

Účtová osnova, České účetní standardsy

pro některé vybrané účetní jednotky

388 postupů účtování

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

- 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, 2023

© Nakladatelství ANAG, 2023

ISBN 978-80-7554-386-8

Obsah

Úvod	21
Vyhláška č. 410/2009 Sb.	47
<i>Příloha č. 1 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	142
<i>Příloha č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	174
<i>Příloha č. 3 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	194
<i>Příloha č. 4 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	194
<i>Příloha č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	197
<i>Příloha č. 6 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	217
<i>Příloha č. 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.</i>	217
Vyhláška č. 383/2009 Sb.	261
<i>Příloha č. 1 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	291
<i>Příloha č. 2 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	292
<i>Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	292
<i>Příloha č. 2b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	307
<i>Příloha č. 3 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	309
<i>Příloha č. 3a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	311
<i>Příloha č. 3b k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	311
<i>Příloha č. 4 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	312
<i>Příloha č. 5 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	314
<i>Příloha č. 6 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	315
<i>Příloha č. 7 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	316
<i>Příloha č. 8 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	318
<i>Příloha č. 9 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	319
<i>Příloha č. 10 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	319
<i>Příloha č. 11 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	319
<i>Příloha č. 12 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	319
<i>Příloha č. 13 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	321
<i>Příloha č. 14 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.</i>	322
České účetní standardy č. 701 až č. 710	321
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>	336

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703	
Transfery	371
<i>Poskytnutí transferu</i>	382
<i>Poskytovatel – významná informace poskytnutí transferu</i>	383
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>Pořízení nemovitě a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob A)</i>	411
<i>Pořízení nemovitě a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob B)</i>	411
<i>Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky</i>	411
<i>Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou</i>	412
<i>Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky</i>	412
<i>Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou</i>	413
Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708	
Odpisování dlouhodobého majetku	414
<i>Postup účtování pořízení dlouhodobého hmotného majetku, účtování odpisů k 31. 12. 2011</i>	422
<i>Postup účtování odpisu dlouhodobého majetku</i>	423
A. <i>Postup účtování u územního samosprávného celku (vlastníka majetku) předání majetku příspěvkové organizaci jím zřizované</i>	423
B. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	424
C. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	425
D. <i>Postup účtování u územního samosprávného celku (vlastníka majetku) předání majetku příspěvkové organizaci jím zřizované</i>	426
E. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	427
F. <i>Postup účtování u příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem</i>	428

Příloha č. 1	430
Příloha č. 2 - č. 3	461
Příloha č. 4	461
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 svěření 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 svěření 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 (ocenen reálnou hodnotou - rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu je kladný)</i>	<i>477</i>
<i>Majetek určený k prodeji (ocenen 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 1. 1. 2023 (ocenení modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)</i>	<i>494</i>
<i>Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenení modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)</i>	<i>494</i>

<i>Technické zhodnocení softwaru provedené ke dni 1. 1. 2023 (ocenění technického zhodnocení je ve výši 125 000 Kč, tzn. převyšuje částku 60 000 Kč)</i>	<i>494</i>
<i>Rekonstrukce WC provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)</i>	<i>495</i>
<i>Rekonstrukce šatny provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)</i>	<i>495</i>
<i>Technické zhodnocení stavby provedené ke dni 1. 1. 2023 (ocenění technického zhodnocení je ve výši 750 000 Kč, tzn. převyšuje částku 40 000 Kč)</i>	<i>495</i>
<i>Pořízení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou</i>	<i>495</i>
<i>Pořízení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou</i>	<i>496</i>
<i>Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou</i>	<i>496</i>
<i>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou</i>	<i>496</i>
<i>Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou</i>	<i>496</i>
<i>Aktivace dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou</i>	<i>497</i>
<i>Inventarizační rozdíl (přebytek) dlouhodobého nehmotného majetku</i>	<i>497</i>
<i>Inventarizační rozdíl (přebytek) dlouhodobého hmotného majetku</i>	<i>497</i>
<i>Pořízení technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku vybranou účetní jednotkou (ocenění technického zhodnocení je vyšší než stanovená částka)</i>	<i>497</i>
<i>Pořízení technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku vybranou účetní jednotkou (ocenění technického zhodnocení je vyšší než stanovená částka)</i>	<i>497</i>
<i>Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku</i>	<i>498</i>
<i>Vytvoření drobného dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností</i>	<i>498</i>
<i>Nabytí drobného dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která je vybranou účetní jednotkou</i>	<i>498</i>
<i>Nabytí drobného dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou</i>	<i>498</i>
<i>Inventarizační rozdíl (přebytek) drobného dlouhodobého nehmotného majetku</i>	<i>498</i>
<i>Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku z titulu bezúplatného převodu nebo přechodu (viz § 25 odst. 6 ZoÚ)</i>	<i>499</i>
<i>Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku</i>	<i>499</i>
<i>Vytvoření drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností</i>	<i>499</i>
<i>Nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která je vybranou účetní jednotkou</i>	<i>499</i>
<i>Nabytí drobného dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem nebo přechodem od účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou</i>	<i>499</i>
<i>Inventarizační rozdíl (přebytek) drobného dlouhodobého hmotného majetku</i>	<i>500</i>

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.....	501
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	502
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.....	506
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. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v organizačních složkách státu.....	507
14. Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku v organizačních složkách státu.....	507
15. Pořízení krátkodobého majetku způsobem A v organizačních složkách státu	507
16. Pořízení krátkodobého majetku způsobem B v organizačních složkách státu	507
17. Pořízení nemovité a movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 ZoÚ (způsob A)	508
18. Pořízení 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.....	510
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 2021	512
31. Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	512
32. Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	512
33. Rekonstrukce WC provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	512
34. Rekonstrukce šatny provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	512
35. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi.....	513
36. Účtování cenin	513
37. Náhrada mezd v době dočasné pracovní neschopnosti.....	513
38. Tvorba a použití rezervy	514
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)	515
47. Odpisování dlouhodobého hmotného majetku – pěstitelské celky trvalých porostů	515
48. Odpisování ostatního dlouhodobého hmotného majetku	515
49. Pořizení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	515
50. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	515
51. Pořizení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	515
52. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	515
53. Zaúčtování vyřazené pohledávky z aktiv na podrozvahový účet	516
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	517
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 (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	517
63. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	517
64. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	518
65. Bezúplatné předání zásob (účtovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	517
66. Bezúplatné předání zásob (účtovaných 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	519
71. Bezúplatné předání zásob (úctovaných způsobem B) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch účetní jednotky, která není vybranou účetní jednotkou	519
72. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (pozemek)	519
73. Bezúplatně převzatý dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávajících účetní jednotky odpisován	519
74. Bezúplatně pozbylý (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávajících 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.....	520
76. Účtování odvodu sociálního zabezpečení.....	520
77. Účtování odvodu zdravotního pojištění	520
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.....	521
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.....	521
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	522
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	522

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.....	523
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. Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku - nehmotné výsledky výzkumu a vývoje v územních samosprávných celcích	526
3. Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku - softwaru v územních samosprávných celcích	526
4. Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku - ocenitelná práva v územních samosprávných celcích	527
5. Pořizování dlouhodobého nehmotného majetku - povolenky na emise a preferenční limity v územních samosprávných celcích	527
6. Pořizování ostatního dlouhodobého nehmotného majetku v územních samosprávných celcích	527
7. Pořizování 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 2021	534
31. Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	535
32. Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	535
33. Rekonstrukce WC provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	535

34. Rekonstrukce šatny provedená ke dni 1. 1. 2023 (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. Pořizení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	538
50. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku	538
51. Pořizení 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 (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	540
65. Bezúplatné předání zásob (úctovaných 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).....	547
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	555
29. Účtování cenin	555
30. Tvorba opravné položky k pohledávce v účetním období 2021.....	555
31. Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	555

32. Modernizace softwaru provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění modernizace nepřevyšuje částku 60 000 Kč)	555
33. Rekonstrukce WC provedená ke dni 1. 1. 2023 (ocenění rekonstrukce nepřevyšuje částku 40 000 Kč)	556
34. Rekonstrukce šatny provedená ke dni 1. 1. 2023 (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	558
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	559
52. Vyřazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku	559
53. Zaučtování 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	560
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 (úctovaných způsobem A) podle § 25 odst. 6 ZoÚ ve prospěch vybrané účetní jednotky	561
63. Bezúplatné předání zásob (úctovaných 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	562
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 pozbytý (snížení aktiv) dlouhodobý majetek (stavba), který byl u předávající účetní jednotky odpisován	563
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	564
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 ocenitelných 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, oprávký 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, oprávký ve výši 100 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 60 000 Kč	566
85. Prodej samostatné hmotné movité věci, v účetnictví zachycena v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 022 ve výši 600 000 Kč, oprávký 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, oprávký 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, oprávký ve výši 40 000 Kč, reálná hodnota při prodeji stanovena ve výši 10 000 Kč.....	567
88. Prodej ostatního dlouhodobého hmotného majetku, v účetnictví zachycen v aktivech v účtové skupině 02 na syntetickém účtu 029 ve výši 110 000 Kč, oprávký 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)	568
91. Použití peněžních prostředků FKSP	568
92. Použití peněžních prostředků FKSP	568
93. Tvorba rezervního fondu	568
94. Čerpání rezervního fondu	568
95. Tvorba fondu reprodukce majetku, fondu investic	569
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	571

Úvod

1. Úpravy provedené v období let 2020 až 2022

Vzhledem ke skutečnosti, že kniha Účtová osnova, České účetní standardy, pro některé vybrané účetní jednotky byla naposledy vydána v roce 2018, je podle mého názoru nezbytné upozornit na některé změny provedené do konce roku 2022 v právních předpisech v oblasti účetnictví některých vybraných účetních jednotek. V první řadě bych konstatovala, že v období let 2020 až 2022 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“), postupně **zákonem č. 33/2020 Sb.**, **č. 609/2020 Sb. a č. 251/2020 Sb.** Pokud se týká úpravy zákona o účetnictví provedené zákonem č. 33/2020 Sb., kterým se mění zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění zákona č. 458/2016 Sb., a další související zákony, došlo v § 28 ke zrušení odst. 7 v souvislosti se změnou zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech. V případě změny provedené zákonem č. 609/2020 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony, se jedná o úpravu zákona o účetnictví v souvislosti se způsoby zveřejňování v návaznosti na daňové zákony. Třetí změna v průběhu výše uvedeného období byla provedená zákonem č. 251/2021 Sb., kterým se mění zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, a upravila znění zákona o účetnictví v souvislosti se zrušením jedné z forem některých vybraných účetních jednotek, tzn. se zrušením Regionálních rad regionů soudržnosti (vypuštěním textu „Regionální rady regionů soudržnosti“ z § 1 odst. 3 věty poslední). Touto úpravou se zúžil počet některých vybraných účetních jednotek, do jejichž výčtu jsou v současné době řazeny organizační složky státu, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, státní fondy, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a dobrovolnými svazky obcí.
- **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. 310/2020 Sb.** Úprava navazovala na upřesnění obsahového vymezení některých položek přehledu o peněžních tocích (§ 43 vyhlášky č. 410/2009 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 (dále jen „technická vyhláška o účetních záznamech“), **vyhláškou č. 341/2021 Sb. a č. 430/2021 Sb.** V případě úpravy provedené vyhláškou č. 341/2021 Sb. se jedná o snížení rozsahu a zpřesnění obsahu Pomocného analytického přehledu. Zpřesnění znění technické vyhlášky o účetních záznamech provedené vyhláškou č. 430/2021 Sb. navazuje na úpravu provedenou zákonem č. 251/2021 Sb. v zákoně o účetnictví, tzn. v souvislosti se zrušením Regionálních rad regionů soudržnosti.

2. Úpravy provedené s účinností od 1. 1. 2023

Od 1. 1. 2023 byly provedeny tyto změny:

- **vyhláška č. 410/2009 Sb.** byla novelizována **vyhláškou č. 269/2022 Sb.** Konkrétně byla provedena změna textu vyhlášky v souladu s úpravou zákona o účetnictví týkající se zrušení Regionálních rad regionů soudržnosti. Účinnost vyhlášky č. 269/2022 byla stanovena dnem 1. 1. 2023. Úpravy znění byly provedeny nejen v „těle“ vyhlášky č. 410/2009 Sb., ale i v jednotlivých přílohách (závazných vzorech jednotlivých částí účetní závěrky).
- **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 220/2013 Sb.“), byla upravena **vyhláškou č. 270/2022 Sb.** Konkrétně byla provedena změna textu vyhlášky v souladu s úpravou zákona o účetnictví týkající se zrušení Regionálních rad regionů soudržnosti. Účinnost vyhlášky č. 270/2022 Sb. byla stanovena dnem 1. 1. 2023.

Specifika (zvláštnosti) ve vedení účetnictví některých vybraných účetních jednotek (tzn. organizačních složek státu, územních samosprávných celků, státních fondů a příspěvkových organizací) v porovnání s vedením účetnictví podnikatelů

Základním úkolem při zahájení prací na reformě veřejných financí bylo výrazné „přiblížení“ vedení účetnictví některých vybraných účetních jednotek vedení účetnictví podnikatelů. Následně bylo při porovnání výše jmenovaných vedení účetnictví (u tak rozdílných forem účetních jednotek) zadání upraveno „s ohledem na specifika některých vybraných účetních jednotek“. Při identifikaci určitých zvláštností (specifik) je nezbytné vzít v první řadě v úvahu čili vycházet např. z ustanovení:

1. zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,

Určení předmětu inventarizace

Při určení „předmětu inventarizace“ by příslušná účetní jednotka měla v první řadě vycházet ze dvou částí účetní závěrky, tj. z **rozvahy a přílohy**. Dalším nemeně důležitým dokumentem pro jednoznačné určení předmětu inventarizace je **účetový rozvrh** příslušné účetní jednotky.

Podle § 4 odst. 8 zákona o účetnictví jsou i vybrané účetní jednotky při vedení účetnictví povinny dodržovat mj. **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**.

Dále § 4 odst. 8 písm. f) zákona o účetnictví stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví také **směrnou účtovou osnovu**.

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, a směrnou účtovou osnovu** pro některé vybrané účetní jednotky vymezuje vyhláška č. 410/2009 Sb. (viz Hlava II, VII a Příloha č. 7).

Při stanovení **účetového rozvrhu** je nutné postupovat podle § 14 zákona o účetnictví, ze kterého vyplývá, že:

- na podkladě **směrné účtové osnovy** jsou účetní jednotky povinny sestavit **účetový rozvrh**, v němž uvedou **účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů uskutečňujících se v účetní jednotce a k sestavení účetní závěrky v dané účetní jednotce (tj. syntetické, analytické a podrozvahové účty)**,
- účetní jednotky sestavují účetový rozvrh pro každé účetní období; v průběhu účetního období je možné účetový rozvrh doplňovat.

V případě určení předmětu inventarizace lze konstatovat, že předmětem inventarizace jsou **všechny položky rozvahy (aktiv a pasiv) s výjimkou výsledků hospodaření a všechny položky knihy podrozvahových účtů s výjimkou účtu 999**.

„Vznik“ položky C.III.2. pasiv rozvahy **Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení** (syntetický účet 431) souvisí v první řadě s položkami výkazu zisku a ztráty, tj. s položkami nákladů a výnosů, a syntetickým účtem 493, jehož zůstatek se převádí při uzavírání účetních knih na syntetický účet **492–Konečný účet rozvažný**, jehož zůstatek se při otevírání účetních knih k 1. 1. následujícího účetního období převádí na syntetický účet **491–Počáteční účet rozvažný**, ze kterého se zisk/ztráta převádí na syntetický účet **431–Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**.

Z výše uvedeného vyplývá, že vzhledem ke skutečnosti, že na syntetický účet 431 je účtováno při otevírání účetních knih, není syntetický účet 431, resp. příslušná položka rozvahy, předmětem inventarizace majetku a závazků. V případě,

že nedojde ke schválení účetní závěrky, a tedy k rozdělení výsledku hospodaření, a na syntetickém účtu 431, resp. příslušné položce rozvahy, je vykazován k rozvahovému dni zůstatek, pak ani v tomto případě syntetický účet 431, resp. příslušná položka rozvahy, není předmětem inventarizace majetku a závazků (náklady a výnosy nejsou předmětem inventarizace).

U **podrozvahového účtu 999-Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům** je nutné upozornit, že z ustanovení Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech mj. vyplývá, že v knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s § 47 až § 54 vyhlášky č. 410/2009 Sb. účtuje o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek.

Zápisy v knize podrozvahových účtů se uskutečňují tak, že se provádějí na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL podrozvahového účtu, která je stejná jako při předcházejícím nebo následujícím zápisu na příslušný (související) účet v hlavní knize. **Zápisy na účtu 999 se provádějí tak, že strana MÁ DÁTI zajišťuje podvojný zápis na straně DAL jiného podrozvahového účtu a naopak.**

Z výše uvedeného lze dovodit, že v rámci inventarizace se provádí dokladová inventura u všech položek knihy podrozvahových účtů s výjimkou podrozvahového účtu 999-Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům, u kterého je pouze zjišťováno a vyhodnocováno, zda na něm bylo účtováno v souladu s ustanoveními uvedeného Českého účetního standardu.

Příslušný závazný vzor rozvahy obsahuje určitou položku (syntetický účet), a pokud účtový rozvrh neobsahuje tento syntetický účet (účetní případy se na tomto syntetickém účtu neuskutečňují), je logické, že taková položka rozvahy není předmětem inventarizace.

V příloze jako jedné části účetní závěrky jsou mj. vykazovány i stavy jednotlivých položek (podrozvahové účty) knihy podrozvahových účtů. Pokud podrozvahový účet neobsahuje účtový rozvrh příslušné účetní jednotky (účetní případy se na podrozvahovém účtu neuskutečňují), je zřejmé, že taková položka knihy podrozvahových účtů není předmětem inventarizace.

Způsob zjišťování stavů

Dále účetní jednotky v souladu s § 30 odst. 1 zákona o účetnictví skutečně zjištěné stavy majetku a závazků zaznamenávají v inventurních soupisech. Tyto stavy majetku a závazků se zjišťují:

- fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, nebo

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., č. 397/2017 Sb., č. 310/2020 Sb.
a vyhlášky č. 269/2022 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.

§ 4 Rozvaha

(1) V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Příloha č. 1 k této vyhlášce stanoví uspořádání a označování položek rozvahy včetně výpočtů součtových položek a její základní závazný vzor a dále závazné vzory pro:

- a) organizační složky státu,
- b) územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti **a svazky obcí,**
- c) příspěvkové organizace,
- d) státní fondy.

(2) V prvním sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni běžného účetního období neupravená o výši opravek a opravných položek (dále jen „Brutto“).

(3) Ve druhém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni běžného účetního období uvádí informace o výši opravek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (dále jen „Korekce“), a to vždy s kladným znaménkem.

(4) Ve třetím sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni běžného účetního období uvádí informace o stavu dané položky upravená o výši opravek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (dále jen „Netto“).

(5) Ve čtvrtém sloupci aktiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu ve sloupci Netto k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (dále jen „minulé účetní období“).

(6) V prvním sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni.

(7) V druhém sloupci pasiv u jednotlivé položky rozvahy se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni minulého účetního období.

(8) Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. Hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích se k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem. K okamžiku sestavení mezitímní



**MĚSÍČNÍK
MZDOVÁ ÚČETNÍ**



**EDICE
DANĚ**



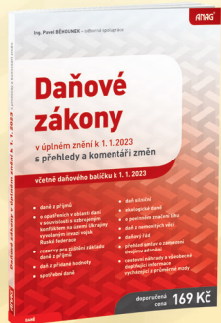
**DYOMĚSÍČNÍK
PRAKTICKÁ PERSONALISTIKA**



**EDICE
ÚČETNICTVÍ**



**MĚSÍČNÍK
ÚČETNÍ A DANĚ**



**EDICE
DANĚ**

