

# VYBRANÉ POSTUPY ÚČTOVÁNÍ ÚSC (1) – peněžní fondy, majetek

Účetnictví a rozborů ve veřejné správě

# Peněžní fondy ÚSC

- ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky – zejména pro příspěvkové organizace, analogicky lze použít pro ÚSC
- Obce a kraje mohou zřizovat peněžní fondy (dle § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů)
- Peněžní fondy obce zřizuje zastupitelstvo obce
- Peněžní fondy kraje může zřizovat i rada kraje, pokud si tuto působnost nevyhradí zastupitelstvo kraje
- ÚSC nemusí mít zřízený žádný peněžní fond → prostředky soustředěny pouze na bankovním účtu rozpočtu (ZBÚ)

# Statut peněžního fondu

- hospodaření peněžního fondu se řídí jeho statutem
- statut vydává ten orgán ÚSC, který peněžní fond zřídil
- příjmy a výdaje peněžního fondu, specifikace použití prostředků fondu
- může být vydán formou OZV

- peněžní fondy mohou být účelové
  - ▣ př. sociální fond obce
  - ▣ př. fond bytové výstavby
  
- peněžní fondy mohou být bez účelového určení
  - ▣ př. fond rezerv a rozvoje

# Účtování peněžního fondu

- Fond je napojen na rozpočet ÚSC → peněžní prostředky se ve fondu pouze ukládají, pokud mají být použity, převedou se zpět do rozpočtu,
- nebo peněžní operace jsou realizovány přímo z účtu p. fondu.
  
- Přesuny prostředků mezi rozpočtem a peněžním fondem podléhají konsolidaci
- Pohyby peněžních prostředků fondu podléhají klasifikaci rozpočtovou skladbou!
  
- **SÚ 236 – běžné účty peněžních fondů** – peněžní prostředky fondu
- **SÚ 419 – peněžní fondy** – pasivní účet
- **SÚ 548 – tvorba fondů**
- **SÚ 648 – čerpání fondů**
  
- Aktiva peněžního fondu mohou mít i jinou formu než peněžní - pohledávky, majetek → zůstatky 236 a 419 mohou být rozdílné.

- Předpisy nevyžadují vedení zvláštního účtu k peněžním fondům ÚSC. Je stanoven zvláštní účet (236) , ale není dána povinnost ho tvořit.
- Postupy účtování fondů ÚSC lze stanovit celkem volně, existují různé názory na řešení... tvorba a použití fondů přes účty 548 a 648 je možná, ale s dopadem zkreslení VH běžného roku, zkreslením obratu

# Tvorba fondu

A) z přebytků hospodaření minulých let

431 (432) MD / 419 D

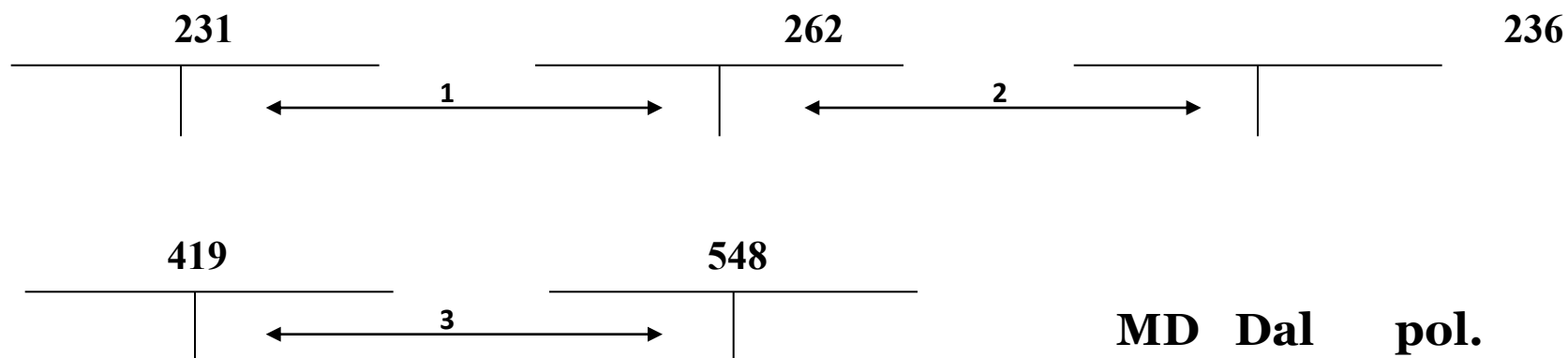
B) z příjmů běžného roku, které nejsou k využití v  
běžném roce +

C) převody prostředků z rozpočtu během roku do fondů

548 (401) MD / 419 D

**Pozn.:** účet 401 je použit k tvorbě investičních fondů z odpisů u PO,  
dle ČÚS 704 je možné jej využít i u peněžních fondů ÚSC (AE!!)

# Převod peněz mezi ZBÚ a účtem peněžního fondu



	MD	Dal	pol.
<b>1</b> převod prostředků z rozpočtu do peněžního fondu	262	231	534x * 6330
<b>2</b> přijetí prostředků z rozpočtu do peněžního fondu	236	262	4134
<b>3</b> tvorba fondu	548	419	

- \* 5342 – Sociální fond,  
 5344 – Fond rezerv a rozvoje,  
 5349 – Ostatní převody vlastním fondům

Pozn: pro převody z bankovního účtu fondu na ZBÚ se použijí následující položky:

- 4133 – Převody z vlastních rezervních fondů,  
 4139 – Ostatní převody z vlastních fondů



- Dle jiných interpretací (např. I. Schneiderová) není třeba při tvorbě fondu použít pro převod mezi bankovními účty účet 262 :

**401 MD / 231 D a 236 MD / 419 D**

(+ konsolidační položky)

- Je možná též přímá tvorba fondu (z výnosů, např. úroků z bankovního účtu fondu):

**236 MD / 6xx D a 401 MD / 419 D**

(např. SÚ 662, 603, 64x, 649, příp. 403 – pozor na rozpočtovou skladbu)

# Použití fondů

□ Zjednodušeně:

5xx MD / 236 D

419 MD / 401 D

Náklady např.

501 – spotřeba materiálu,

569 – bankovní poplatky,

511 – opravy a udržování, příp.

042 – pořízení DM.

# Majetek ÚSC

- Stálá aktiva (dlouhodobý majetek)
  - ▣ majetek, který slouží dlouhodobě, spotřeba probíhá postupně (opotřebovává se)
- Oběžná aktiva (krátkodobá aktiva, krátkodobý majetek)
  - ▣ majetek, který ÚSC používá ve své činnosti, ihned se spotřebuje, příp. je proces přeměny z jedné formy majetku na druhou kratší než 1 rok

# Zákon o obcích a majetek

- povinnost spravovat svůj majetek účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly, které plní
- majetek chránit před zničením, poškozením, odcizením či zneužitím
- povinnost včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení
- **publikační povinnost obce** – záměr prodat, směnit nebo darovat nemovitý majetek, pronajmout jej nebo poskytnout jako výpůjčku obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce
  - Publikační povinnost se NEVZTAHUJE na pronájem bytů a hrobových míst anebo pronájem nebo výpůjčku majetku obce na dobu kratší než 30 dnů nebo pokud jde o pronájem nebo výpůjčku právnické osobě zřízené obcí

# Obec nesmí rucit za závazky fyzických osob a právnických osob

## vyjma

- a) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici uskutečňovanou s finanční podporou ze státního rozpočtu, státních fondů nebo národního fondu,
- b) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do obcí vlastněných nemovitostí,
- c) těch, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo stát,
- d) těch, v nichž míra účasti jí samé nebo spolu s jinou obcí nebo obcemi, krajem nebo kraji nebo státem přesahuje 50 %,
- e) bytových družstev,
- f) honebních společenstev.

Právní úkony učiněné v rozporu s výše uvedeným ustanovením jsou od počátku neplatné.

# Majetkoprávní úkony a orgány obce

- Významné majetkoprávní úkony jsou vyhrazeny zastupitelstvu obce ⇒ následující snímky
  
- Rada obce
  - plní úkoly zřizovatele vůči zřízeným příspěvkovým organizacím a organizačním složkám a úkoly zakladatele vůči založeným organizacím
  - rozhoduje ve věcech obce jakožto jediného společníka obchodní společnosti
  - rozhoduje o uzavírání nájemních smluv a smluv o výpůjčce

# § 85 Zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto majetkoprávních úkonech:

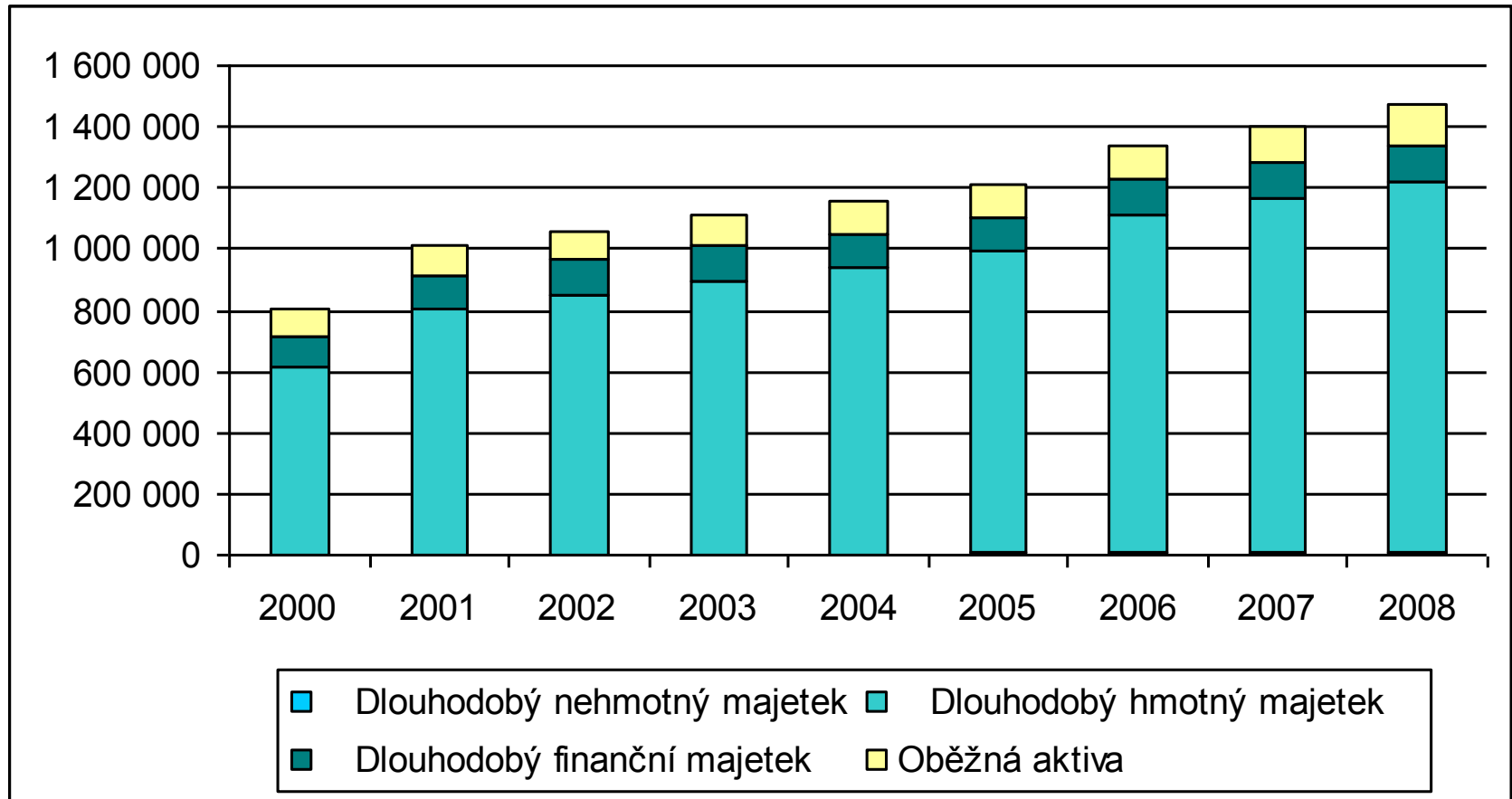
- a) nabytí a převod nemovitých věcí včetně vydání nemovitostí podle zvláštních zákonů, převod bytů a nebytových prostorů z majetku obce,
- b) poskytování věcných darů v hodnotě nad 20 000 Kč a peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kal. roce,
- c) poskytování dotací nad 50 000 Kč v jednotlivých případech občanským sdružením, humanitárním organizacím a jiným fyzickým nebo právnickým osobám působícím v oblasti mládeže, tělovýchovy a sportu, sociálních služeb, podpory rodin, požární ochrany, kultury, vzdělávání a vědy, zdravotnictví, protidrogových aktivit, prevence kriminality a ochrany životního prostředí,
- d) uzavření smlouvy o sdružení a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec účastníkem,
- e) peněžité i nepeněžité vklady do právnických osob,

## § 85 Zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto majetkoprávních úkonech:

- f) vzdání se práva a prominutí pohledávky vyšší než 20 000 Kč,
- g) zastavení movitých věcí nebo práv v hodnotě vyšší než 20 000 Kč,
- h) dohody o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců,
- i) postoupení pohledávky vyšší než 20 000 Kč,
- j) uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvy o sdružení,
- k) zastavení nemovitých věcí,
- l) vydání komunálních dluhopisů.



# Struktura majetku obcí (v mil. Kč)



# Další formy správy obecního majetku

- Obce mohou pro hospodárné využívání svého majetku:
  - ▣ zřizovat vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity,
  - ▣ zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk,
  - ▣ zakládat obchodní společnosti, a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným,
  - ▣ zakládat obecně prospěšné společnosti,
  - ▣ zřizovat školské právnické osoby,
  - ▣ zřizovat veřejné výzkumné instituce,
  - ▣ zřizovat veřejné neziskové organizace
  - ▣ podílet se společenským podílem na činnosti jiných osob, opět pouze akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným či obecně prospěšné společnosti,
  - ▣ podílet se na činnosti svazku obcí,
  - ▣ spolupracovat s dalšími osobami v zájmových sdružení právnických osob a nebo na základě smlouvy o sdružení.

# Zákon o krajích a majetek

- Podobné vymezení jako u obcí,
- publikační povinnost je 30 dnů, nevztahuje se na
  - ▣ pronájem bytů,
  - ▣ pronájem anebo výpůjčku majetku kraje na dobu kratší než 90 dnů nebo
  - ▣ jde-li o pronájem nebo výpůjčku právnické osobě, jejímž zřizovatelem je kraj, nebo
  - ▣ jde-li o pronájem silničního nebo silničního pomocného pozemku v souvislosti se zvláštním užíváním silnic podle zvláštního zákona,
  - ▣ na výpůjčky nebo pronájem majetku svěřeného příspěvkovým organizacím zřízeným krajem.

# Kraj nesmí ručit za závazky fyzických a právnických osob vyjma

- a) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici uskutečňovanou s finanční podporou ze státního rozpočtu, státních fondů, nebo národního fondu,
  - b) závazků vyplývajících ze smlouvy o úvěru, jsou-li peněžní prostředky určeny pro investici do krajem nebo obcí vlastněné nemovitosti,
  - c) těch, jejichž zřizovatelem je kraj, stát nebo obec,
  - d) těch, v nichž míra účasti kraje nebo spolu s jiným krajem (krají), obcí (obcemi) nebo státem přesahuje 50 %.
- Právní úkony učiněné v rozporu s výše uvedeným ustanovením jsou od počátku neplatné.

# Majetkoprávní úkony orgánů kraje

- zastupitelstvo
  - nemovitosti
  - dary nad 100 tis.
  - dotace nad 200 tis.
  - prominutí a postoupení pohledávky vyšší než 200 tis.
  - uzavírání dohod o splátkách nad 18 měsíců
  - zastavení movitostí v hodnotě vyšší než 200 tis.
  - přijetí úvěru, půjčky, ručení, zástava nemovitosti
  - vydání dluhopisů, rozhodnutí o majetkové účasti a vkladech
- rada
  - movitosti
  - dary do 100 tis.
  - dotace do 200 tis.
  - prominutí a postoupení pohledávky do 200 tis.
  - uzavírání dohod o splátkách do 18 měsíců
  - zastavení movitostí v hodnotě do 200 tis.

# Dlouhodobý majetek

## □ Účtová třída 0

- nehmotný DM – ú. sk. 01

- hmotný DM - 02, 03

  - Drobný DM: DDNM – 018, DDHM – 028

- finanční DM – 06

- 04 – nedokončený a pořizovaný DM, uspořádací účty TZ

- 05 – poskytnuté zálohy na DM

- oprávky – 07, 08

ÚSC majetek neodepisují, odepisovat jej začnou k  
1.1.2011

# Analytické účty k majetku

- ČÚS 701, bod 3 (část)

3.2. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:

- a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,
- b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění,

# Oceňování DM

- zák. o účetnictví, §24-28
- DM nevytvořený vlastní činností – PC
- DM vytvořený vlastní činností – vlastní náklady
- Podíly, CP a deriváty – PC
- Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby – pokud není známa PC, tak 1 Kč
- DM bezúplatným nabytím - RPC



- PC = cena, za kterou byl majetek pořízen + náklady s jeho pořízením související
- RPC = cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje
- VN = přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti

# Ocenění reálnou hodnotou

- § 27, odst. 1, písm. h)
  - U vybraných účetních jednotek (tedy i ÚSC) oceňujeme majetek určený k prodeji reálnou hodnotou
- RH =
  - Tržní hodnota
  - Ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici
  - Ocenění podle zvláštních právních předpisů

# Vyhláška 410/2002 Sb.

- co se promítá do jednotlivých položek rozvahy (§11-32) → vymezení DM
- metody při evidenci, účetní metody
- co vstupuje a nevstupuje do pořizovací ceny DM (§55)

# Vymezení nákladů souvisejících s pořízením DM - Součástí ocenění jsou zejména náklady na

- a) přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, zejména odměny za poradenské služby a zprostředkování, správní poplatky, platby za poskytnuté záruky, expertízy, patentové rešerše a předprojektové přípravné práce,
- b) odvody za dočasné nebo trvalé odnětí zemědělské půdy zemědělské výrobě a poplatky za dočasné nebo trvalé odnětí lesní půdy,
- c) průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu, zařízení staveniště, odlesnění a příslušné terénní úpravy, clo, dopravné, montáž a umělecká díla tvořící součást stavby,
- d) licence, patenty a jiná práva využitá při pořizování majetku, nikoliv pro budoucí provoz,
- e) vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu,
- f) náhrady za omezení vlastnických práv, náhrady majetkové újmy vlastníkovi nebo nájemci nemovitosti nebo za omezení v obvyklém užívání, jakož i platby za smýcený porost v souvislosti s výstavbou,

g) úhradu podílu na

- 1. oprávněných nákladech provozovatele přenosové soustavy nebo příslušného provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a zajištěním požadovaného příkonu,
- 2. účelně vynaložených nákladech provozovatele distribuční soustavy spojených s připojením a se zajištěním požadované dodávky plynu,
- 3. účelně vynaložených nákladech dodavatele spojených s připojením a se zajištěním dodávky tepelné energie,

h) úhrady nákladů za přeložky, překládky a náhradní pozemní komunikaci účetní jednotce, která má vlastnické právo k dotčenému majetku, anebo která hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, pokud je účetní jednotka oprávněna k takovéto úhradě nákladů,

i) zkoušky před uvedením majetku do stavu způsobilého k užívání. Vzniknou-li při zkouškách použitelné výrobky nebo výkony, jsou výnosy z těchto výrobků nebo výkonů součástí provozních výnosů a náklady na ně (bez odpisů) součástí provozních nákladů. Zkouškami nejsou záběh a osvojení, které jako počáteční vícenáklady zahajované výroby jsou součástí nákladů po uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání,

j) zabezpečovací, konzervační a udržovací práce při zastavení pořizování majetku a dekonzervační práce v případě dalšího pokračování v pořizování; pokud je pořizování majetku zastaveno trvale, odepíše se pořizovaný majetek při jeho vyřazení do nákladů.

# Součástí ocenění DM a technického zhodnocení zejména nejsou

- a) opravy a údržba. Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady,
- b) náklady nájemce na uvedení najatého majetku do předchozího stavu,
- c) kurzové rozdíly,
- d) smluvní pokuty a úroky z prodlení, popřípadě jiné sankce ze smluvních vztahů,
- e) nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba,
- f) náklady na zaškolení pracovníků,
- g) náklady na vybavení pořizovaného dlouhodobého majetku zásobami,
- h) náklady na biologickou rekultivaci,
- i) náklady spojené s přípravou a zabezpečením dlouhodobého majetku vzniklé po uvedení pořizovaného dlouhodobého majetku do užívání.

# DHM – Vyhláška 410/2009 Sb., §14:

- pozemky, bez ohledu na výši ocenění
- kulturní předměty, bez ohledu na výši ocenění
- stavby, bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší jak 1 rok, jejich ocenění je vyšší jak 40 000 Kč, předměty z drahých kovů
- pěstitelské celky trvalých porostů
- DDHM – movité věci, případně soubory movitých věcí s dobou použitelnosti větší jak 1 rok, ocenění vyšší jak 3000 a max. 40 000 Kč, spodní hranici lze vnitřním předpisem snížit
- ostatní DHM – dospělá zvířata, ložiska nevyhrazeného nerostu (obojí bez ohledu na výši ocenění, technické zhodnocení)

# Stavby

- Účet 021
  - a) stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle jiných právních předpisů,
  - b) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
  - c) technické rekultivace,
  - d) byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle jiného právního předpisu,
  - e) nemovité kulturní památky oceněné pořizovací nebo reprodukční pořizovací cenou,
  - f) technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28 odst. 5 zákona, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč,
  - g) technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona.

Stavba není součástí pozemku.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek



# Kulturní předměty

- Před zařazením na účet 032 má přednost:
  - ▣ Zařazení kulturní nemovité památky na účet 021
  - ▣ Umělecké dílo nebo předmět, které je součástí stavby (je součástí ocenění stavby - 021)
  - ▣ Kulturní předmět pořízený za účelem prodeje v nezměněném stavu (zboží – ÚS 13)
- Umělecké dílo pořízené za účelem výzdoby, doplnění interiéru, a není součástí stavby
- Neodepisují se, netvoří se k nim opravné položky

# DNM – Vyhláška 410/2009 Sb., §11:

- zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, s dobou použitelnosti delší jak 1 rok a u kterých je ocenění vyšší jak 60 000 Kč, povolenky na emise, preferenční limity
- technické zhodnocení, ocenění > 60 000 Kč v rámci účetního období
  - i když majetek účetní jednotka užívá, ale nevlastní
- DDNM – doba použitelnosti > 1 rok, ocenění > 7 000 Kč a max. 60 000 Kč, spodní hranici lze vnitřním předpisem snížit
- 043 – pořizovaný DFM

# Dlouhodobý finanční majetek – Vyhl. 410/2009 Sb., §17:

- CP a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než 1 rok
  - majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (více jak 50 %)
  - majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (více jak 20 %)
  - dluhové cenné papíry držené do splatnosti
  - půjčky osobám ve skupině (úročené půjčky obchodním společností, kde má obec rozhodující vliv)
  - jiné dlouhodobé půjčky (úročené půjčky ostatním obch. spol.)
  - termínované vklady dlouhodobé
  - ostatní DFM (např. vklady s menšinovým vlivem)

# Pořízení DM

- Koupí (včetně vlastní investorské činnosti)
- Darem
- Bezúplatným nabytím
- Vlastní činností

# Drobný DM

- Při pořízení je uhrazen jako PROVOZNÍ NÁKLAD, cena vstupuje do nákladů (účtování v roce 2010)
  - 501 u DDHM
  - 518 u DDNM
  - Od roku 2011: 551 – odpisy dlouhodobého majetku
- DDM se sleduje na majetkovém účtu
  - 028 DDHM
  - 018 DDNM
- a na účtu OPRÁVEK 088, 078

# Technické zhodnocení majetku a ocenění DM

- Ocenění DM se zvyšuje o technické zhodnocení, k jehož účtování a odpisování je oprávněna účetní jednotka.
- V případě finančního leasingu se pořizovací cena majetku převzatého uživatelem do vlastnictví zvýší o technické zhodnocení odpisované uživatelem v průběhu užívání a pokračuje se v odpisování z takto zvýšené pořizovací ceny.
- Ocenění jednotlivého dlouhodobého nehmotného majetku se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za účetní období převýší částku 60 000 Kč a technické zhodnocení je v tomto účetním období uvedeno do užívání.
- Ocenění jednotlivého dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného se zvýší o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za účetní období převýší částku 40 000 Kč a technické zhodnocení je v tomto účetním období uvedeno do užívání.

# Technické zhodnocení majetku

- Zákon o daních z příjmů (§33):

TZ = výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ... počínaje zdaňovacím obdobím 1998 částku 40 tis. Kč.

= i výdaje nepřesahující částku, které poplatník na základě svého rozhodnutí neuplatní jako výdaj.

- Rozpor ve vymezení TZ v daňových a účetních předpisech →
  - ▣ hranice výdajů na dokončení zásahu do majetku 40 tis. za rok pro daňové účely a pro zvýšení vstupní ceny u ÚSC u DHM,
  - ▣ pro zvýšení vstupní ceny u ÚSC u DNM až od 60 tis. Kč



# TZ a oprava

- **Rekonstrukce** = zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů
- **Modernizace** = rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku
- **Oprava** = uvedení majetku do stavu, v jakém se nacházel po dobu své existence, pokud nedošlo ke zpětné úpravě TZ (rekolaudace, zpětná změna funkce majetku)

- TZ drobného DM – nezvyšuje ocenění drobného DM a samostatné TZ je zaúčtováno jako DM (tam kam by byl zařazen původní majetek, kdyby dosáhl hranice pro evidenci na účtu DM). Pokud je TZ nižší než stanovené částky, je zaúčtováno do nákladů.

# Uspořádací účty TZ

- Nové účty:
  - 044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
  - 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku
- Použijeme v případě, že nevíme, jestli TZ přesáhne hodnotu pro DM (60, resp. 40 tis. Kč), jinak 041, 042.

# Podrozvahová evidence majetku

- Účty 901, 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek
  - = majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování na účtu 018, 028
- 903 – Ostatní majetek:
  - ▣ majetek svěřený zřizovaným příspěvkovým organizacím
  - ▣ majetek vložený a vytvořený v DSO, jehož je obec členem
  - ▣ a další...

# Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931, 932 – smlouvy o prodeji dlouhodobého majetku, pohledávky musí splňovat:
  - ▣ Hodnoty ze smluv o prodeji DM nejsou předmětem rozpočtu nebo RV
  - ▣ Splňují definici podmíněného aktiva (= pravděpodobné aktivum, které vzniklo jako důsledek událostí v minulosti a jeho existence bude potvrzena pouze tehdy, jestliže dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnu, které nejsou plně pod kontrolou jednotky)
  - ▣ Hodnota kupní ceny je nad 100.000 Kč.  
→ zejména smlouvy o smlouvě budoucí
- 933, 934 – podmíněné pohledávky z jiných smluv
  - ▣ např. z titulu nájemného

- 949, 951 – ostatní podmíněná aktiva, např.
  - věcná břemena,
  - majetek najatý,
  - majetek ve výpůjčce,
  - ostatní majetek s právem hospodaření,
  - majetek přijatý do úschovy a nalezený,
  - prodaná aktiva se sjednaným podmíněným zpětným odkupem,
  - majetek s podaným návrhem na vklad do KN (lze i na 903)

# Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971-974 – smlouvy o pořízení dlouhodobého majetku, jiné smlouvy, pohledávky musí splňovat:
  - Hodnoty ze smluv o prodeji DM nejsou předmětem rozpočtu nebo RV
  - Splňují definici podmíněného závazku
    - Praviděpodobná povinnost, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti a jejíž existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnu, které nejsou plně pod kontrolou jednotky; nebo
    - Existující povinnost, která vznikla jako důsledek událostí v minulosti, avšak není vykázána, protože:
      - není pravděpodobné, že ke splnění bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch nebo využitelný potenciál; nebo
      - hodnota závazku nemůže být s dostatečnou mírou spolehlivosti vyčíslena.
  - Hodnota je nad 200.000 Kč.

# Ostatní podmíněná pasiva

- 985, 986
  - ▣ Věcná břemena, kde je účetní jednotka osobou povinnou
  - ▣ Podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení
  - ▣ Nákup aktiva se sjednaným podmíněným zpětným prodejem



# Leasing

- = finanční pronájem majetku s následným právem koupě
- Majetek pořízený na leasing se zavádí do účetnictví na účty DM v kupní ceně po skončení nájemní smlouvy, ne v ceně leasingové smlouvy
- Pokud je cena nižší než 40.000, vede se na účtu 028
- Je třeba rozlišovat způsoby zaúčtování dle typu leasingových smluv
  - Ve smlouvě je sjednána úhrada první mimořádné splátky v hodnotě 10 – 30 % celkové leasingové částky
  - Ve smlouvě je sjednána záloha na budoucí kupní cenu (vede se na účtu 052 po celou dobu trvání leasingové smlouvy)
  - Ve smlouvě je sjednána úhrada zálohy na jednotlivé splátky (vede se na účtu 314 a pravidelně se rozpouští)

# KRÁTKODOBÝ MAJETEK

- Zásoby
- Rozpočtové účty, ostatní bankovní účty, krátkodobý finanční majetek, peníze, návratné finanční výpomoci
- Pohledávky

# Zásoby

- ČÚS č. xxx - účtování způsobem A nebo B (rozhodnutí účetní jednotky ve vnitřním předpise)
- Způsob A – používání účtů 1xx, zásoby se vyúčtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby nebo prodeje.
- Způsob B – účtování nakupovaných i aktivovaných zásob přímo do nákladů (501)
- Je dovoleno oba způsoby kombinovat, v rámci analytických účtů však může být uplatněn jenom jeden způsob.