

JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO KRAJSKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Číslo předpisu	MP/84/OEKO
Číslo změny	10
Platnost poslední verze	25. 11. 2024
Účinnost poslední verze	25. 11. 2024
Rozsah působnosti	Příspěvkové organizace zřizované Jihočeským krajem
Zrušuje	MP/84/OEKO – změna č. 9
Vypracoval	OEKO
Za aktualizaci odpovídá	vedoucí OEKO
Schválil	Ing. Ladislav Staněk, vedoucí OEKO
Vydáno	Intranet – rubrika „Vnitřní předpisy KÚ“

Změnový list k metodickému pokynu: MP/84/OEKO

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

Předmět změny:*)	Formální úpravy a aktualizace odkazů na legislativu v celém rozsahu, věcné úpravy v části II. článku 5 bodu 2. 2 a v článku 8 doplnění bodu 2. 3. 5; věcné úpravy v části IV. článku 19 bodu 4. 2.; věcné úpravy v části VII. článku 23 bod 7. 1 a v článku 25 doplněn bod 7. 15, z části IX. vypuštění článků 29 a 30 a přečíslování článků do konce metodického pokynu; v části IX. článku 29 upravena možnost tvorby dohadu a článku 31 upraven okamžik vyúčtování záloh na transfer se státním UZ, v části XI. článku 37 upraven bod 11. 5. (okamžik účetního případu vyúčtování zálohy); v části XVII. doplněny body 17. 6. 1 a 17. 6. 2; v části XVIII. článku 66 vyjasnění pojmu „zpřesnění“ a „chyba“ v případě tvorby dohadných účtů
Změna č.	8
Platnost od:	1. 12. 2017
Předmět změny:*)	V části III. článku 18 doplněn bod 3. 6 účtování daru u drobného hmotného majetku pod stanovenou hranici; v části IV. článku 19 bodu 4.6 a článku 20 bodu 4.9 doplněna v poznámce možnost účtování na účet 384; v části IX. článku 29 odst. 4 písm. b) zpřesněny pojmy ve vazbě na účetní předpisy; v části IX. článku 31 upravení okamžiku vyúčtování transferů u dotací poskytnutých MŠMT, kde konečným příjemcem je kraj, v části X. článku 35 upřesnění zaúčtování příkladu č. 10. 13, kdy investiční příspěvek nebyl zcela vyčerpán a PO žádá o změnu účelu; v části XI. článku 37 upravení okamžiku vyúčtování transferů poskytnutých MŠMT, kde konečným příjemcem je kraj; v části XI. článku 37 až 43 přečíslování jednotlivých účetních případů; v části XI. článku 40 bodech 11.24, 11.25.1, 11.25.2 a 11.25.3.1 formální úprava textů; v části XV. článku 57 bodu 15. 4. 1 formální úprava textů; v části XVII. článku 60 doplnění komentáře k problematice odpisu nekrytého fondu; v části XIX. článku 67 doplněn odst. 5 týkající se účtování na podrozvahových účtech u krajských PO.
Změna č.	9
Platnost od:	21. 6. 2019
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	10
Platnost od:	25. 11. 2024
Předmět změny:*)	Věcná změna v celém rozsahu včetně změny rozsahu působnosti. Formální úprava předpisu v souladu s RŘ/70/REDI – změna č. 5.

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

Obsah

Část I	8
Úvodní ustanovení.....	8
Článek 1	8
Obecná ustanovení.....	8
Článek 2	8
Možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu	8
Část II	9
Účtování o dlouhodobém majetku	9
Článek 3	9
Závazné analytické členění.....	9
Článek 4	9
Postupy účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem z vlastních zdrojů.....	9
Článek 5	10
Postupy účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem z vlastních zdrojů se zapojením investičního transferu	10
Článek 6	11
Analytické účty k pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem, darem a svěřením k hospodaření	11
Článek 7	12
Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami.....	12
Článek 8	12
Pořízení majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami	12
Článek 9	13
Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů od nevybraných účetních jednotek	13
Článek 10	13
Pořízení majetku v případě bezúplatných převodů a darů od nevybraných účetních jednotek	13
Článek 11	14
Odpisování dlouhodobého majetku	14
Článek 12	14
Technické zhodnocení.....	14
Článek 13	15
Postup účtování zmařené investice	15
Článek 14	15
Postup účtování vyřazení majetku	15
Článek 15	18
Přecenění majetku reálnou hodnotou.....	18
Část III.....	19
Účtování záloh a závdavků	19
Článek 16	19

Účtování přijatých záloh a závdavků	19
Článek 17	21
Účtování poskytnutých provozních záloh a závdavků	21
Část IV	22
Transfery – obecná část.....	22
Článek 18	22
Vymezení pojmů.....	22
Článek 19	22
Přijaté transfery u PO	22
Článek 20	23
Dotace na výdaje nebo náklady, které budou vyúčtovány jako paušální	23
Článek 21	24
Členění transferů z hlediska časovosti	24
Článek 22	24
Postup vyúčtování záloh na transfer	24
Článek 23	25
Příspěvky na provoz a investice od zřizovatele	25
Část V	25
Příspěvky od zřizovatele.....	25
Článek 24	25
Příspěvek na provoz od zřizovatele	25
Článek 25	26
Investiční příspěvek od zřizovatele.....	26
Část VI	27
Přijaté transfery	27
Článek 26	27
Přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů podléhající finančnímu vypořádání	27
Článek 27	28
Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou krátkodobé zálohy – vyúčtování v daném nebo následujícím účetním období	28
Článek 28	29
Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou dlouhodobé zálohy – vyúčtování v následujícím účetním období.....	29
Článek 29	30
Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu dopředu – nepodléhající finančnímu vypořádání.....	30
Článek 30	30
Vzorový příklad účtování přijetí investičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou dlouhodobé zálohy – vyúčtování v následujícím účetním období	30
Článek 31	32
Vzorový příklad účtování přijetí investičního transferu – nepodléhající finančnímu vypořádání nebo poskytnutý zpětně	32

Článek 32	33
Vzorový příklad účtování dohadného účtu aktivního ve vztahu k investičnímu transferu	33
Článek 33	33
Účelové dary a dotace poskytnuté obcí nebo krajem příspěvkové organizaci	33
Článek 34	34
Transfery od zahraničních partnerů	34
Část VII	34
Návratné finanční výpomoci	34
Článek 35	34
Návratné finanční výpomoci od kraje	34
Článek 36	34
Účtování krátkodobé návratné finanční výpomoci	34
Článek 37	34
Účtování dlouhodobé návratné finanční výpomoci.....	34
Článek 38	34
Vzorový příklad účtování dlouhodobé návratné finanční výpomoci jako formy předfinancování investiční akce.....	34
Část VIII.....	37
Fond odměn.....	37
Článek 39	37
Fond odměn.....	37
(§ 32 zákona č. 250/2000 Sb.)	37
Část IX	37
Fond kulturních a sociální potřeb	37
Článek 40	37
Tvorba FKSP	37
(§ 33 zákona č. 250/2000 Sb.)	37
Článek 41	38
Čerpání FKSP	38
(§ 33 zákona č. 250/2000 Sb.)	38
Část X.....	40
Rezervní fond.....	40
Článek 42	40
Tvorba rezervního fondu	40
(§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)	40
Článek 43	42
Čerpání rezervního fondu	42
(§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)	42
Část XI	42
Fond investic.....	42

Článek 44	42
Tvorba fondu investic	42
(§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)	42
Článek 45	44
Čerpání fondu investic	44
(§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)	44
Část XII	45
Závěrečná ustanovení	45
Článek 46	45

Část I

Úvodní ustanovení

Článek 1

Obecná ustanovení

- (1) Metodický pokyn je vymezen zejména těmito právními normami (ve znění pozdějších předpisů):
 - a) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
 - b) vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - c) vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - d) Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky,
 - e) zákonem č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení),
 - f) zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
 - g) vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání),
 - h) vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
- (2) Krajský úřad Jihočeského kraje (dále jen KÚ JČK) jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto pokynem postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem.
- (3) V metodickém pokynu jsou řešeny vzorové příklady, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které v praxi nastávají.
- (4) Tento metodický pokyn zohledňuje v doporučených účetních postupech situace, kdy příspěvková organizace (dále jen PO) vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Článek 2

Možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

- (1) Dle ustanovení § 9 odst. 3 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je umožněno PO, u nichž to rozhodne jejich zřizovatel, vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.
- (2) KÚ JČK se přiklání s ohledem na personální a softwarové nároky při vedení účetnictví státu k možnosti vedení účetnictví u PO ve zjednodušeném rozsahu (zejména u menších typů organizací), kdy **není nutné zejména účtovat o podrozvahových účtech, opravných položkách, účetních rezervách, oceňovat reálnou hodnotou a tvořit výkaz – Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.**
- (3) KÚ JČK však doporučuje, aby byly zachovány knihy analytických účtů (pro analyzování PO ze strany zřizovatele) a dále, aby bylo účtováno o vybraných podrozvahových účtech (úctu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu 909 – Ostatní majetek a účtu 905 – Vyřazené pohledávky).

Část II Účtování o dlouhodobém majetku

Článek 3 Závazné analytické členění

(1) Doporučené analytické členění je pro krajské PO s ohledem na nápočet do výkazu Příloha:

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

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

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

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

Článek 4 Postupy účtování o pořízení dlouhodobého majetku nákupem z vlastních zdrojů

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

2. 1. 1 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

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

2. 1. 2 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

2. 1. 3 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

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

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

2. 1. 4 Zařazení majetku do užívání

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

2. 1. 5 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

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

2. 1. 6 Tvorba zdrojů (fond investic) z peněžních prostředků ve výši odpisů

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

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

Článek 5

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

(1) **2. 2 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů se zapojením dotačních titulů ze SR a SF bez investičního příspěvku zřizovatele**

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

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

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

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

2. 2. 3 Tvorba dohadného účtu aktivního v souvislosti s investičním transferem (podíl transferu činí 80 % pořizovací ceny automobilu)

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

Pozn.: *Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující. O tvorbě dohadu na účet 388 – Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí nebo dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

2. 2. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

2. 2. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

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

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

2. 2. 6 Předpis pohledávky v souvislosti s investičním transferem poskytovaným zpětně

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

2. 2. 7 Přijetí transferu ze SF na BÚ

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

2. 2. 8 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši investičního transferu dle ČÚS č. 704 bod 7.3 písm. a)

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

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

2. 2. 9 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

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

2. 2. 10 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši podílu vlastních zdrojů z odpisu daného účetního období, tj. 20 % z částky 72 500 Kč

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

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

2. 2. 11 Časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši transferového podílu z odpisu daného účetního období, tj. 80 % z částky 72 500 Kč

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

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

Článek 6

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

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

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

Článek 7

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

- (1) Mezi vybrané účetní jednotky patří zejména obec, dobrovolný svazek obcí, kraj, PO, organizační složka státu (např. ministerstva, ÚZSVM ČR, Státní pozemkový úřad), státní fond atd.
- (2) V případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami přebírající účetní jednotka navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala (PC, oprávký, ZC, výše nerozpuštěného transferu, účetní jednotka sestavující výkaz PAP uvede u nerozpuštěného transferu IČO původního poskytovatele).
- (3) Pokud vybraná účetní jednotka v pozici dárce (převodce) ve smlouvě nebo jiném dokumentu neuvede výše uvedené informace o darovaném nebo bezúplatně převedeném majetku, vybrané účetní jednotce v pozici obdarovaného (přebírajícího), musí si přebírající účetní jednotka tyto informace vyžádat.

Článek 8

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

- (1) **2. 3 Bezúplatným převodem, darem a svěřením k hospodaření mezi vybranými účetními jednotkami**

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

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

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

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

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

2. 3. 3. Svěření dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k hospodaření od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **bez zapojení investičního transferu**

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

2. 3. 4 Svěření dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku k hospodaření od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** investičního transferu (SR, SF, NF, apod.). Tato informace musí být nedílnou součástí předávacího protokolu

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

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

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

2. 3. 5 Přijetí darovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (nebyl pořízen z investičních transferů) v účetní ceně na základě darovací smlouvy **od vybrané účetní jednotky**

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

Článek 9

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

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

Článek 10

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

- (1) **2. 4 Bezúplatný převod a dar od nevybrané účetní jednotky**

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

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

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

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

Článek 11 Odpisování dlouhodobého majetku

- (1) V souladu s ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku může účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zvolit některý ze způsobů odpisování, a to rovnoměrný, výkonový nebo komponentní.
- (2) Výše uvedený § 7 odst. 1 zákona o účetnictví stanovuje povinnost účetním jednotkám vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě srozumitelně podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.
- (3) Dále § 7 odst. 2 zákona o účetnictví stanovuje, že pokud účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá.
- (4) Krajské PO se při odpisování řídí směrnicí **SM/112/RK Evidence, inventarizace a odpisování majetku u příspěvkových organizací zřizovaných Jihočeským krajem** v aktuálním znění. Za aktualizaci tohoto předpisu zodpovídá odbor hospodářské a majetkové správy – oddělení majetkové správy.

Článek 12 Technické zhodnocení

- (1) Technické zhodnocení (dále jen TZ) je definováno v § 55 odst. 4 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. TZ se rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného nebo dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav.
- (2) **Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku.** Zásah (akce) má charakter technického zhodnocení, jestliže náklady k okamžiku dokončení u jednotlivého majetku přesáhnou stanovenou částku:
 - a) u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč,
 - b) u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč.
- (3) V praxi nastávají tyto účetní situace:
 - a) TZ v rámci dané akce **překročí** stanovenou hranici – je účtováno na účet 042,
 - b) TZ v rámci dané akce **nepřekročí** stanovenou hranici – je účtováno na příslušný nákladový účet,
 - c) TZ v rámci jedné akce, pokud na začátku nebyla jistota, zda hranice bude nebo nebude překročena – akce **nedosáhla** hranice TZ – původně na účtu 042, rozpuštěno do nákladů.
- (4) **2. 5. Rozpuštění technického zhodnocení dlouhodobého majetku do nákladů**

2. 5. 1 Rozpuštění technického zhodnocení dlouhodobého majetku do nákladů (k okamžiku, kdy tuto skutečnost známe), kdy akce nedosáhla hranice TZ

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

Článek 13 Postup účtování zmařené investice

(1) 2. 6 Účtování o zmařené investici

2. 6. 1 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

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

2. 6. 2 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

2. 6. 3 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

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

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

2. 6. 4 Rozhodnutí o zrušení rozestavěného dlouhodobého majetku (k účetnímu případu musí být připojeno rozhodnutí statutárního zástupce včetně zdůvodnění – komentář, proč došlo ke zmaření investice)

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

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

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

2. 6. 5 Tvorba zdrojů krytí (fond investic) – pokud bude pokryto finančními prostředky

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

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

(4) Pokud nebude pokryto finančními prostředky, nelze fond investic dle bodu 2. 6. 5. tvořit.

Článek 14 Postup účtování vyřazení majetku

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

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

(3) **2. 7. Likvidací v důsledku úplného opotřebení (morální nebo fyzické)**

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

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

2. 7. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

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

2. 7. 3 Tvorba zdrojů (fond investic) – pokud bude pokryto finančními prostředky

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

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

- (4) Pokud nebude pokryto finančními prostředky, nelze fond investic dle bodu 2. 7. 3 tvořit.

(5) **2. 8 Darování, popř. bezúplatný převod mezi vybranými účetními jednotkami a vyjmutí z hospodaření zřizovatelem**

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

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

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

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

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

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

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

(7) **2. 9. Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku**

2. 9. 1 Zúčtování zůstatkové ceny

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

2. 9. 2 Tvorba zdrojů krytí (fond investic) – pokud bude pokryto finančními prostředky

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

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

(8) Pokud nebude pokryto finančními prostředky, nelze fond investic dle bodu 2. 9. 2 tvořit.

2. 9. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

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

2. 9. 4 Předpis pojistného plnění k okamžiku přijetí avíza od pojišťovny

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

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

2. 9. 5 Inkaso pojistného plnění od pojišťovny

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

2. 9. 6 Předpis škody za odpovědným zaměstnancem, který škodu způsobil

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

2. 9. 7 Úhrada škody zaměstnancem

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

(10) **2. 10. Prodejem nebo směnou bez přecenění – DHM**

- a) účetní hodnota majetku = 1 000 000 Kč
- b) oprávky vytvořeny = 350 000 Kč
- c) zůstatková cena = 650 000 Kč (PC – oprávky; 1 000 000 – 350 000)

2. 10. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

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

2. 10. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

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

2. 10. 3 Předpis pohledávky dle kupní smlouvy

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

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

2. 10. 4 Úhrada pohledávky dle kupní smlouvy

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

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

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

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

Článek 15

Přecenění majetku reálnou hodnotou

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

Část III Účtování záloh a závdavků

Článek 16 Účtování přijatých záloh a závdavků

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

3. 1 Přijatá krátkodobá záloha (závdavek) z obchodně-dodavatelských vztahů

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

3. 2 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata krátkodobá záloha

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

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

(2) 3. 3 Vypořádání zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(4) 3. 4 Stravné, školné, platby za družinu

3. 4. 1 Přijaté zálohy na stravné žáků, cizích strávníků, zaměstnanců; školné žáků; platby za družinu žáků apod.

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

3. 4. 2 Předpis pohledávky za stravné žáků, školné žáků, platby za družinu žáků

SU	AU	MD	D
315	0xxx	X	
602	03xx – 09xx		X

3. 4. 3 Vypořádání přijaté zálohy za stravné žáků, školné žáků, platby za družinu žáků

SU	AU	MD	D
324	0xxx	X	
315	0xxx		X

3. 4. 4 Přijetí doplatku za stravné žáků, školné žáků, platby za družinu žáků

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
315	0xxx		X

3. 4. 5 Vrácení přeplatku zálohy za stravné žáků, školné žáků, platby za družinu žáků

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

3. 4. 6 Předpis pohledávky za stravné cizích strážníků

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

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

3. 4. 7 Vypořádání přijaté zálohy za stravné cizích strážníků

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

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

3. 4. 8 Přijetí doplatku za stravné cizích strážníků

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

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

3. 4. 9 Vrácení přeplatku zálohy za stravné cizím strážníkům

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

3. 4. 10 Předpis pohledávky za stravné zaměstnancům

SU	AU	MD	D
335	0xxx*	X	
602	03xx – 09xx		X

*Pozn.: U účtu 335 není možné užít AÚ 03xx, 04xx a 09xx.

3. 4. 11 Vypořádání přijaté zálohy za stravné zaměstnancům

SU	AU	MD	D
324	0xxx	X	
335	0xxx*		X

*Pozn.: U účtu 335 není možné užít AÚ 03xx, 04xx a 09xx.

3. 4. 12 Přijetí doplatku za stravné zaměstnancům

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
335	0xxx*		X

*Pozn.: U účtu 335 není možné užít AU 03xx, 04xx a 09xx.

3. 4. 13 Vrácení přeplatku zálohy za stravné zaměstnancům

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

Článek 17

Účtování poskytnutých provozních záloh a závdavků

(1) 3. 5 Poskytnutí zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

3. 5. 1 Úhrada krátkodobé provozní zálohy

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

*Pozn.: V případě, že by byla poskytnuta dlouhodobá záloha, popř. závdavek, bylo by účtováno prostřednictvím účtu 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

3. 5. 2 Faktura za dodané materiálové zásoby

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

3. 5. 3 Materiál převzat na sklad

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

(2) 3. 6 Vypořádání zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

3. 6. 1 Vyúčtování poskytnuté zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů

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

3. 6. 2 Přijetí přeplatku z poskytnuté zálohy (závdavku) z obchodně-dodavatelských vztahů na BÚ

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

3. 6. 3 Úhrada doplatku z přijaté faktury za dodané materiálové zásoby

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

(3) 3. 7 Účtování poskytnutých závdavků, kdy nedošlo k plnění

3. 7. 1 Poskytnutí krátkodobého závdavku z obchodně-dodavatelských vztahů

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

(4) Faktura došlá ani materiál nebyl dodavatelem i přes opakovanou urgenci doručen.

3. 7. 2 PO žádá splnění dluhu – vrácení zálohy (může žádat až dvojnásobek)

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

3. 7. 3 PO žádá náhradu škody

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

Část IV Transfery – obecná část

Článek 18 Vymezení pojmů

- (1) ČÚS č. 703 Transfery vymezuje vybrané pojmy ve vztahu k transferům takto:
- transferem je** poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv nebo státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory nebo peněžní dary;
 - transferem není** poskytnutí nebo přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a obdobné platby; za transfer se **nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené** na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud **nebyly poskytnuty** z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, **a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli;**
 - poskytovatelem** je subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem, včetně organizační složky státu poskytující předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, nebo na základě jiného právního předpisu;
 - příjemcem** je subjekt, který přijímá transfer s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva.

Článek 19 Přijaté transfery u PO

- (1) K jednotlivým transferům je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy, rozhodnutí, zasláního dotačního dopisu nebo avíza, kde jsou uvedeny podmínky užití (čerpání) daného transferu a příklady uvedené v části VI tohoto metodického pokynu jsou pouze vzorové a nemohou postihnout všechny možné varianty účetních postupů, které v praxi mohou nastat.
- (2) Přijetí transferů, dotací, příspěvků apod. podléhajících finančnímu vypořádání musí být účtováno prostřednictvím účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
- (3) Vybrané zálohy na transfery, které jsou zasílány prostřednictvím KÚ JČK, kdy účetní jednotka Jihočeský kraj nemá možnost ovlivnit její výši ani příjemce a je povinna ji poskytnout PO, včetně případů poskytnutí finančních prostředků KÚ JČK podle § 161, § 162 a § 163 zákona

č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, jsou u PO považovány za zálohy na transfery za vybranými ústředními vládními institucemi (za ministerstva, SF apod.). Jedná se zejména o dotační tituly pod UZ 33xxx (např. UZ 33123).

- (4) Především u finančních prostředků poskytnutých na pořízení dlouhodobého majetku je nutné v zásadě odlišit, kdo je skutečným poskytovatelem těchto prostředků.
 - a) investiční transfer od organizační složky státu (např. ministerstva), státního fondu nebo jiného ÚSC, který není zřizovatelem této PO → účet 403,
 - b) investiční příspěvek včetně kofinancování atd. od zřizovatele – původ prostředků je od zřizovatele → účet 401,
 - c) příspěvek na předfinancování – vhodná forma je návratná finanční výpomoc, **nelze zařadit jako zdroj fondu investic** → účet 326, 452.
- (5) Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující. O tvorbě dohady na účet 388 – Dohadné účty, souvztažně s účtem 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů popř. s účtem 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí nebo dotačního dopisu o poskytnutí transferu.

Článek 20

Dotace na výdaje nebo náklady, které budou vyúčtovány jako paušální

- (1) V souladu s ustanoveními § 14 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb. může poskytovatel v rozhodnutí o dotaci stanovit výdaje nebo náklady, které budou vyúčtovány jako paušální, jejichž výše nemusí být prokazována. Paušální výdaje nebo náklady se stanoví
 - a) procentem ze skutečně vynaložených a prokázaných, poskytovatelem stanovených výdajů nebo nákladů dotační investiční akce nebo dotační neinvestiční akce,
 - b) na základě poskytovatelem stanovených jednotkových nákladů nebo
 - c) jako pevná částka pokrývající veškeré výdaje nebo náklady dotační investiční akce nebo dotační neinvestiční akce nebo jejich část.
- (2) Pokud byla dotace nebo její část poskytnuta na paušální náklady/výdaje, zahrnuje celkový objem použitých prostředků také výši paušálních nákladů/výdajů v rozsahu, v němž byly příjemci splněny podmínky jejich použití stanovené v právním aktu o poskytnutí dotace (rozhodnutí, smlouvě, dohodě atd.).
- (3) Jedná se o zjednodušenou metodu vykazování, kdy nejsou kontrolovány nepřímé náklady/výdaje projektu spadající pod režim zjednodušené metody vykazování, tzn. není ze strany poskytovatele dotace prokazována jejich výše, použití a účetní a rozpočtové zachycení.
- (4) Příspěvková organizace v pozici příjemce dokládá poskytovateli dotace přímé výdaje projektu, od kterých se odvíjí výše neprokazovaných nepřímých nákladů/výdajů.
- (5) Součástí nepřímých nákladů/výdajů mohou být provozní náklady i investiční výdaje.
- (6) Účetní zachycení neinvestičních prostředků poskytnutých na nepřímé náklady odráží skutečné použití těchto prostředků v rámci projektu. Poskytovatel dané prostředky uvolní neinvestičně jako paušální, ale u příspěvkové organizace (příjemce) může být účtováno jak o přijatých investičních (účet 403), tak o neinvestičních prostředcích (účet 672). Důležitá je skutečnost, zda příspěvková organizace je schopna přiřadit investiční výdaj k přijatým prostředkům na nepřímé náklady, a to nejpozději k okamžiku uvedení majetku pořízeného z dotace do stavu způsobilého k užívání.

- (7) Příspěvková organizace v pozici příjemce neinvestičních prostředků poskytnutých na nepřímé náklady, pokud je to možné, zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek investičních výdajů k přijatým neinvestičním prostředkům na nepřímé náklady vztahujících se k projektu, tzn. účtování prostřednictvím účtu 042 a při zařazení do evidence majetku uvedení textové poznámky na kartě majetku, v jaké části a z jakého projektu byl majetek financován.
- (8) Příspěvková organizace v pozici příjemce neinvestičních prostředků poskytnutých na nepřímé náklady, pokud je to možné, zajistí jednoznačné přiřazení účetních položek neinvestičních nákladů k přijatým neinvestičním prostředkům na nepřímé náklady vztahujících se k projektu, tj. nákladů a výnosů.

Článek 21

Členění transferů z hlediska časovosti

- (1) Zálohy na transfery je nutné rozlišovat dle ČÚS č. 703 – Transfery z pohledu časovosti na krátkodobé (účet 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a dlouhodobé (účet 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery).
- (2) Nevyplyvá-li z podkladů k transferu (např. dotační dopis, avízo, rozhodnutí, smlouva), že bude záloha na tento transfer vyúčtována za období delší než 1 rok, považuje se tato záloha za krátkodobou. Při stanovení krátkodobosti a dlouhodobosti u přijatých záloh na transfery účetní jednotka zohlední nejen termín předložení podkladů pro vyúčtování, ale také období realizace projektu.
- (3) V případě, že záloha na transfery byla původně krátkodobého charakteru a v průběhu její existence došlo k prodloužení termínu finančního vypořádání maximálně o dalších 12 kalendářních měsících od okamžiku tohoto prodloužení, nedochází k přeúčtování na dlouhodobé zálohy na transfery.

Článek 22

Postup vyúčtování záloh na transfer

- (1) Postup při vyúčtování záloh:
- a) **vyúčtování záloh na transfer se státním UZ** (xxxxx) – okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 367/2015 Sb. a PO provede účetní zápis v účetních knihách na základě dostatku informací a průkazného účetního záznamu podle vyhlášky č. 367/2015 Sb. Jedná se o transfery se státním UZ, které jsou vypořádány prostřednictvím krajského úřadu. Krajský úřad za vhodný okamžik vyúčtování (okamžik účetního případu) těchto záloh považuje datum odeslání tabulek finančního vypořádání PO, tj., je nutné, aby PO tvořila v daném účetním období dohadné účty aktivní ve vztahu k přijaté záloze a k vyúčtování zálohy dojde v následujícím účetním období. Výjimku tvoří finanční prostředky zasílané dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, označované UZ 33xxx, kdy konečným příjemcem dotace je kraj, kde za doporučený okamžik vyúčtování záloh je považován termín 31. 12. daného účetního období. Pokud se jedná o dlouhodobou zálohu, je nutné zohlednit případnou tvorbu dohadných účtů aktivních pro rozúčtování na jednotlivá účetní období. Podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou zejména tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané PO.
- b) **vyúčtování záloh na transfer s krajským UZ** – okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím e-mailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení – vyúčtování zálohy na dotace**“,
- c) **vyúčtování záloh na transfer s krajským UZ u projektů EU** – okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ u projektů EU mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím/kontrolním orgánem daného OP. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou

PO informovány prostřednictvím e-mailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení – vyúčtování zálohy na dotace**“.

Článek 23

Příspěvky na provoz a investice od zřizovatele

- (1) **Jihočeský kraj jako zřizovatel rozhodl s ohledem na soulad mezi účetnictvím Jihočeského kraje a jednotlivými zřízenými PO se zohledněním ČÚS č. 703 – Transfery, takto:**
- a) Příspěvky na provoz od zřizovatele jsou předepisovány na SU dle jednotlivých avíz nebo rozpisů plateb, a to **za celé účetní období** a je vhodné užít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384.
 - b) Příspěvky na investice od zřizovatele jsou předepisovány na SU dle jednotlivých avíz, a to v případě, že zřizovatel poskytuje tyto prostředky na základě schváleného nebo upraveného rozpočtu bez smluvního ujednání, rozhodnutí nebo dotačního dopisu.

Část V

Příspěvky od zřizovatele

Článek 24

Příspěvek na provoz od zřizovatele

- (1) **5. 1 Příspěvek na provoz od zřizovatele s časovým rozlišením**

5. 1. 1 Předpis pohledávky k 1. 1. daného roku nebo k datu schválení usnesení – příspěvek na provoz – okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC (účtovat dle pokynů zřizovatele – **ročně**).

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

5. 1. 2 Příjem příspěvku na provoz ve výši zřizovatelem stanovené části (měsíčně, čtvrtletně apod.)

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

5. 1. 3 Rozpouštění účtu 384 do výnosů – okamžik účetního případu = k poslednímu dni měsíce nebo čtvrtletí

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

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

(2) **5. 2 Změna charakteru poskytnutého příspěvku od zřizovatele z příspěvku na provoz na investiční příspěvek**

5. 2. 1 Změna charakteru poskytnutého příspěvku od zřizovatele z příspěvku na provoz na investiční příspěvek na základě usnesení rady kraje – okamžik účetního případu = okamžik schválení radou kraje

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

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

Článek 25 Investiční příspěvek od zřizovatele

(1) **5. 3 Investiční příspěvek od zřizovatele**

5. 3. 1 Předpis pohledávky – investiční příspěvek zřizovatele – okamžik účetního případu = okamžik přijetí avíza

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

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

5. 3. 2 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na bankovní účet PO

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

5. 3. 3 Tvorba fondu investic (dle ČÚS č. 704)

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

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

5. 3. 4 Faktura došlá za pořízený majetek

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

5. 3. 5 Platba faktury došlé za pořízený majetek

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

5. 3. 6 Čerpání zdrojů (fond investic)

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

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

5. 3. 7 Odpis majetku (část za dané účetní období)

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

5. 3. 8 Tvorba zdrojů (fondu investic) z peněžních prostředků ve výši odpisů

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

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

(1) 5. 4 Změna charakteru poskytnutého příspěvku od zřizovatele z investičního příspěvku na příspěvek na provoz

5. 4. 1 Peněžní prostředky přijaté od zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku – investiční příspěvek, nebyly zcela vyčerpány a PO žádá o změnu charakteru příspěvku – okamžik účetního případu = okamžik schválení zřizovatelem

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

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

5. 4. 2 Případná vratka investičního příspěvku zřizovateli dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů

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

5. 4. 3 Úhrada vratky investičního příspěvku zřizovateli

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

5. 4. 4 Čerpání FI z důvodu úhrady vratky investičního příspěvku zřizovateli

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

Pozn.: *AU 09xx kromě 097x, 098x a 099x. **Účet 416 049x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.2.

Část VI Přijaté transfery

Článek 26 Přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů podléhající finančnímu vypořádání

(1) Pokud z jiného právního předpisu (dotační dopis, avízo atd.) nebo 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 nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Článek 27

Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání formou krátkodobé zálohy – vyúčtování v daném nebo následujícím účetním období

- (1) Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, jako poskytovatel transferu ze státního rozpočtu poskytuje dotace (finanční prostředky zasílané dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů, označované UZ 33xxx), kde konečným příjemcem dotace je kraj nebo příslušná PO.
- (2) Účetní jednotka Jihočeský kraj je v obou výše uvedených případech zprostředkovatelem a konečným příjemcem transferu je krajská PO v oblasti školství. Příjemce transferu – PO je povinna tento transfer prostřednictvím svého zřizovatele s poskytovatelem finančně vypořádat v termínech stanovených vyhláškou č. 367/2015 Sb.
- (3) Protože tyto dotační tituly podléhají finančnímu vypořádání, je o nich účtováno u PO jako o přijatých zálohách na transfer ze SR.
- (4) Metodický postup účtování u dotačních titulů s UZ 33xxx, kdy účetní jednotka Jihočeský kraj je zprostředkovatelem dotačního titulu, je stejný. KÚ JČK rozesílá k jednotlivým dotačním titulům s UZ 33xxx avízo s doporučeným způsobem zaúčtování. Rozdíl je až v okamžiku vyúčtování zálohy na transfer, a to:
 - a) pokud je konečným příjemcem dotace kraj, k vyúčtování dochází k 31. 12. daného účetního období,
 - b) pokud je konečným příjemcem dotace příslušná PO, jedná se o okamžik odeslání tabulek finančního vypořádání v následujícím účetním období.

(5) 6. 1 Účtování přijatého transferu od MŠMT formou krátkodobé zálohy

6. 1. 1 Přijetí zálohy na transfer – dotace poskytnutá MŠMT evidovaná pod UZ 33xxx

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

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

6. 1. 2 Předpis dohadného účtu aktivního ve výši vykázaných nákladů u dotačních titulů evidovaných pod UZ 33xxx – okamžik účetního případu = poslední den daného měsíce, popř. čtvrtletí (doporučený účetní postup tak, aby nedocházelo ke zkreslení mezitímního výsledku hospodaření). Dohadný účet aktivní je možné tvořit až k poslednímu dni daného účetního období v plné výši, ale poté dojde ke zkreslení mezitímních výkazů. Ve výši skutečných nákladů (max. do 100% již poskytnuté zálohy).

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

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

6. 1. 3 Vyúčtování zálohy na transfer – **konečným příjemcem dotace je kraj** (např. UZ 33353, 33073, 33049 apod.) – záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů, datum účetního případu = **31. 12. daného účetního období, kdy dojde k vyúčtování záloh a vypořádání účtů dohadných účtů aktivních.**

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

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

6. 1. 4 Vyúčtování zálohy na transfer – **konečným příjemcem dotace je PO** (např. 33035, 33122, 33160, apod.) – záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů, datum účetního případu = **datum odeslání tabulek finančního vypořádání, tzn. k 31. 12. budou zálohy na transfery i dohadné účty aktivní evidovány a inventarizovány**

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

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

6. 1. 5 Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele). Pokud je záloha v rámci vyúčtování vyšší než skutečná spotřeba nákladů, vzniká závazek vůči MŠMT, který je dále evidován na účtu 374.

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

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

Článek 28

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

(1) 6. 2 Účtování přijatého transferu ze SR formou dlouhodobé zálohy

6. 2. 1 Předpis a přijetí dlouhodobé zálohy na transfer (poskytovatel má sídlo v tuzemsku, např. SR) podléhající finančnímu vypořádání – transfer s podílem prostředků EU nebo zahraničí

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

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

6. 2. 2 Tvorba dohadu ve výši přijaté zálohy (100 000 Kč) na transfer (skutečná spotřeba v daném účetním období 80 000 Kč)

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

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

6. 2. 3 Tvorba rezervního fondu ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu (20 000 Kč) do konce daného účetního období, kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byl transfer poskytnut (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky bod 6.3.1 c)

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

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

6. 2. 4 Vyúčtování dlouhodobé zálohy na transfer se státním UZ – transfer s podílem prostředků EU nebo zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku, např. SR), kdy PO v průběhu účetních období tvořila dohadné účty aktivní (záloha = skutečné náklady PO = výše dohadných účtů aktivních = bez doplatku)

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

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

Článek 29

Vzorový příklad účtování přijetí neinvestičního transferu dopředu – nepodléhající finančnímu vypořádání

6. 3. 1 Předpis pohledávky ze SR – okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu

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

6. 3. 2 Přijetí neinvestičního transferu ze SR na bankovní účet

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

Článek 30

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

6. 4 Přijetí dlouhodobé zálohy na investiční transfer podléhající finančnímu vypořádání – transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce – PO, ministerstvo jako poskytovatel) – den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

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

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

6. 5 Tvorba fondu investic z investičního transferu

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

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

6. 6 Dodavatelské faktury

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

6. 7 Úhrada faktur z BÚ

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

6. 8 Čerpání fondu investic ve výši profinancovaných faktur

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

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

6. 9 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši skutečných investičních výdajů v daném účetním období (majetek ještě nebyl zařazen) – nejpozději k 31. 12. daného účetního období

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

6. 10. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha odpovídá skutečně vynaloženým investičním výdajům**

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

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

6. 10. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, **kdy záloha je vyšší než skutečně vynaložené investiční výdaje** = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 472

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

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

6. 10. 1. 2 Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

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

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

6. 10. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je nižší než skutečně vynaložené investiční výdaje**, dotační titul umožňuje dofinancování transferu = vzniká pohledávka vůči SR z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346

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

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

6. 10. 2. 2 Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

Článek 31

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

6. 11 Tvorba dohadných účtů aktivních – okamžik účetního případu = nejpozději k 31. 12. daného účetního období, popř. k okamžiku zařazení majetku do užívání, podle toho co v daném období nastane dříve

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

6. 12 Předpis pohledávky za SR – okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování investičního transferu, popř. žádosti o platbu

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

6. 13 Přijetí investičního transferu ze SR na bankovní účet

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

6. 14 Tvorba fondu investic z investičního transferu

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

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

Článek 32

Vzorový příklad účtování dohadného účtu aktivního ve vztahu k investičnímu transferu

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

6. 15 Vytvoření dohadného účtu – **okamžik účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání**, tzn. při zařazení majetku na účet 01x, 02x a 03x (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně do výše přislíbeného transferu)

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

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

Pozn. č. 2: *Pokud PO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyrozumění považováno za nezavazující. O tvorbě dohadu na účet 388 – Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí nebo dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

- (2) Komentář k tvorbě dohadných účtů aktivních (ČÚS č. 709 bod 4. 2. 6):
- a) v případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je nutno provést rozpuštění rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 34x / DAL 403 a MD 403 / DAL 672, nebo MD 403 / DAL 388 a MD 672 / DAL 403. Výše transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku se v tomto případě nemění,
 - b) v případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší, ale nejedná se o vypořádání nepřesného odhadu, ale PO provádí opravu chyby, je nutno upravit příslušným způsobem výši transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku (opravit na kartě majetku a upravit odpisový plán).

Článek 33

Účelové dary a dotace poskytnuté obcí nebo krajem příspěvkové organizaci

- (1) S ohledem na ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 703 – Transfery, kdy stanoví-li ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje PO podle příslušného ustanovení ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky. Toto ustanovení se týká v daném případě zejména **peněžních darů**, které pro příspěvkovou organizaci **nejsou** z účetního hlediska **transferem**, ale **jsou** účtovány v souladu s bodem 6.3.1. písm. b) jako tvorba rezervního fondu (z ostatních titulů) v souladu s ustanoveními § 30 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

6. 16 Přijetí daru na BÚ (bez účtování předpisu nároku na dar)

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

Článek 34

Transfery od zahraničních partnerů

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

Část VII

Návratné finanční výpomoci

Článek 35

Návratné finanční výpomoci od kraje

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

Článek 36

Účtování krátkodobé návratné finanční výpomoci

7. 1 Přijetí krátkodobé návratné finanční výpomoci od kraje

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

7. 2 Vracení krátkodobé návratné finanční výpomoci kraji

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

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

Článek 37

Účtování dlouhodobé návratné finanční výpomoci

7. 3 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od kraje, zejména v souvislosti s projekty EU

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

7. 4 Vracení dlouhodobé návratné finanční výpomoci kraji

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

Článek 38

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

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

7. 5 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od zřizovatele

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

7. 6 Faktura za nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek

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

7. 7 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

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

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

7. 8 Zařazení stavby do užívání

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

7. 9 Vytvoření dohadného účtu – **okamžik účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání** (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně do výše příslibeného transferu)

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

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

Pozn. č. 2.: *Pokud PO obdržela pouze vyznění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí investičního transferu), je toto vyznění považováno za nezavazující. O tvorbě dohadu na účet 388 – Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí nebo dotačního dopisu o poskytnutí investičního transferu.

7. 10 Zúčtování ročních odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

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

7. 11 Časové rozlišení účtu 403 v poměrné výši transferového podílu, tj. 70 % z odpisu daného účetního období

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

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

7. 12 Tvorba zdrojů (fond investic) v poměrné výši vlastního podílu financování, tj. 30 % z odpisu daného účetního období

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

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

7. 13 Předpis pohledávky za poskytovatelem transferu, např. SR – okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování transferu, popř. žádosti o platbu

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

7. 14 Přijetí investičního transferu ze SR na bankovní účet

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

7. 15 Tvorba zdrojů (fond investic) ve výši investičního transferu

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

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

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

7. 16 Změna charakteru závazku – návratná finanční výpomoc na investiční příspěvek – okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti dodatku ke smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci

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

*Pozn.: Kromě AÚ 097x, 098x a 099x.

7. 17 Tvorba fondu investic ve výši investičního příspěvku

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

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

7. 18 Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci svému zřizovateli

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

7. 19 Čerpání fondu investic – převod zdrojů

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

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

Část VIII Fond odměn

Článek 39 Fond odměn (§ 32 zákona č. 250/2000 Sb.)

8. 1 Tvorba FO ze zlepšeného výsledku hospodaření po schválení převodu peněžních prostředků zřizovatelem

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

8. 2 Předpis závazku – odměny zaměstnancům

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

8. 3 Výplata odměn zaměstnancům

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

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

8. 4 Čerpání FO

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

Část IX Fond kulturních a sociálních potřeb

Článek 40 Tvorba FKSP (§ 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

9. 1 Tvorba FKSP – základní příděl

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

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

9. 2 Převod peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
241	00xx*		X
243	0xxx	X	
262	06xx		X

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

Článek 41
Čerpání FKSP
(§ 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

(1) 9. 3 Stravování – při využití cizího stravovacího zařízení

9. 3. 1 Přijetí došlé faktury

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

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

9. 3. 2 Úhrada došlé faktury z běžného účtu

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

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

9. 3. 3 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ – účtování na účtu FKSP

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

9. 3. 4 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ – účtování na účtu BÚ

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

9. 3. 5 Úhrada závazku zaměstnancem – srážka z platu

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

(2) 9. 4 Stravování – vlastní stravovací provoz

9. 4. 1 Vydané obědy zaměstnancům

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

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

9. 4. 2 Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP – z FKSP na BÚ

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

(3) **9. 5 Půjčka zaměstnanci**

9. 5. 1 Poskytnutí půjčky

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

9. 5. 2 Splátka půjčky na bankovní účet

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

9. 5. 3 Splátka půjčky srážkou z platu

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

9. 5. 4 Splátka půjčky do pokladny

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

9. 5. 5 Převod z běžného účtu na účet FKSP

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

(4) **9. 6 Rekreace**

9. 6. 1 Přijetí došlé faktury za rekreaci zaměstnance

SU	AU	MD	D	Poznámka
412	023x*	X		Podíl hrazený z FKSP
335	0xxx	X		Podíl hrazený zaměstnancem – pokud je faktura vystavena celou částku
321	08xx		X	Dodavatelé celkem

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

9. 6. 2 Úhrada faktury došlé z účtu FKSP

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

9. 6. 3 Úhrada závazku zaměstnancem na účet FKSP

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

9. 6. 4 Úhrada závazku zaměstnancem srážkou z platu

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

9. 6. 5 Úhrada závazku zaměstnancem do pokladny

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

9. 6. 6 Převod z běžného účtu na účet FKSP

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

9. 7 Poskytnutí peněžního daru

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

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

(5) 9. 8 Pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP

9. 8. 1 Přijátá faktura za nákup drobného dlouhodobého majetku

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

9. 8. 2 Úhrada přijaté faktury

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

9. 8. 3 Čerpání FKSP

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

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

9. 8. 4 Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání

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

Část X Rezervní fond

Článek 42 Tvorba rezervního fondu (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

10. 1 Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku sníženého o případné převody do fondu odměn

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

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

10. 2 Tvorba RF – účelové dary

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

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

10. 3 Tvorba RF – neúčelové dary

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

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

(1) 10. 4 Tvorba RF ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu v rámci financování projektů EU

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

10. 4. 1 Tvorba dohadu ve výši přijaté zálohy (200 000 Kč) na transfer (skutečná spotřeba v daném účetním období 165 000 Kč)

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

*Pozn.: Pokud PO obdržela pouze vyznění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí nebo dotační dopis o poskytnutí neinvestičního transferu), je toto vyznění považováno za nezavazující. O tvorbě dohadu na účet 388 – Dohadné účty lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí nebo dotačního dopisu o poskytnutí neinvestičního transferu.

10. 4. 2 Tvorba RF dle § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

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

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

- (3) 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).

10. 4. 3 Čerpání RF – čerpání prostředků podle § 28 odst. 6 zákona 250/2000 Sb.

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

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

Článek 43
Čerpání rezervního fondu
(§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

10. 5 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

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

*Pozn.: Účet 413 (414) 068x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.5.

10. 6 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

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

*Pozn.: Účet 413 (414) 064x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.4.

10. 7 Čerpání RF k úhradě sankcí

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

*Pozn.: Účet 413 (414) 062x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.2.

10. 8 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

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

*Pozn.: Účet 413 (414) 061x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.1.

10. 9 Čerpání RF k posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele

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

Pozn.: *Účet 413 (414) 063x se zobrazí ve výkazu Příloha část D.III.3. **Účet 416 037x (převody z rezervního fondu) se zobrazí ve výkazu Příloha část F.II.7.

10. 10 Čerpání RF k použití daru

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

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

Část XI
Fond investic

Článek 44
Tvorba fondu investic
(§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

11. 1 Tvorba FI z peněžních prostředků ve výši odpisů

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

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

11. 2 Tvorba FI z investičního příspěvku z rozpočtu zřizovatele

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

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

11. 3 Tvorba FI z příspěvku státních fondů a jiných veřejných rozpočtů

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

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

11. 4 Tvorba FI z příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku bez přecenění reálnou hodnotou (pokud to zřizovatel dovolí) – **prodejní cena je vyšší než zůstatková cena**

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

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

11. 5. 1 Předpis pohledávky v souvislosti s peněžním darem od jiného subjektu, je-li určen k investičním výdajům – den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti darovací smlouvy

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

11. 5. 2 Přijetí daru na BÚ

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

11. 5. 3 Tvorba FI z peněžních darů a příspěvků od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním výdajům

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

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

11. 6 Tvorba FI z převodu z rezervního fondu (posílení FI se souhlasem zřizovatele)

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

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

11. 7 Odpis nekrytého FI (prioritně je doporučeno naplnit FI, následně Fond odměn a teprve poté rezervní fond)

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

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

- (1) **Komentář č. 1:** Nezajistí-li PO ke dni sestavení řádné účetní závěrky (31. 12.), popř. mimořádné účetní závěrky, krytí fondu investic finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl fond investic v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Výsledkové snížení nekrytého fondu investic podle výše uvedeného ustanovení vyhlášky není dle zákona č. 250/2000 Sb. považováno za čerpání fondu investic. Přesto z důvodu dosažení souhlasného konečného stavu fondu investic ve výkazu Rozvaha na účtu 416 – Fond investic a ve výkazu Příloha v položce „F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky“ – „Fond investic“ doporučujeme snížení fondu investic vykázat v položce „F.III.3. Odvod do rozpočtu zřizovatele“. Nezbytné je danou účetní operaci vyčíslit a okomentovat v položce „B.2. Informace podle § 66 odst. 8“ výkazu Příloha – tento postup by byl považován za zkrácení účetní závěrky.
- (2) **Komentář č. 2: Upozornění na jedinečnost účetní operace – odpis nekrytého fondu**
Upozorňujeme, že účetní operaci – odpis nekrytého fondu lze provést pouze k 31. 12. daného účetního období. Zároveň není možné tuto účetní operaci provádět z důvodu vybilancování VH – tento postup by byl považován za zkrácení účetní závěrky.
- (3) **Komentář č. 3: Odpis nekrytého fondu ve vztahu k zákonu o daních z příjmů**
– v souladu s ustanovením § 23 odst. 4 písm. e) zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, takto vzniklý výnos není příjmem zahrnutým do základu daně z příjmů.

Článek 45 Čerpání fondu investic (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

11. 8 Čerpání FI k financování pořízení dlouhodobého majetku

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

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

11. 9 Čerpání FI k úhradě investičních úvěrů nebo půjček

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

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

11. 10 Odvod do rozpočtu zřizovatele – předpis závazku vůči zřizovateli (okamžik účetního případu = datum usnesení RK)

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

11. 11 Úhrada závazku vůči zřizovateli bankovním převodem – odvod do rozpočtu zřizovatele

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

11. 12 Čerpání FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele

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

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

11. 13 Čerpání FI k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku

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

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

11. 14 Čerpání FI k odvodu do rozpočtu zřizovatele

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

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

Část XII

Závěrečná ustanovení

Článek 46

- (1) Součástí tohoto metodického pokynu jsou přílohy:
 - a) Příloha č. 1: Základní názvosloví v rámci metodického pokynu
 - b) Příloha č. 2: Účtový rozvrh
- (2) Metodický pokyn MP/84/OEKO je účinný dnem 25. 11. 2024.

Ing. Ladislav Staněk
vedoucí OEKO