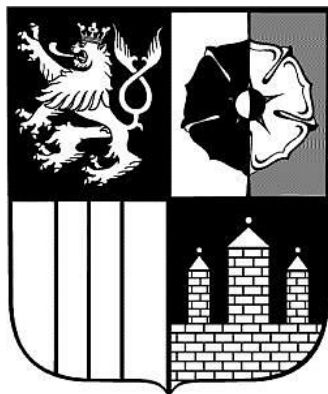


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBECNÍ A KRAJSKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

ČÍSLO: MP/84/OEKO

ZMĚNA.: 3

PLATNOST OD: 1. 6. 2012

ÚČINNOST OD: 1. 6. 2012

ROZSAH PŮSOBNOSTI: Příspěvkové organizace v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Tomáš Kopecký

Na konečné verzi spolupracovali: Ing. Jiří Lorenc, Ing. Jana Holická, Ing. Helena Plosová

Účetní aspekty projednány ke dni 29. 5. 2012 se zástupci MF ČR.

Doporučované 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 oddělení účetnictví a 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.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

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

Obsah:

A) ÚVOD - ÚČETNICTVÍ STÁTU V ROCE 2012	4
B) KONCEPCE VÝKAZNICTVÍ	5
C) MOŽNOST VEDENÍ ÚČETNICTVÍ VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU.....	8
D) PŘEDÁVÁNÍ VÝKAZŮ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH A PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU DO CENTRÁLNÍHO SYSTÉMU ÚČETNÍCH INFORMACÍ STÁTU	9
E) TRANSFERY V ROCE 2012	10
F) POMOCNÝ ANALYTICKÝ PŘEHLED (PAP).....	12
ČÁST I. ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU	14
ČÁST II. ZÁSoby.....	27
ČÁST III. ÚČTOVÁNÍ BANKOVNÍCH OPERACÍ	31
ČÁST IV. ÚČTOVÁNÍ PENĚZ V HOTOVOSTI	33
ČÁST V. ÚČTOVÁNÍ CENIN.....	35
ČÁST VI. ÚČTOVÁNÍ ZÁLOH.....	37
ČÁST VII. TRANSFERY POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI ZŘIZOVANÉ ÚSC.....	39
ČÁST VIII. PŘEDPIS POHLEDÁVEK A PŘÍJMŮ.....	55
ČÁST IX. FOND ODMĚN	59
ČÁST X. FKSP	60
ČÁST XI. REZERVNÍ FOND	65
ČÁST XII. INVESTIČNÍ FOND	67
ČÁST XIII. ÚČTOVÁNÍ O ČASOVÉM ROZLIŠENÍ A OPRAVÁCH MINULÉHO OBDOBÍ.....	70
ČÁST XIV. PRINCIPY ÚČTOVÁNÍ NA PODROZVAHOVÝCH ÚČTECH.....	72
ČÁST XV. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	73
SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA	74

A) Úvod - Účetnictví státu v roce 2012

S ohledem na vyhlášku č. 403/2011 Sb., kterou se mění vyhláška 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, na novelu českých účetních standardů č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, č. 703 Transfery, č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek, č. 707 Zásoby a č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, je nutné aktualizovat metodické postupy a principy uvedené v metodickém pokynu MP/84/OEKO změna č. 2.

Informace o povinnosti aktualizace číselníku účetních jednotek v Centrálním systému účetních informací státu (CSÚIS)

Upozorňujeme, že vybraná účetní jednotka, v tomto případě PO, má dle Technické vyhlášky povinnost informovat správce CSÚIS o změnách skutečností ve své organizaci.

Tuto povinnost splní zasláním vyplněného formuláře (viz příloha) pro aktualizaci číselníku na emailovou adresu: ciselnikUJ@mfcz.cz

Změny skutečností o své organizaci se týkají zejména:

názvu organizace

kontaktních údajů

vedení účetnictví - v plném rozsahu, ve zjednodušeném rozsahu

Formulář pro aktualizaci vyplňují i nově vzniklé, zrušené a zaniklé příspěvkové organizace. Pokud tuto povinnost nesplní daná organizace, přebírá povinnost aktualizovat skutečnosti prostřednictvím formuláře zřizovatel (zřizovatelský odbor v případě JK).

Další informace a formulář pro aktualizaci je také k dispozici na stránkách MFČR:

<http://www.statnipokladna.cz/cs/CSUIS-Sprava-ciselniku.html>

Registrace zodpovědné osoby a náhradní zodpovědné osoby (ZO/NZO) a jejich aktualizace v roce 2012

Obecní či krajská PO je povinna v případě vzniku provést neprodleně registraci ZO/NZO v případné spolupráci se svým zřizovatelem (zřizovatelským odborem v případě JK). Pokud došlo k personálním změnám v již existující obecní či krajské PO, která má vliv na změnu ZO/NZO, je nutné tuto změnu neprodleně administrativně zpracovat.

MF ČR zveřejnilo popis postupu při registraci účetní jednotky a její ZO/NZO v Centrálním systému účetnictví státu a tři interaktivní pdf. formuláře:

1. registrační formulář - Informace požadované po vybrané účetní jednotce (Příloha č. 14 Technické vyhlášky)
2. potvrzovací formulář - Potvrzení o přijetí zajišťovacích a identifikačních souborů
3. potvrzovací formulář - Potvrzení o přijetí zabezpečovacích a identifikačních souborů - kontrolní součet

Postup při registraci je administrativně obdobný i při aktualizaci ZO/NZO, či jiných změnách v rámci účetní jednotky.

B) Koncepce výkaznictví

Výkaznictví u obecních příspěvkových organizací (dále jen PO) v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Poradou vedení kraje byl odsouhlasen s ohledem na nárůst vykazovacích povinností, současnou technologickou podporu, personální kapacitu na krajském úřadě způsob zasílání výkazů u obecních PO přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami.

Dle vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, již krajský úřad neodpovídá za věcnou správnost výkazů jednotlivých obecních PO.

Výkaznictví u krajských PO v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Poradou vedení kraje byl odsouhlasen s ohledem na nárůst vykazovacích povinností, současnou technologickou podporu, personální kapacitu na krajském úřadě způsob zasílání výkazů také u krajských PO přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami. Jihočeský kraj jako zřizovatel stanovil způsob předkládání u krajských PO takto:

- a) v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy jsou účetní výkazy předávány čtvrtletně na AUTOMAT krajského úřadu,
- b) v oblasti kulturní, sociální a marketingu jsou účetní data či obraty předávány měsíčně na AUTOMAT krajského úřadu v termínech stanovených krajským úřadem.

Výkaznictví u obecních a krajských PO v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Účetní výkazy obecních a krajských PO musí být zasílány přímo do CSÚIS dle termínů stanovených krajským úřadem (MP/27/OEKO Pravidla pro předkládání účetních výkazů PO a MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací), který provádí formální kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů v systému CSÚIS.

Nejdůležitější změny v roce 2012

1. V oblasti rozvahových účtů

- **použití účtů 044 a 045** - sledování výše technického zhodnocení dlouhodobého majetku nikoliv pouze v rámci jednoho účetního období, ale též s ohledem na uvedení technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání (např. dle jednotlivých akcí). Tyto účty se použijí:
 - a) pokud není ze záměru či projektu apod. předem jasné, zda částka přesáhne stanovenou hranici 40 000 Kč popř. 60 000 Kč,
 - b) v případě, že účetní operace má charakter technického zhodnocení.
- **původní účet 345** - Jiné daně a poplatky **přečíslován na účet 344** - Jiné daně a poplatky, v rámci počátečního stavu účtu 345 k 1. 1. 2012 je nutné převést počáteční stav tohoto účtu na účet 344 - Jiné daně a poplatky,
- **změna názvu u účtů: 346** - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, **348** - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, **347** - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím a **349** - Závazky k vybraným místním vládním institucím,

- **použití účtu 406** - tento účet bude použit pouze pro oceňovací rozdíly z důvodu změny právních předpisů a došlo k úpravě analytického členění pro rok 2012,
- **změna hladiny významnosti ke stanovení hladiny významnosti u účtování na účtu 408** - Opravy minulých období, 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,
- **zrušen účet 454** - Závazky z pronájmu - v rámci počátečního stavu účtu 454 k 1. 1. 2012 je nutné převést věcně příslušnou část počátečního stavu tohoto účtu na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.
- **zdůraznění, že soubor majetku oceněný 1 Kč nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je známa pořizovací cena** (§ 71 odst. 5 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů),
- zavedení nových účtů 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery; PO jsou povinny v rámci obrátů k 1. 1. 2012 v případě dlouhodobě poskytnutých či přijatých záloh odúčtovat stavy účtů 373, 374 a tyto stavy naučtovat na účty 471 a 472. V případě, že PO tento účetní zápis k 1. 1. 2012 neprovedla, učiní tak k nejbližšímu možnému datu v účetním období 2012.

Přeúčtování stavů účtů 373 a 374 na účty 471 a 472

Přeúčtování stavu účtu 373 na účet 471 (ve vztahu k dlouhodobým transferům)

SU	AU	MD	D
471	0xxx	X	
373	0xxx		X

Přeúčtování stavu účtu 374 na účet 472 (ve vztahu k dlouhodobým transferům)

SU	AU	MD	D
374	0xxx	X	
472	0xxx		X

2. V oblasti nákladových a výnosových účtů

- **použití účtu 518** - na tomto účtu budou nově evidovány i bankovní poplatky (do 31. 12. 2011 byly evidovány na účtu 569),
- **zavádí účet 558** - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, prostřednictvím kterého bude účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, který je dále evidován na účtech 018 a 028; nebude zde účtováno pořízení drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku pod stanovenou hranici, který je evidován na účtech 901 (účet 518) a 902 (účet 501),
- **použití účtu 564** - Náklady z přecenění reálnou hodnotou a **664** - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou i u majetku určeného k prodeji; v roce 2011 bylo účtováno přecenění reálnou hodnotou na účtech 549 - Ostatní náklady z činnosti a 649 - Ostatní výnosy z činnosti; v roce 2012 je nutné zajistit přecenění majetku reálnou hodnotou **u majetku, který je určen k prodeji či směně**, a to u PO, které nemají schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,
- **zrušení účtů 62x** - aktivace - nově se zavádí účty 506 - Aktivace dlouhodobého majetku, 507 - Aktivace oběžného majetku (zahrnuje aktivaci materiálu, zásob), 516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb,
- **zkrácen výčet pohledávek, ke kterým se netvoří opravné položky** (§ 23 odst. 2 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) - upozornujeme zejména na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti; opravné položky tvoří PO, které nemají schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,

- **změna hladiny významnosti u tvorby opravných položek k majetkovým účtům** - za významnou se považuje 20 % hodnoty majetku.

3. V oblasti podrozvahových účtů

- **změna výkladu pojmů krátkodobosti a dlouhodobosti u podrozvahových účtů** - 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.

C) Možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

Dle ustanovení § 9 odst. 3 písm. c) 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.

Jihočeský kraj 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.

Jihočeský kraj však doporučuje, aby byly zachovány knihy analytických účtů (pro analyzování PO ze strany zřizovatele) a dále, aby bylo účtováno o vybraných podrozvahových účtech (účetu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu 903 - Ostatní majetek a účtu 911 - Vyřazené pohledávky).

Pokud PO nevede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a je tedy povinna vytvořit a předat do CSÚIS 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.

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. ledna.

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 2013, rozhodnout v roce 2012).

D) Předávání výkazů Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu do Centrálního systému účetních informací státu

Upozorňujeme na znění přechodných ustanovení zákona č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde dle ustanovení § 18 odst. 1 vybrané účetní jednotky, tzn. i PO sestavují přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě níže uvedená kritéria dle § 20 odst. 1 písm. a) body 1 a 2, tzn. vybrané účetní jednotky překročily nebo již dosáhly:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
2. roční úhrn čistého obrátu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obrátu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.

Z výše uvedeného ustanovení vyplývá, že vybrané účetní jednotky, které nesplní obě uvedená kritéria, nemusí předat výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu dle MP/23/OEKO v aktuálním znění.

Dále upozorňujeme, že PO, kterým bylo zřizovatelem schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, výše uvedené výkazy též předávat do CSÚIS nemusí.

E) Transfery v roce 2012

Účetní definice transferu

Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, v případě státního rozpočtu, rozpočtu územních samospráv či státních fondů, tedy zejména DOTACE, GRANTY, PŘÍSPĚVKY, SUBVENCE, DÁVKY, NENÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI, PODPORY či PENĚŽNÍ DARY.

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 PO 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.

Co není považováno v roce 2012 za transfer

Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ V RÁMCI DODAVATELSKO - ODBĚRATELSKÝCH VZTAHŮ, DANĚ, POPLATKY a OBDOBNÉ DÁVKY, POKUTY, PENÁLE, ODVODY a OBDOBNÉ PLATBY a také DOTACE ZŘIZOVATELE určené NA PORÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU jím zřizované PO.

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 DOTACÍ ZŘIZOVATELE určené NA PORÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU, které pro PO NEJSOU z účetního hlediska TRANSFEREM, ale JSOU účtovány v souladu s bodem 7.3. písm. a) jako TVORBA INVESTIČNÍHO FONDU v souladu s ustanoveními § 31 odst. 1 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Definice průtokových a neprůtokových transferů

Průtokovým transferem se dle ČÚS č. 703 Transfery rozumí transfer:

- a) o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti (jedná se zejména o dotační tituly v oblasti školství, které jsou zasílány prostřednictvím kraje rovnou obcím a krajským PO, proto jsou tyto dotační tituly u PO účtovány jako přijaté zálohy na transfery od MŠMT - resortu se státním UZ) nebo
- b) u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci (v dotačním dopise je určen konečný příjemce a výše transferu k přeoslání - jedná se o transfery zasílané přes zřizovatele - obec).

Za neprůtokové transfery jsou považovány všechny ostatní transfery, které nesplňují definici průtokové transferu.

Přijaté transfery u PO

K jednotlivým transferům (dotacím, grantům, příspěvkům, subvencím atd.) 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 VII. tohoto metodického pokynu jsou pouze vzorové a nemohou postihnout všechny možné varianty účetních postupů, které v praxi mohou nastat.

F) Pomocný analytický přehled (PAP)

V souvislosti s vyhláškou č. 436/2011 Sb., ze dne 13. prosince 2011, kterou se mění vyhláška 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 a vyhláškou č. 437/2011 Sb., ze dne 13. prosince 2011, kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb., MF ČR požaduje po vybraných účetních jednotkách, tedy i po dotčených PO, od roku 2012 zpracování PAP.

PAP v roce 2012 předkládají obecní a krajské PO, u nichž celkový objem aktiv překročil, anebo dosáhl v letech 2010 a 2011 hodnotu 100 mil. Kč netto.

Dotčené PO mohou problematiku PAP řešit prostřednictvím účetního software či mimo něj. Metodika vykazování dat v rámci výkazu PAP je odlišná dle druhu účetního software (v účetní větě, mimo účetní větu, s užitím různých kódů a atributů atd.), a proto je nezbytné řešit daný způsob vykazování přímo se zástupcem dodavatele příslušného účetního softwaru a ověřit si případnou implementaci možnosti vykazování PAP.

Podrobné informace k PAP po zapracování připomínek s úlevami a zjednodušeními jsou dostupné na webových stránkách MF ČR:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/ucetni_reforma_vf_PAP.html

Pilotní provoz PAP

PO, které mají povinnost v roce 2012 zasílat PAP, mají možnost v zájmu minimalizace případných chyb jak na jejich straně, tak na straně CSÚIS zasílat výkaz PAP v termínu 11. 6. - 22. 6. 2012 do CSÚIS v rámci pilotního provozu s dále uvedenými parametry a bude jim tak umožněno odladit jeho technickou podobu ještě před produktivním zasíláním od 1. 7. 2012.

Základní parametry Pilotního provozu:

- a) účast v Pilotním provozu je pro ÚJ dobrovolná,
- b) CSÚIS bude na Pilotní provoz připraven tak, aby umožnil příjem výkazu PAP od každé PO, která má povinnost v roce 2012 PAP zasílat,
- c) zasláná data budou v systému CSÚIS uložena, nebudou však dále používána ke kontrolám na později zasílaná data od 1. 7. 2012,
- d) zpracování výkazu PAP bude probíhat standardně v produktivním systému CSÚIS,
- e) zkušební výkaz se bude zasílat k období 31. 3. 2012,**
- f) zaslání proběhne standardně pomocí registrovaných ZO/NZO,
- g) proběhne standardní úvodní zpracování (kontrola ZO/NZO, validace a dešifrování),
- h) dále proběhne uložení do BW a kontroly VVK, MVK, JVK,
- ch) ZO/NZO budou vyzooměny standardně formou stavové zprávy,
- i) pro dotčené PO bude zajišťována standardní podpora prostřednictvím Service Desku, stejně jako při zasílání jiných výkazů do CSÚIS.

Jihočeský kraj doporučuje využít tohoto pilotního provozu a výkazy PAP k období 31. 3. 2012 v termínu 11. 6. - 22. 6. 2012 do CSÚIS zaslat. MF ČR (Service Desk) jako gestor PAP je odpovědný za nastavení metodiky PAP a komunikaci s vybranými účetními jednotkami.

MF ČR jako gestor PAP je odpovědný za nastavení metodiky PAP a komunikaci s vybranými účetními jednotkami.

Kontaktní odpovědné osoby za projekt PAP (zpracování PAP):

MF ČR Ing. Dagmar Sojková
tel.: 257 042 985
email: dagmar.sojkova@mfcz.cz

ČSÚ Doc. Ing. Ludmila Vebrová, CSc.
tel.: 274 052 975,
e-mail: ludmila.vebrova@czso.cz

Kontaktní odpovědné místo za metodiku v oblasti účetnictví v rámci administrace PAP:

MF ČR Odbor 28 Účetnictví a audit - oddělení 282 Metodika účetnictví veřejného sektoru

Metodická pomůcka MF ČR k PAP

Upozorňujeme na metodickou pomůcku MF ČR, která se věnuje způsobu naplnění povinností souvisejících se sestavením PAP v roce 2012, a to z pohledu právní úpravy v oblasti účetnictví. Mimo jiné je zde zdůrazněno, že dotčená vybraná účetní jednotka, tedy PO, nemá povinnost zajistit informace pro sestavení PAP výhradně členěním syntetických účtů na analytické účty, ale má i jiné možnosti zajištění těchto povinností. Informace zveřejněné v metodické pomůcce MF ČR je PO povinna zakomponovat do svých vnitřních předpisů.

Tato metodická pomůcka je k dispozici na webových stránkách MF ČR:

http://www.mfcz.cz/cps/rde/xchg/mfcz/xsl/ucetni_reforma_vf_PAP_66134.html

Část I.

Účtování o dlouhodobém majetku

Závazná AU je pro krajské PO, které předávají účetní data na KÚ a jsou zpracovávána dále programem na krajském úřadě (pro ostatní krajské a obecní PO jsou AU doporučené, i když jsou označeny „Z“).

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
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

1. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů

1. 1. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (bez dotačního titulu)

1. 1. 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 - 07xx		X
999	0971	X	

1. 1. 1. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

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

1. 1. 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 - 07xx	X	

1. 1. 1. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

1. 1. 1. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: Kromě AÚ 0900 a 0901.

1. 1. 1. 6 Zařazení majetku do užívání

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

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

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

1. 1. 1. 8 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

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

Pozn.: Kromě AÚ 0900 a 0901.

1. 1. 2 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (se zapojením dotačních titulů)

1. 1. 2. 1 Zaúčtování 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 - 07xx		580 000
999	0971	580 000	

1. 1. 2. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek (automobil)

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

1. 1. 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 - 07xx	580 000	

1. 1. 2. 4. Zařazení majetku (automobilu) do užívání

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

1. 1. 2. 5. Tvorba dohadného účtu aktivního v souvislosti s transferem (podíl na transferu činí 50 % pořizovací ceny automobilu) - poskytovatelem transferu je SF

SU	AU	MD	D
388	0xxx	290 000	
403	03xx a 06xx		290 000

1. 1. 2. 6 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

Pozn.: U účtu 241 je vhodné uvést analytický účet.

1. 1. 2. 7 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	580 000	
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		580 000

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

1. 1. 2. 8 Předpis pohledávky za SF v souvislosti s transferem poskytovaným zpětně

SU	AU	MD	D
346	0xxx	290 000	
388	0xxx		290 000

1. 1. 2. 9 Přijetí transferu ze SF na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	290 000	
346	0xxx		290 000
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	290 000	
416	033x		290 000

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

1. 1. 2. 10 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

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

1. 1. 2. 11 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*	72 500	
416	031x		72 500

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

1. 1. 2. 12 V případě, že byl majetek financován částečně i z dotačních titulů, časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši podílu na dotaci z odpisu daného účetního období

SU	AU	MD	D
403	05xx - 07xx	36 250	
672	07xx		36 250

Pozn.: V případě, že příspěvková organizace již odpisuje v souladu s ČÚS č. 708, pokud nikoli užije účet 401 namísto 672.

Komentář k Odpisování dlouhodobého majetku:

V souladu s Českým účetním standardem pro vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku může účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zvolit některý ze způsobů odpisování, a to rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Výše uvedený § 7 odst. 1 zákona o účetnictví stanovuje povinnost účetním jednotkám vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dále § 7 odst. 2 zákona o účetnictví stanovuje, že pokud PO může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je PO povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Zjednodušený způsob odpisování podle bodu 5.3. ČÚS č. 708 byl zaveden pouze v souvislosti s přechodem na používání nové účetní metody některými vybranými účetními jednotkami, jeho účinnost je dle bodu 9.1 ČÚS č. 708 dočasná. Plošná aplikace zjednodušeného způsobu odpisování u PO není efektivní. Od 1. 1. 2013 tento způsob odpisování pro PO nebude možný.

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

1. 2 Účtování zmařeného dlouhodobého hmotného majetku

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

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		X
999	0971	X	

1. 2. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

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

1. 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		X
971	03xx - 07xx	X	

1. 2. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

1. 2. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: Kromě AÚ 0900 a 0901.

1. 2. 6 Rozhodnutí o zrušení rozestavěného dlouhodobého majetku (k účetnímu případu musí být připojeno zdůvodnění - komentář, proč došlo ke zmaření investice)

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

1. 2. 7 Vyúčtování zdrojů krytí

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

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

1. 3 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem - do vlastnictví

1. 3. 1 Bezúplatné převzetí dlouhodobého nehmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě předávacího protokolu

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

1. 3. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** dotačního titulu (SR, SF, NF, RRRSJ apod., tzn. jiného než dotačního titulu od zřizovatele z vlastních zdrojů). Tato informace musí být nedílnou součástí daného předávacího protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající (posouzení nákladů na danou informaci se týká pouze dotačních titulů do 31. 12. 2009)

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

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 je doporučeno PO dále analyticky členit dle poskytovatele (nejlépe uvedením příslušného UZ).

1. 4 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem - do vlastnictví

1. 4. 1 Bezúplatné převzetí dlouhodobého hmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě předávacího protokolu

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

1. 4. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** dotačního titulu (SR, SF, NF, RRRSJ apod., tzn. jiného než dotačního titulu od zřizovatele z vlastních zdrojů). Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající (posouzení nákladů na danou informaci se týká pouze dotačních titulů do 31. 12. 2009)

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

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 je doporučeno PO dále analyticky členit dle poskytovatele (nejlépe uvedením příslušného UZ).

V případě protokolárního převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - do vlastnictví je nutné respektovat ustanovení § 25 odst. 5) písm b) zákona o účetnictví, a to stanovit reprodukční pořizovací cenu, tj. cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Doporučení:

1. Tento postup je vhodné upravit vnitřním předpisem zřizovatele, kdy je nutné stanovit časovou lhůtu mezi pořízením a jeho předáním PO.
2. Při tomto postupu nelze měnit výši dotace.

1. 5 Protokolární převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - svěřeno k hospodaření

1. 5. 1 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **bez zapojení** dotačního titulu

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

1. 5. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** dotačního titulu (SR, SF, NF, RRRSJ apod., tzn. jiného než dotačního titulu od zřizovatele z vlastních zdrojů). Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající (posouzení nákladů na danou informaci se týká pouze dotačních titulů do 31. 12. 2009)

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 (nejlépe uvedením příslušného UZ).

V případě protokolárního převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - svěřeno k hospodaření je respektována cena uvedena v účetnictví zřizovatele.

1. 6 Analytické členění účtu 401 a 403 v souvislosti s bezúplatnými převody, dary a majetkem svěřeným k hospodaření

Právní akt	Účet	AÚ	Účet	AÚ
Smlouva o bezúplatném převodu	401	03xx	403	02xx
Darovací smlouva	401	05xx	403	04xx
Svěřeno k hospodaření	401	02xx	403	01xx

1. 7 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v částce 3 000 až 40 000 Kč

Krajský úřad doporučuje upravit vnitřním předpisem nejčastější druhy a případy pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku.

1. 7. 1 Varianta a) Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 558 a teprve poté užit účet 028

1. 7. 1. 1 Faktura za nakoupený drobného dlouhodobého hmotného majetku

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

1. 7. 1. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

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

1. 7. 1. 3 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do majetku

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

1. 7. 2 Varianta b) Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 028 a teprve poté užit účet 558

1. 7. 2. 1 Faktura za nakoupený drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
321	00xx		X

1. 7. 2. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

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

1. 7. 2. 3 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do majetku

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

1. 8 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností v částce 7 000 Kč až 60 000 Kč

Krajský úřad doporučuje upravit vnitřním předpisem nejčastější druhy a případy pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

1. 8. 1 Varianta a) Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 558 a teprve poté užít účet 018

1. 8. 1. 1 Předpis nákladů na pořízení nehmotných výsledků výzkumné a obdobné činnosti (software)

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
321	0xxx		X

1. 8. 1. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

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

1. 8. 1. 3 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

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

1. 8. 2 Varianta b) Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 018 a teprve poté užít účet 558

1. 8. 2. 1 Předpis nákladů na pořízení nehmotných výsledků výzkumné a obdobné činnosti (software)

SU	AU	MD	D
018	0xxx	X	
321	0xxx		X

1. 8. 2. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

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

1. 8. 2. 3 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
078	0xxx		X

1. 9 Pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici

1. 9. 1 Předpis faktury došlé za pořízení drobného dl. nehmotného majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

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

1. 9. 2 Zařazení pořízeného drobného dl. nehmot. majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

SU	AU	MD	D
901	0xxx	X	
999	0901		X

1. 9. 3 Úhrada faktury došlé za pořízení drobného dl. nehmot. majetku pod stanovenou hranici

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

1. 9. 4 Předpis faktury došlé za pořízení dl. hmot. majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

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

1. 9. 5 Zařazení pořízeného drobného dl. hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

SU	AU	MD	D
902	0xxx	X	
999	0902		X

1. 9. 6 Úhrada faktury došlé za pořízení drobného dl. hmot. majetku pod stanovenou hranici

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

1. 10 Technické zhodnocení pod stanovenou hranici s možností dosažení této hranice ve stanoveném účetním období

Účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 60 000 Kč a PO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 60 000 Kč.

Účet 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 40 000 Kč a PO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 40 000 Kč.

Poznámka: Účet 044 a 045 nemůže vykazovat na konci účetního období (31. 12.) konečný zůstatek, tzn. účet musí být nulový.

1. 10. 1 Technické zhodnocení v rámci dané akce překročí stanovenou hranici

1. 10. 1. 1 První faktura došlá za technické zhodnocení automobilu

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
321	00xx		30 000

1. 10. 1. 2 Druhá došlá faktura za technické zhodnocení automobilu

SU	AU	MD	D
045	0xxx	11 000	
321	00xx		11 000

1. 10. 1. 3 Zaúčtování technického zhodnocení automobilu jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
022	0xxx	41 000	
045	00xx		41 000

1. 10. 1. 4 Čerpání zdrojů

SU	AU	MD	D
416	04xx	41 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		41 000

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

1. 10. 2 Technické zhodnocení v rámci jedné akce nepřekročilo v daném ani následujících účetních obdobích stanovenou hranici (na začátku nebyla jistota, zda hranice bude či nebude překročena)

1. 10. 2. 1 První došlá faktura za technické zhodnocení automobilu

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
321	00xx		30 000

1. 10. 2. 2 Druhá došlá faktura za technické zhodnocení automobilu

SU	AU	MD	D
045	0xxx	5 000	
321	00xx		5 000

1. 10. 2. 3 Rozpuštění technického zhodnocení automobilu do nákladů (k okamžiku, kdy tuto skutečnost známe)

SU	AU	MD	D
501	03xx	- 35 000	
518	09xx		
549			
045	00xx		35 000

1. 10. 3 Technické zhodnocení v rámci jedné akce překročí v následujícím účetním období stanovenou hranici

1. 10. 3. 1 První došlá faktura za technické zhodnocení v roce 2012

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
321	00xx		30 000

1. 10. 3. 2 Přeúčtování 045 k 31.12. 2012 předpoklad dokončení v roce 2013

SU	AU	MD	D
042	0xxx	30 000	
045	0xxx		30 000

1. 10. 3. 3 Druhá došlá faktura za technické zhodnocení

SU	AU	MD	D
045	0xxx	11 000	
321	00xx		11 000

1. 10. 3. 5 Zaúčtování technického zhodnocení stavby jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
021	AÚ viz. směrná účtová osnova	41 000	
045	00xx		41 000

1. 10. 3. 6 Čerpání zdrojů

SU	AU	MD	D
416	04xx	41 000	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		41 000

Pozn.: Kromě AÚ 0900 a 0901.

1. 11. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z jiných krátkodobých půjček

1. 11. 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 - 07xx		X
999	0971	X	

1. 11. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

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

1. 11. 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 - 07xx	X	

1. 11. 4 Přijetí krátkodobé tuzemské půjčky na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
289	01xx - 07xx		X

1. 11. 5 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

1. 11. 6 Předpis investičního příspěvku od zřizovatele (investiční příspěvek je čistě z vlastních zdrojů zřizovatele a je poskytován zpětně před zařazením majetku do užívání)

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
416	032x		X

1. 11. 7 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na BÚ

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

1. 11. 8 Zařazení nově pořízeného dlouhodobého majetku do užívání

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

1. 11. 9 Splátka krátkodobé půjčky z BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
289	0xxx	X	
416	048x	X	
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

1. 12 Přecenění majetku reálnou hodnotou - prodej a směna

Krajský úřad 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. **Přecenění reálnou hodnotou neprovádějí účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.**

1. 13 Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami

Mezi vybrané účetní jednotky patří zejména obec, dobrovolný svazek obcí, kraj, PO, Pozemkový fond ČR, ÚZSVM ČR, resort, státní fond, organizační složka státu atd.

S ohledem na ustanovení ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku nelze jinak než doporučit, aby účetní jednotky postupovaly od 1. 1. 2012 v případě oceňování bezúplatně převáženého či darovaného dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami tak, aby bylo možné zajistit navázání na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala (v případě odpisovaného majetku navázat na výši ocenění a výši oprávek).

Vybrané účetní jednotky výše uvedený majetek ocení v pořizovacích cenách s případným vyjádřením oprávek a s případnou výší časově nerozpuštěného transferu. Zajištění tohoto způsobu ocenění se neobejde bez předání relevantních (písemných) informací mezi zúčastněnými vybranými účetními jednotkami.

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 (přebírající) nezbývá nic jiného, než zažádat o sdělení pořizovacích cen majetku, jeho případných oprávek či časově nerozpuštěného transferu (IČ a název původního poskytovatele, účelový znak, celková částka transferu, nerozpuštěná část transferu).

Část II. Zásoby

2. 1 Účtování materiálových zásob - způsob A

2. 1. 1 Použití kalkulačního účtu 111 - Pořízení materiálu (v případě způsobu A nutno účtovat prostřednictvím tohoto účtu vždy)

2. 1. 1. 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

2. 1. 1. 2 Převod nepřevzatého materiálu k 31.12. daného období

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

2. 1. 1. 3 Převzetí materiálu na sklad v novém účetním období

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

2. 1. 1. 4 Úhrada dodavatelské faktury

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

2. 1. 2 Zaúčtování inventarizačních rozdílů koncem účetního období

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

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

2. 1. 2. 2 Přebytek

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

Pozn.: Nelze využít 649 07xx.

2. 1. 2. 3 Předpis manka viníkovi - zaměstnanci

SU	AU	MD	D
335	04xx	X	
112	0xxx		X

Pozn.: nelze využít 649 07xx.

2. 1. 2. 4. Předpis manka viníkovi - cizí subjekt

SU	AU	MD	D
377	01xx	X	
112	0xxx		X

2. 1. 2. 5 Úhrada manka viníkem - zaměstnancem

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

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

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
377	01xx		X

2. 1. 2. 6. 2 Případné vyřazení pohledávky za viníkem - cizím subjektem

SU	AU	MD	D
557	03xx - 09xx	X	
377	01xx		X

2. 1. 3 Reklamace materiálu

2. 1. 3. 1 Materiál, který nebyl dodán

2. 1. 3. 1. 1 Předpis faktury za materiál

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

2. 1. 3. 1. 2 Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu

SU	AU	MD	D
377	01xx	X	
111	0xxx		X

2. 1. 3. 1. 3 Dodání reklamovaného materiálu

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
377	01xx		X

2. 1. 3. 2 Kvantitativní nebo kvalitativní vada materiálu

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

SU	AU	MD	D
377	01xx	X	
111	0xxx		X

2. 1. 3. 2. 2 Dobropis dodavatele

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
377	01xx		X

2. 1. 3. 2. 3 Úhrada dobropisu dodavatelem za uznanou kvalitativní nebo kvantitativní reklamaci

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

2. 1. 4 Účtování dohadného účtu pasivního - nevyfakturovaná dodávka

2. 1. 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

2. 1. 4. 2 Převzetí nevyfakturovaného materiálu na sklad k 31. 12. daného účetního období

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

2. 1. 4. 3 Zaúčtování přijaté faktury dodavatele v novém účetním období

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

2. 1. 4. 3. 1 Doúčtování rozdílu pořizovací ceny za materiál - při zvýšení předpokládané ceny

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
389	0xxx		X

2. 1. 4. 3. 2 Doúčtování rozdílu pořizovací ceny - za materiál snížení předpokládané ceny

SU	AU	MD	D
389	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

2. 1. 5 Neuznané reklamační řízení

2. 1. 5. 1 Dodavatelem neuznaná reklamacie

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	X	
377	01xx		X

2. 1. 6 Bezúplatně získaný materiál

2. 1. 6. 1 Bezúplatně získaný (darováním) materiál na sklad pro hlavní činnost

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

Pozn.: Účet 401 (0902) nelze v daném případě použít v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

2. 2 Účtování materiálových zásob - způsob B

2. 2. 1 Faktury dodavatele za pořízení materiálu

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

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

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

2. 2. 3 Faktury dodavatele za pořízení materiálu za účelem reprezentace dané PO

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

2. 2. 4 Úhrada faktur

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

2. 2. 5 Nákup materiálových zásob na sklad ze zálohy na drobná vydání

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

Pozn.: Nelze využít 335 02xx, 03xx, 04xx a 09xx

2. 2. 6 Bezúplatně získaný materiál

2. 2. 6 Bezúplatně získaný (darováním) materiál na sklad pro hlavní činnost

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

Pozn.: Účet 401 (0902) nelze v daném případě použít v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

2. 3 Účtování stavu a pohybu zásob vlastní výroby (způsob A)

2. 3. 1. Zvýšení stavu zásob vlastní výroby

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

2. 3. 2 Snížení stavu zásob vlastní výroby

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

Část III. Účtování bankovních operací

3. 1 Účtování bankovních operací

3. 1. 1 Poplatek za vedení provozního účtu

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
241	0xxx		X

3. 1. 2 Přijatý úrok z provozního účtu

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
662	03xx - 09xx		X

3. 1. 3 Poplatek za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
377	02xx	X	
243	0xxx		X

3. 1. 4 Přijatý úrok z prostředku účtu FKSP

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
378	02xx		X

3. 2 Účtování bankovních operací - zjednodušený postup

3. 2. 1 Poplatek za vedení účtu FKSP

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

3. 2. 2 Přijatý úrok z FKSP

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

Dojde k porovnání rozdílu mezi nákladem na účtu 518 a výnosem na účtu 662 a převede se rozdíl mezi účtem FKSP a provozním účtem prostřednictvím účtu 262.

Účtování v následujícím období po převodu částky výsledného salda z poplatků a úroků

3. 3. 1 Úhrada poplatků za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
241	0xxx		X

3. 3. 2 Úhrada poplatků za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
377	02xx		X

3. 3. 3 Převod úroků z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
662	03xx - 09xx		X

3. 3. 4 Převod úroků z prostředků FKSP

SU	AU	MD	D
378	02xx	X	
243	0xxx		X

Pozn.: Nejsou zdrojem účtu FSP a musí být vypořádány s běžným hospodařením.

Část IV. Účtování peněz v hotovosti

4. 1 Účtování peněz v hotovosti

4. 1. 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

4. 1. 2 Zaučtování převáděné částky z běžného účtu dle bankovního výpisu

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

4. 1. 3 Inkasované tržby z prodeje za hotové

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

4. 1. 4 Nákup materiálu za hotové (A)

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

4. 1. 5 Nákup materiálu za hotové (B)

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

4. 1. 6 Výplata provozní zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

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

Pozn.: Nelze použít 335 02xx, 03xx, 04xx a 09xx

4. 1. 7 Vratka části zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

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

4. 1. 8 Schodek pokladní hotovosti a ztráta včetně předpisu zaměstnanci (dohoda o hmotné odpovědnosti)

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

4. 1. 9 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

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

4. 1. 10 Odvod pokladní hotovosti na běžný účet (dle pokladního výdajového dokladu)

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

4. 1. 11 Připsání převedené částky na běžném účtu (dle bankovního výpisu)

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

Část V. Účtování cenin

5. 1 Účtování cenin

5. 1. 1 Nákup cenin na fakturu

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
321	00xx		X

5. 1. 2 Úhrada dodavatelské faktury

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

5. 1. 3 Spotřeba cenin

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
263	0xxx		X

5. 1. 4 Nákup telefonních karet za hotové

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

5. 1. 5 Výdej telefonních karet zaměstnancům

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

5. 1. 6 Nákup poštovních známek

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

5. 1. 7 Platba poštovního na poště

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

5. 1. 8 Nákup kolků

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

5. 1. 9 Schodek na ceninách - předpis zaměstnanci (dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty)

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

5. 1. 10 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

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

5. 2 Účtování o kreditních kartách CCS na odběr pohonných hmot

5. 2. 1 Složení trvalé garance při nákupu kreditní karty CCS

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

5. 2. 2 Inkaso firmou CCS ve výši předpokládané potřeby odběru pohonných hmot

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

5. 2. 3 Faktura za odebrané pohonné hmoty a za další poskytnuté služby v členění na:

5. 2. 3. 1 Pohonné hmoty

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

5. 2. 3. 2 Nákup náhradních dílů

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

5. 2. 3. 3 Poskytnuté služby

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

5. 2. 4 Inkaso doplatku za uskutečněné nákupy

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

5. 2. 5 Vrácení trvalé garance po prodeji nebo vyřazení vozidla

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

Část VI. Účtování záloh

6. 1 Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh

6. 1. 1 Přijatá krátkodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

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

6. 1. 2 Přijatá dlouhodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
455	0xxx		X

6. 1. 3 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata krátkodobá záloha

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

6. 1. 4 Vypořádání přijaté krátkodobé zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

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

6. 1. 5 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata dlouhodobá záloha z obchodně- dodavatelských vztahů

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

6. 1. 6 Vypořádání přijaté dlouhodobé zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
455	0xxx	X	
311	0xxx		X

6. 1. 7 Doplatek faktury za provedené práce z obchodně-dodavatelských vztahů

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

6. 2 Účtování poskytnutých provozních záloh

6. 2. 1 Poskytnutí provozní zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

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

6. 2. 2 Faktura za dodané materiálové zásoby

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

6. 2. 3 Vypořádání zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

6. 2. 3. 1 Vyúčtování poskytnuté zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

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

6. 2. 3. 2 Vypořádání přeplatku z poskytnuté zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů na BÚ

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

Část VII.

Transfery poskytnuté příspěvkové organizaci zřizované ÚSC

Jihočeský kraj jako zřizovatel rozhodl, že s ohledem na soulad mezi účetnictvím Jihočeského kraje a jednotlivými zřízenými PO se zohledněním Českého účetního standardu č. 703 Transfery, takto:

1. Příspěvky na provoz od zřizovatele jsou předepisovány na SÚ dle jednotlivých avíz či rozpisů plateb, a to **za celé účetní období** a je možné užít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384.
2. Příspěvky na investice od zřizovatele jsou předepisovány na SÚ 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 (o skutečnosti, zda bude či nebude investiční příspěvek uhrazen rozhoduje vždy zřizovatel). 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).
3. Přijetí dotací, grantů, příspěvků apod. podléhajících finančnímu vypořádání musí být účtováno prostřednictvím účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery.

Od 1. 1. 2012 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).

V případech, kdy bude transfer přijat či poskytnut formou zálohy a podmínky transferu stanoví, že záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, považuje se tato záloha za dlouhodobou. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé.

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 a poskytnutých záloh na transfery účetní jednotka zohlední nejen termín předložení podkladů pro vyúčtování, ale také období realizace projektu.

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 měsíců od okamžiku tohoto prodloužení, nedochází k přeúčtování na dlouhodobé zálohy na transfery.

PO jsou povinny v rámci obrátů k 1. 1. 2012, v případě dlouhodobě přijatých záloh odúčtovat stavy účtu 374 a tyto stavy naučtovat na účet 472. V případě, že PO tento účetní zápis k 1. 1. 2012 neprovedla, učiní tak k nejbližšímu možnému datu v účetním období 2012.

Přeúčtování stavů účtu 374 na účet 472

Přeúčtování stavu účtu 374 na účet 472 (ve vztahu k dlouhodobým transferům)

SU	AU	MD	D
374	0xxx	X	
472	0xxx		X

Vybrané zálohy na transfery, které jsou zasílány prostřednictvím krajského úřadu **v přenesené působnosti**, jsou u PO považovány za zálohy na transfery za vybranými ústředními vládními institucemi (za resorty, SF apod.). Jedná se zejména o dotační tituly pod UZ 33xxx (např. UZ 33123).

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.

7. 1 Provozní příspěvek zřizovatele

7. 1. 1 Předpis pohledávky k 1. 1. daného roku či k datu schválení ustanovení - provozní příspěvek - 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(384)	05xx - 06xx		X

7. 1. 2 Příjem příspěvku na provoz ve výši zřizovatelem stanovené části (měsíčně, čtvrtletně apod.)

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

7. 2 Investiční příspěvek zřizovatele

7. 2. 1 Předpis pohledávky - investiční příspěvek zřizovatele - okamžik účetního případu = okamžik přijetí avíza

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
416	032x		X

7. 2. 2 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na bankovní účet PO

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

7. 2. 3 Faktura došlá za pořízený majetek

SU	AU	MD	D
022	0xxx	X	
321	01xx		X

7. 2. 4 Platba faktury došlé za pořízený majetek

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

7. 2. 5 Čerpání zdrojů (fondu reprodukce majetku)

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

7. 2. 6 Odpis majetku (část za dané účetní období)

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

7. 2. 7 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

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

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

7. 3 Transfery podléhající finančnímu vypořádání

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.

7. 4 Transfer - Přímé náklady na vzdělávání

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, jako poskytovatel transferu ze státního rozpočtu ČR poskytuje transfer na přímé náklady na vzdělávání pod účelovým znakem 33 353.

Jihočeský kraj je v daném případě 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. 52/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Protože tento dotační titul podléhá finančnímu vypořádání, je o něm účtováno u PO jako o přijaté záloze na transfer ze SR.

Metodický postup účtování je obdobný u všech dotačních titulů s UZ 33xxx, kdy Jihočeský kraj je zprostředkovatelem dotačního titulu, tzn. jedná se o dotační titul zasílaný v přenesené působnosti.
--

7. 4. 1 Přijetí zálohy na transfer - přímé náklady na vzdělávání

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

Pozn.: Od roku 2011 se zálohy na transfer nepředepisují. V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči resortu, proto užitá AÚ 013x.

7. 4. 2 Předpis dohadného účtu aktivního ve výši vykázaných nákladů - okamžik účetního případu = poslední den daného měsíce, popř. čtvrtletí (doporučený účetní postup tak, aby nedocházelo ke zkreslení mezitímních výkazů zisku a ztráty). Dohadný účet aktivní je možné tvořit až k poslednímu dni daného účetního období v plné výši, ale poté dojde ke zkreslení mezitímních výkazů zisku a ztráty. Ve výši skutečných nákladů (max. do 100% již poskytnuté zálohy).

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

7. 4. 3. Vyúčtování zálohy na transfer - přímé náklady na vzdělávání

7. 4. 3. 1 Vyúčtování zálohy na transfer - přímé náklady na vzdělávání, kdy **záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů**, datum účetního případu = **31. 12. daného účetního období**

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
374	013x	X	
346	0xxx		X

7. 4. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer - přímé náklady na vzdělávání, kdy **záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** = vzniká závazek vůči MŠMT, který je dále evidován na účtu 374; datum účetního případu = **31. 12. daného účetního období**

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
374	013x	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 byly vyúčtovány.

c2) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
374	013x	X	

Předpokládané účelové znaky (dále jen UZ) finančních prostředků poskytnutých organizacím v oblasti školství ze státního rozpočtu v roce 2012

UZ 33 018	Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzdělávání dětí se sociokulturním znevýhodněním
UZ 33 019	Individuální projekt ostatní OP VK – neinvestice - EU
UZ 33 024	Rozvojový program MŠMT pro děti - cizince ze 3. zemí
UZ 33 025	Vybavení škol pomůckami kompenzačními a rehabilitačního charakteru
UZ 33 031	OP VK – oblast 1.5. EU peníze středním školám
UZ 33 034	Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkoušky na vybraných školách v podzimním zkušebním období
UZ 33 035	Dotace dvojjazyčným gymnáziím s výukou francouzštiny
UZ 33 038	Exelence středních škol
UZ 33 122*	Program sociální prevence a prevence kriminality
UZ 33 123	OP VK – oblast 1.4. EU peníze školám
UZ 33 155	Dotace pro soukromé školy
UZ 33 160	Projekty romské komunity
UZ 33 163*	Program protidrogové politiky
UZ 33 166	Soutěže
UZ 33 192	Spolupráce s francouzskými, vlámskými a španělskými školami
UZ 33 215	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním
UZ 33 353	Přímé náklady na vzdělávání
UZ 33 354	Přímé náklady na vzdělávání - sportovní gymnázia
UZ 33 435	Bezplatná příprava dětí a azylantů, účastníků řízení o azyl a dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU k začlenění do základního vzdělávání
UZ 33 457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním
UZ 33 910	Individuální projekt ostatní OP VK – investice - EU

Pozn.: * zasílány OSVZ – vypořádání za rok přes OŠMT.

7. 5 Podrozvahové účty - grantová a dotační politika

Jihočeský kraj jako zřizovatel umožnil svým PO vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (s výjimkou Jihočeské centrály cestovního ruchu). Tyto organizace neúčtují na podrozvahových účtech v souvislosti s grantovou a dotační politikou.

Jihočeský kraj upozorňuje Jihočeskou centrálu cestovního ruchu a PO zřízené obcemi a městy, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek u grantové a dotační politiky není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena a je nutné se řídit bodem 6.5. Českého účetního standardu č. 701 Účty a zásady účtování na účtech a stanovit si hladiny významnosti, a to buď vyjádřením částky, %, výčetem případů či kombinací předchozího.

Jako nejvhodnější se jeví u grantové a dotační politiky vyjádření hranice pevnou částkou (částka musí zohledňovat velikost účetní jednotky, objem účetních operací).

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 s grantovou a dotační politikou.

Dále upozorňujeme, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek u grantové a dotační politiky s podílem prostředků EU či zahraničí - **účet 942 a 943**, 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.

Dále upozorňujeme, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek u grantové a dotační politiky s podílem prostředků EU či zahraničí - **účet 939 a 941**, kdy **poskytovatel má sídlo v zahraničí**, se hranice významnosti i těchto účtů neuplatňuje a je účtováno o všech účetních případech. To znamená, že PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, účtují vždy o prostředcích EU či zahraničí na podrozvahových účtech.

Na základě novely vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se od 1. 1. 2012 mění výklad krátkodobosti a dlouhodobosti podrozvahových účtů. 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.

7. 5. 1 Vzorový příklad účtování krátkodobé podmíněné pohledávky

7. 5. 1. 1 Předpis krátkodobé 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) - tento účetní případ se netýká PO, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
942	08xx	X	
999	0942		X

7. 5. 1. 2 Předpis a přijetí krátkodobé zálohy na transfer od poskytovatele se sídlem v tuzemsku např. SR podléhající vyúčtování - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

7. 5. 1. 3 Odúčtování krátkodobé pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (Poskytovatel má sídlo v tuzemsku např. SR) - tento účetní případ se netýká PO, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
999	0942	X	
942	08xx		X

7. 5. 2 Vzorový příklad účtování dlouhodobé podmíněné pohledávky

7. 5. 2. 1 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec) - tento účetní případ se netýká PO, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
943	08xx	100 000	
999	0943		100 000

7. 5. 2. 2 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	
374	018x		100 000

7. 5. 2. 3 Odúčtování dlouhodobé pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku např. SR). Tento účetní případ se netýká PO, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
999	0943	100 000	
943	08xx		100 000

7. 5. 2. 4 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

7. 5. 2. 5 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 a)

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

Komentář: 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).

7. 6 Návrtné finanční výpomoci od kraje

Doporučené analytické členění krátkodobých přijatých návratných finančních výpomocí

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

Doporučené analytické členění dlouhodobých přijatých návratných finančních výpomocí

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

7. 6. 1 Krátkodobé návratné finanční výpomoci

7. 6. 1. 1 Předpis ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	MD	D
949	09xx	X	
999	0949		X

7. 6. 1. 2 Přijetí krátkodobé návratné finanční výpomoci od kraje na účet hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
326	011x		X

7. 6. 1. 3 Odúčtování ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 326

SU	AU	MD	D
999	0949	X	
949	09xx		X

7. 6. 1. 4 Vrácení krátkodobé návratné finanční výpomoci kraji z bankovního účtu hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
326	011x	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.

7. 6. 2 Dlouhodobé návratné finanční výpomoci

7. 6. 2. 1 Předpis ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	MD	D
951	09xx	X	
999	0951		X

7. 6. 2. 2 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	011x		X

7. 6. 2. 3 Odúčtování ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452

SU	AU	MD	D
999	0951	X	
951	09xx		X

7. 6. 2. 4 Vrácení dlouhodobé návratné finanční výpomoci kraji z účtu hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
452	011x	X	
241	0xxx		X

7. 7 Vyúčtování záloh na transfery

Doporučené analytické členění přijatých záloh na transfery

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfer

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X od zahraničních subjektů

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfer

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X od zahraničních subjektů

7. 7. 1 Postup při vyúčtování záloh na transfer**7. 7. 1. 1 Vyúčtování záloh na transfer se státním UZ**

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb.

O **správnosti** provedení vyúčtování záloh na transfer budou obecní a krajské PO informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace příspěvkovým organizacím**“ na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro PO Jihočeského kraje/Finanční vypořádání.

Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ (xxxxx). Jedná se o transfery se státním UZ, které vypořádávané prostřednictvím krajského úřadu - okamžik účetního případu =

31. 12. daného účetního období, kdy podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou např. tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané PO.

Pokud dojde k rozdílu mezi provedeným vyúčtováním u PO a informací zveřejněnou krajským úřadem „**Hromadné oznámení o vyúčtování záloh na dotace**“ na webových stránkách kraje, provádí se oprava účtování v následujícím účetním období.

7. 7. 1. 1. 1 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer se státním UZ - rozpočet SR (záloha = skutečné náklady PO = bez doplatku) - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
374	013x	X	
346	0xxx		X
346	0xxx	X	
672	03xx - 04xx		X

7. 7. 1. 1. 2 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer se státním UZ - rozpočet SR, kdy PO v průběhu účetního období tvořila dohadné účty aktivní (záloha = skutečné náklady PO = výše dohadných účtů aktivních = bez doplatku) - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
374	013x	X	
346	0xxx		X
346	0xxx	X	
388	0xxx		X

7. 7. 1. 2 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 emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

7. 7. 1. 3 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 emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

7. 8 Vzorové příklady účtování transferů s podílem prostředků EU, zahraničí - na provozní výdaje

7. 8. 1 Dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
5xx	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

7. 8. 2 Úhrada faktur

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

7. 8. 3 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů (poskytovatel transferu má sídlo v tuzemsku) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
943	03xx - 07xx	X	
999	0943		X

7. 8. 4 Úprava dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
943	03xx - 07xx	X	
999	0943		X

7. 8. 5 Úprava dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
999	0943	X	
943	03xx - 07xx		X

7. 8. 6 Přijetí dlouhodobé zálohy na transfer podléhající fin. vypořádání - transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - PO, poskytovatel je resort) - den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
472	013x		X

7. 8. 7 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = okamžik účtování na účet 374

SU	AU	MD	D
999	094	X	
943	03xx - 07xx		X

7. 8. 8 Vyjádření dohadného účtu aktivního ve výši přijaté zálohy na transfer, nikoli ve výši skutečné spotřeby v daném účetním období

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

7. 8. 9 Tvorba rezervního fondu ve výši poskytnutého nespoteřovaného transferu do konce daného účetního období (rozdíl mezi zálohou na transfer a skutečnou spotřebou daného účetního období), kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. 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 a)

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

7. 9 Zaúčtování transferu s podílem prostředků EU, zahraničí - na dlouhodobý majetek

7. 9. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		X
999	0971	X	

7. 9. 2 Dodavatelské faktury

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

7. 9. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 07xx	X	

7. 9. 4 Úhrada faktur z BÚ

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

7. 9. 5 Tvorba fondu dlouhodobého majetku ve výši profinancovaných faktur

SU	AU	MD	D
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X
416	04xx	X	

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

7. 9. 6 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - 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
943	08xx	X	
999	0943		X

7. 9. 7 Přijetí dlouhodobé zálohy na transfer podléhající finančnímu vypořádání - transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - PO, resort jako poskytovatel) - den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
472	013x		X

7. 9. 8 Odúčtování podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = okamžik účtování na účet 374

SU	AU	MD	D
999	0943	X	
943	08xx		X

7. 9. 9 Vyjádření dohadného účtu aktivního ve výši skutečné spotřeby v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen)

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

7. 10 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů (ministerstev, státních fondů, všeobecné pokladní správy)

7. 10. 1 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, které nepodléhají finančnímu vypořádání nebo jsou poskytnuté zpětně (až po profinancování plánovaných výdajů), kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho účetního období a zařazení majetku do užívání ještě neproběhlo, tzn. jedná se o krátkodobé přijaté zálohy na transfery

7. 10. 1. 1 Předpis pohledávky za SR - okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování transferu, popř. žádosti o platbu.

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

7. 10. 1. 2 Přijetí investičního transferu ze SR na bankovní účet

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

7. 10. 2 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, které podléhají FV nebo jsou poskytovány dopředu formou zálohy, zároveň kolaudace nebo uvedení do provozu pořízovaného majetku (zařazení na účet 02x nebo 01x) předchází závěrečnému vyúčtování transferu

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.

7. 10. 2. 1 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne v průběhu jednoho roku (v podmínkách transferu je stanoveno, že záloha bude vypořádána za období kratší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

Přijetí investičního dotačního titulu ze SR - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

Pozn.: U účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

7. 10. 2. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ v daném účetním období

a) 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.: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČ poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

Komentář k účtu 672 a 403 ve vztahu k odpisování: V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se nevýznamně liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je možné provést rozpuštění rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 403/ DAL 672, popř. MD 672 / DAL 403. V daném případě není tedy nutné tento nevýznamný rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování. Stanovení hladiny významnosti si musí PO upravit ve vnitřním předpise.

b) Vyúčtování zálohy na transfer za SR, kdy **záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů**

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
374	013x	X	
346	0xxx		X

c1) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, **kdy záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 374

SU	AU	MD	D
346	0xxx	X	
388	0xxx		X
374	013x	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.

c2) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
374	013x	X	

d1) Vyúčtování zálohy na transfer za SR, **kdy záloha je nižší než skutečná spotřeba nákladů**, 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
374	013x	X	
346	0xxx		X

d2) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

7. 11 Účelové dary a záštity poskytnuté obcí, krajem příspěvkové organizaci

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.

7. 11. 1 Zaúčtování předpisu pohledávky - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti darovací smlouvy či smlouvy o záštitě, popř. den přijetí dotačního dopisu o poskytnutí daru, záštity (pokud není smlouva sepsána)

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

7. 11. 2 Přijetí daru, záštity na BÚ

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

7. 12 Transfery od zahraničních partnerů

Zálohy na tyto transfery jsou účtovány prostřednictvím účtu 374, popř. 472. Pohledávka za zahraničním partnerem je účtován prostřednictvím účtu 371, popř. 468.

Část VIII.

Předpis pohledávek a příjmů

8. 1 Předpis pohledávek a příjmů

8. 1. 1 Faktura za prodané výrobky, realizované služby atd. bez ohledu na to, zda se jedná o hlavní či hospodářskou činnost

SU	AU	MD	D
311	0xxx		X
6xx	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.

Použití účtu 315 - úplata za vzdělávání a školské služby dle rozhodnutí o stanovení základní výše úplaty

8. 2 Nájemné na dobu neurčitou

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.

8. 2. 1 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 - 07xx	20 000 000	
999	0922		20 000 000

8. 2. 2 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 období, tzn. 1 000 000 x 3 roky)

SU	AU	MD	D
934	03xx - 07xx	3 000 000	
999	0934		3 000 000

8. 2. 3 Předpis ročního nájemného

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

8. 2. 4 Přijetí ročního nájemného

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

8. 2. 5 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 - 07xx		3 000 000

8. 2. 6 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 - 07xx		20 000 000

8. 3 Předpis pohledávky a opravné položky

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 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení - účet 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení,
- Účet 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení - účet 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení,
- Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí),
- Účet 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení - účet 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení,
- Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám.

Upozornění: Je nutné zajistit účtování opravných položek k účtu 315 nejpozději k 31. 12. daného účetního období!

Od 1. 1. 2012 existují i opravné položky k účtům 316, 462, 464 a 466. S ohledem na typ účetní jednotky - PO se nepředpokládá jejich užití.

Opravné položky se netvoří u těchto účtů:

- Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- Účet 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- Účet 341 - Daň z příjmů
- Účet 342 - Jiné přímé daně
- Účet 343 - Daň z přidané hodnoty
- Účet 344 - Jiné daně a poplatky
- Účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- Účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- Účet 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- Účet 381 - Náklady příštích období
- Účet 385 - Příjmy příštích období
- Účet 388 - Dohadné účty aktivní

- n) Účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- o) Účet 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

Tvorbu opravných položek nemusí provádět PO, která má schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, a to v případě, že jí to zřizovatel výslovně nenařídil.

8. 4 Příklad od 1. ledna 2012 - pohledávky po splatnosti

8. 4. 1 Vystavení faktury za služby v roce 2012 a následujících ve výši 1 000 Kč se splatností 15 dnů

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

8. 4. 2 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

O opravných položkách účtuje PO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru.

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být **zaúčtována** ještě 9x tvorbou opravné položky, příklad viz výše 8. 4. 2.

8. 4. 3 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

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

8. 5 Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

Komentář:

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.

8. 5. 1 Vyřazení pohledávky

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

8. 5. 2 Evidence vyřazené pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

SU	AU	MD	D
911	0xxx	1 000	
999	0911		1000

8. 5. 3 Již vyřazená pohledávka byla následně uhrazena na bankovní účet

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

8. 5. 4 Odúčtování vyřazené pohledávky z podrozvahového účtu

SU	AU	MD	D
999	0911	1 000	
911	0xxx		1000

O opravných položkách účtuje PO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru. S ohledem na náročnost tvorby opravných položek zejména u účtu 315 u větších účetních jednotek, je vhodné nejprve prověřit relevantnost stavu účtu 315, zajistit případné vyřazení daných pohledávek a zajistit tvorbu opravných položek na účet 192 až k 31. 12. 2012.

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 SÚ vůči nájemci, ale bude učiněn zápis na podrozvahový účet 911. V okamžiku proběhnutí prekluzivní lhůty dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 911.

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 SÚ 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 IX.

Fond odměn

9. 1 Fond odměn (§ 59 zákona č. 218/2000 Sb. a § 32 zákona č. 250/2000 Sb.)

O tvorbě fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 411 - Fond odměn.

O čerpání fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 411 - Fond odměn se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů.

9. 1. 1 Tvorba FO ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	AU	MD	D
431	0300	X	
411	03xx		X

9. 1. 2 Předpis závazku - odměny zaměstnanců

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

9. 1. 3 Výplata odměn zaměstnanců

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

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

9. 1. 4 Čerpání FO

SU	AU	MD	D
411	04xx	X	
648	03xx - 09xx		X

Část X.

FKSP

10. 1 Tvorba a použití FKSP (§ 48 odst. 8 a § 60 zákona č. 218/2000 Sb. a § 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

O tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků (základní příděl) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 527 - Zákonné sociální náklady se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb. Zároveň účetní jednotka účtuje také o převodu peněžních prostředků tohoto fondu, a to na stranu MÁ DÁTI účtu 243 - Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 24. Pro účtování o tomto převodu může organizační složka státu použít účet 262 - Peníze na cestě.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou jinou osobou účtuje účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci a případně o nákladech za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 528 - Jiné sociální náklady, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím vlastních zařízení účtuje tato účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a v příslušné výši o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI s účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb a případně je-li toto závodní stravování zdanitelným plněním pro účely daně z přidané hodnoty, účtuje účetní jednotka v příslušné výši této daně na stranu DAL účtu 343 - Daň z přidané hodnoty. Účetní jednotka může k účtování o tomto závodním stravování také použít účet 395 - Vnitřní zúčtování.

V případě závodního stravování (podle bodu 5.1.3. Českého účetního standardu č. 704), může účetní jednotka účtovat též o výrobě obědů na stranu MÁ DÁTI účtu 123 - Výrobky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby. O úbytku obědů může v tomto případě účtovat na stranu MÁ DÁTI účtu 508 - Změna stavu zásob vlastní výroby se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 123 - Výrobky. V tomto případě účetní jednotka účtuje o výnosu z prodeje obědů prostřednictvím účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb.

V případech uvedených v bodech 5.1.2 až 5.1.4 Českého účetního standardu č. 704 účtuje účetní jednotka o převodu prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu skupiny 22 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu sociální výpomoci nebo půjčky, včetně půjčky na bytové účely, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky

za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP. O splátkách těchto půjček účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 243 - Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu rekreačního a jiného obdobného pobytu pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnanci na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb účely titulu daru účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP.

10. 1. 1 Tvorba FKSP

10. 1. 1. 1 Tvorba FKSP ve výši x % z objemu mzdových prostředků

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

10. 1. 1. 2 Příděl peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

10. 1. 1. 2. 1 Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	01xx		X
243	0xxx	X	

10. 1. 1. 2. 2 Účtování na účtu BÚ

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

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

10. 1. 2 Použití FKSP

10. 1. 2. 1 Stravné - při využití cizího stravovacího zařízení

10. 1. 2. 1. 1 Přijetí došlé faktury

SU	AU	MD	D	Poznámka
528 (527)	03xx - 09xx	X		Podíl zaměstnavatele, (u placení cizím stravníkům)
412	022x	X		Podíl FKSP
335	0xxx	X		Částečně hradí zaměstnanci
321	03xx		X	Celkem za dodavateli

Komentář: Účet 527 i 528 jsou přípustné.

10. 1. 2. 1. 1. 2 Úhrada došlé faktury

Úhrada z běžného účtu

SU	AU	MD	D
321	03xx	X	
241	0xxx		X

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

10. 1. 2. 1. 2 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu FKSP

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

10. 1. 2. 1. 3 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu BÚ

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

10. 1. 2. 1. 4 Úhrada závazku zaměstnancem - stržení z výplaty

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

10. 1. 2. 2 Prodané obědy

10. 1. 2. 2. 1 Prodané obědy

10. 1. 2. 2. 1. 1 Neplátcí DPH

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

10. 1. 2. 2. 1. 2 Plátcí DPH

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

10. 1. 2. 2. 4. 1 Vydané obědy zaměstnancům - varianta A (u plátců DPH)

10. 1. 2. 2. 4. 1. 1 Vydané obědy zaměstnancům - předpis pohledávky

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
395	0xxx		X

Pozn.: účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 1. 2 Vydané obědy zaměstnancům – předpis podílu z FKSP

SU	AU	MD	D
412	022x	X	
395	0xxx		X

Pozn.: Účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 1. 3 Vydané obědy zaměstnancům - předpis výnosu z prodeje

SU	AU	MD	D
395	0xxx	X	
601	03xx-09xx		X

Pozn.: účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 1. 4 Vydané obědy zaměstnancům - DPH (jen pro plátce DPH)

SU	AU	MD	D
395	0xxx	X	
343	002x		X

Pozn.: Účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 2 Vydané obědy zaměstnancům - varianta B

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
412	022x	X	
601	03xx-09xx		X
343	002x		X

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

10. 1. 2. 2. 5 Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP - z FKSP na BÚ

10. 1. 2. 2. 5. 1 Účtování na běžném účtu

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

10. 1. 2. 2. 5. 2 Účtování na účtu FKSP

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

10. 1. 2. 3 Půjčka zaměstnanci

10. 1. 2. 3. 1 Poskytnutí půjčky

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

10. 1. 2. 3. 2 Splátka půjčky

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

10. 1. 2. 4 REKREACE

10. 1. 2. 4. 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	03xx		X	Dodavatelé celkem

10. 1. 2. 4. 2 Úhrada došlé faktury

10. 1. 2. 4. 2. 1 Z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
321	03xx	X	
243	0xxx		X

10. 1. 2. 4. 2. 2 Úhrada závazku zaměstnancem

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

10. 1. 2. 5 DAR

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

10. 1. 2. 6 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z FKSP

10. 1. 2. 6. 1 Přijatá faktura za technické zhodnocení rekreačního objektu

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

10. 1. 2. 6. 2 Úhrada přijaté faktury za technické zhodnocení rekreačního objektu z FKSP

SU	AU	MD	D
321	01xx	X	
243	0xxx		X

10. 1. 2. 6. 3 Čerpání FKSP

SU	AU	MD	D
412	01xx	X	
648	0xxx		X

10. 1. 2. 6. 4 Zařazení technického zhodnocení do užívání

SU	AU	MD	D
022	0xxx	X	
042	0xxx		X

10. 1. 2. 6. 5 Odepisování

SU	AU	MD	D
551	01xx	X	
082	0xxx		X

10. 1. 2. 6. 6 Tvorba inv. fondu z peněžních prostředků ve výši odpisů

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

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

Část XI.

Rezervní fond

11. 1 Rezervní fond (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

PO jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši

- a) zlepšeného výsledku hospodaření na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- b) peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 241 - Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů,
- c) prostředků převedených podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

PO jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené k dalšímu rozvoji činnosti na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů,
- b) určené k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady na stranu MÁ DÁTI účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů,
- c) určené k úhradě sankcí účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů,
- d) určené k úhradě ztráty za předchozí léta na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nebo účtu 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let,
- e) určené k posílení investičního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond.

Postup účtování u PO zřízené územním samosprávným celkem:

11. 1. 1 Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	AU	MD	D
431	0300	X	
413	051x		X

11. 1. 2 Tvorba RF z peněžních darů

11. 1. 2. 1 Účelové dary

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

11. 1. 2. 2 Neúčelové dary

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

11. 1. 3 Tvorba RF z převedených prostředků podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

SU	AU	MD	D
67x	viz. závazné	X	
413, 414	051x		X

11. 1. 4 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

SU	AU	MD	D
413	065x - 069x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 5 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

SU	AU	MD	D
413	064x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 6 Čerpání RF k úhradě sankcí

SU	AU	MD	D
414	062x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 7 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

SU	AU	MD	D
413	061x	X	
431,432	0300		X

11. 1. 8 Čerpání RF k posílení investičního fondu

SU	AU	MD	D
413	063x	X	
416	04xx		X

11. 1. 9 Čerpání RF k použití daru

SU	AU	MD	D
414	065x - 069x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 10 Čerpání RF - čerpání prostředků podle § 28 odst. 3 zákona 250/2000 Sb.

SU	AU	MD	D
413, 414	065x - 069x	X	
67x	viz. závazné		X

Část XII.

Investiční fond

12. 1 Investiční fond (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

PO jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o tvorbě investičního fondu ve výši

- a) odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele a příspěvku státního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- b) výnosů z prodeje majetku, za podmínek stanovených jiným právním předpisem, na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu 548 - Tvorba fondů,
- c) darů a příspěvků jiných subjektů účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241 - Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- d) z převodu z rezervního fondu účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond.

PO jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o použití (čerpání) investičního fondu ve výši určené

- a) k financování investičních výdajů a k úhradě investičních úvěrů a půjček na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky,
- b) k odvodu do rozpočtu zřizovatele na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 241 - Běžný účet,
- c) k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů.

Postup účtování u PO zřízené územním samosprávným celkem

12. 1. 1 Tvorba IF z odpisů

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

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

12. 1. 2 Tvorba IF z investiční dotace od zřizovatele

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

Pozn. č. 1: Kromě AU 0900 a 0901.

Pozn. č. 2: V případě zjednodušeného účtování této operace, a to účetním zápisem MD 348 / DAL 416 032x, již tento účetní případ účetní jednotka nepoužije.

12. 1. 3 Tvorba IF z příspěvku státního fondu

SU	AU	MD	D
401	0921	X	
416	033x		X

12. 1. 4 Tvorba IF z výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

SU	AU	MD	D
548	03xx - 09xx	X	
416	034x		X

12. 1. 5 Tvorba IF z darů a příspěvků jiných subjektů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
416	035x		X

12. 1. 6 Tvorba IF z výnosů z prodeje majetku (ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

SU	AU	MD	D
548	03xx - 09xx	X	
416	036x		X

12. 1. 7 Tvorba IF z převodu z rezervního fondu.

SU	AU	MD	D
413	063x	X	
416	037x		X

12. 1. 8 Odpis nekrytého IF (prioritně je doporučeno naplnit IF, následně Fond odměn a teprve poté rezervní fond).

SU	AU	MD	D
416	0xxx	X	
648	03xx - 09xx		X

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

Komentář č. 1 - Doporučený postup:

Nezajistí-li PO ke dni sestavení řádné účetní závěrky (31. 12.), s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí investičního fondu finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky 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. PO v příloze k účetní závěrce zdůvodní, proč nebylo možno investiční fond krýt finančními prostředky.

Komentář č. 2: Výpočet nekrytí IF ve vztahu k VH:

- Pokud organizace vykazuje ztrátu v běžném účetním období, lze IF snížit pouze do výše zaučtovaných odpisů v tomto období (tzn. maximálně do výše zůstatku na účtu 551).
- V případě neuhrazené ztráty minulých let, lze investiční fond snížit pouze do výše této ztráty.

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, v platném znění, takto vzniklý výnos není příjmem zahrnutým do základu daně z příjmů.

Komentář č. 4: 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.

12. 1. 9 Čerpání IF k financování investičních výdajů

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	00xx, 01xx,06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

12. 1. 10 Čerpání IF k úhradě investičních úvěrů nebo půjček

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

Pozn.: Kromě AU 0900 a 0901.

12. 1. 11 Čerpání IF k odvodu do rozpočtu zřizovatele

SU	AU	MD	D
416	049x	X	
241	0xxx		X

12. 1. 12 Čerpání IF k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku

SU	AU	MD	D
416	047x	X	
648	03xx - 09xx		X

Část XIII.

Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období

13. 1 Obecně o časovém rozlišení

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.

13. 2 Podmínky časového rozlišení

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.

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.) převyšují přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

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 měřicího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- e) předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

Náklady (třída 5xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.

13. 2. 1 PO uzavřela pojistnou smlouvu ke dni 1. 9. 2012, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, pojistné za období 1. 9. 2012 - 31. 8. 2013, částka ročního pojistného činí 24 000 Kč.

13. 2. 1. 1 Předpis závazku k 1. 9. 2012 za roční pojistné

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	8 000	
381	0xxx	16 000	
321	00xx		24 000

13. 2. 1. 2 Úhrada závazku k 15. 9. 2012 daného období za roční pojistné

SU	AU	MD	D
321	00xx	24 000	
241	0xxx		24 000

13. 2. 1. 3 K 1. 1. 2013 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	16 000	
381	0xxx		16 000

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.

13. 3 Opravy minulých období

13. 3. 1 Účet 408 - Opravy minulých období

Obsahuje zejména 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.

13. 3. 2 Chybná tvorba dohadných účtů

Oprava nákladů nebo výnosů minulých účetních období spojené s chybou při stanovení dohadu, které jsou významné dle bodu 13. 3. 1, tohoto metodického pokynu, se zachycují na účtu 408.

Za chybu při stanovení dohadu se považuje zejména:

- a) namísto tvorby dohadu investičního charakteru je provedena tvorba dohadu neinvestičního charakteru,
- b) tvorba dohadu byla učiněna na základě nerelevantních nebo neprůkazných účetních záznamů nebo
- c) tvorba dohadu nebyla provedena vůbec.

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.

Část XIV.

Principy účtování na podrozvahových účtech

Od 1. ledna 2010 došlo k výraznému nárůstu účtování na podrozvahových účtech, jejichž náplň i číslo účtu je pevně stanoveno.

Je nutné při účtování využít ustanovení § 48 odst. 1) „vyhlášky č. 410/2009 Sb.“, které stanoví, že pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace nebo se informace nepovažuje za významnou podle § 19 odst. 6 zákona o účetnictví, neuvede tyto skutečnosti účetní jednotka na podrozvahových účtech.

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 a to buď 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 účet 901 a 902).

Na základě novely vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se od 1. 1. 2012 mění výklad krátkodobosti a dlouhodobosti podrozvahových účtů. 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.

Pokud PO vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, není nutné účtovat o podrozvahových účtech.

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 samosprávy i v rámci podrozvahových účtů.

Část XV.

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je doporučený pro PO v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.
- (2) Krajský úřad Jihočeského kraje jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto 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 Krajského úřadu Jihočeského kraje.
- (3) Upozorňujeme, že v tomto metodickém pokynu jsou řešeny vzorové případy, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.
- (4) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti **1. června 2012.**

Směrná účtová osnova

Z = AU závazná pro krajské PO, které předávají účetní data na KÚ a jsou zpracovávána dále programem na krajském úřadě (pro ostatní krajské a obecní PO jsou AU doporučené)

D = AU doporučená krajským úřadem

Ostatní AU, které zde nejsou taxativně vyjmenovány, mohou PO používat podle svých potřeb

Zároveň upozorňujeme, že je nutné respektovat AU stanovené jednotlivými resorty, které poskytují dotační tituly (zejména MŠMT).

Pro potřeby načítání účetních dat do vybraných nových ročních výkazů je nutné správné nastavení analytických účtů.

Krajský úřad 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

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

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

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

032 Kulturní předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

D 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady - z fondů

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 Oprávky k software

074 Oprávky k ocenitelným právům

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám

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

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

119 Materiál na cestě

121 Nedokončená výroba

122 Polotovary vlastní výroby

123 Výrobky

131 Pořízení zboží

132 Zboží na skladě

138 Zboží na cestě

139 Ostatní zásoby

142 Opravné položky k postoupeným návratným finančním výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)

144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)

149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

152 Opravné položky k software

153 Opravné položky k ocenitelným právům

- 156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**
 - D 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)
 - D 02XX Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)
 - D 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)
 - D 04XX Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)
 - D 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)
- 162 Opravné položky k uměleckým dílům a předmětům (k účtu 032)**
- 163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)**
 - D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)
 - D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)
 - D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)
 - D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)
 - D 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)
 - D 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)
- 164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům 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)**
- 175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**
- 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)**
- 193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)**
- 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
- 261 Pokladna**
 - D 00XX k hospodářské 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 hospodářské 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 AÚ = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 01XX - 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)

z toho:

Z 019X kontokorent

Z 08XX - 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 33)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané

Z 04XX úvěry přímo čerpané

Z 06XX úvěry přímo čerpané

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na běžný účet

289 Jiné krátkodobé půjčky

Z 01XX - 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX - 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX - 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX - 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X - 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X - 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow)

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Pohledávky z hlavní činnosti

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské 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

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti
z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

půjčky

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.2)

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na sociální zabezpečení a příspěvku na státní pol. zam.
(Příloha A.5.pol.2)

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

341 Daň z příjmů

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

Z 01XX

Z 03XX

Z 04XX

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

343 Daň z přidané hodnoty

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

344 Jiné daně a poplatky

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

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 (bývalá příloha A.10. ř.3. – jen strana MD)

D 051X na vzdělání pracovníků (bývalá příloha A.10. ř.4. – jen strana MD)

D 052X na informatiku (bývalá příloha A.10. ř.5. – jen strana MD)

D 06XX Individuální dotace na jmenovité akce (bývalá příloha A.10. ř.6. – jen strana MD)

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X od zahraničních subjektů

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

378 Ostatní krátkodobé závazky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

D 04XX závazky k účtům cizích prostředků

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 majetku příspěvkové organizaci (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 ostatní (Příloha č. 4 - A.I.6.)

Z 01XX, 06XX, 07XX, 08XX, 09XX* kromě 0900 a 0901
Z 0900 změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
Z 0901 fond dlouhodobého majetku (bývalá SU 901) (Příloha č. 4 - A.I.1.)
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)

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 nově definovány s ohledem na novou přílohu č. 4 - Přehled o změnách vlastního kapitálu, k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Původní syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku doporučuje Jihočeský kraj nadále vést pod analytickými účty až do rozhodnutí o jejich vypořádání.

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z 01XX svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 - A.III.1)
Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2)
Z 03XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3 a Příloha č. 5 - C.1.)
Z +06XX
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 Kursové rozdíly

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

Z 01XX a 02XX Opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 A.V.1.)
Z 03XX a 04XX Odpisy (Příloha č. 4 A.V.2. CF A.I.2., C.I.)
Z 00XX, 05XX až 09xx Ostatní

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 chyb minulých 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

Použití fondu

Z 04XX

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Analytické skupiny jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomoci jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového roku pod číslem analytiky pro počáteční stavy.

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

Z 0100 počáteční stav

tvorba fondu

Z 011X základní přiděl

Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992

Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP

Z 014X peněžní a věcné dary

užití fondu

Z 021X půjčky na bytové účely

Z 022X stravování

Z 023X rekreace

Z 024X kultura, tělovýchova a sport

Z 025X sociální výpomoci a půjčky

Z 026X poskytnuté peněžní a věcné dary

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění

Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění

Z 029X ostatní použití fondu

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Poznámka:

V rámci jednotlivých skupin analytik je možné si členit na bližší účely tvorby nebo použití.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Z 0500 počáteční stav

tvorba

Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření

Z 052X Nespotřebované transfery z rozpočtu EU

Z 053X Nespotřebované transfery z mezinárodních smluv

Z 054X Peněžní dary - účelové

Z 055X Peněžní dary - neúčelové

Z 056X Ostatní tvorba

čerpání

Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření

Z 062X Úhrada sankcí

Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele

Z 064X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady

Z 065X - 069X Ostatní čerpání

z toho

D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

414 Rezervní fond z ostatních titulů

Z 0500 počáteční stav

tvorba

Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření

Z 052X Nespotřebované transfery z rozpočtu EU

Z 053X Nespotřebované transfery z mezinárodních smluv

Z 054X Peněžní dary - účelové

Z 055X Peněžní dary - neúčelové

Z 056X Ostatní tvorba

čerpání

Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření

Z 062X Úhrada sankcí

Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele

Z 064X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady

Z 065X - 069X Ostatní čerpání

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 reprodukce majetku (investiční fond)

analytiky pro fond reprodukce PO - ÚSC

Z 0300 počáteční stav

tvorba

Z 031X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Z 032X Investiční transfery z rozpočtu zřizovatele

Z 033X Investiční příspěvky ze státních fondů

Z 034X Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku

Z 035X Dary a příspěvky od jiných subjektů

Z 036X Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace

Z 037X Převody z rezervního fondu

čerpání

Z 04XX Financování investičních potřeb

z toho

D 047X posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku

D 048X úhrada investičních úvěrů nebo půjček

D 049X převody do rozpočtu zřizovatele

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

441 Rezervy

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

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)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow C.III., B.III.2)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow C.III., B.II.1., B.II.3.)

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na zvláštní výdajový účet (223)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

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 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 - Náklady

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 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
539 Vratky daní z nadměrných odpočtů
541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542 Jiné pokuty a penále
543 Dary
544 Prodaný materiál
547 Manka a škody
548 Tvorba fondů
549 Ostatní náklady z činnosti
551 Odpisy dlouhodobého majetku
552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
554 Prodané pozemky
555 Tvorba a zúčtování rezerv
556 Tvorba a zúčtování opravných položek
557 Náklady z odepsaných pohledávek
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku
562 Úroky
563 Kurzové ztráty
 Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (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
 Hospodářská činnost
 Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v b.r.)
 Z 00XX a 01XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4.)
 Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2.)
 Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – VHČ (CF 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.)
 Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)
569 Ostatní finanční náklady
591 Daň z příjmů
595 Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 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

611 Změna stavu nedokončené výroby

612 Změna stavu polotovarů

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z odepsaných 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

649 Ostatní výnosy z činnosti

Z 07XX přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (Příloha A.10. řádek 18)

662 Úroky

663 Kursové zisky

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Hospodářská činnost

Z 0299 Uzavěrkové operace (zákaz účtování v b.r.)

Z 00XX a 01XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., CF A.I.4.)

Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – VHČ (CF 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., CF A.I.4., B.I.)

Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

669 Ostatní finanční výnosy

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů
z toho

039x přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (bývalá Příloha A.10.ř.15)

D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů (bývalá Příloha A.10.ř.19)

D 071X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele (bývalá Příloha A.10.ř.16)

D 072X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek (bývalá Příloha A.10.ř.16)

D 073X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od příjemců účelové podpory od zřizovatele (bývalá Příloha A.10.ř.17)

D 074X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek (bývalá Příloha A.10.ř.17)

D 075X až 079X Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

D 08XX přijaté transfery ze zahraničí (bývalá Příloha A.10.ř.18)

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 (bývalá Příloha A.10.ř.20)

D 094X až 097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

z toho

D 094X přijaté transfery od podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery od nevýdělečných subjektů

D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

Prostřednictvím této účtové třídy je možné řešit úpravy financování minulých let (účet 723), problematiku DPH (účet 734) a Ocenění majetku určeného k prodeji (účet 790).

Účtová třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 Ostatní majetek

911 Odepsané pohledávky

912 Odepsané závazky

SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se váží následující analytiky:

Pohledávky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

Závazky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

Pro hospodářskou činnost

Z 020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.1., C.2.)

Z 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.3., C.4.)

Pro hlavní činnost

Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.1., C.2.)

Z 09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.3., C.4.)
z toho podmíněné závazky, tj. účty 96X, 97X a 98X
pro hospodářskou činnost
Z020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel (Příloha C.5.)
pro hlavní činnost
Z 08xx až 09xx ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel (Příloha C.5.)

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
 Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

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