

### *Příloha č. 3*

*Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040, Klíčová aktivita D - Finanční řízení*

# METODIKA ÚČTOVÁNÍ PRO PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

**Autor: Dynatech s.r.o.**

**Verze dokumentu: 1.0**

**Datum vzniku: 1. 12. 2014**

**Datum poslední změny: 30. 1. 2015**

## Obsah

Obsah.....	2
1 Cíl metodiky.....	3
2 Jednotná účetní analytika .....	3
3 Účtování o dlouhodobém majetku .....	3
4 Zásoby .....	18
5 Účtování bankovních operací.....	24
6 Účtování peněz v hotovosti .....	25
7 Účtování cenin.....	27
8 Účtování záloh.....	30
9 Předpis pohledávek a příjmu .....	33
10 Fond odměn.....	37
11 FKSP .....	39
12 Rezervní fond .....	45
13 Investiční fond.....	48
14 Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období.....	51
15 Principy účtování na podrozvahových účtech.....	54
16 Závěr.....	55

## 1 Cíl metodiky

Cílem metodiky je nastavení jednotných účetních pravidel, které poskytnout zřizovateli možnost jednotného nadhledu na získávaná účetní data ze všech zřizovaných organizací. Takto metodicky sjednocená data, lze vhodně použít při sestavování porovnání všech organizací ve skupině a sumarizaci vybraných syntetických (případně i analytických) účtů jednotlivých příspěvkových organizací. Doporučované postupy uvedené v tomto metodickém pokynu nevyjadřují jediné možné postupy účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví, ale jsou doporučené ke zvážení. Dokument je platný k datu vydání a v rámci aktualizace řízené dokumentace doporučujeme i tento metodický pokyn jednou ročně zkontrolovat, případně aktualizovat.

## 2 Jednotná účetní analytika

Tímto dokumentem není řešena závazná účetní analytika jednotlivých syntetických účtů rozdělená analyticky městem a společností Gordic a přijímána jako závazný účetní rozvrh pro příspěvkové organizace zřízené městem Břeclav.

## 3 Účtování o dlouhodobém majetku

### 3.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů

#### 3.1.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (bez dotačního titulu)

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

SU	MD	D
971		X
999	X	

3.1.1.2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	MD	D
041, 042	X	
321		X

3.1.1.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	MD	D
999		X
971	X	

### 3.1.1.4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	MD	D
321	X	
241		X

### 3.1.1.5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	MD	D
416	X	
401		X

### 3.1.1.6 Zařazení majetku do užívání

SU	MD	D
01x, 02x	X	
041, 042		X

### 3.1.1.7 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	MD	D
551	X	
07x, 08x		X

### 3.1.1.8 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	MD	D
416	X	
401		X

## 3.1.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (se zapojením dotačních titulů)

3.1.2.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (automobilu) na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem v celkové výši 580 000 Kč

SU	MD	D
971		580 000
999	580 000	

### 3.1.2.2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek (automobil)

SU	MD	D
042	580 000	
321		580 000

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 3.1.2.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	MD	D
999		580 000
971	580 000	

### 3.1.2.4 Zařazení majetku (automobilu) do užívání

SU	MD	D
022	580 000	
042		580 000

### 3.1.2.5 Tvorba dohadného účtu aktivního v souvislosti s transferem (podíl na transferu činí 50 % pořizovací ceny automobilu) - poskytovatelem transferu je SF

SU	MD	D
388	290 000	
403		290 000

### 3.1.2.6 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	MD	D
321	580 000	
241		580 000

### 3.1.2.7 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	MD	D
416	580 000	
401		580 000

### 3.1.2.8 Předpis pohledávky za SF v souvislosti s transferem poskytovaným zpětně

SU	MD	D
346	290 000	
388		290 000

### 3.1.2.9 Přijetí transferu ze SF na BÚ

SU	MD	D
241	290 000	
346		290 000
401	290 000	
416		290 000

### 3.1.2.10 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	MD	D
551	72 500	
07x, 08x		72 500

### 3.1.2.11 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku)

SU	MD	D
401	36 250	
416		36 250

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

SU	MD	D
403	36 250	
672		36 250

### Komentář k odpisování dlouhodobého majetku:

V souladu s ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku může účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zvolit některý ze způsobů odpisování, a to rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Výše uvedený § 7 odst. 1 zákona o účetnictví stanovuje povinnost účetním jednotkám vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dále § 7 odst. 2 zákona o účetnictví stanovuje, že pokud účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá.

Podrobnosti k metodice odpisování poskytuje metodický pokyn pro odpisy

## 3.2 Účtování zmařeného dlouhodobého hmotného majetku

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

SU	MD	D
971		X
999	X	

### 3.2.2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	MD	D
042	X	
321		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 3.2.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	MD	D
999		X
971	X	

### 3.2.4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	MD	D
321	X	
241		X

### 3.2.5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	MD	D
416	X	
401		X

### 3.2.6 Rozhodnutí o zrušení rozestavěného dlouhodobého majetku (k účetnímu případu musí být připojeno zdůvodnění - komentář, proč došlo ke zmaření investice)

SU	MD	D
547	X	
042		X

### 3.2.7 Vyúčtování zdrojů krytí

SU	MD	D
401	X	
416		X

## 3.3 Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem, darem a svěřeného k hospodaření

### 3.3.1 Bezúplatným převodem, darem a svěřeného k hospodaření mezi vybranými účetními jednotkami

3.3.1.1 Analytické členění účtu 401 a 403 v souvislosti s bezúplatnými převody, dary a majetkem svěřeným k hospodaření mezi vybranými účetními jednotkami

Právní akt	Ust. Zákona č. 250/2000 Sb.	Účet	Účet
Smlouva o bezúplatném	§ 27 odst. 5 písm. a)	401	403

převodu			
Darovací smlouva	§ 27 odst. 5 písm. b)	401	403
Svěřeného k hospodaření	§ 27 odst. 4	401	403

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

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

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

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

### 3.3.1.3 Bezúplatné převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (nebyl pořízen z dotačních titulů) na základě smlouvy o bezúplatném převodu **mezi vybranými účetními jednotkami** - navázat na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala

SU	MD	D
01x	X	
02x		
07x		X
08x		
401		X

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

SU	MD	D
01x	X	
02x		
07x		X
08x		
401		X
403		X



### 3.3.1.5 Protokolární převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - svěřeného k hospodaření

3.3.1.5.1 *Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **bez zapojení** dotačního titulu - navázat na výši ocenění v účetnictví zřizovatele*

SU	MD	D
01x, 02x	X	
07x, 08x		X
401		X

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

SU	MD	D
01x, 02x	X	
07x, 08x		X
401		X
403		X

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

3.3.1.6 **Přijetí darovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku** (nebyl pořízen z dotačních titulů) na základě darovací smlouvy **mezi vybranými účetními jednotkami** - navázat na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala

SU	MD	D
01x 02x	X	
07x 08x		X
401		X

### 3.3.2 Bezúplatným převodem, darem a svěřeného k hospodaření mezi nevybranými účetními jednotkami

#### 3.3.2.1 Pojem nevybraná účetní jednotka

Nevybraná účetní jednotka je ta, která nesplňuje kritéria dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, např. fyzické osoby, právnické osoby, neziskové organizace, sdružení atd.

#### 3.3.2.2 Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi nevybranými účetními jednotkami

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

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

SU	MD	D
01x		
02x	X	
401		X

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

SU	MD	D
01x		
02x	X	
401		X

### 3.4 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nákupem v částce 3 000 Kč až 40 000 Kč

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

### 3.4.1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku

#### 3.4.1.1 Faktura za nakoupený drobný dlouhodobý hmotný majetek

SU	MD	D
558	X	
321		X

#### 3.4.1.2 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do majetku

SU	MD	D
028	X	
088		X

#### 3.4.1.3 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	MD	D
321	X	
241		X

### 3.5 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností v částce 3 000 Kč až 40 000 Kč

#### 3.5.1 Předpis faktury došlé za materiál určený na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	MD	D
501	X	
321		X

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

#### 3.5.2 Aktivace a zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku vytvořeného vlastní činností

SU	MD	D
558	X	
506		X
028	X	
088		X

### **3.6 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nákupem v částce 7 000 Kč až 60 000 Kč**

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

#### **3.6.1 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku**

##### 3.6.1.1 Předpis faktury za drobný dlouhodobý nehmotný majetek

SU	MD	D
558	X	
321		X

##### 3.6.1.2 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

SU	MD	D
018	X	
078		X

##### 3.6.1.3 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	MD	D
321	X	
241		X

### **3.7 Pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici**

#### **3.7.1 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

##### 3.7.1.1 Předpis faktury došlé za pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

SU	MD	D
518	X	
321		X

##### 3.7.1.2 Zařazení pořízeného drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

SU	MD	D
901	X	
999		X

### 3.7.1.3 Úhrada faktury došlé za pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranici

SU	MD	D
321	X	
241		X

## 3.7.2 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

### 3.7.2.1 Předpis faktury došlé za pořízení dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

SU	MD	D
501	X	
321		X

### 3.7.2.2 Zařazení pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

SU	MD	D
902	X	
999		X

### 3.7.2.3 Úhrada faktury došlé za pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici

SU	MD	D
321	X	
241		X

## 3.8 Technické zhodnocení pod stanovenou hranici s možností dosažení této hranice ve stanoveném účetním období

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

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

Poznámka: účty 044 a 045 nemohou vykazovat na konci účetního období (31. 12.) konečný zůstatek, tzn. tyto účty musí být nulové.

### 3.8.1 Technické zhodnocení v rámci dané akce překročí stanovenou hranici

#### 3.8.1.1 První faktura došlá za technické zhodnocení automobilu

SU	MD	D
045	30 000	
321		30 000

#### 3.8.1.2 Druhá došlá faktura za technické zhodnocení automobilu

SU	MD	D
045	11 000	
321		11 000

#### 3.8.1.3 Úhrada první a druhé faktury došlé za technické zhodnocení automobilu

SU	MD	D
321	41 000	
241		41 000

#### 3.8.1.4 Čerpání zdrojů

SU	MD	D
416	41 000	
401		41 000

#### 3.8.1.5 Zaúčtování technického zhodnocení automobilu jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

SU	MD	D
022	41 000	
045		41 000

### 3.8.2 Technické zhodnocení v rámci jedné akce nepřekročilo v daném a ani v následujících účetních obdobích stanovenou hranici (na začátku nebyla jistota, zda hranice bude, či nebude překročena)

#### 3.8.2.1 První došlá faktura za technické zhodnocení automobilu

SU	MD	D
045	30 000	
321		30 000

#### 3.8.2.2 Druhá došlá faktura za technické zhodnocení automobilu

SU	MD	D
045	5 000	
321		5 000

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 3.8.2.3 Rozpuštění technického zhodnocení automobilu do nákladů (k okamžiku, kdy tuto skutečnost známe)

SU	MD	D
501	35 000	
518		
549		
045		35 000

### 3.8.3 Technické zhodnocení v rámci jedné akce překročí v následujícím účetním období stanovenou hranici

#### 3.8.3.1 První došlá faktura za technické zhodnocení v letošním roce

SU	MD	D
045	30 000	
321		30 000

#### 3.8.3.2 Přeúčtování 045 k 31.12. - předpoklad dokončení v následujícím roce

SU	MD	D
042	30 000	
045		30 000

#### 3.8.3.3 Druhá došlá faktura za technické zhodnocení v následujícím roce

SU	MD	D
042	11 000	
321		11 000

#### 3.8.3.4 Úhrada první a druhé faktury došlé za technické zhodnocení

SU	MD	D
321	41 000	
241		41 000

#### 3.8.3.5 Čerpání zdrojů

SU	MD	D
416	41 000	
401		41 000

#### 3.8.3.6 Zařazení dokončeného technického zhodnocení do majetku

SU	MD	D
021	41 000	

042		41 000
-----	--	--------

### **3.9 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z jiných krátkodobých půjček**

#### **3.9.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem**

SU	MD	D
971		X
999	X	

#### **3.9.2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek**

SU	MD	D
042	X	
321		X

#### **3.9.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321**

SU	MD	D
999		X
971	X	

#### **3.9.4 Přijetí krátkodobé tuzemské půjčky na bankovní účet**

SU	MD	D
241	X	
289		X

#### **3.9.5 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ**

SU	MD	D
321	X	
241		X

#### **3.9.6 Předpis investičního příspěvku od zřizovatele (investiční příspěvek je čistě z vlastních zdrojů zřizovatele a je poskytován zpětně před zařazením majetku do užívání)**

SU	MD	D
348	X	
401		X



### 3.9.7 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na BÚ

SU	MD	D
241	X	
348		X

### 3.9.8 Tvorba investičního fondu (dle ČÚS 704)

SU	MD	D
401	X	
416		X

### 3.9.9 Zařazení nově pořízeného dlouhodobého majetku do užívání

SU	MD	D
02x	X	
042		X

### 3.9.10 Splátka krátkodobé půjčky z BÚ

SU	MD	D
241		X
289	X	
416	X	
401		X

V případě pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bude účtováno obdobně (viz bod 1.9 s užitím účtů 041, 01x).

### 3.10 Přecenění majetku reálnou hodnotou - prodej a směna

Městský úřad upozorňuje, že přecenění reálnou hodnotou je nutné zajistit u dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku určeného **k prodeji či směně**, a to v okamžiku záměru prodeje či směny (či k jinému okamžiku, který si účetní jednotka stanoví, dle ČÚS 710, ve vnitřním předpise). **K okamžiku přecenění dojde k pozastavení odpisování.**

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

## 4 Zásoby

### 4.1 1 Účtování materiálových zásob - způsob A

#### 4.1.1 Použití kalkulačního účtu 111 - Pořízení materiálu (v případě způsobu A nutno účtovat prostřednictvím tohoto účtu vždy)

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

SU	MD	D
111	X	
321		X

4.1.1.2 Převod nepřevzatého materiálu k 31. 12. daného období

SU	MD	D
119	X	
111		X

4.1.1.3 Převzetí materiálu na sklad v novém účetním období

SU	MD	D
112	X	
119		X

4.1.1.4 Úhrada dodavatelské faktury

SU	MD	D
321	X	
241		X

#### 4.1.2 Zaúčtování inventarizačních rozdílů koncem účetního období

4.1.2.1 Manka a škody - manko do normy

SU	MD	D
501	X	
112		X

4.1.2.2 Přebytek

SU	MD	D
112	X	
649		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

#### 4.1.2.3 Manka a škody - manko nad normu či zaviněné manko

SU	MD	D
547	X	
112		X

#### 4.1.2.4 Předpis manka viníkovi – zaměstnanci

SU	MD	D
335	X	
649		X

#### 4.1.2.5 Předpis manka viníkovi - cizí subjekt

SU	MD	D
377	X	
649		X

#### 4.1.2.6 Úhrada manka viníkem – zaměstnancem

SU	MD	D
241	X	
335		X

#### 4.1.2.7 Úhrada manka viníkem - cizím subjektem

SU	MD	D
241	X	
377		X

#### 4.1.2.8 Případné vyřazení pohledávky za viníkem - cizím subjektem

SU	MD	D
557	X	
377		X

### 4.1.3 Reklamace materiálu

#### 4.1.3.1 Materiál, který nebyl dodán

##### 4.1.3.1.1 Předpis faktury za materiál

SU	MD	D
111	X	
321		X

##### 4.1.3.1.2 Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
 reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
 Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

SU	MD	D
377	X	
111		X

#### 4.1.3.1.3 Dodání reklamovaného materiálu

SU	MD	D
111	X	
377		X

#### 4.1.3.2 Kvantitativní nebo kvalitativní vada materiálu

##### 4.1.3.2.1 Zúčtování kvantitativní nebo kvalitativní reklamace na dodaný materiál

SU	MD	D
377	X	
111		X

##### 4.1.3.2.2 Dobropis dodavatele

SU	MD	D
321	X	
377		X

##### 4.1.3.2.3 Úhrada dobropisu dodavatelem za uznanou kvalitativní nebo kvantitativní reklamaci

SU	MD	D
241	X	
321		X

#### 4.1.4 Účtování dohadného účtu pasivního - nevyfakturovaná dodávka

##### 4.1.4.1 Nevyfakturovaná dodávka materiálu ve výši předpokládané fakturace k 31. 12. daného účetního období

SU	MD	D
111	X	
389		X

##### 4.1.4.2 Převzetí nevyfakturovaného materiálu na sklad k 31. 12. daného účetního období

SU	MD	D
112	X	
111		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

#### 4.1.4.3 Zaúčtování přijaté faktury dodavatele v novém účetním období

SU	MD	D
389	X	
321		X

##### 4.1.4.3.1 Doučtování rozdílu pořizovací ceny za materiál - při zvýšení předpokládané ceny

SU	MD	D
501	X	
389		X

##### 4.1.4.3.2 Doučtování rozdílu pořizovací ceny za materiál - při snížení předpokládané ceny

SU	MD	D
389	X	
649		X

#### 4.1.5 Neuznané reklamační řízení

##### 4.1.5.1 Dodavatelem neuznaná reklamacie

SU	MD	D
549	X	
377		X

#### 4.1.6 Bezúplatně získaný materiál

##### 4.1.6.1 Bezúplatně získaný (darováním) materiál na sklad pro hlavní činnost

SU	MD	D
111	X	
649		X
112	X	
111		X

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

#### 4.2 Účtování stavu a pohybu zásob vlastní výroby (způsob A)

##### 4.2.1 Zvýšení stavu zásob vlastní výroby

SU	MD	D
12x	X	
508		X

##### 4.2.2 Snížení stavu zásob vlastní výroby

SU	MD	D
----	----	---

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
 reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
 Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

508	X	
12x		X

### 4.3 Účtování materiálových zásob - způsob B

#### 4.3.1 Faktury dodavatele za pořízení materiálu

SU	MD	D
501	X	
321		X

#### 4.3.2 Náklady související s pořízením materiálových zásob, jsou-li samostatně fakturované

SU	MD	D
501	X	
321		X

#### 4.3.3 Faktury dodavatele za pořízení materiálu za účelem reprezentace dané PO

SU	MD	D
513	X	
321		X

#### 4.3.4 Úhrada faktur

SU	MD	D
321	X	
241		X

#### 4.3.5 Nákup materiálových zásob ze zálohy na drobná vydání

SU	MD	D
501	X	
335		X

#### 4.3.6 Bezúplatně získaný materiál

##### 4.3.6.1 Bezúplatně získaný (darováním) materiál pro hlavní činnost

SU	MD	D
501	X	
649		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

#### 4.3.7 Zúčtování stavu zásob na konci účetního období (k datu 31. 12.)

##### 4.3.7.1 Zrušení počátečního stavu zásob daného účetního období

SU	MD	D
501	X	
112		X

##### 4.3.7.2 Zúčtování skutečného stavu zásob zjištěného dle skladové evidence k 31. 12. daného účetního období

SU	MD	D
112	X	
501		X

## 5 Účtování bankovních operací

### 5.1 Účtování bankovních operací - zjednodušený postup

#### 5.1.1 Poplatek za vedení účtu FKSP

##### 5.1.1.1 Úhrada poplatku za vedení účtu FKSP

SU	MD	D
518	X	
243		X

##### 5.1.1.2 Převod mezi běžným účtem a účtem FKSP

SU	MD	D
243	X	
262		X
262	X	
241		X

#### 5.1.2 Přijatý úrok z FKSP

##### 5.1.2.1 Příjem připsaného úroku na účet FKSP

SU	MD	D
243	X	
662		X

##### 5.1.2.2 Převod mezi běžným účtem a účtem FKSP

SU	MD	D
262	X	
243		X
241	X	
262		X

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



## 6 Účtování peněz v hotovosti

### 6.1 Účtování peněz v hotovosti

#### 6.1.1 Zachycení převodu peněžních prostředků z běžného účtu (šekem) v pokladně dle příjmového pokladního dokladu

SU	MD	D
261	X	
262		X

#### 6.1.2 Zaúčtování převáděné částky z běžného účtu dle bankovního výpisu

SU	MD	D
262	X	
241		X

#### 6.1.3 Inkasované tržby z prodeje v hotovosti

SU	MD	D
261	X	
6xx		X

#### 6.1.4 Nákup materiálu v hotovosti (způsob A)

SU	MD	D
111	X	
261		X
112	X	
111		X

#### 6.1.5 Nákup materiálu v hotovosti (způsob B)

SU	MD	D
501	X	
261		X

#### 6.1.6 Výplata provozní zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	MD	D
335	X	
261		X

#### 6.1.7 Vratka části zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	MD	D
261	X	

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

335		X
-----	--	---

### 6.1.8 Schodek pokladní hotovosti a ztráta, včetně předpisu zaměstnanci (dohoda o hmotné odpovědnosti)

SU	MD	D
335	X	
261		X

### 6.1.9 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	MD	D
261	X	
335		X

### 6.1.10 Odvod pokladní hotovosti na běžný účet (dle pokladního výdajového dokladu)

SU	MD	D
262	X	
261		X

### 6.1.11 Připsání převedené částky na běžném účtu (dle bankovního výpisu)

SU	MD	D
241	X	
262		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

## 7 Účtování cenin

### 7.1 Účtování cenin

#### 7.1.1 Nákup stravenek na fakturu

SU	MD	D
263	X	
321		X

#### 7.1.2 Úhrada dodavatelské faktury

SU	MD	D
321	X	
241		X

#### 7.1.3 Spotřeba stravenek

SU	MD	D
527	X	
335	X	
412	X	
263		X

#### 7.1.4 Nákup telefonních karet za hotové

SU	MD	D
263	X	
261		X

#### 7.1.5 Výdej telefonních karet zaměstnancům

SU	MD	D
518	X	
263		X

#### 7.1.6 Nákup poštovních známek

SU	MD	D
263	X	
261		X

#### 7.1.7 Spotřeba poštovních známek

SU	MD	D
----	----	---

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

518	X	
263		X

### 7.1.8 Platba poštovního na poště

SU	MD	D
518	X	
261		X

### 7.1.9 Nákup kolků

SU	MD	D
263	X	
261		X

### 7.1.10 Spotřeba kolků

SU	MD	D
538	X	
263		X

### 7.1.11 Schodek na ceninách - předpis zaměstnanci (dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty)

SU	MD	D
335	X	
263		X

### 7.1.12 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	MD	D
261	X	
335		X

## 7.2 Účtování o kreditních kartách CCS na odběr pohonných hmot

### 7.2.1 Složení trvalé garance při nákupu kreditní karty CCS

SU	MD	D
465	X	
241		X

### 7.2.2 Inkaso firmou CCS ve výši předpokládané spotřeby odběru pohonných hmot

SU	MD	D
----	----	---

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

321	X	
241		X

### 7.2.3 Faktura za odebrané pohonné hmoty a za další poskytnuté služby v členění na:

#### 7.2.3.1 Pohonné hmoty

SU	MD	D
501	X	
321		X

#### 7.2.3.2 Nákup náhradních dílů

SU	MD	D
112	X	
321		X

#### 7.2.3.3 Poskytnuté služby

SU	MD	D
518	X	
321		X

### 7.2.4 Inkaso doplatku za uskutečněné nákupy

SU	MD	D
321	X	
241		X

### 7.2.5 Vrácení trvalé garance po prodeji nebo vyřazení vozidla

SU	MD	D
241	X	
465		X

## 8 Účtování záloh

### 8.1 Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh

#### 8.1.1 Přijatá krátkodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
241	X	
324		X

#### 8.1.2 Přijatá dlouhodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
241	X	
455		X

#### 8.1.3 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata krátkodobá záloha

SU	MD	D
311	X	
602		X

#### 8.1.4 Vypořádání přijaté krátkodobé zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
324	X	
311		X

#### 8.1.5 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata dlouhodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
311	X	
602		X

#### 8.1.6 Vypořádání přijaté dlouhodobé zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
455	X	
311		X

### 8.1.7 Přijetí doplatku faktury za provedené práce z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
241	X	
311		X

### 8.1.8 Úhrada vratky

SU	MD	D
324 (455)	X	
241		X

## 8.2 Účtování poskytnutých provozních záloh

### 8.2.1 Poskytnutí provozní zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
314	X	
241		X

### 8.2.2 Faktura za dodané materiálové zásoby

SU	MD	D
111	X	
321		X

### 8.2.3 Vypořádání zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

#### 8.2.3.1 Vyúčtování poskytnuté zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	MD	D
321	X	
314		X

#### 8.2.3.2 Přijetí přeplatku z poskytnuté zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů na BÚ

SU	MD	D
241	X	
314		X

#### 8.2.3.3 Úhrada doplatku z obchodně-dodavatelských vztahů z BÚ

SU	MD	D
321	X	
241		X



Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.



## 9 Předpis pohledávek a příjmu

### 9.1 Předpis pohledávek a příjmů

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

SU	MD	D
311		X
6xx	X	

1. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.
2. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 311.

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

### 9.2 Nájemné na dobu neurčitou

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

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

SU	MD	D
922	20 000 000	
999		20 000 000

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

SU	MD	D
934	3 000 000	
999		3 000 000

#### 9.2.3 Předpis ročního nájemného

SU	MD	D
----	----	---

311	1 000 000	
603		1 000 000

### 9.2.4 Přijetí ročního nájemného

SU	MD	D
241	1 000 000	
311		1 000 000

### 9.2.5 Odúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky z jiných smluv - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	MD	D
999	3 000 000	
934		3 000 000

### 9.2.6 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	MD	D
999	20 000 000	
922		20 000 000

## 9.3 Předpis pohledávky a opravné položky

Je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:

- Účet 311 - Odběratelé - účet 194 - Opravné položky k odběratelům,
- Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,
- Účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – účet 193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým,
- Účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení - účet 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení,
- Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí),
- Účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - účet 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým,
- Účet 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým.

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

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

### Opravné položky se netvoří u těchto účtů:

- a) Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- b) Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- c) Účet 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- d) Účet 341 - Daň z příjmů
- e) Účet 342 - Jiné přímé daně
- f) Účet 343 - Daň z přidané hodnoty
- g) Účet 344 - Jiné daně a poplatky
- h) Účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- i) Účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- j) Účet 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- k) Účet 381 - Náklady příštích období
- l) Účet 385 - Příjmy příštích období
- m) Účet 388 - Dohadné účty aktivní
- n) Účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- o) Účet 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

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

## 9.4 Příklad od 1. ledna 2012 - pohledávky po splatnosti

### 9.4.1 Vystavení faktury za služby v roce 2012 a následujících ve výši 1 000 Kč se splatností 15 dnů

SU	MD	D
311	1 000	
602		1 000

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

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

SU	MD	D
556	100	
194		100

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

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

### 9.4.3 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	MD	D
194	1 000	
556		1 000

### 9.5 Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

#### Komentář:

1. Pohledávky mohou být vyřazeny především z těchto důvodů:
  - a) náklady na jejich vymáhání by pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky,
  - b) došlo k jejich promlčení,
  - c) pro PO jsou považovány za nedobytné v souladu s vnitřními předpisy.
2. K vyřazení pohledávky u PO je nezbytný souhlas zřizovatele dle pravomocí určených zřizovací listinou.

#### 9.5.1 Vyřazení pohledávky

SU	MD	D
557	1 000	
311		1 000

#### 9.5.2 Evidence vyřazené pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

SU	MD	D
911	1 000	
999		1 000

#### 9.5.3 Již vyřazená pohledávka byla následně uhrazena na bankovní účet

SU	MD	D
241	1 000	
643		1 000

#### 9.5.4 Odúčtování vyřazené pohledávky z podrozvahového účtu

SU	MD	D
999	1 000	
911		1 000

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

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

**Prekluze = dochází k zániku práva a tudíž i možnosti uplatnit toto právo věřitelem**

Jedná se např. o právo na náhradu za poškození nebo nadměrné opotřebení pronajaté věci vůči nájemci.

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

Z účetního hlediska k okamžiku poškození věci nedojde k předpisu pohledávky na SU vůči nájemci, ale bude učiněn zápis na podrozvahový účet 911. V okamžiku proběhnutí prekluzivní lhůty dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 911.

**Promlčení pohledávky = nezaniká právo, ale je ztížena vymahatelnost pohledávky**

Z účetního hlediska účetní jednotka posoudí, zda je předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Pokud ano, vyřadí pohledávku ze SU a účtuje o takové pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu. Na příslušném podrozvahovém účtu bude

## 10 Fond odměn

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

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

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

#### 10.1.1 Tvorba FO ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	MD	D
431	X	
411		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 10.1.2 Předpis závazku - odměny zaměstnanců

SU	MD	D
521	X	
331		X

### 10.1.3 Výplata odměn zaměstnanců

SU	MD	D
331	X	
241		X

### 10.1.4 Čerpání FO

SU	MD	D
411	X	
648		X

## 11 FKSP

### **11.1 Tvorba a použití FKSP (§ 48 odst. 8 a § 60 zákona č. 218/2000 Sb. A § 33 zákona č. 250/2000 Sb.)**

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

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím jiné osoby účtuje účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci a případně o nákladech za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 528 - Jiné sociální náklady (527 - Zákonné sociální náklady), a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Krajský úřad doporučuje užití účtu 527 - Zákonné sociální náklady.

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

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

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu sociální výpomoci nebo půjčky, včetně půjčky na bytové účely, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP. O splátkách těchto půjček účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 243 - Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci.

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

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

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 11.1.1 Tvorba FKSP

11.1.1.1 Tvorba FKSP ve výši 1 % z objemu na platy, náhrady platů atd.

SU	MD	D
527	X	
412		X

11.1.1.2 Příděl peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

11.1.1.2.1 Účtování na účtu FKSP

SU	MD	D
262		X
243	X	

11.1.1.2.2 Účtování na účtu BÚ

SU	MD	D
241		X
262	X	

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

### 11.1.2 Použití FKSP

11.1.2.1 Stravné - při využití cizího stravovacího zařízení

11.1.2.1.1 Přijetí došlé faktury

SU	MD	D	Poznámka
528 (527)	X		Podíl zaměstnavatele (u placení cizím stravníkům)
412	X		Podíl FKSP
335	X		Částečně hradí zaměstnanci
321		X	Celkem za dodavateli

Komentář: Účet 527 i 528 jsou přípustné.

11.1.2.1.2 Úhrada došlé faktury – Úhrada z běžného účtu

SU	MD	D
321	X	
241		X

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

11.1.2.1.3 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu FKSP

SU	MD	D
262	X	
243		X



Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

#### 11.1.2.1.4 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu BÚ

SU	MD	D
241	X	
262		X

#### 11.1.2.1.5 Úhrada závazku zaměstnancem - srážka z platu

SU	MD	D
331	X	
335		X

### 11.1.2.2 Prodané obědy - vlastní stravovací provoz

#### 11.1.2.2.1 Prodané obědy cizím strážníkům

##### 11.1.2.2.1.1 Neplátcí DPH

SU	MD	D
311	X	
602		X

##### 11.1.2.2.1.2 Plátcí DPH

SU	MD	D
311	X	
343		X
602		X

##### 11.1.2.2.1.3 Vydané obědy zaměstnancům

SU	MD	D
335	X	
412	X	
602		X
343		X

#### 11.1.2.2.2 Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP - z FKSP na BÚ

##### 11.1.2.2.2.1 Účtování na běžném účtu

SU	MD	D
241	X	
262		X

##### 11.1.2.2.2.2 Účtování na účtu FKSP

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

SU	MD	D
262	X	
243		X

### 11.1.2.3 Půjčka zaměstnanci

#### 11.1.2.3.1 Poskytnutí půjčky

SU	MD	D
335	X	
243		X

#### 11.1.2.3.2 Splátka půjčky na bankovní účet

SU	MD	D
243	X	
335		X

#### 11.1.2.3.3 Splátka půjčky srážkou z platu

SU	MD	D
331	X	
335		X

#### 11.1.2.3.4 Splátka půjčky do pokladny

SU	MD	D
261	X	
335		X

#### 11.1.2.3.5 Převod z běžného účtu na účet FKSP

SU	MD	D
262	X	
241		X
243	X	
262		X

### 11.1.2.4 Rekreační

#### 11.1.2.4.1 Přijetí došlé faktury za rekreaci zaměstnance

SU	MD	D	Poznámka
412	X		Podíl hrazený z FKSP
335	X		Podíl hrazený zaměstnancem
321		X	Dodavatelé celkem

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

#### 11.1.2.4.2 Úhrada došlé faktury

##### 11.1.2.4.2.1 Z účtu FKSP

SU	MD	D
321	X	
243		X

##### 11.1.2.4.2.2 Úhrada závazku zaměstnancem na bankovní účet

SU	MD	D
243	X	
335		X

##### 11.1.2.4.2.3 Úhrada závazku zaměstnancem srážkou z platu

SU	MD	D
331	X	
335		X

##### 11.1.2.4.2.4 Úhrada závazku zaměstnancem do pokladny

SU	MD	D
261	X	
335		X

##### 11.1.2.4.2.5 Převod z běžného účtu na účet FKSP

SU	MD	D
262	X	
241		X
243	X	
262		X

#### 11.1.2.5 Dar

SU	MD	D
412	X	
243		X

#### 11.1.2.6 Pořízení drobného dlouhodobého majetku z FKSP

##### 11.1.2.6.1 Přijatá faktura za nákup drobného dlouhodobého majetku

SU	MD	D
558	X	
321		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

#### 11.1.2.6.2 Úhrada přijaté faktury

SU	MD	D
321	X	
243		X

#### 11.1.2.6.3 Čerpání FKSP

SU	MD	D
412	X	
648		X

#### 11.1.2.6.4 Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání

SU	MD	D
028	X	
088		X

## 12 Rezervní fond

### 12.1 Rezervní fond (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

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

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

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

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

**Postup účtování u PO zřízené územním samosprávným celkem:**

#### 12.1.1 Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	MD	D
431	X	
413		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

## 12.1.2 Tvorba RF z peněžních darů

### 12.1.2.1 Účelové dary

SU	MD	D
241	X	
414		X

### 12.1.2.2 Neúčelové dary

SU	MD	D
241	X	
414		X

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

SU	MD	D
67x	X	
414		X

## 12.1.4 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

SU	MD	D
413		
414	X	
648		X

## 12.1.5 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

SU	MD	D
414	X	
648		X

## 12.1.6 Čerpání RF k úhradě sankcí

SU	MD	D
413		
414	X	
648		X

## 12.1.7 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

SU	MD	D
413	X	
431, 432		X

Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 12.1.8 Čerpání RF k posílení investičního fondu

SU	MD	D
413		
414	X	
416		X

### 12.1.9 Čerpání RF k použití daru

SU	MD	D
414	X	
648		X

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

SU	MD	D
414	X	
67x		X

## 13 Investiční fond

### 13.1 Investiční fond

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

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

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

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

**Postup účtování u PO zřízené územním samosprávným celkem:**

#### 13.1.1 Tvorba IF z odpisů

SU	MD	D
401	X	
416		X



Zvýšení kvality řízení, finanční řízení a Good Governance na Městském úřadu Břeclav,  
 reg. č. CZ.1.04/4.1.01/89.00040  
 Projekt je financován z Evropského sociálního fondu a rozpočtu města Břeclavi.

### 13.1.2 Tvorba IF z investiční dotace od zřizovatele

SU	MD	D
401	X	
416		X

### 13.1.3 Tvorba IF z příspěvku státního fondu

SU	MD	D
401	X	
416		X

### 13.1.4 Tvorba IF z příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku bez přecenění reálnou hodnotou

SU	MD	D
548	X	
416		X

### 13.1.5 Tvorba IF z darů a příspěvků jiných subjektů

SU	MD	D
241	X	
416		X

### 13.1.6 Tvorba IF z příjmů z prodeje hmotného majetku ve vlastnictví PO bez přecenění reálnou hodnotou

SU	MD	D
548	X	
416		X

### 13.1.7 Tvorba IF z převodu z rezervního fondu

SU	MD	D
413		
414	X	
416		X

### 13.1.8 Odpis nekrytého IF (prioritně je doporučeno naplnit IF, následně Fond odměn a teprve poté rezervní fond)

SU	MD	D
416	X	
648		X

**Komentář č. 1:**

Nezajistí-li PO ke dni sestavení řádné účetní závěrky (31. 12.), s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí investičního fondu finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl investiční fond v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. PO v příloze k účetní závěrce zdůvodní, proč nebylo možno investiční fond kryt finančními prostředky.

### **Komentář č. 2: Odpis nekrytého fondu ve vztahu k zákonu o daních z příjmů**

V souladu s ustanovením § 23 odst. 4 písm. e) zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění, takto vzniklý výnos není příjmem zahrnutým do základu daně z příjmů.

### **Komentář č. 3: Upozornění na jedinečnost účetní operace - odpis nekrytého fondu**

Upozorňujeme, že účetní operaci - odpis nekrytého fondu lze provést pouze k 31. 12. daného účetního období. Zároveň není možné tuto účetní operaci provádět z důvodu vybilancování VH - tento postup by byl považován za zkreslení účetní závěrky.

#### **13.1.9 Čerpání IF k financování investičních výdajů**

SU	MD	D
416	X	
401		X

#### **13.1.10 Čerpání IF k úhradě investičních úvěrů nebo půjček**

SU	MD	D
416	X	
401		X

#### **13.1.11 Čerpání IF k odvodu do rozpočtu zřizovatele**

SU	MD	D
416	X	
241		X

#### **13.1.12 Čerpání IF k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku**

SU	MD	D
416	X	
648		X

## 14 Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období

### 14.1 Obecně o časovém rozlišení

Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů. Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

### 14.2 Podmínky časového rozlišení

Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) výše částky,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv (účty 388 a 389) platí, že zároveň nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, zejména není známa přesná částka.

S ohledem na ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, doporučujeme časově nerozlišovat případy, u nichž postačuje naplnění jedné z níže uvedených podmínek:

- a) nevýznamné částky,
- b) u částek, kdy náklady na získání informace (výpočet časového rozlišení, zachycení v účetnictví, proces inventarizace, odúčtování časového rozlišení atd.) převyší přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

Doporučujeme stanovit výši dohadného účtu na základě:

- a) podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby  
dle minulého roku zindexované růstem cen (zejména u provozních nákladů, např. elektrická energie, voda, plyn atd.),
- b) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- c) výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění,
- d) výše spotřeby - odečet měřicího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- e) předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

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

### 14.2.1 PO uzavřela pojistnou smlouvu ke dni 1. 9. 2013, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, pojistné za období 1. 9. 2013 - 31. 8. 2014, částka ročního pojistného činí 24 000 Kč.

#### 14.2.1.1 Předpis závazku k 1. 9. 2013 za roční pojistné

SU	MD	D
549	8 000	
381	16 000	
321		24 000

#### 14.2.1.2 Úhrada závazku k 15. 9. 2013 daného období za roční pojistné

SU	MD	D
321	24 000	
241		24 000

#### 14.2.1.3 K 1. 1. 2014 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

SU	MD	D
549	16 000	
381		16 000

**Při uplatnění principu časového rozlišení se částky nákladů a výnosů musí rozpočítávat:**  
**a) dle počtu kalendářních dnů daného období,**  
**b) nebo dle počtu kalendářních měsíců.**

## 14.3 Opravy minulých období

Opravy účetních záznamů provádí účetní jednotka tak, aby bylo možné určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

### 14.3.1 Opravy minulých období - nevýznamná výše

V případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, jejíž správné zaúčtování by ovlivnilo výši výsledku hospodaření za toto účetní období a kdy částka této opravy není významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě.

Dále se za chybu nepovažují opravy dle § 17 odst. 7 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

### 14.3.2 Opravy minulých období - významná výše

Jedná se zejména o opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní

období nebo částky 260 000 Kč. Takovéto opravy budou zaúčtovány prostřednictvím účtu 408 - Opravy minulých období.

#### ***14.4 Chybné stanovení dohadných účtů***

**Zpřesnění částek nákladů nebo výnosů minulých účetních období**, o kterých bylo účtováno prostřednictvím dohadných účtů a **nejedná se o chybu při stanovení dohadu**, se účtuje prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů.

**Oprava nákladů nebo výnosů minulých účetních období spojená s chybou při stanovení dohadu, které jsou významné, se zachycují na účtu 408.**

Za chybu při stanovení dohadu se považuje zejména:

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

## 15 Principy účtování na podrozvahových účtech

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

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

Pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena a je nutné se řídit ČÚS č. 701 a stanovit si hladiny významnosti vyjádřením částky, %, výčtem případů či kombinací předchozího. U majetku vedeného na podrozvahových účtech je hranice významnosti u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč (nevztahuje se na účty 901 a 902).

Pokud PO vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, není nutné účtovat o podrozvahových účtech, pokud zřizovatel nestanoví jinak.

**Je tedy nutné, aby účetní jednotka ve svém vnitřním předpise s ohledem na objem svých účetních operací stanovila hladinu významnosti při zaúčtování u účetních případů, kde se vyskytují podrozvahové účty. Pokud si ji účetní jednotka nestanoví, hladina významnosti je nula, a proto musí účtovat o každé uzavřené smlouvě, či přijatém usnesení samosprávy i v rámci podrozvahových účtů.**

## 16 Závěr

- (1) Tento metodický pokyn je doporučený pro PO v územní působnosti Městského úřadu Břeclavi.
- (2) Městský úřad Břeclav jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u příspěvkových organizací v územní působnosti Městského úřadu Břeclavi.
- (3) V metodickém pokynu jsou řešeny vzorové případy, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.
- (4) Tento metodický pokyn nabývá platnosti **XX. XX. XXXX** a účinnosti **XX. XX. XXXX**.