xx	1 000 000	
999	0992		1 000 000

12. 10 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od zřizovatele

SU	AU	MD	D
241	0xxx	1 000 000	
452	0xxx		1 000 000

12. 11 Odúčtování ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv (odúčtování přijaté výše návratné finanční výpomoci) - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452 ❖

SU	AU	MD	D
999	0992	1 000 000	
992	03xx - 09xx		1 000 000

12. 12 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem ❖

SU	AU	MD	D
971	03xx - 09xx		1 000 000
999	0971	1 000 000	

12. 13 Faktura za nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek

SU	AU	MD	D
042	0xxx	1 000 000	
321	01xx - 06xx		1 000 000

12. 14 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321 ❖

SU	AU	MD	D
999	0971		1 000 000
971	03xx - 09xx	1 000 000	

12. 15 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	1 000 000	
241	0xxx		1 000 000

(2) V okamžiku úhrady dodavatelské faktury z BÚ není možné účtovat o převodu zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku MD 416 / D 401 s ohledem na skutečnost, že dodavatelské faktury jsou hrazeny z návratné finanční výpomoci.

12. 16 Zařazení stavby do užívání

SU	AU	MD	D
021	0xxx	1 000 000	
042	0xxx		1 000 000

12. 17 Vytvoření dohadného účtu - **okamžik účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání** (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně do výše přísliběného transferu)

SU	AU	MD	D
388	0xxx*	700 000	
403	03xx a 06xx		700 000

Pozn. č. 1: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČO poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

Pozn. č. 2.: *Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

12. 18 Zúčtování ročních odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	20 000	
07x, 08x	0xxx		20 000

12. 19 Časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši podílu na investičním transferu z odpisu daného účetního období, tj. 70 %

SU	AU	MD	D
403	05xx a 07xx	14 000	
672	075x - 079x		14 000

Pozn.: * Účet 672 075x - 079x se zobrazí v Příloze v části Příloha část C.2. PO sestavující výkaz Cash flow musí užít AÚ 672 0799.

12. 20 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši 30 % zúčtovaných odpisů (ve výši vlastního podílu na investičním transferu)

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	6 000	
416	031x		6 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 031x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

12. 21 Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu, např. SR - okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování transferu, popř. žádosti o platbu

SU	AU	MD	D
346	0xxx	700 000	
388	0xxx		700 000

12. 22 Přijetí investičního transferu ze SR na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	700 000	
346	0xxx		700 000

12. 23 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši investičního transferu

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	700 000	
416	033x		700 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 033x se zobrazí v Příloze část F.II.3.

(3) Po přijetí investičního transferu je povinna PO dle smluvních ujednání vrátit dlouhodobou návratnou finanční výpomoc. PO s ohledem na svou ekonomickou situaci požádala svého zřizovatele o změnu charakteru poskytnutých prostředků z návratné finanční výpomoci na investiční příspěvek (kofinancování), a to ve výši 300 000 Kč (vlastní podíl) z celkové částky. Zřizovatel tuto změnu schválil a PO uhradila svému zřizovateli 700 000 Kč návratné dlouhodobé finanční výpomoci.

12. 24 Změna charakteru závazku - návratná finanční výpomoc na investiční příspěvek - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti dodatku ke smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	MD	D
452	0xxx	300 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		300 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

12. 25 Tvorba fondu investic ve výši investičního příspěvku

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	300 000	
416	032x**		300 000

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. **Účet 416 032x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.2.

12. 26 Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci svému zřizovateli

SU	AU	MD	D
241	0xxx	700 000	
452	0xxx		700 000

12. 27 Čerpání fondu investic

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x*	300 000	
416	048x**	700 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx***		1 000 000

Pozn.: * Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1. ** Účet 416 048x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III. 2. ***Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

Část XIII.

Předpis pohledávek a příjmů

Článek 49

Předpis pohledávek a příjmů - obecné

13. 1 Faktura za prodané výrobky, realizované služby atd.

SU	AU	MD	D
311	0xxx		X
60x	0xxx	X	

(1) K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv **na dobu neurčitou** dochází až **při ukončení či při změně** smluvního vztahu.

(2) K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv **na dobu určitou** dochází **průběžně** při předpisu na účet 311.

Článek 50

Vzorový příklad účtování nájemného na dobu neurčitou

(1) PO uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000 Kč nájemného za daný rok, nájemní prostory mají tržní hodnotu 20 000 000 Kč a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

13. 2 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů ❖

SU	AU	MD	D
922	03xx - 09xx	20 000 000	
999	0922		20 000 000

13. 3 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována ve výši 3 účetních obdobích, tzn. 1 000 000 x 3 roky) ❖

SU	AU	MD	D
934	03xx - 09xx	3 000 000	
999	0934		3 000 000

13. 4 Předpis ročního nájemného

SU	AU	MD	D
311	0xxx	1 000 000	
603	03xx - 09xx		1 000 000

13. 5 Přijetí ročního nájemného

SU	AU	MD	D
241	0xxx	1 000 000	
311	0xxx		1 000 000

13. 6 Odúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky z jiných smluv - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu ❖

SU	AU	MD	D
999	0934	3 000 000	
934	03xx - 09xx		3 000 000

13. 7 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu ❖

SU	AU	MD	D
999	0922	20 000 000	
922	03xx - 09xx		20 000 000

Článek 51

Předpis pohledávky a opravné položky

- (1) Je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:
- Účet 311 - Odběratelé - účet 194 - Opravné položky k odběratelům,
 - Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,
 - Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám,
 - Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám.
- (2) **Upozornění:** Je nutné zajistit účtování opravných položek nejpozději k 31. 12. daného účetního období!
- (3) Opravné položky se tvoří u těchto účtů:
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
 - 335 - Pohledávky za zaměstnanci,
 - 336 - Sociální zabezpečení,
 - 337 - Zdravotní pojištění,
 - 338 - Důchodové spoření,
 - 341 - Daň z příjmů,
 - 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění,
 - 343 - Daň z přidané hodnoty,
 - 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce,
 - 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,
 - 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi,
 - 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,
 - 381 - Náklady příštích období,
 - 385 - Příjmy příštích období,
 - 388 - Dohadné účty aktivní,
 - 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy,
 - 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.
- (4) Tvorbu opravných položek nemusí provádět PO, která má schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, a to v případě, že jí to zřizovatel výslovně nenařídil.

Článek 52

Vzorový příklad účtování pohledávky po splatnosti

13. 8 Vystavení faktury za služby ve výši 1 000 Kč se splatností 15 dnů

SU	AU	MD	D
311	0xxx	1 000	
602	03xx - 09xx		1 000

13. 9 Faktura vydaná nebyla uhrazena ani po zaslání dvou upomínek, je již 90 dnů po splatnosti a dostala se do fáze vymáhání.

Zaučtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky, tzn. 90 dnů po splatnosti ❖

SU	AU	MD	D
556	03xx - 09xx	100	
194	0xxx		100

(1) O opravných položkách účtuje PO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci v souladu s vnitřními předpisy PO.

(2) O opravných položkách účtuje PO ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být **zaúčtována** ještě 9x tvorbou opravné položky, příklad viz výše 13. 9.

13. 10 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky ❖

SU	AU	MD	D
194	0xxx	1 000	
556	03xx - 09xx		1 000

(3) V případě, kdy krajské PO zanikla pohledávka z důvodu rozhodnutí soudu o vyrovnání nároků, promlčení, resp. zániku práva, a v případě, že není nutný souhlas zřizovatele podle zřizovací listiny s upuštěním od vymáhání pohledávky, je povinná informovat zřizovatele o důvodech vzniku pohledávky a její výši, o důvodech promlčení, resp. zániku práva k vymáhání pohledávky nebo její části.

Článek 53

Vzorový příklad účtování pohledávky vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

(1) Pohledávky mohou být vyřazeny především z těchto důvodů:

- a) náklady na jejich vymáhání by pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky,
- b) došlo k jejich promlčení,
- c) pro PO jsou považovány za nedobytné v souladu s vnitřními předpisy.

(2) K vyřazení pohledávky u PO je nezbytný souhlas zřizovatele dle pravomocí určených zřizovací listinou.

13. 11 Vyřazení pohledávky

SU	AU	MD	D
557	03xx - 09xx	1 000	
311	0xxx		1 000

13. 12 Evidence vyřazené pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

SU	AU	MD	D
905	0xxx	1 000	
999	0905		1 000

13. 13 Již vyřazená pohledávka byla následně uhrazena na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	1 000	
643	03xx - 09xx		1 000

13. 14 Odúčtování vyřazené pohledávky z podrozvahového účtu

SU	AU	MD	D
999	0905	1 000	
905	0xxx		1 000

Článek 54

Prekluze a promlčení pohledávky

(1) **Prekluze = dochází k zániku práva a tudíž i možnosti uplatnit toto právo věřitelem.** Jedná se např. o právo na náhradu za poškození nebo nadměrné opotřebení pronajaté věci vůči nájemci.

Příklad: Nájemce poškodí pronajatou věc PO. Informace o poškození věci je předána účetní a zároveň právnímu oddělení, které neučiní žádný další úkon.

Z účetního hlediska k okamžiku poškození věci nedojde k předpisu pohledávky na SU vůči nájemci, ale bude učiněn zápis na podrozvahový účet 905. V okamžiku proběhnutí prekluzivní lhůty dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 905.

(2) **Promlčení pohledávky = nezaniká právo, ale je ztížena vymahatelnost pohledávky.** Z účetního hlediska účetní jednotka posoudí, zda je předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Pokud ano, vyřadí pohledávku ze SU a účtuje o takové pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu. Na příslušném podrozvahovém účtu bude daná pohledávka evidována do té doby, dokud existuje předpoklad dobrovolného splnění.

Část XIV. Fond odměn

Článek 55 Fond odměn (§ 32 zákona č. 250/2000 Sb.)

14. 1 Tvorba FO ze zlepšeného výsledku hospodaření po schválení převodu peněžních prostředků zřizovatelem

SU	AU	MD	D
431	03xx	X	
411	03xx		X

14. 2 Předpis závazku - odměny zaměstnancům

SU	AU	MD	D
521	03xx - 09xx	X	
331	0xxx		X

14. 3 Výplata odměn zaměstnancům

SU	AU	MD	D
331	0xxx	X	
241	0xxx*		X

Pozn.: Účet 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

14. 4 Čerpání FO

SU	AU	MD	D
411	04xx	X	
648	06xx		X

Část XV. Fond kulturních a sociální potřeb

Článek 56 Tvorba FKSP (§ 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

15. 1 Tvorba FKSP v příslušné výši dle platného znění vyhlášky č. 114/2002 Sb., z objemu na platy, náhrady platů atd.

SU	AU	MD	D
527	03xx - 09xx	X	
412	011x*		X

Pozn.: * Účet 412 011x (základní přiděl) se zobrazí ve výkazu Příloha část A.II.1.

15. 2 Příděl peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

15. 2. 1 Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx		X
243	0xxx	X	

15. 2. 2 Účtování na účtu BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx*		X
262	06xx	X	

Pozn.: Účet 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

Článek 57 Čerpání FKSP (§ 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

15. 3 Stravné - při využití cizího stravovacího zařízení

15. 3. 1 Přijetí došlé faktury

SU	AU	MD	D	Poznámka
527	03xx - 09xx	X		Podíl zaměstnavatele (u placení cizím strávnickům)
412	022x*	X		Podíl FKSP
335	0xxx	X		Částečně hradí zaměstnanci
321	08xx		X	Celkem za dodavateli

Pozn.: * Účet 412 022x (stravování) se zobrazí ve výkazu Příloha část A.III.2.

15. 3. 2 Úhrada došlé faktury z běžného účtu

SU	AU	MD	D
321	08xx	X	
241	0xxx*		X

Pozn.: Účet 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

15. 3. 3 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
243	0xxx		X

15. 3. 4 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
262	06xx		X

15. 3. 5 Úhrada závazku zaměstnancem - srážka z platu

SU	AU	MD	D
331	0xxx	X	
335	0xxx		X

15. 4 Prodané obědy - vlastní stravovací provoz

15. 4. 1 Prodané obědy

15. 4. 1. 1 Neplátcí DPH - cizí strážníci

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
602	03xx - 09xx		X

15. 4. 1. 2 Plátcí DPH - cizí strážníci

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
343	002x		X
602	03xx - 09xx		X

15. 4. 1. 3 Vydané obědy zaměstnancům

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
412	022x*	X	
602	03xx-09xx		X
343	002x		X

Pozn.: * Účet 412 022x (stravování) se zobrazí ve výkazu Příloha část A.III.2.

15. 4. 2 Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP - z FKSP na BÚ

15. 4. 2. 1 Účtování na běžném účtu

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
262	06xx		X

15. 4. 2. 2 Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
243	0xxx		X

15. 5 Půjčka zaměstnanci

15. 5. 1 Poskytnutí půjčky

SU	AU	MD	D
335	03xx	X	
243	0xxx		X

15. 5. 2 Splátka půjčky na bankovní účet

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
335	03xx		X

15. 5. 3 Splátka půjčky srážkou z platu

SU	AU	MD	D
331	0xxx	X	
335	03xx		X

15. 5. 4 Splátka půjčky do pokladny

SU	AU	MD	D
261	06xx	X	
335	03xx		X

15. 5. 5 Převod z běžného účtu na účet FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
241	0xxx		X
243	0xxx	X	
262	06xx		X

15. 6 Rekreace

15. 6. 1 Přijetí došlé faktury za rekreaci zaměstnance

SU	AU	MD	D	Poznámka
412	023x*	X		Podíl hrazený z FKSP
335	0xxx	X		Podíl hrazený zaměstnancem
321	08xx		X	Dodavatelé celkem

Pozn.: * Účet 412 023x (rekreace) se zobrazí ve výkazu Příloha část A.III.3.

15. 6. 2 Úhrada došlé faktury

15. 6. 2. 1 Z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
321	08xx	X	
243	0xxx		X

15. 6. 2. 2 Úhrada závazku zaměstnancem na bankovní účet

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
335	0xxx		X

15. 6. 2. 3 Úhrada závazku zaměstnancem srážkou z platu

SU	AU	MD	D
331	0xxx	X	
335	03xx		X

15. 6. 2. 4 Úhrada závazku zaměstnancem do pokladny

SU	AU	MD	D
261	06xx	X	
335	03xx		X

15. 6. 2. 5 Převod z běžného účtu na účet FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
241	0xxx		X
243	0xxx	X	
262	06xx		X

15. 7 Poskytnutí peněžního daru

SU	AU	MD	D
412	026x*	X	
243	0xxx		X

Pozn.: * Účet 412 026x (peněžní dar) se zobrazí ve výkazu Příloha část A.III.6.

15. 8 Pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP

15. 8. 1 Přijatá faktura za nákup drobného dlouhodobého majetku

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
321	08xx		X

15. 8. 2 Úhrada přijaté faktury

SU	AU	MD	D
321	08xx	X	
243	0xxx		X

15. 8. 3 Čerpání FKSP

SU	AU	MD	D
412	029x*	X	
648	07xx		X

Pozn.: * Účet 412 029x (ostatní užití fondu) se zobrazí ve výkazu Příloha část A.III.9.

15. 8. 4 Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

Část XVI. Rezervní fond

Článek 58 Tvorba rezervního fondu (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

16. 1 Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku sníženého o případné převody do fondu odměn

SU	AU	MD	D
431	03xx	X	
413	051x*		X

Pozn.: * Účet 413 051x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.II.1.

16. 2 Tvorba RF z peněžních darů

16. 2. 1 Účelové dary

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
414	054x*		X

Pozn.: * Účet 414 054x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.II.4.

16. 2. 2 Neúčelové dary

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
414	055x*		X

Pozn.: * Účet 414 055x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.II.5.

16. 3 Tvorba RF ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu v rámci financování projektů EU

(1) Tvorba RF ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu (35 000 Kč) do konce daného účetního období, kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byl transfer poskytnut (v souladu s § 28 odst. 6 a § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s bodem 6.3.1 písm. c) ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky).

16. 3. 1 Tvorba dohady ve výši přijaté zálohy (200 000 Kč) na transfer (skutečná spotřeba v daném účetním období 165 000 Kč)

SU	AU	MD	D
388	0xxx*	200 000	
672	viz doporučené		200 000

Pozn.: *Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí neinvestičního transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující, ale zároveň za natolik určitou a významnou skutečnost v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech (netýká se PO, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu). O tvorbě dohady na účet 388 - Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí či dotačního dopisu o poskytnutí neinvestičního transferu.

16. 3. 2 Tvorba RF dle § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

SU	AU	MD	D
672	viz doporučené	35 000	
414	052x*		35 000

Pozn.: * Účet 414 052x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.II.2.

(2) V následujícím účetním období dochází k čerpání z rezervního fondu prostřednictvím účetního zápisu MD 414 / DAL 672 v okamžiku vzniku nákladů, tzn. okamžikem doručení faktury (okamžik vzniku účetního případu).

16. 3. 3 Čerpání RF - čerpání prostředků podle § 28 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.

SU	AU	MD	D
414	065x - 069x*	X	
672	viz doporučené		X

Pozn.: * Účet 414 065x - 069x (ostatní čerpání) se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.5.

Článek 59 Čerpání rezervního fondu (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

16. 4 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

SU	AU	MD	D
413 (414)	068x*	X	
648	03xx - 05xx		X

Pozn.: * Účet 413 068x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.5.

16. 5 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

SU	AU	MD	D
413 (414)	064x*	X	
648	03xx - 05xx		X

Pozn.: * Účet 413 064x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.4.

16. 6 Čerpání RF k úhradě sankcí

SU	AU	MD	D
413 (414)	062x*	X	
648	03xx - 05xx		X

Pozn.: * Účet 413 062x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.2.

16. 7 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

SU	AU	MD	D
413 (414)	061x*	X	
431(432)	03xx		X

Pozn.: * Účet 413 061x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.1.

16. 8 Čerpání RF k posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele

SU	AU	MD	D
413 (414)	063x*	X	
416	037x**		X

Pozn.: * Účet 413 063x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.3. ** Účet 416 037x (převody z rezervního fondu) se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.7.

16. 9 Čerpání RF k použití daru

SU	AU	MD	D
414	065x - 069x	X	
648	03xx - 05xx		X

Pozn.: * Účet 413 065x - 069x (ostatní čerpání) se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.5.

Část XVII. Fond investic

Článek 60 Tvorba fondu investic (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

17. 1 Tvorba FI z peněžních prostředků ve výši odpisů

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	031x**		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. **Účet 416 031x se zobrazí v Příloze část F.II.1.

17. 2 Tvorba FI z investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	032x		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. **Účet 416 032x se zobrazí v Příloze část F.II.2.

17. 3 Tvorba FI z příspěvku státních fondů a jiných veřejných rozpočtů

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	033x**		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. **Účet 416 033x se zobrazí v Příloze část F.II.3.

17. 4. 1 Tvorba FI z příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku bez přecenění reálnou hodnotou (pokud to zřizovatel dovolí) - **prodejní cena je vyšší než zůstatková cena**

SU	AU	MD	D	Poznámka
416	034x**		X	Prodejní cena (PC)
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx***	X		Zůstatková cena (ZC)
548	03xx - 09xx*	X		Rozdíl mezi PC a ZC

Pozn.: * Účet 548 089X se zobrazí ve výkazu Cash Flow C.I, A.I.6. **Účet 416 034x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.4. ***Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 4. 2 Tvorba FI z příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku bez přecenění reálnou hodnotou (pokud to zřizovatel dovolí) - **prodejní cena je nižší než zůstatková cena**

SU	AU	MD	D	Poznámka
416	034x**		X	Prodejní cena (PC)
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx***	X		Zůstatková cena (ZC)
548	03xx - 09xx*		X	Rozdíl mezi PC a ZC

Pozn.: * Účet 548 089X se zobrazí ve výkazu Cash Flow C.I, A.I.6. **Účet 416 034x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.4. ***Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 5. 1 Předpis pohledávky v souvislosti s peněžním darem od jiného subjektu, je-li určen k investičním výdajům - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti darovací smlouvy

SU	AU	MD	D
344	0xxx	X	
403	04xx		X

17. 5. 2 Přijetí daru na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
344	0xxx		X

17. 5. 3 Tvorba FI z peněžních darů a příspěvků od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním výdajům

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
416	035x**		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. **Účet 416 035x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.5.

17. 6. 1 Tvorba FI z příjmů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví PO bez přecenění reálnou hodnotou (pokud to zřizovatel dovolí) - **prodejní cena je vyšší než zůstatková cena**

SU	AU	MD	D	Poznámka
416	036x**		X	Prodejní cena (PC)
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx***	X		Zůstatková cena (ZC)
548	03xx - 09xx*	X		Rozdíl mezi PC a ZC

Pozn.: * Účet 548 089X se zobrazí ve výkazu Cash Flow C.I, A.I.6. **Účet 416 034x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.4. ***Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 6. 2 Tvorba FI z příjmů z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví PO bez přecenění reálnou hodnotou (pokud to zřizovatel dovolí) - **prodejní cena je nižší než zůstatková cena**

SU	AU	MD	D	Poznámka
416	036x**		X	Prodejní cena (PC)
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx***	X		Zůstatková cena (ZC)
548	03xx - 09xx*		X	Rozdíl mezi PC a ZC

Pozn.: * Účet 548 089X se zobrazí ve výkazu Cash Flow C.I, A.I.6. **Účet 416 034x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.4. ***Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 7 Tvorba FI z převodu z rezervního fondu (posílení FI se souhlasem zřizovatele)

SU	AU	MD	D
413 (414)	063x*	X	
416	037x**		X

Pozn.: * Účet 413 063x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.3. **Účet 416 037x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.7.

17. 8 Odpis nekrytého FI (prioritně je doporučeno naplnit FI, následně Fond odměn a teprve poté rezervní fond)

SU	AU	MD	D
416	049x	X	
648	08xx		X

Pozn.: Upozorňujeme, že tato účetní operace je nevratného charakteru.

(1) **Komentář č. 1:** Nezajistí-li PO ke dni sestavení řádné účetní závěrky (31. 12.), popř. mimořádné účetní závěrky, krytí fondu investic finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl fond investic v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Výsledkově snížení nekrytého fondu investic podle výše uvedeného ustanovení vyhlášky není dle zákona č. 250/2000 Sb. považováno za čerpání fondu investic. Přesto z důvodu dosažení souhlasného konečného stavu fondu investic ve výkazu Rozvaha na účtu 416 - Fond investic a ve výkazu Příloha v položce „F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky“ - „Fond investic“ doporučujeme snížení fondu investic vykázat v položce „F.III.3. Odvod do rozpočtu zřizovatele“. Nezbytné je danou účetní operaci vyčíslit a okomentovat v položce „B.2. Informace podle § 66 odst. 8“ výkazu Příloha a uvést důvod, proč nebylo možno fond investic kryt finančními prostředky.

(2) **Komentář č. 2: Upozornění na jedinečnost účetní operace - odpis nekrytého fondu**
Upozorňujeme, že účetní operaci - odpis nekrytého fondu lze provést pouze k 31. 12. daného účetního období. Zároveň není možné tuto účetní operaci provádět z důvodu vybilancování VH - tento postup by byl považován za zkreslení účetní závěrky.

(3) **Komentář č. 3: Odpis nekrytého fondu ve vztahu k zákonu o daních z příjmů -**
V souladu s ustanovením § 23 odst. 4 písm. e) zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, takto vzniklý výnos není příjmem zahrnutým do základu daně z příjmů.

Článek 61
Čerpání fondu investic
(§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

17. 9 Čerpání FI k financování pořízení dlouhodobého majetku

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x*	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		X

Pozn.: Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1. ** *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 10 Čerpání FI k úhradě investičních úvěrů nebo půjček

SU	AU	MD	D
416	048x*	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		X

Pozn.: Účet 416 048x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.2. **Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 11 Čerpání FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele

SU	AU	MD	D
416	049x*	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		X

Pozn.: *Účet 416 049x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.3. **Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 12 Čerpání FI k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku

SU	AU	MD	D
416	047x*	X	
648	08xx		X

Pozn.: Účet 416 047x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.4.

Článek 62

Vzorový příklad účtování odvodu peněžních prostředků zřizovateli

17. 13 Předpis podmíněného závazku z titulu odvodu peněžních prostředků - okamžik účetního případu = okamžik schválení zřizovatelem (posouzení, že ve fondu investic je více prostředků než je nezbytně nutné a tyto prostředky nejsou plánovány PO využít k údržbě a opravě svého majetku) na základě předchozí finanční analýzy PO ❖

SU	AU	MD	D
999	0993	X	
993	03xx - 09xx		X

17. 14 Předpis odvodu peněžních prostředků jako závazek vůči zřizovateli - okamžik účetního případu = okamžik přijetí pokynu k odvodu do rozpočtu zřizovatelem

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	X	
349	0xxx		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

17. 15 Odúčtování podmíněného závazku z titulu odvodu peněžních prostředků - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování závazku na účet 349 ❖

SU	AU	MD	D
993	03xx - 09xx	X	
999	0993		X

17. 16 Odvod peněžních prostředků zřizovateli

SU	AU	MD	D
349	0xxx	X	
241	0xxx		X

17. 17 Čerpání FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele

SU	AU	MD	D
416	049x*	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx**		X

Pozn.: **Účet 416 049x se zobrazí v Příloze část F.III.3. **Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

Část XVIII.

Účtování o časovém rozlišení a opravách předcházejících účetních období

Článek 63 Obecně o časovém rozlišení

(1) Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů. Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

(2) Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) výše částky,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv (účty 388 a 389) platí, že zároveň nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, zejména není známa přesná částka.

(3) S ohledem na ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, doporučujeme časově nerozlišovat případy, u nichž postačuje naplnění jedné z níže uvedených podmínek:

- a) nevýznamné částky,
- b) u částek, kdy náklady na získání informace (výpočet časového rozlišení, zachycení v účetnictví, proces inventarizace, odúčtování časového rozlišení atd.) převyší přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

(4) Doporučujeme stanovit výši dohadného účtu na základě:

- a) podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby dle minulého roku zindexované růstem cen (zejména u provozních nákladů, např. elektrická energie, voda, plyn atd.),
- b) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- c) výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění,
- d) výše spotřeby - odečet měřícího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- e) předchozí dodávky - se zpracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

(5) Náklady (třída 5xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.

Článek 64 Vzorový příklad účtování o časovém rozlišení

(1) PO uzavřela pojistnou smlouvu ke dni 1. 9. daného účetního období, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, pojistné za období 1. 9. daného účetního období - 31. 8. následujícího účetního období, částka ročního pojistného činí 24 000 Kč.

18. 1 Předpis závazku k 1. 9. daného účetního období za roční pojistné

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	8 000	
381	0xxx	16 000	
321	00xx		24 000

18. 2 Úhrada závazku k 15. 9. daného období za roční pojistné

SU	AU	MD	D
321	00xx	24 000	
241	0xxx		24 000

18. 3 K 1. 1. následujícího účetního období proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	16 000	
381	0xxx		16 000

(2) Při uplatnění principu časového rozlišení se částky nákladů a výnosů musí rozpočítávat:

- a) dle počtu kalendářních dnů daného období,
- b) nebo dle počtu kalendářních měsíců.

Článek 65

Opravy předcházejících účetních období

(1) Opravy účetních záznamů provádí účetní jednotka tak, aby bylo možné určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

(2) **Opravy předcházejících účetních období v nevýznamné výši** - v případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, jejíž správné zaúčtování by ovlivnilo výši výsledku hospodaření za toto účetní období a kdy částka této opravy není významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě. Dále se za chybu nepovažují opravy dle § 17 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

(3) **Opravy předcházejících účetních období ve významné výši** - jedná se především o opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. Takovéto opravy budou zaúčtovány prostřednictvím účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období.

Článek 66

Stanovení dohadných účtů

(1) **Zpřesnění - nejedná se o chybu při stanovení dohadu** - zpřesnění částek nákladů nebo výnosů minulých účetních období, o kterých bylo účtováno prostřednictvím dohadných účtů a nejedná se o chybu při stanovení dohadu, se účtuje prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů.

(2) **Oprava - jedná se o chybu při stanovení dohadu v nevýznamné výši** - v případě opravy částek dohadných účtů, jejichž správné zaúčtování by ovlivnilo výši výsledku hospodaření za toto účetní období a kdy částka tohoto zpřesnění není významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě, tedy prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů.

(3) **Oprava - jedná se o chybu při stanovení dohadu ve významné výši** - oprava nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období spojená s chybou při stanovení dohadu, které jsou významné, se zachycují na účtu 408.

(4) **Zpřesněním** dohadných účtů se rozumí skutečnost, kdy účetní jednotka účtovala původní účetní zápis ve vztahu k dohadnému účtu:

a) v dohadované výši avšak na základě relevantních podkladů,

b) do období, ke kterému se účetní případ vztahuje,

c) dle účelu vynaložené částky.

(5) **Za chybu** při stanovení dohadu se považuje zejména:

a) namísto tvorby dohadu investičního charakteru je provedena tvorba dohadu neinvestičního charakteru, a naopak,

b) tvorba dohadu byla učiněna na základě nerelevantních nebo neprůkazných účetních záznamů nebo,

c) tvorba dohadu nebyla provedena vůbec,

d) je účtováno do jiného období, než ke kterému se účetní případ vztahuje.

Část XIX.

Principy účtování na podrozvahových účtech

Článek 67

Obecné principy

(1) Je nutné při účtování využít ustanovení § 48 odst. 1) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace nebo se informace nepovažuje za významnou podle § 19 odst. 7 zákona o účetnictví, neuvede tyto skutečnosti účetní jednotka na podrozvahových účtech.

(2) Pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena a je nutné se řídit ČÚS č. 701 a stanovit si hladiny významnosti vyjádřením částky, %, výčtem případů či kombinací předchozího. U majetku vedeného na podrozvahových účtech je hranice významnosti u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč (nevztahuje se na účty 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek).

(3) Pokud PO vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, není nutné účtovat o podrozvahových účtech, pokud zřizovatel nestanoví jinak.

(4) Je tedy nutné, aby účetní jednotka ve svém vnitřním předpise s ohledem na objem svých účetních operací stanovila hladinu významnosti při zaúčtování u účetních případů, kde se vyskytují podrozvahové účty. Pokud si ji účetní jednotka nestanoví, hladina významnosti je nula, a proto musí účtovat o každé uzavřené smlouvě, či přijatém usnesení zřizovatele i v rámci podrozvahových účtů.

(5) Krajské PO vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a účtují o těchto vybraných podrozvahových účtech:

- a) účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
- b) účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- c) účtu 905 - Vyřazené pohledávky,
- d) účtu 909 - Ostatní majetek (zde je evidován i cizí majetek, který má PO v užívání).

Část XX.

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je doporučený pro příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky na území Jihočeského kraje a příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem.

(2) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti **21. 6. 2019.**

Část XXI.

Použité zdroje, důležité odkazy a kontakty

Článek 68 **Použité zdroje**

Metodická pomůcka - Změny Českých účetních standardů č. 703 a č. 704

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicke-pomucky/2016/metodicka-pomucka--zmeny-ceskych-ucetnic-24622>

Článek 69 **Důležité odkazy**

Metodická podpora v oblasti účetnictví státu

<https://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz/?prispevkove-organizace>

Účetní reforma veřejných financí - účetnictví státu

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic>

Aplikace ARES Ministerstva financí - údaje z informačních systémů pro vedení registrů a evidencí veřejné správy o ekonomických subjektech

http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz

Informace pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje

[https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#Informace pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje](https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#Informace%20pro%20příspěvkové%20organizace%20Jihočeského%20kraje)

Článek 70 **Kontakty - oddělení výkaznictví**

Kontakty na pracovníky oddělení výkaznictví jsou dostupné na webovém odkazu:

<https://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz/?kontakty>

Základní názvosloví v rámci metodického pokynu

Vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) = organizační složky státu (OSS), státní fondy podle rozpočtových pravidel (SF), územní samosprávné celky (ÚSC), dobrovolné svazky obcí (DSO), Regionální rada regionu soudržnosti jihozápad (RRRSJ), příspěvkové organizace (PO) a zdravotní pojišťovny.

Nevybraná účetní jednotka = účetní jednotka, která nesplňuje kritéria dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, např. fyzické osoby, právnické osoby, neziskové organizace, spolky, společnosti atd.

Rozvahový den u vybraných účetních jednotek = 31. 12. daného účetního období.

Okamžik uskutečnění účetního případu = zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí = den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informace v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Okamžik uskutečnění účetního případu u dlouhodobého majetku, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí =

- a) v případě koupě nebo směny - datum nabytí účinnosti smlouvy o dílo, kupní smlouvy, směnné smlouvy, DUZP faktury došlé, či okamžik vydání prostředků z pokladny,
- b) v případě darů a bezúplatných převodů - datum nabytí účinnosti darovací smlouvy o bezúplatném převodu.

Účtový rozvrh

Z = AU závazná pro krajské PO, které předávají účetní data na KÚ JČK a jsou zpracovávána dále programem na KÚ JČK (pro ostatní krajské a obecní PO jsou AU doporučené)

D = AU doporučená KÚ JČK

Ostatní AU, které zde nejsou taxativně vyjmenovány, mohou PO používat podle svých potřeb.

Zároveň upozorňujeme, že je nutné respektovat analytické členění stanovené jednotlivými poskytovateli transferů (zejména MŠMT).

Pro potřeby načítání účetních dat do vybraných účetních výkazů, zejména výkazu Příloha, je nutné správné nastavení analytických účtů.

KÚ JČK proto na tuto skutečnost reaguje doporučením používat analytické účty uvedené v tomto metodickém pokynu tak, aby došlo ke správné tvorbě výkazů. Samozřejmě je nutné brát v potaz individuality softwarových společností.

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

015 Povolenky na emise a preferenční limity

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

021 Stavby

Z 00XX - 01XX bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

Z 02XX budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX - 09XX ostatní stavby (Příloha G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU - rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

Z 00XX - 01XX stavební pozemky (Příloha H.1.)

Z 02XX lesní pozemky (Příloha H.2.)

Z 03XX zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)

Z 04XX zastavěná plocha (Příloha H.4.)

Z 05XX - 09XX ostatní pozemky (Příloha H.5.)

032 Kulturní předměty

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

- 068 Termínované vklady dlouhodobé**
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek**
- 072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje**
- 073 Oprávky k software (k účtu 013)**
- 074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)**
- 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)**
- 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)**
- 081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)**
 - Z 00XX - 01XX bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)
 - Z 02XX budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)
 - Z 03XX jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)
 - Z 04XX komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)
 - Z 05XX jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)
 - Z 06XX - 09XX ostatní stavby (Příloha G.6.)
- 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)**
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**
- 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)**
- 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

- 111 Pořízení materiálu**
- 112 Materiál na skladě**
 - Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
- 119 Materiál na cestě**
- 121 Nedokončená výroba**
- 122 Polotovary vlastní výroby**
- 123 Výrobky**
- 131 Pořízení zboží**
- 132 Zboží na skladě**
 - Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
- 138 Zboží na cestě**
- 139 Ostatní zásoby**
 - Z 09XX Bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
- 149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)**
- 151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**
- 152 Opravné položky k software (k účtu 013)**
- 153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)**
- 154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)**
- 156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)**
- 157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)**
- 161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**
 - Z 00XX až 01XX stavební pozemky (Příloha H.1.)
 - Z 02XX lesní pozemky (Příloha H.2.)
 - Z 03XX zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)
 - Z 04XX zastavěná plocha (Příloha H.4.)
 - Z 05XX až 09XX ostatní pozemky (Příloha H.5.)
- 162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)**
- 163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)**
 - Z 00XX až 01XX bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)
 - Z 02XX budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX až 09XX ostatní stavby (Příloha G.6.)

164 Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)

165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)

176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)

181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)

193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (k účtu 316)

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

243 Běžný účet FKSP

244 Termínované vklady krátkodobé

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX - 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytvářejí fondy

Z 08XX - 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III. atd. až po 0980

261 Pokladna

D 00XX k doplňkové činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům PO v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

D 00XX k doplňkové činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům PO v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX - analytika pokladny

263 Ceniny

D ... AU = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

289 Jiné krátkodobé půjčky

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow A.II.1., B.II.3.)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1., B.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1, B.II.4.)

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow A.II.1., B.II.3.)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1., B.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1, B.II.4.)

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a doplňkové činnosti

D 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv (Cash Flow B.I., A.II.2.)

D 08XX k FKSP

324 Krátkodobé přijaté zálohy

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

D 00XX až 04XX závazky ze sociálního zabezpečení

D 04XX závazky po datu splatnosti

D 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

D 00XX až 04XX závazky ze zdravotního pojištění

D 04XX závazky po datu splatnosti

D 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

341 Daň z příjmů

D 00XX až 04XX pohledávka nebo závazek ve lhůtě splatnosti

D 05XX až 09XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek po lhůtě splatnosti (Cash flow A.II.2., A.III.)

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění

D 00XX až 04XX pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**

D 05XX až 09XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti**

343 Daň z přidané hodnoty

Hlavní činnost

D 0025 daň na výstupu

D 0035 daň na vstupu - plný nárok

D 0036 daň na vstupu - krácený nárok

D 0040 vyúčtování daně - zúčtování k FÚ

D 0043 vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci krácení nároku

D 0044 vyúčtování nebo vypořádání daně - zaokrouhlení

Doplňková činnost

D 0020 daň na výstupu

D 0030 daň na vstupu - plný nárok

D 0031 daň na vstupu - krácený nárok

D 0046 vyúčtování daně - zúčtování k FÚ

D 0048 vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci krácení nároku

D 0049 vyúčtování nebo vypořádání daně - zaokrouhlení

Hlavní i doplňková činnost

D 001x nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

D 0039 DPH - úpravy odpočtu

D 005x evidované daňové nedoplatky u FÚ - závazek po lhůtě splatnosti

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

D 05XX systémové dotace na dlouhodobý majetek (bývalá příloha A.10. ř.2. - jen strana MD)
z toho:

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělání pracovníků

D 052X na informatiku

D 06XX individuální dotace na jmenovité akce

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

D 03XX odvod z provozu a odpisů

D 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

D 05XX ostatní odvody

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X5X od Centra pro regionální rozvoj České republiky

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X od zahraničních subjektů

D 0X9X od ostatních subjektů výše neuvedených

D dle jednotlivých UZ

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow A.II.1, B.II.3.)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1., B.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1., B.II.4.)

378 Ostatní krátkodobé závazky

381 Náklady příštích období

383 Výdaje příštích období

384 Výnosy příštích období

385 Příjmy příštích období

388 Dohadné účty aktivní

389 Dohadné účty pasivní

395 Vnitřní zúčtování

Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

401 Jmění účetní jednotky

Z 02XX svěření, popř. vyjmutí majetku příspěvkové organizaci zřizovatelem (Příloha č. 4 - A.I.2.)

Z 03XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.I.3.)
Z 05XX dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)
Z 00XX, 01XX, 06XX, 07XX, 08XX, 09XX* kromě 0900 a 0901 ostatní
(Příloha č. 4 - A.I.6.)
z toho
Z 0902 fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)
(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)
(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
Z 0905 ostatní fondy (bývalý SÚ 905)
Z 0921 státní fondy (bývalý SÚ 921)
Z 0922 ostatní zvláštní fondy (bývalý SÚ 922)
Z 0924 fondy EU (bývalý SÚ 924)
Z 0933 převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SÚ 933)
Z 0964 saldo výdajů a nákladů (bývalý SÚ 964)
Z 0965 saldo příjmů a výnosů (bývalý SÚ 965)
(Příloha č. 4 - A.I.6.)
Z 097X, 098X a 099X změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
(Příloha č. 4 - A.I.1.)
Z +0901 fond dlouhodobého majetku (bývalá SU 901)

Informativně:

Z 0XXX - (04XX + 09XX) + 0900 + 0901
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Poznámka: Analytiky jsou definovány s ohledem na přílohu č. 4 - Přehled o změnách vlastního kapitálu. Původní syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku doporučuje KÚ JčK nadále vést pod analytickými účty.

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z 01XX svěření, popř. vyjmutí majetku příspěvkové organizaci zřizovatelem (Příloha č. 4 - A.III.1)
Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2)
Z 03XX a 06XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3 a Příloha č. 5 - C.1.)
Z 04XX dary (Příloha č. 4 - A.III.4)
Z 05XX a 07XX snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č. 4 - A.III.5 a Příloha č. 5 - C.2.)
Z 00XX, 08XX a 09XX ostatní (Příloha č. 4 - A.III.6)

405 Kurzové rozdíly

Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 70 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Cash flow B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

Z 01XX až 02XX Opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 A.V.1.)
Z 03XX až 04XX odpisy (Příloha č. 4 A.V.2 - jen u AU 03xx, Cash flow A.I.2., C.I.)
Z 00XX, 05XX až 09xx Ostatní (Příloha č. 4 A.V.3.)

407 Jiné oceňovací rozdíly

Z 01XX až 02XX oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 A.VI.1.)
Z 03XX až 04XX oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 A.VI.2.)
Z 00XX, 05XX až 09XX ostatní (Příloha č. 4 A.VI.3.)

408 Opravy předcházejících účetních období

Z 00xx až 04XX opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 A.VII.1.)

Z 05XX až 09XX opravy předchozích účetních období (Příloha č. 4 A.VII.2.)

411 Fond odměn

Z 0300 počáteční stav

tvorba fondu

Z 03XX

Čerpání fondu

Z 04XX

Analytické skupiny jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomoci jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a čerpání převádět do nového roku pod číslem analytiky pro počáteční stavy.

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

Z 0100 počáteční stav (A.I)

tvorba fondu (A.II.)

Z 011X základní příděl (A.II.1)

Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992 (A.II.2)

Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízeného z fondu (A.II.3)

Z 014X peněžní a jiné dary určené do fondu (A.II.4)

Z 019X ostatní tvorba fondu (A.II.5.)

čerpání fondu (A.III.)

Z 021X půjčky na bytové účely (A.III.1)

Z 022X stravování (A.III.2)

Z 023X rekreace (A.III.3)

Z 024X kultura, tělovýchova a sport (A.III.4)

Z 025X sociální výpomoci a půjčky (A.III.5)

Z 026X poskytnuté peněžní dary (A.III.6)

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění (A.III.7)

Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění (A.III.8)

Z 029X ostatní užití fondu (A.III.9.)

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup Přílohy č.5 - části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

V rámci jednotlivých skupin analytik je možné si členit na bližší účely tvorby nebo čerpání.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Z 0500 počáteční stav (D.I.)

tvorba fondu (D.II.)

Z 051X zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)

Z 052X nespotřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)

Z 053X nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)

Z 054X peněžní dary - účelové (D.II.4.)

Z 055X peněžní dary - neúčelové (D.II.5.)

Z 056X ostatní tvorba - (D.II.6.)

čerpání fondu (D.III.)

Z 061X úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)

Z 062X úhrada sankcí (D.III.2.)

Z 063X posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)

Z 064X časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)

Z 065X - 069X ostatní čerpání (D.III.5.)

z toho

D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

z toho

414 Rezervní fond z ostatních titulů

Z 0500 počáteční stav

tvorba fondu (D.II.)

Z 051X zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)

Z 052X nespotřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)

Z 053X nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)

Z 054X peněžní dary - účelové (D.II.4.)

Z 055X peněžní dary - neúčelové (D.II.5.)

Z 056X ostatní tvorba - (D.II.6.)

čerpání fondu (D.III.)

Z 061X úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)

Z 062X úhrada sankcí (D.III.2.)

Z 063X posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)

Z 064X časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)

Z 065X - 069X ostatní čerpání (D.III.5.)

z toho

D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

416 Fond investic

Z 0300 počáteční stav (F.I.)

tvorba fondu (F.II.)

Z 031X peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu (F.II.1)

Z 032X investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele (F.II.2)

Z 033X investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů (F.II.3)

Z 034X ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (F.II.4)

Z 035X peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů (F.II.5)

Z 036X ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace (F.II.6)

Z 037X převody z rezervního fondu (F.II.7)

čerpání fondu (F.III.)

Z 040X až 046X pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku

z toho (F.III.1.)

Z 047X navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost (F.III.4.)

Z 048X úhrada investičních úvěrů nebo půjček (F.III.2.)

Z 049X odvod do rozpočtu zřizovatele (F.III.3.)

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX doplňková činnost

Z 03XX hlavní činnost

XX = poslední dvojčíslí roku

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

D 00XX doplňková činnost

D 03XX hlavní činnost

XX = poslední dvojčíslí roku

441 Rezervy

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

459 Ostatní dlouhodobé závazky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy**469 Ostatní dlouhodobé pohledávky**

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow B.II.3, C.III.)

Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow C.III., B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.IV., C.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow C.III., B.II.4)

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X5X od Centra pro regionální rozvoj České republiky

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X od zahraničních subjektů

D 0X9X od ostatních subjektů výše neuvedených

D dle jednotlivých UZ

491 Počáteční účet rozvahový

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 doplňková činnost

Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 - Náklady**doplňková činnost**

Z 00XX až 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro doplňkovou činnost

hlavní činnost

Z 03XX až 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

501 Spotřeba materiálu**502 Spotřeba energie****503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek****504 Prodané zboží****506 Aktivace dlouhodobého majetku****507 Aktivace oběžného majetku****508 Změna stavu zásob vlastní výroby****511 Opravy a udržování****512 Cestovné****513 Náklady na reprezentaci****516 Aktivace vnitroorganizačních služeb****518 Ostatní služby****521 Mzdové náklady****524 Zákonné sociální pojištění****525 Jiné sociální pojištění****527 Zákonné sociální náklady****528 Jiné sociální náklady****531 Daň silniční****532 Daň z nemovitostí**

538 Jiné daně a poplatky**541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení****542 Jiné pokuty a penále****543 Dary a jiná bezúplatná předání**

Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst. 4, písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. - doplňková činnost

Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst. 4, písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. - hlavní činnost (Cash Flow B.I., A.I.6)

544 Prodaný materiál**547 Manka a škody****548 Tvorba fondů**

Z 089X Tvorba fondu investic PO - účtování viz ČÚS č. 704 bod. 7.1 písm. c) a bod 7. 3. písm. b) (Cash Flow C.I, A.I.6)

549 Ostatní náklady z činnosti**551 Odpisy dlouhodobého majetku****552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek****553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek****554 Prodané pozemky****555 Tvorba a zúčtování rezerv****556 Tvorba a zúčtování opravných položek****557 Náklady z vyřazených pohledávek****558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku****562 Úroky****563 Kurzové ztráty**

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - doplňková činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**Doplňková činnost**

Z 00XX a 01XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4., B.I.)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2., Cash Flow A.I.6, B.I.)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4., B.I.)

Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2., Cash Flow A.I.6, B.I.)

569 Ostatní finanční náklady

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - doplňková činnost (Cash flow A.I.6, B.V.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash flow A.I.6, B.V.)

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery**591 Daň z příjmů****595 Dodatečné odvody daně z příjmů****Účtová třída 6 - Výnosy****doplňková činnost**

Z 00XX až 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro doplňkovou činnost

hlavní činnost

Z 03XX až 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb
603 Výnosy z pronájmu
604 Výnosy z prodaného zboží
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů
641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642 Jiné pokuty a penále
643 Výnosy z vyřazených pohledávek
644 Výnosy z prodeje materiálu
645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
647 Výnosy z prodeje pozemků
648 Čerpání fondů
D 03XX - 05XX rezervní fond
D 06XX fond odměn
D 07XX FKSP
D 08XX fond investic
Z 089 Čerpání fondu investic PO viz ČSÚ č. 704, bod 7.1., písm. c) a bod 7.3., písm. b) (Cash flow C.I, A.I.6)
649 Ostatní výnosy z činnosti
662 Úroky
663 Kurzové zisky
Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - doplňková činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
Doplňková činnost
Z 00XX a 01XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., Cash flow A.I.4.)
Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2., Cash flow A.I.6., B.I.)
Hlavní činnost
Z 03XX až 06XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., Cash flow A.I.4., B.I.)
Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (J.2., Cash flow A.I.6., B.I.)
669 Ostatní finanční výnosy
Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - doplňková činnost (Cash flow A.I.6., B.I.)
Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash flow A.I.6., B.I.)
672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
Hlavní činnost
D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů
z toho
039x přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele
D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů
D 071X přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele
D 072X přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek
D 073X přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od příjemců účelové podpory od zřizovatele
D 074X přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek
D 075X až 079X zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
Z 0799 účtování o časovém rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním (Cash flow B.I., A.I.6.)
D 08XX přijaté transfery ze zahraničí

z toho

D 081x z orgánů Evropských společenství

D 082X z jiných mezinárodních institucí

D 083X z ostatních mezinárodních subjektů

D 091X až 093X přijaté transfery ze státních fondů

D 094X až 097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

z toho

Doplňková činnost

D 003X přijaté transfery z ústředních rozpočtů

z toho

D 0039 přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

D 004X přijaté transfery z územních rozpočtů

D 005X přijaté transfery ze státních fondů

D 007X zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

D 008X přijaté transfery ze zahraničí

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

Prostřednictvím této účtové třídy je možné řešit problematiku DPH (účet 734), Ocenění majetku určeného k prodeji (účet 790) a PAP (účet 797).

734 DPH

790 Ocenění majetku určeného k prodeji

797 Pomocný analytický přehled (PAP)

Účtová třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

doplňková činnost

Z 00XX až 02XX

hlavní činnost

Z 03XX až 09XX

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

905 Vyřazené pohledávky

906 Vyřazené závazky

909 Ostatní majetek

913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

914 Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

954 Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

956 Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

963 Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

975 Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu

976 Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu

978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

986 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912 atd..

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace