

Účtová osnova, České účetní standards,

pro některé vybrané
účetní jednotky

384 postupů účtování

(pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy podle rozpočtových pravidel, organizační složky státu)

- vyhláška č. 410/2009 Sb. s komentářem
- vyhláška č. 383/2009 Sb. s komentářem
- České účetní standardy s komentářem
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- přehled syntetických a podrozvahových účtů s přiřazením obsahového vymezení

Případné zásadní legislativní změny, k nimž dojde v období mezi jednotlivými vydáními, budou ošetřeny formou vkládané aktualizace, která bude po dobu prodejnosti publikace volně ke stažení na www.anag.cz. Nutnost aktualizace posuzuje na základě legislativních změn výhradně autor ve spolupráci s nakladatelstvím.
Aktualizace však v žádném případě nemohou nahradit nová vydání knihy.

Aktualizaci zašleme zdarma na vyžádání



anag@anag.cz, tel.: 585 757 411

© Jaroslava Svobodová a kolektiv, 2018

© Nakladatelství ANAG, 2018

ISBN 978-80-7554-131-4

Obsah

Úvod	21
Vyhláška č. 410/2009 Sb.,	28
<i>Příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>126</i>
<i>Příloha č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>158</i>
<i>Příloha č. 3 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>178</i>
<i>Příloha č. 4 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>179</i>
<i>Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>181</i>
<i>Příloha č. 6 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>208</i>
<i>Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	<i>209</i>
Vyhláška č. 383/2009 Sb.,	253
<i>Příloha č. 1 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>283</i>
<i>Příloha č. 2 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>284</i>
<i>Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>284</i>
<i>Příloha č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>285</i>
<i>Příloha č. 3 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>287</i>
<i>Příloha č. 3a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>290</i>
<i>Příloha č. 3b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>307</i>
<i>Příloha č. 4 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>311</i>
<i>Příloha č. 5 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>313</i>
<i>Příloha č. 6 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>314</i>
<i>Příloha č. 7 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>316</i>
<i>Příloha č. 8 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>317</i>
<i>Příloha č. 9 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>318</i>
<i>Příloha č. 10 a č. 11 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>318</i>
<i>Příloha č. 12 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>318</i>
<i>Příloha č. 13 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>320</i>
<i>Příloha č. 14 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	<i>321</i>
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701	
Účty a zásady účtování na účtech.....	329
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 702	
Otevírání a uzavírání účetních knih.....	334
<i>Příloha: Vzor převodového můstku k 1. lednu 2010.....</i>	<i>336</i>
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703	
Transfery	371
<i>Poskytnutí transferu</i>	<i>382</i>
<i>Poskytovatel - významná informace poskytnutí transferu</i>	<i>382</i>

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704	
Fondy účetní jednotky	384
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 705	
Rezervy	393
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 706	
Opravné položky a vyřazení pohledávek	396
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 707	
Zásoby	403
<i>Pořizení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob A)</i>	<i>411</i>
<i>Pořizení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob B)</i>	<i>411</i>
<i>Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky</i>	<i>411</i>
<i>Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou</i>	<i>412</i>
<i>Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky</i>	<i>412</i>
<i>Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou</i>	<i>413</i>
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708	
Odpisování dlouhodobého majetku	414
<i>Postup účtování pořizování dlouhodobého hmotného majetku, účtování odpisů k 31. 12. 2011</i>	<i>422</i>
<i>Postup účtování odpisu dlouhodobého majetku</i>	<i>423</i>
A. <i>Postup účtování u územního samosprávného celku (vlastníka majetku) předání majetku příspěvkové organizaci jím zřizované</i>	<i>423</i>
B. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	<i>424</i>
C. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	<i>425</i>
D. <i>Postup účtování u územního samosprávného celku (vlastníka majetku) předání majetku příspěvkové organizaci jím zřizované</i>	<i>426</i>
E. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	<i>427</i>
F. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	<i>428</i>
<i>Příloha č. 1</i>	<i>430</i>
<i>Příloha č. 2 - č. 3</i>	<i>461</i>
<i>Příloha č. 4</i>	<i>461</i>

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 709

Vlastní zdroje	462
<i>Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (stavba)</i>	<i>475</i>
<i>Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (samostatná movitá věc a soubor movitých věcí).....</i>	<i>475</i>
<i>Přírůstky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo z důvodu svěřeni majetku do správy nebo bezúplatného převodu od zřizovatele podle jiných právních předpisů (samostatná movitá věc a soubor movitých věcí)</i>	<i>476</i>
<i>Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován</i>	<i>476</i>
<i>Bezúplatně pozbytý (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba)</i>	<i>476</i>
<i>Bezúplatně pozbytý (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (samostatná movitá věc a soubor movitých věcí)</i>	<i>476</i>
<i>Úbytky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo z důvodu svěřeni majetku do správy nebo bezúplatného převodu od zřizovatele podle jiných právních předpisů (samostatná movitá věc a soubor movitých věcí)</i>	<i>476</i>
<i>Bezúplatně pozbytý (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován</i>	<i>477</i>
<i>Přijetí dotace na pořízení dlouhodobého majetku příspěvkovou organizací od jejího zřizovatele</i>	<i>477</i>
<i>Přijetí transferu na pořízení dlouhodobého majetku</i>	<i>477</i>
<i>Změna účetní metody odpisování dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací v souladu s příslušným Českým účetním standardem (č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku) v účetním období započatém 1. 1. 2013</i>	<i>477</i>
<i>Majetek určený k prodeji (oceněn reálnou hodnotou – rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu je kladný)</i>	<i>477</i>
<i>Majetek určený k prodeji (oceněn reálnou hodnotou – rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu je záporný)</i>	<i>478</i>
<i>Majetek určený k prodeji (k okamžiku prodeje zrušení kladného rozdílu z přecenění)</i>	<i>478</i>
<i>Majetek určený k prodeji (k okamžiku prodeje zrušení záporného rozdílu z přecenění)</i>	<i>478</i>

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 710

Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek	479
<i>Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 1. 2018 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)</i>	<i>494</i>
<i>Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 9. 2018 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)</i>	<i>494</i>
<i>Technické zhodnocení softwaru provedené ke dni 31. 5. 2018 (ocenění technického zhodnocení je ve výši 125 000 Kč, tzn. převyšuje částku 60 000 Kč)</i>	<i>494</i>

Rekonstrukce WC provedená ke dni 20. 1. 2018 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	495
Rekonstrukce šatny provedená ke dni 20. 9. 2018 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	495
Technické zhodnocení stavby provedené ke dni 31. 5. 2018 (ocenění technického zhodnocení je ve výši 750 000 Kč, tzn. převyšuje částku 40 000 Kč)	495
Pořízení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou.....	495
Pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou.....	495
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou.....	496
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou	496
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou	496
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou.....	496
Inventarizační rozdíl (přebytek) dlouhodobého nehmotného majetku	497
Inventarizační rozdíl (přebytek) dlouhodobého hmotného majetku.....	497
Pořízení technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou (ocenění technického zhodnocení je vyšší než stanovená částka)	497
Pořízení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou (ocenění technického zhodnocení je vyšší než stanovená částka)	497
Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku.....	497
Vytvoření drobného dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností	498
Nabytí drobného dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která je vybranou účetní jednotkou	498
Nabytí drobného dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou.....	498
Inventarizační rozdíl (přebytek) drobného dlouhodobého nehmotného majetku.....	498
Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu (viz § 25 odst. 6 ZoÚ)	498
Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku	499
Vytvoření drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností	499
Nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která je vybranou účetní jednotkou.....	499
Nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou.....	499
Inventarizační rozdíl (přebytek) drobného dlouhodobého hmotného majetku	499
Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu (viz § 25 odst. 6 ZoÚ)	500

Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou.....	500
Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu jeho likvidace.....	500
Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku, který byl určen k prodeji.....	500
Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání.....	500
Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku, který nebyl určen k prodeji a je plně odepsán.....	501
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou.....	501
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu jeho likvidace.....	501
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji.....	501
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání.....	502
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který nebyl určen k prodeji a je plně odepsán.....	502
Názorné příklady účtování organizačních složek státu.....	503
1. Účtování výnosů a nákladů v organizačních složkách státu.....	503
2. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - nehmotné výsledky výzkumu a vývoje v organizačních složkách státu.....	503
3. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - software v organizačních složkách státu.....	503
4. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - ocenitelná práva v organizačních složkách státu.....	504
5. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - povolenky na emise a preferenční limity v organizačních složkách státu.....	504
6. Pořízení ostatního dlouhodobého nehmotného majetku v organizačních složkách státu.....	504
7. Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v organizačních složkách státu.....	505
8. Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v organizačních složkách státu ...	505
9. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - stavba v organizačních složkách státu.....	505
10. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - samostatné hmotné movité věci a souboru hmotných movitých věcí v organizačních složkách státu.....	505
11. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - pěstitelský celek trvalých porostů v organizačních složkách státu.....	506
12. Pořízení ostatního dlouhodobého hmotného majetku v organizačních složkách státu.....	506

13. Pořizování drobného dlouhodobého hmotného majetku v organizačních složkách státu.....	507
14. Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku v organizačních složkách státu.....	507
15. Pořizování krátkodobého majetku způsobem A v organizačních složkách státu	507
16. Pořizování krátkodobého majetku způsobem B v organizačních složkách státu	507
17. Pořizování nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob A).....	507
18. Pořizování nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob B)	508
19. Účtování nákladů v organizačních složkách státu	508
Účty příštích období a dohadné účty Účtování časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů příštích období.....	509
20. Náklady příštích období	509
21. Výdaje příštích období.....	509
22. Výnosy příštích období	509
23. Příjmy příštích období.....	510
24. Účtování dohadných účtů aktivních.....	510
25. Účtování dohadných účtů pasivních	510
26. Poskytnutí peněžních prostředků	510
27. Poskytnutí peněžních prostředků (transferu)	511
28. Poskytnutí peněžních prostředků (transferu) prostřednictvím zálohy	511
29. Poskytnutí provozní zálohy vnitřní organizační jednotce organizační složky státu.....	511
30. Tvorba opravné položky k pohledávce v účetním období 2010	511
31. Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 1. 2018 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	512
32. Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 6. 2018 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	512
33. Rekonstrukce WC provedená ke dni 20. 1. 2018 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	512
34. Rekonstrukce šatny provedená ke dni 20. 6. 2018 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	512
35. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi.....	512
36. Účtování cenin	513
37. Náhrada mezd v době dočasné pracovní neschopnosti.....	513
38. Tvorba a použití rezervy	513
39. Tvorba opravné položky k ostatním zásobám	514
40. Tvorba a použití rezervy na budoucí závazky	514
41. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku - nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.....	514

42. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – software	514
43. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – ocenitelná práva	514
44. Odpisování ostatního dlouhodobého nehmotného majetku	514
45. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – stavba	514
46. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)	514
47. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – pěstitelské celky trvalých porostů	515
48. Odpisování ostatního dlouhodobého hmotného majetku	515
49. Pořazení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	515
50. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	515
51. Pořazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	515
52. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	515
53. Zaučtování vyřazené pohledávky z aktiv na podrozvahový účet	515
54. Vyřazení pohledávky z podrozvahového účtu	516
55. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	516
56. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	516
57. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	516
58. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	516
59. Technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, ocenění technického zhodnocení je vyšší než 60 000 Kč	516
60. Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku, ocenění technického zhodnocení je vyšší než 40 000 Kč	517
61. Změna příslušnosti k dlouhodobému nehmotnému majetku	517
62. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	517
63. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	517
64. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	517
65. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	517
66. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	518
67. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	518

68. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	518
69. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	518
70. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	518
71. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	518
72. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (pozemek)	519
73. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	519
74. Bezúplatně pozbyty (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	519
75. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání	519
76. Účtování odvodu sociálního zabezpečení	519
77. Účtování odvodu zdravotního pojištění	519
78. Prodej nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 012 ve výši 100 000 Kč, oprávky ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 200 000 Kč	520
79. Prodej stavby, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 021 ve výši 100 000 Kč, oprávky ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 200 000 Kč	520
80. Prodej pozemku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 03 na syntetickém účtu 031 ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 200 000 Kč	520
81. Prodej kulturního předmětu, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 03 na syntetickém účtu 032 ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 150 000 Kč	521
82. Prodej softwaru, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 013 ve výši 200 000 Kč, oprávky ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 20 000 Kč	521
83. Prodej ocenitelných práv, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 014 ve výši 400 000 Kč, oprávky ve výši 250 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 600 000 Kč	521
84. Prodej povolenek na emise a preferenčních limitů, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 015 ve výši 1 000 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 2 000 000 Kč	522

85. Prodej drobného dlouhodobého nehmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 018 ve výši 55 000 Kč, oprávky ve výši 55 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 15 000 Kč	522
86. Prodej ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 019 ve výši 180 000 Kč, oprávky ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč	523
87. Prodej samostatné hmotné movité věci, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 022 ve výši 600 000 Kč, oprávky ve výši 400 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 80 000 Kč	523
88. Prodej pěstitelských celků trvalých porostů, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 025 ve výši 200 000 Kč, oprávky ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 800 000 Kč	524
89. Prodej drobného dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 028 ve výši 40 000 Kč, oprávky ve výši 40 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 10 000 Kč	524
90. Prodej ostatního dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 029 ve výši 110 000 Kč, oprávky ve výši 20 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč	525
91. Postup účtování transferu u poskytovatele (organizační složky státu)	525
92. Postup účtování transferu u poskytovatele (organizační složky státu)	525
93. Postup účtování opravy dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu	525
Názorné příklady účtování územních samosprávných celků	526
1. Účtování výnosů územních samosprávných celků	526
2. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - nehmotné výsledky výzkumu a vývoje v územních samosprávných celcích	526
3. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - softwaru v územních samosprávných celcích	526
4. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - ocenitelná práva v územních samosprávných celcích	527
5. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - povolenky na emise a preferenční limity v územních samosprávných celcích	527
6. Pořízení ostatního dlouhodobého nehmotného majetku v územních samosprávných celcích	527
7. Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v územních samosprávných celcích	528
8. Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v územních samosprávných celcích	528
9. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - stavba v územních samosprávných celcích	528

10. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – samostatné hmotné movité věci a souboru hmotných movitých věcí územních samosprávných celků	528
11. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – pěstitelský celek trvalých porostů v územních samosprávných celcích	529
12. Pořízení ostatního dlouhodobého hmotného majetku v územních samosprávných celcích	529
13. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v územních samosprávných celcích	529
14. Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku v územních samosprávných celcích	530
15. Pořízení krátkodobého majetku – zásob způsobem A v územních samosprávných celcích	530
16. Pořízení krátkodobého majetku – zásob způsobem B v územních samosprávných celcích	530
17. Pořízení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob A)	530
18. Pořízení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob B)	531
19. Účtování nákladů v územních samosprávných celcích	531
Účty příštích období a dohadné účty	
Účtování časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů příštích období	531
20. Náklady příštích období	532
21. Výdaje příštích období	532
22. Výnosy příštích období	532
23. Příjmy příštích období	532
24. Účtování dohadných účtů aktivních	532
25. Účtování dohadných účtů pasivních	533
26. Poskytnutí peněžních prostředků	533
27. Poskytnutí peněžních prostředků (transferu)	533
28. Poskytnutí peněžních prostředků (transferu) prostřednictvím zálohy	534
29. Poskytnutí provozní zálohy organizační složce – středisku účetní jednotky	534
30. Tvorba opravné položky k pohledávce v účetním období 2010	534
31. Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 1. 2018 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	535
32. Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 9. 2018 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	535
33. Rekonstrukce WC provedená ke dni 20. 1. 2018 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	535
34. Rekonstrukce šatny provedená ke dni 20. 9. 2018 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	535
35. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	535
36. Účtování cenin	536
37. Náhrada mezd v době dočasné pracovní neschopnosti	536

38. Tvorba a použití rezervy	536
39. Tvorba opravné položky k ostatním zásobám	536
40. Tvorba a použití rezervy na budoucí závazky	536
41. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	537
42. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – software	537
43. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – ocenitelná práva	537
44. Odpisování ostatního dlouhodobého nehmotného majetku	537
45. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – stavby	537
46. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku (samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)	537
47. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – pěstitelské celky trvalých porostů	537
48. Odpisování ostatního dlouhodobého hmotného majetku	537
49. Pořizování jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	538
50. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	538
51. Pořizování jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	538
52. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	538
53. Zaučtování vyřazené pohledávky z aktiv na podrozvahový účet	538
54. Vyřazení pohledávky z podrozvahového účtu	538
55. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	538
56. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	539
57. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	539
58. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	539
59. Technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, ocenění technického zhodnocení je vyšší než 60 000 Kč	539
60. Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku, ocenění technického zhodnocení je vyšší než 40 000 Kč	539
61. Darování kulturního předmětu	540
62. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	540
63. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	540
64. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	540
65. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	540

66. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	540
67. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	541
68. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	541
69. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	541
70. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	541
71. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	541
72. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (pozemek)	541
73. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	542
74. Bezúplatně pozbyty (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	542
75. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání	542
76. Účtování odvodu sociálního zabezpečení	542
77. Účtování odvodu zdravotního pojištění	542
78. Prodej pozemku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 03 na syntetickém účtu 031 ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 200 000 Kč	543
79. Prodej kulturního předmětu, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 03 na syntetickém účtu 032 ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 150 000 Kč	543
80. Prodej softwaru, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 013 ve výši 200 000 Kč, oprávky ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 20 000 Kč	543
81. Prodej ocenitelných práv, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 014 ve výši 400 000 Kč, oprávky ve výši 250 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 600 000 Kč	544
82. Prodej povolenek na emise a preferenčních limitů, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 015 ve výši 1 000 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 2 000 000 Kč	544

83. Prodej drobného dlouhodobého nehmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 018 ve výši 55 000 Kč, oprávky ve výši 55 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 15 000 Kč.....	544
84. Prodej ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 019 ve výši 180 000 Kč, oprávky ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč.....	545
85. Prodej samostatné hmotné movité věci, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 022 ve výši 600 000 Kč, oprávky ve výši 400 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 80 000 Kč.....	545
86. Prodej pěstitelských celků trvalých porostů, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 025 ve výši 200 000 Kč, oprávky ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 800 000 Kč.....	545
87. Prodej drobného dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 028 ve výši 40 000 Kč, oprávky ve výši 40 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 10 000 Kč.....	546
88. Prodej ostatního dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 029 ve výši 110 000 Kč, oprávky ve výši 20 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč.....	546
89. Postup účtování transferu u zprostředkovatele (územního samosprávného celku).....	546
90. Postup účtování transferu u poskytovatele (územního samosprávného celku).....	547
91. Postup účtování transferu u poskytovatele (územního samosprávného celku).....	547
92. Postup účtování opravy dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku.....	547
Názorné příklady účtování příspěvkových organizací	548
1. Účtování výnosů a nákladů v příspěvkových organizacích	548
2. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - nehmotné výsledky výzkumu a vývoje v příspěvkových organizacích	548
3. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - software v příspěvkových organizacích.....	548
4. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - ocenitelná práva v příspěvkových organizacích.....	549
5. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku - povolenky na emise a preferenční limity v příspěvkových organizacích.....	549
6. Pořízení ostatního dlouhodobého nehmotného majetku v příspěvkových organizacích.....	549
7. Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v příspěvkových organizacích.....	549

8. Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v příspěvkových organizacích.....	550
9. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – stavba v příspěvkových organizacích	550
10. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – samostatné movité věci a soubory movitých věcí v příspěvkových organizacích	550
11. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – pěstitelské celky trvalých porostů v příspěvkových organizacích	550
12. Pořízení ostatního dlouhodobého hmotného majetku v příspěvkových organizacích	551
13. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v příspěvkových organizacích.....	551
14. Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku v příspěvkových organizacích.....	551
15. Pořízení krátkodobého majetku způsobem A v příspěvkových organizacích.....	551
16. Pořízení krátkodobého majetku způsobem B v příspěvkových organizacích.....	551
17. Pořízení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob A).....	552
18. Pořízení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob B).....	552
19. Účtování nákladů v příspěvkových organizacích	552
Účty příštích období a dohadné účty	
Účtování časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů příštích období.....	553
20. Náklady příštích období.....	553
21. Výdaje příštích období.....	553
22. Výnosy příštích období.....	553
23. Příjmy příštích období.....	553
24. Účtování dohadných účtů aktivních.....	554
25. Účtování dohadných účtů pasivních	554
26. Přijetí peněžních prostředků – příspěvek příspěvkovou organizací	554
27. Přijetí peněžních prostředků příspěvkovou organizací.....	554
28. Poskytnutí provozní zálohy (zálohy na drobná vydání) – jednorázová záloha	554
29. Účtování cenin	555
30. Tvorba opravné položky k pohledávce v účetním období 2010.....	555
31. Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 1. 2017 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	555
32. Modernizace softwaru provedená ke dni 20. 9. 2017 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	555
33. Rekonstrukce WC provedená ke dni 20. 1. 2017 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	555

34. Rekonstrukce šatny provedená ke dni 20. 9. 2017 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	556
35. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	556
36. Účtování cenin	556
37. Náhrada mezd v době dočasné pracovní neschopnosti	557
38. Tvorba a použití rezervy	557
39. Tvorba opravné položky k ostatním zásobám	557
40. Tvorba a použití rezervy na budoucí závazky	557
41. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	557
42. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – software	557
43. Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku – ocenitelná práva	557
44. Odpisování ostatního dlouhodobého nehmotného majetku	558
45. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – stavby	558
46. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	558
47. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – pěstitelské celky trvalých porostů	558
48. Odpisování ostatního dlouhodobého hmotného majetku	558
49. Pořizení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	558
50. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	558
51. Pořizení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	558
52. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	559
53. Zaúčtování vyřazené pohledávky z aktiv na podrozvahový účet	559
54. Vyřazení pohledávky z podrozvahového účtu	559
55. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	559
56. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	559
57. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	559
58. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	560
59. Technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, ocenění technického zhodnocení je vyšší než 60 000 Kč	560
60. Technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku, ocenění technického zhodnocení je vyšší než 40 000 Kč	560
61. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou	560
62. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	560
63. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	561

64. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	561
65. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	561
66. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	561
67. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	561
68. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	561
69. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	562
70. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	562
71. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	562
72. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (pozemek)	562
73. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	562
74. Bezúplatně pozbyty (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	562
75. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání.....	563
76. Účtování odvodu sociálního zabezpečení.....	563
77. Účtování odvodu zdravotního pojištění	563
78. Prodej pozemku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 03 na syntetickém účtu 031 ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 200 000 Kč.....	563
79. Prodej kulturního předmětu, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 03 na syntetickém účtu 032 ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 150 000 Kč	563
80. Prodej softwaru, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 013 ve výši 200 000 Kč, oprávký ve výši 50 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 20 000 Kč.....	564
81. Prodej ocnitelných práv, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 014 ve výši 400 000 Kč, oprávký ve výši 250 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 600 000 Kč.....	564

82. Prodej povolenek na emise a preferenčních limitů, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 015 ve výši 1 000 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 2 000 000 Kč	565
83. Prodej drobného dlouhodobého nehmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 018 ve výši 55 000 Kč, oprávky ve výši 55 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 15 000 Kč.....	565
84. Prodej ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 01 na syntetickém účtu 019 ve výši 180 000 Kč, oprávky ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč.....	565
85. Prodej samostatné hmotné movité věci, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 022 ve výši 600 000 Kč, oprávky ve výši 400 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 80 000 Kč	566
86. Prodej pěstitelských celků trvalých porostů, v účetnictví zachyceny v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 025 ve výši 200 000 Kč, oprávky ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 800 000 Kč.....	566
87. Prodej drobného dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 028 ve výši 40 000 Kč, oprávky ve výši 40 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 10 000 Kč.....	566
88. Prodej ostatního dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 029 ve výši 110 000 Kč, oprávky ve výši 20 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč	567
89. Tvorba a čerpání fondu odměn	567
90. Tvorba fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)	567
91. Použití peněžních prostředků FKSP	567
92. Použití peněžních prostředků FKSP	568
93. Tvorba rezervního fondu	568
94. Čerpání rezervního fondu	568
95. Tvorba fondu reprodukce majetku, fondu investic	568
96. Čerpání fondu reprodukce majetku, fondu investic	569
97. Postup účtování transferu u příjemce (příspěvkové organizace)	569
98. Postup účtování transferu u příjemce (příspěvkové organizace)	569
99. Postup účtování opravy dlouhodobého hmotného majetku u příspěvkové organizace.....	569
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	572

Úvod

V první řadě bych konstatovala, že v účetním období 2017 byly novelizovány tyto níže uvedené právní předpisy v oblasti účetnictví některých vybraných účetních jednotek:

- **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví, ZoÚ), **zákonem č. 183/2017 Sb.**,
- **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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.), **vyhláškou č. 273/2017 Sb.** a **vyhláškou č. 397/2017 Sb.**,
- **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 pozdějších předpisů, **vyhláškou č. 274/2017 Sb.** a **vyhláškou č. 398/2017 Sb.**,
- **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, **vyhláškou č. 411/2017 Sb.**

V případě 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, ve znění pozdějších předpisů, je nezbytné konstatovat, že jmenovaná vyhláška byla v průběhu roku 2017 novelizována dvakrát.

V prvé řadě byla novelizována **vyhláškou č. 273/2017 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, ve znění pozdějších předpisů. Vyhláška č. 273/2017 Sb. byla zveřejněna v částce 95 Sbírky zákonů ze dne 28. 8. 2017. **Účinnost vyhlášky byla stanovena dnem 1. 1. 2018.**

Vyhláškou č. 273/2017 Sb. dochází ke zrušení písm. k) až m) v § 45 odst. 1 a v této souvislosti k úpravě obsahového vymezení přílohy v účetní závěrce, tzn. ke zrušení položek „K. Doplňující informace k poskytnutým garancím“, „L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru“ a „M. Doplňující informace k příjmům a výdajům“ v příloze v účetní závěrce, tj. v příloze č. 5.

Výše uvedená úprava byla iniciována zákonem č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů, tzn. povinnost vykazovat a předávat vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí (informace obsažené v položkách K., L. a M. přílohy v účetní závěrce) je nově stanovena zákonem č. 25/2017 Sb.

Závazné vzory výkazu peněžních příjmů a výdajů (příloha č. 1 vyhlášky č. 272/2017 Sb.), údaje o poskytnutých garancích (příloha č. 2 vyhlášky č. 272/2017 Sb.) a údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (příloha č. 3 vyhlášky č. 272/2017 Sb.) jsou stanoveny **vyhláškou č. 272/2017 Sb.**, k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, která byla zveřejněna současně s vyhláškou č. 273/2017 Sb. v částce č. 95 Sbírky zákonů ze dne 28. 8. 2017. **Účinnost vyhlášky č. 272/2017 Sb. byla stanovena dnem 1. 1. 2018.**

Druhá novela **vyhlášky č. 410/2009 Sb.** v průběhu roku 2017 byla zveřejněna v částce č. 139 Sbírky zákonů ze dne 29. 11. 2017, a to **vyhláškou č. 397/2017 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb.

Vyhláškou č. 397/2017 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, ve znění pozdějších předpisů, byly provedeny zejména změny týkající se postupného odstraňování zjednodušení při použití účetní metody oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv, tzn. dochází ke sjednocení způsobu oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv, ke zpřesnění metody oceňování souboru majetku, konkrétně sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč, a ke zpřesnění obsahového vymezení některých položek rozvahy.

Úpravami dochází:

- ke zpřesnění obsahového vymezení některých položek rozvahy:
 - „B.II.1. Odběratelé“ (syntetický účet 311),
 - „B.III.15. Ceniny“ (syntetický účet 263),
 - „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ (syntetický účet 451),
 - „D.III.5. Dodavatelé“ (syntetický účet 321),
- v § 45 odst. 1 zrušením písm. k) ke snížení rozsahu přílohy účetní závěrky,
- ke zrušení § 46 Přehled tvorby a použití fondu privatizace a v návaznosti na uvedenou úpravu rovněž ke zrušení přílohy č. 6,
- v § 71 ke zpřesnění metody oceňování souboru majetku,
- v § 72 ke zpřesnění oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasiv – zrušením poslední věty v odst. 2 a 4 „Výše ocenění se stanoví v úhrnu za 3 následující účetní období“ – a ke zrušení odst. 5,
- v příloze č. 1 v závazném vzoru rozvahy pro organizační složky státu (v pasivech) ke zrušení položky „C.II.3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření“ (syntetický účet 413),

- v příloze č. 5 účetní závěrky v položce „F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky“ ke zrušení položky „B.II.7. Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany“,
- v příloze č. 5 účetní závěrky ke zrušení položky „N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty A.I.13. Mzdové náklady“.

Oceňování souboru majetku – sbírky muzejní povahy

Zpřesněním ustanovení § 71 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. dochází k jednoznačné úpravě v případě souboru majetku (kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty (dále jen soubor majetku)) oceněného ve výši 1 Kč (není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku) aby nebyl rozšiřován o předměty kulturní hodnoty, u nichž je známé ocenění. Jedná se o úpravu vedoucí ke sjednocení přístupu při oceňování a vykazování souboru majetku oceněného ve výši 1 Kč.

Úpravou ustanovení § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. týkajícího se oceňování sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč se na konec odstavce doplňuje věta: *Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykazována v položce „A.II.2. Kulturní předměty“.* Důvodem této úpravy byla skutečnost, že v případě rozšiřování sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč (historicky nebylo známo ocenění, resp. pořizovací cena) o věci (sbírkové předměty), u nichž je známé jejich ocenění, resp. pořizovací cena, docházelo k tomu, že o těchto věcech nebylo u některých vybraných účetních jednotek účtováno a příslušná věc byla pouze evidována v evidenci příslušné sbírky. Výše zmíněný postup nebyl v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., neboť příslušná věc je dlouhodobým hmotným majetkem a je vykazována v položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“. Vykazovat sbírkové předměty rozšiřující sbírku muzejní povahy, včetně sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč, v rámci dlouhodobého hmotného majetku vyplývá i ze stanoviska vlády k návrhu Zastupitelstva Středočeského kraje na vydání zákona, kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (sněmovní tisk č. 951), z roku 2016, ve kterém je mimo jiné stanoveno, že *„pokud jsou tedy pořizovány sbírkové předměty za účelem změny rozsahu sbírky, která byla oceněna metodou stanovenou v § 71 odst. 4 zmíněné vyhlášky, ocenění této sbírky se nemění, ale i v tomto případě je sbírkový předmět, pořizovaný do této sbírky, dlouhodobým hmotným majetkem podle § 14 odst. 2 vyhlášky a má tak být pořízen z fondu investic, jak vyplývá z § 31 odst. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“.*

S ohledem na výše uvedené je zpřesněno ustanovení § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kdy sbírkové předměty rozšiřující sbírku muzejní povahy oceně-

Pro zajištění lepší struktury informací v účetních závěrkách vybraných účetních jednotek pro jejich uživatele a z důvodu jednoznačného stanovení vykazování dlouhodobých přijatých zápůjček je provedena úprava obsahového vymezení položky rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ (ustanovení § 31 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.). Přijaté zápůjčky se splatností delší než jeden rok se budou vykazovat v položce rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“. Obdobně je postupováno v případě krátkodobých přijatých zápůjček, které se vykazují v položce rozvahy „D.III.1. Krátkodobé úvěry“. Změnu obsahového vymezení položky „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ lze použít již v účetní závěrce sestavované k 31. 12. 2017. V důsledku navrhované úpravy také dochází ke zpřesnění obsahového vymezení položky rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“, kdy dlouhodobé přijaté zápůjčky již na této položce nebudou vykazovány.

V případě obsahového vymezení položky rozvahy „D.III.5. Dodavatelé“ (ustanovení § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.) je provedena úprava z důvodu možnosti vykázat v předmětné položce dluh ze soukromoprávního vztahu i vůči subjektu, který není nezbytně v postavení dodavatele, ale je v postavení odběratele. Jedná se například o dluhy ze smluvních pokut a sankcí.

Vyhláškou č. 397/2017 Sb. došlo také k úpravám v přílohách vyhlášky č. 410/2009 Sb.

V příloze č. 1 v závazném vzoru rozvahy pro organizační složky státu v pasivech byla položka „C.II.3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření“ (syntetický účet 413) zrušena.

V příloze č. 5 účetní závěrky

1. v položce „F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky“ byla vyhláškou č. 397/2017 Sb. zrušena položka „B.II.7. Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany“,
2. vyhláškou č. 397/2017 Sb. byla zrušena položka „N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty A.I.13. Mzdové náklady“.

Vyhláškou č. 397/2017 Sb. byla zrušena příloha č. 6 Přehled tvorby a použití fondu privatizace vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Závěrem bych k úpravám vyhlášky č. 410/2009 Sb., které byly provedeny vyhláškou č. 273/2017 Sb. a vyhláškou č. 397/2017 Sb., konstatovala, že byly v prvé řadě v souladu s ustanoveními zákona č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, následně pak některé úpravy a zpřesnění byly na základě požadavků a podnětů některých vybraných účetních jednotek.

Jaroslava Svobodová

Vyhláška č. 410/2009 Sb.,
kteřou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.,
o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
pro některé vybrané účetní jednotky,

ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb., č. 403/2011 Sb., č. 436/2011 Sb.,
č. 460/2012 Sb., č. 473/2013 Sb., č. 301/2014 Sb., č. 369/2015 Sb.,
č. 273/2017 Sb. a vyhlášky č. 397/2017 Sb.

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) k provedení § 4 odst. 8 a § 24 odst. 5 tohoto zákona:

ČÁST PRVNÍ
PŘEDMĚT ÚPRAVY A PŮSOBNOST

§ 1

Tato vyhláška stanoví pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

- a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- c) uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- d) uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,
- e) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,
- f) směrnou účtovou osnovu,
- g) účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv,
- h) závazný vzor částí účetní závěrky.

- b) „B.III.12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků“ obsahuje peněžní prostředky finančních a peněžních fondů územních samosprávných celků,
- c) „B.III.13. Běžné účty státních fondů“ obsahuje u státních fondů peněžní prostředky na účtu u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev, s výjimkou peněžních prostředků obsažených v položkách „B.III.5. Jiné běžné účty“ a „B.III.10. Běžný účet FKSP“,
- d) „B.III.14. Běžné účty fondů organizačních složek státu“ obsahuje peněžní prostředky fondů organizačních složek státu,
- e) „B.III.15. Ceniny“ obsahují druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, za něž byla při nákupu uhrazena částka odpovídající jejich jmenovité hodnotě a které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, vstupenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky, a to do okamžiku jejich spotřeby; ceninami nejsou zejména peníze, cenné papíry, stravenky do vlastního zařízení závodního stravování účetní jednotky, ~~pokutové~~ **příkazové** bloky a bankovní platební karty,
- f) „B.III.16. Peníze na cestě“ obsahuje peněžní prostředky převáděné mezi účty u bank nebo u spořitelních a úvěrních družstev, případně mezi účtem v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstev a pokladnou.

K § 25

Zpřesnění obsahových vymezení některých položek rozvahy souvisí s upřesněním vykazování pohledávek a dluhů ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli, s upřesněním vykazování cenin a s upřesněním vykazování přijatých zápujček se splatností delší než jeden rok. V ustanovení § 25 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se konkrétně jedná o položku rozvahy „B.III.15. Ceniny“ (syntetický účet 263).

Na základě poznatků z praxe je provedena úprava obsahového vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“ (ustanovení § 25 odst. 3 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb.), a to z důvodu, že v některých případech při pořízení cenin není účetní jednotkou uhrazena částka ve výši jejich jmenovité hodnoty (např. z důvodu množstevní slevy). Ceniny jsou oceňovány v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. e) ZoÚ jmenovitou hodnotou. Dále dochází k nahrazení slova „pokutové“ slovem „příkazové“, čímž je reagováno na zákon č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, kdy pokutové bloky byly nahrazeny příkazovými bloky.

§ 26 Vlastní kapitál

(1) Položka

- a) „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ obsahuje zejména bezúplatně převzatý, bezúplatně přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek a přírůstky nebo úbytky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo

§ 34 Finanční náklady

Položka

- a) „A.II.2. Úroky“ obsahuje zejména náklady z titulu úroků z úvěrů, zápůjček a vydaných dluhových cenných papírů,
- b) „A.II.3. Kurzové ztráty“ obsahuje náklady vznikající při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona k okamžiku uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni,
- c) „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ obsahuje náklady vyplývající z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, včetně nákladů vyplývajících z přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu podle § 64 k okamžiku jeho prodeje,
- d) „A.II.5. Ostatní finanční náklady“ obsahuje finanční náklady neuvedené v položkách „A.II.1. Prodané cenné papíry a podíly“ až „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“.

§ 35 Náklady na transfery

Položka

- a) „A.III.1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery“ obsahuje u organizačních složek státu, jimi zřízených příspěvkových organizací a státních fondů zejména náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí,
- b) „A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ obsahuje u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, jimi zřízených příspěvkových organizací a u regionálních rad regionů soudržnosti zejména náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí,
- c) „A.III.3. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů“ obsahuje u organizačních složek státu náklady z titulu předfinancování dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů poskytovaných zejména z rozpočtu Evropské unie těmito organizačními složkami státu z příslušné kapitoly státního rozpočtu.

§ 36 Náklady ze sdílených daní a poplatků

Položka

- a) „A.IV.1. Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob“ obsahuje náklady z daní z příjmů fyzických osob vzniklé v souvislosti s rozpočtovým určením

n)k) doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“; členění položek vychází z obsahového vymezení položek rozpočtové skladby třídy 5 (seskupení položek 50 a 54) podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

(2) Informace uváděná v příloze se označuje číslem položky přílohy, pokud se vztahuje ke konkrétní položce části účetní závěrky také číslem této položky.

(3) Účetní jednotky uvádějí v příloze č. 5 k této vyhlášce ve sloupcích týkajících se minulého účetního období informace o stavu příslušné položky vykázané k rozvahovému dni minulého účetního období.

(4) V příloze se neuvádějí informace o skutečnostech, které jsou podle jiného právního předpisu¹⁰⁾ utajovanými skutečnostmi nebo informacemi.

K § 45

Vyhláškou č. 273/2017 Sb. dochází ke zrušení písm. k) až m) v § 45 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a v této souvislosti k úpravě obsahového vymezení přílohy v účetní závěrce, tzn. ke zrušení položek „K. Doplňující informace k poskytnutým garancím“, „L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru“ a „M. Doplňující informace k příjmům a výdajům“ v příloze v účetní závěrce, tj. v příloze č. 5.

Výše uvedená úprava byla iniciována zákonem č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, tzn. povinnost vykazovat a předávat vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí (informace obsažené v položkách K., L. a M. přílohy v účetní závěrce) je nově stanovena zákonem č. 25/2017 Sb.

Závazné vzory výkazu peněžních příjmů a výdajů (příloha č. 1 vyhlášky č. 272/2017 Sb.), údaje o poskytnutých garancích (příloha č. 2 vyhlášky č. 272/2017 Sb.) a údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru (příloha č. 3 vyhlášky č. 272/2017 Sb.) jsou stanoveny **vyhláškou č. 272/2017 Sb.**, k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, která byla zveřejněna současně s vyhláškou č. 273/2017 Sb. v částce č. 95 Sbírký zákonů ze dne 28. 8. 2017. **Účinnost vyhlášky č. 272/2017 Sb. byla stanovena dnem 1. 1. 2018.**

Druhá novela **vyhlášky č. 410/2009 Sb.** v průběhu roku 2017, která byla zveřejněna v částce č. 139 Sbírký zákonů ze dne 29. 11. 2017, tzn. **vyhláška č. 397/2017 Sb.**, kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., zrušila v ustanovení § 45 odst. 1 písm. k), tedy došlo ke zrušení položky „N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady““ přílohy v účetní závěrce (úprava Přílohy č. 5). Uvedenou úpravou dochází ke snížení administrativní zátěže pro některé vybrané účetní jednotky, resp. pro organizační složky státu.

§	Číslo a název účtové skupiny, číslo a název podrozvahového účtu	Označení a obsahové vymezení položky (podrozvahového účtu) vykazované v příloze účetní závěrky
49	906–Vyřazené závazky	Položka „P.I.4. Vyřazené závazky“ obsahuje povinnosti k peněžitému plnění v případě, že již zanikl nárok věřitele na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že účetní jednotka svoji povinnost zcela anebo zčásti splní; dále obsahuje závazky, které účetní jednotka již nevykazuje v rozvaze, ale z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá potřeba jejich sledování.
	909–Ostatní majetek	Položka „P.I.5. Ostatní majetek“ obsahuje majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví nebo jí přísluší hospodaření k tomuto majetku, který je předmětem účetnictví, ale není vykazován v rozvaze a není uveden na jiných podrozvahových účtech. Dále u zřizovatele obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu ²⁹⁾ , pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.
50	91–Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů	
	911–Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	Položka „P.II.1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů“ obsahuje v případě organizačních složek státu krátkodobé předpokládané pohledávky zejména vůči Evropskou unii z titulu předfinancování dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů poskytovaných zejména z rozpočtu Evropské unie těmito organizačními složkami státu.
	912–Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	Položka „P.II.2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů“ obsahuje v případě organizačních složek státu krátkodobé předpokládané závazky zejména vůči Evropské unii z titulu předfinancování dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů poskytovaných zejména z rozpočtu Evropské unie těmito organizačními složkami státu.
	913–Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	Položka „P.II.3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů“ obsahuje krátkodobé předpokládané pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to za subjekty se sídlem v zahraničí, s výjimkou podmíněných pohledávek vykazovaných v položce „P.II.1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů“.

(2) Soubor majetku v případě kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty se oceňuje

- a) ve výši 1 Kč, pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku, nebo
- b) součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

(3) Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného podle odstavce 2 písm. a), ocenění celého souboru majetku se nemění. Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku v ostatních případech, ocenění souboru majetku se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká. Soubor majetku oceněný podle odstavce 2 písm. a) nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je **známa pořizovací cena známé jejich ocenění**.

(4) Sběrka muzejní povahy, u které není **známé ocenění známa pořizovací cena**, se oceňuje 1 Kč. Pokud dochází ke změnám v jejím rozsahu, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění. **Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykázána v položce „A.II.2. Kulturní předměty“.**

(5) Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění, a to o věc, která je oceněna jinak než 1 Kč, ocenění této sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, které se příslušná změna týká.

(6) Tvorbu souboru majetku, jeho změny a ocenění dokládá účetní jednotka průkazným účetním záznamem.

K § 71

Zpřesněním ustanovení § 71 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. dochází k jednoznačné úpravě v případě souboru majetku (kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty (dále jen soubor majetku)) oceněného ve výši 1 Kč (není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku) aby nebyl rozšiřován o předměty kulturní hodnoty, u nichž je známé ocenění. Jedná se o úpravu vedoucí ke sjednocení přístupu při oceňování a vykazování souboru majetku oceněného ve výši 1 Kč.

*Úpravou ustanovení § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. týkajícího se oceňování sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč se na konec odstavce doplňuje věta: „**Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykázána v položce „A.II.2. Kulturní předměty“.** Důvodem této úpravy byla skutečnost, že v případě rozšiřování sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč (historicky nebylo známo ocenění, resp. pořizovací cena) o věci (sbírkové předměty), u nichž je známé jejich ocenění, resp. pořizovací cena, docházelo k tomu, že o těchto věcech nebylo u některých vybraných účetních jednotek účtováno a příslušná věc byla pouze evidována v evi-*

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

Číslo položky		Název položky	1			2			3			4		
			Syntetický účet			ÚČETNÍ OBDOBÍ			BEŽNÉ			MINULÉ		
AKTIVA	CELKEM		součet A. a B. až A.IV.	součet A.I. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	součet A. a B. až A.IV.	
A.		Stálá aktiva												
I.		Dlouhodobý nehmotný majetek												
1.		Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012											
2.		Software	013											
3.		Ocenitelná práva	014											
4.		Povolenky na emise a preferenční limity	015											
5.		Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018											
6.		Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019											
7.		Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041											
8.		Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051											
9.		Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035											
II.		Dlouhodobý hmotný majetek												
1.		Pozemky	031											
2.		Kulturní předměty	032											
3.		Stavby	021											
4.		Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022											
5.		Pěstitecké celky trvalých porostů	025											
6.		Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028											
7.		Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029											

Příloha	
ZÁKLADNÍ	
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavená k (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení:	
D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m ² (ČÍSLO)
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

Směrná účtová osnova

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný 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

Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Kulturní předměty
- 035 – Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
- 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

§	Číslo a název účtové třídy, skupiny, číslo a název syntetického účtu	Označení a obsahové vymezení položky rozvahy, vykazu zisku a ztráty (syntetický účet)
14	042–Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	<p>Položka „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.</p> <p>Za dlouhodobý hmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nebo drobného dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč.</p> <p>Pokud jsou splněny podmínky podle odstavců 9 a 12, uvede účetní jednotka technické zhodnocení v příslušné položce majetku. Nejsou-li splněny podmínky podle odstavců 9 a 12, uvede účetní jednotka výši tohoto plnění v příslušné položce nákladů. V případě, že je zde předpoklad splnění podmínek podle odstavců 9 a 12 v následujících účetních obdobích, uvede účetní jednotka technické zhodnocení v položce A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.</p> <p>Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy²³⁾ pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. Toto ustanovení se nepoužije v případě drobného dlouhodobého hmotného majetku.</p>
	036–Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	Položka „A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji“ obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona.
17	061–Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	Položka „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“ obsahuje majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem ²⁴⁾ , které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv.
	062–Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	Položka „A.III.2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem“ obsahuje majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem ²⁵⁾ , které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv.
	063–Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Položka „A.III.3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti“ obsahuje zejména dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a předpoklad držet je do splatnosti.
	068–Termínované vklady dlouhodobé	Položka „A.III.5. Termínované vklady dlouhodobé“ obsahuje zejména termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok, vkladové listy a depozitní certifikáty.

- e) způsob předkládání vybraných údajů podle právních předpisů upravujících sběr vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí⁶⁾
ef) požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů.

Komentář k § 1

Rozšířením ustanovení § 1 vyhlášky č. 383/2009 Sb. o písm. e) provedeným vyhláškou č. 274/2017 Sb. je docíleno možnosti předávat vybrané údaje pro účely monitorování a řízení veřejných financí do centrálního systému účetních informací státu způsobem stanoveným v technické vyhlášce o účetních záznamech.

§ 2

Základní pojmy

Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) předáváním účetního záznamu činnost předávající účetní jednotky nebo správce centrálního systému účetních informací státu při přenosu účetního záznamu,
- b) přebíráním účetního záznamu činnost přebírající účetní jednotky nebo správce centrálního systému účetních informací státu při přenosu účetního záznamu,
- c) komunikací veškeré činnosti, včetně automatických, které jsou nezbytné pro předávání a přebírání účetních záznamů mezi vybranou účetní jednotkou a centrálním systémem účetních informací státu podle této vyhlášky,
- d) správcem centrálního systému účetních informací státu Ministerstvo financí (dále jen „ministerstvo“),
- e) správcem kapitoly účetní jednotka, která plní funkci správce kapitoly státního rozpočtu podle zvláštního právního předpisu,
- f) státní příspěvkovou organizací příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu nebo která byla zřízena zvláštním zákonem,
- g) osobním přístupovým kódem dokument, datový soubor nebo soubor znaků, který slouží k utajení zabezpečeného šifrovaného přenosu dat mezi vybranou účetní jednotkou a centrálním systémem účetních informací státu,
- h) otevřeným tvarem informace zaznamenaná způsobem čitelným pro fyzickou osobu,
- i) konsolidačním účetním záznamem účetní záznam předávaný vybranou účetní jednotkou do centrálního systému účetních informací státu pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku nebo pro sestavení účetních výkazů za dílčí konsolidační celek státu,
- j) operativním účetním záznamem účetní záznam předávaný vybranou účetní jednotkou do centrálního systému účetních informací státu pro potřeby státu, zejména pro účely operativního řízení hospodaření a nakládání s finančními prostředky,

Požadavky na proces zašifrování a dešifrování**1. Postup při zašifrování datových souborů za použití symetrického šifrovacího klíče**

Všechny .XML soubory obsahující účetní záznamy zodpovědná osoba před předáním do centrálního systému účetních informací státu zašifruje.

Při zašifrování se postupuje následovně:

- a) do každého jednotlivého .XML souboru je vložen (přidán na začátek) první řádek, který je tvořen „náhodným řetězcem 1“ s délkou 16 znaků,
- b) na konec .XML datového souboru modifikovaného dle předchozího bodu, je vložen poslední řádek, který je tvořen „náhodným řetězcem 2“ s takovou délkou, aby celková délka zašifrovaného .XML souboru byla rovná násobku 16 byte.
- c) datový .XML soubor se následně zašifruje algoritmem AES s délkou klíče 256 bitů, a to pomocí symetrického šifrovacího AES klíče dle § 17 odst. 2 písm. b) vyhlášky, mód (režim) šifrování Cipher Block Chaining (CBC), přičemž inicializačním vektorem je posloupnost 16-ti binárních číslic s hodnotou 0,
- d) po zašifrování se datový .XML soubor převede do kódování Base64, změní se přípona na XM6 a v tomto tvaru je soubor připraven k odeslání do centrálního systému účetních informací státu.

Poznámka:

Detailní popis metody šifrování CBC je uveden na

<http://csrc.nist.gov/publications/nistpubs/800-38a/sp800-38a.pdf>.

2. Postup při dešifrování datových souborů za použití symetrického šifrovacího klíče

Při dešifrování datových souborů za použití symetrického šifrovacího klíče .XML se soubory předané vybrané účetní jednotce z centrálního systému účetních informací státu po uskutečnění přenosu dešifrují.

Při dešifrování se postupuje následovně:

- a) datový soubor s příponou .XM6 soubor se převede z kódování Base64, do binárního kódu,
- b) převedený datový soubor se následně dešifruje algoritmem AES s délkou klíče 256 bitů, a to pomocí symetrického šifrovacího AES klíče podle § 17 odst. 2 písm. b) vyhlášky, mód (režim) šifrování Cipher Block Chaining (CBC), přičemž inicializačním vektorem je posloupnost 16-ti binárních číslic s hodnotou 0,

Číslo ČÚS	Název ČÚS
709	Vlastní zdroje
710	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Ve Finančním zpravodaji č. 7/2015 ze dne 18. 12. 2015 pod pořadovými č. 20. až 27. byly zveřejněny změny Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Vybrané účetní jednotky níže uvedené standardy ve znění změn poprvé použijí v účetním období začínajícím dnem 1. 1. 2016.

Číslo ČÚS	Název ČÚS
701	Účty a zásady účtování na účtech
703	Transfery
704	Fondy účetní jednotky
706	Opravné položky a vyřazení pohledávek
707	Zásoby
708	Odpisování dlouhodobého majetku
709	Vlastní zdroje
710	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Ve Finančním zpravodaji č. 3/2016 ze dne 5. 2. 2016 pod pořadovým č. 9 byla zveřejněna oprava znění Českého účetního standardu č. 704 Fondy účetní jednotky pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V Českých účetních standardech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyly s účinností dnem 1. 1. 2018 provedeny změny a úpravy.

Z výše uvedeného vyplývá, že pro vybrané účetní jednotky jsou v účetním období **2018** „závazné“ níže uvedené České účetní standardy (dále jen ČÚS):

Číslo ČÚS	Název ČÚS
701	Účty a zásady účtování na účtech
702	Otevírání a uzavírání účetních knih
703	Transfery
704	Fondy účetní jednotky

**Český účetní standard
pro některé vybrané účetní jednotky
č. 705**

Rezervy

1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a 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, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami v položkách

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
B.III.5.	Jiné běžné účty	245
B.III.9.	Běžný účet	241
B.III.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231
D.I.1.	Rezervy	441

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.I.32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555

vykazovaných za podmínek stanovených v § 30 a § 67 vyhlášky.

2. Předmět standardu

Standard upravuje:

Bod 3.	Obecná pravidla k postupům účtování o rezervách
Bod 4.	Postup účtování
Bod 5.	Přechodná ustanovení

MÁ DÁTI účtu 403-*Transfery na pořízení dlouhodobého majetku* se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 401-*Jmění účetní jednotky*.

9. Přechodná ustanovení

- 9.1. V případech, že účetní jednotka použila pro účtování o odpisech dlouhodobého majetku v účetním období roku 2011 nebo 2012 zjednodušený způsob odpisování, upraví k 1. lednu následujícího účetního období, nejpozději však k 1. lednu 2013 pro takto odpisovaný dlouhodobý majetek odpisový plán, a to s přihlédnutím ke zbývajícím době používání majetku.
- 9.2. V případech, kdy účetní jednotka před okamžikem účinnosti tohoto standardu stanovila hranici významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení v souladu se zněním bodu 4.11. platným k 31. prosinci 2013, považuje se s účinností od 1. ledna 2015 takto stanovená hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny příslušného dlouhodobého majetku za zbytkovou hodnotu podle bodu 3.1. písm. f). Tuto skutečnost zohlední účetní jednotka v odpisovém plánu příslušného dlouhodobého majetku nejpozději k 1. lednu 2015, a to v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky.

²⁾ Zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů.

K ČÚS č. 708

Postup účtování pořízení dlouhodobého hmotného majetku, účtování odpisů k 31. 12. 2011

č.	Text	v tis. Kč	MD	D
1.	<i>Předpis závazku (dodavatelská faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku)</i>	250	042	321
2.	<i>Úhrada závazku (dodavatelské faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku)</i>	250	321	223, 231, 241
3.	<i>Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání</i>	250	022	042
4.	<i>Zúčtování účetních odpisů do nákladů u příspěvkových organizací</i>	50	551	082
5.	<i>Zúčtování účetních odpisů do nákladů u organizačních složek státu, územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí, regionálních rad regionů soudržnosti a státních fondů</i>	50	406	082

**Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních
odpisových skupin vycházejících z Klasifikace produkce „CZ-CPA“
a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“**

Část A Účetní odpisová skupina I		
Účetní odpisová skupina	CZ-CPA	
I	01	Produkty zemědělství a myslivosti a související služby
I	01.49.12	Hospodářské ptactvo, živé, j. n.
I	13	Textilie, vč. souvisejících služeb a prací
I	13.92.22	Nepromokavé plachty, ochranné a stínící plachty; lodní plachty, plachty pro prkna k plachtění na vodě nebo na souši; stany a kempinkové výrobky (vč. nafukovacích matrací)
I	13.92.23	Padáky (vč. říditelných padáků) a rotorové padáky; jejich díly
I	13.92.29	Ostatní konfekční textilní výrobky (vč. hadrů na podlahu, na nádobí, prachovek a podobných čisticích hadrů, záchranných vest a záchranných pásů)
I	16	Dřevo a dřevěné a korkové výrobky, kromě nábytku; proutěné a slaměné výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
I	16.29.22	Výrobky z přírodního korku
I	16.29.24	Aglomerovaný korek; výrobky z aglomerovaného korku j. n.
I	23	Ostatní nekovové minerální výrobky, vč. souvisejících služeb a prací
I	23.12.12	Bezpečnostní sklo
I	23.12.13	Skleněná zrcadla; izolační skla (z několika tabulí skla)
I	23.13.13	Užitkové sklo používané ke stolování nebo ke kuchyňským účelům, jako toaletní nebo kancelářské předměty, jako pokojová dekorace apod.
I	23.19.24	Skleněné díly pro svítidla a osvětlovací zařízení, světelné znaky, světelné ukazatele a podobné výrobky
I	23.19.26	Skleněné výrobky j. n.
I	23.41.11	Kuchyňské a stolní nádobí, ostatní předměty převážně pro domácnost a toaletní předměty z porcelánu

Názorné příklady účtování organizačních složek státu

1. Účtování výnosů a nákladů v organizačních složkách státu

č.	Text	v tis. Kč	MD	D
1.	<i>Předpis pohledávky z hlavní činnosti</i>	150	315	6xx
2.	<i>Inkaso pohledávky</i>	100	222	315
3.	<i>Předpis závazku ke státnímu rozpočtu</i>	40	5xx	347
4.	<i>Odvod příjmů do státního rozpočtu</i>	40	347	222
Uzavírání účetních knih koncem roku:				
5.	<i>Převod zůstatku účtu 222 na účet 499</i>	60	499	222
6.	<i>Převod zůstatku účtu 315 na účet 492 (jedná se o zůstatek předepsaných a neuhrazených pohledávek)</i>	50	492	315
7.	<i>Převod zůstatku účtu 499 na konečný účet rozvažný</i>	60	492	499
8.	<i>Zjištění výsledku hospodaření převodem na účet 493</i>			
	<i>a) výnosových účtů</i>	150	6xx	493
	<i>b) nákladových účtů</i>	40	493	5xx
9.	<i>Převod zůstatku účtu 493 na konečný účet rozvažný (syntetický účet 492)</i>	110	493	492

2. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – nehmotné výsledky výzkumu a vývoje v organizačních složkách státu

č.	Text	v tis. Kč	MD	D
1.	<i>Otevření limitu</i>	700	?	?
2.	<i>Předpis závazku (dodavatelská faktura za pořízení dlouhodobého nehmotného majetku)</i>	300	041	321
3.	<i>Úhrada závazku (dodavatelská faktura za pořízení dlouhodobého nehmotného majetku)</i>	300	321	223
4.	<i>Zařazení dlouhodobého nehmotného majetku do užívání</i>	300	012	041
5.	<i>Zúčtování odpisů dlouhodobého nehmotného majetku (měsíční odpis)</i>	5	551	072

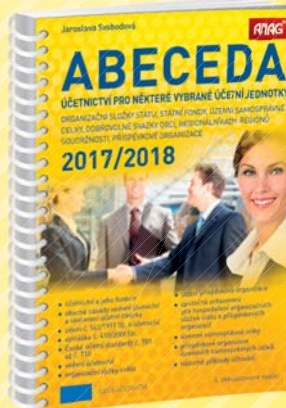
*) otevření limitu není účetním případem, tzn. neučtuje se

3. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – software v organizačních složkách státu

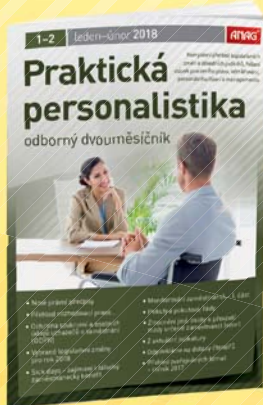
č.	Text	v tis. Kč	MD	D
1.	<i>Otevření limitu</i>	500	?	?
2.	<i>Předpis závazku (dodavatelská faktura za pořízení dlouhodobého nehmotného majetku)</i>	100	041	321
3.	<i>Úhrada závazku (dodavatelská faktura za pořízení dlouhodobého nehmotného majetku)</i>	100	321	223



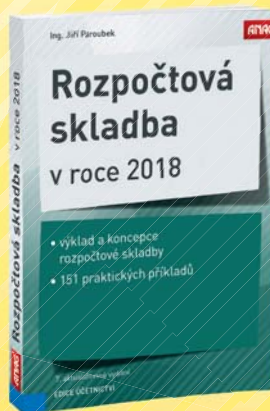
MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ



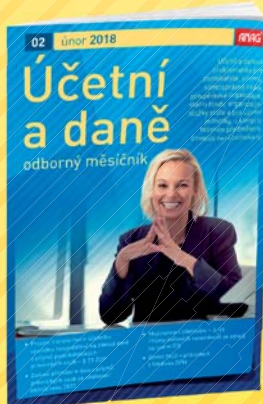
EDICE
ÚČETNICTVÍ



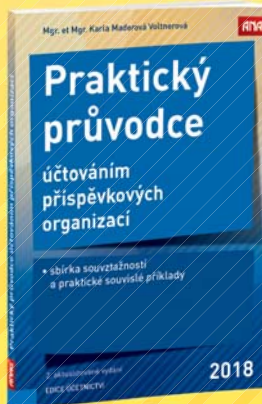
DVOUMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA



EDICE
ÚČETNICTVÍ



MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ



EDICE
ÚČETNICTVÍ



9 1788075 541314
 Doporučená cena 519 Kč