

## Dotazy ke směrné účtové osnově – sumář 9/2013

Autor dokumentu	Jan Flek OAPŘ <a href="mailto:flek.j@kr-vysocina.cz">flek.j@kr-vysocina.cz</a> , 564 602 113
Číslo sumáře	9/2013
Datum vydání sumáře	8. 1. 2014
Cílová skupina	Účetní příspěvkových organizací Kraje Vysočina
Účel	Odpovědi na dotazy vztahující se Pravidlům Rady Kraje Vysočina č. 15/2011, kterými se stanoví účtový rozvrh účtových tříd 5 (náklady) a 6 (výnosy) příspěvkových organizací.

Dotazy jsou děleny do skupin, a to dotazy obecného charakteru, které se týkají všech organizací, a dotazy týkající se organizací konkrétního odvětví:

- A. Všechny organizace,
- B. Školství,
- C. Kultura,
- D. Sociální věci,
- E. Zdravotnictví.

Dotazy jsou evidovány jednoznačným identifikátorem, vzestupnou číselnou řadou 1-x/2013 dle jednotlivých skupin.

### Obsah

Dotazy č. A-01/13, A-02/13, datum vydání 4. 2. 2013 .....	2
Dotazy č. A-03/13, A-06/13, datum vydání 12. 3. 2013 .....	2
Dotazy č. A-07/13, A-08/13, datum vydání 7. 6. 2013 .....	5
Dotaz č. A-09/13, datum vydání 18. 6. 2013 .....	6
Dotazy č. A-10/13, A-11/13, datum vydání 1. 7. 2013 .....	7
Dotaz č. A-13/13, A- 14/13 datum vydání 19. 9. 2013 .....	9
Dotazy č. A-15/13 – A-25/13 datum vydání 18. 11. 2013 .....	10
Dotazy č. A-26/13 – A-31/13 datum vydání 13. 1. 2013 .....	16
Dotaz č. B-01/13, datum vydání 4. 2. 2013 .....	19
Dotaz č. B-02/13, B-03/13, datum vydání 12. 3. 2013 .....	19
Dotaz č. B-04/13, datum vydání 26. 7. 2013 .....	20
Dotaz č. B-05/13, datum vydání 13. 1. 2013 .....	20
Dotaz č. D-01/13, datum vydání 12. 3. 2013 .....	21

## Dotazy č. A-01/13, A-02/13, datum vydání 4. 2. 2013

### Dotaz č. A-01/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den, v pravidlech Rady Kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odepisování dlouhodobého majetku č. 9/12 ze dne 3. 7. 2012 je v čl. 2, odst. 4 uvedena hranice významnosti při zaúčtování ZC.

Z uvedeného ustanovení vyplývá, že majetek, který používáme, lze odepsat maximálně do ZC 1,- Kč, neboli majetek, který užíváme nelze evidovat v nulové ZC.

Bude toto ustanovení platit pouze pro majetek pořízený po 1. 1. 2013? To by znamenalo, že u majetku pořízeného před tímto datem bychom odepisovali tzv. do nuly. Nebo máme toto ustanovení vztáhnout na veškerý dlouhodobý majetek, u kterého budeme po 1. lednu 2013 končit s odepisováním a budeme ho dále využívat?

Děkuji

**Odpověď:** U majetku, který je ke dni 31. 12. 2012 zcela odepsán, bude jeho zůstatková cena i po 1. 1. 2013 vykazována v účetnictví ve výši 0,- Kč.

U majetku, který k 31. 12. 2012 nebyl odepsán, se bude odepisovat po 1. 1. 2013 až do hodnoty zůstatkové ceny 1,- Kč a v této hodnotě bude veden v účetnictví až do okamžiku, kdy bude rozhodnuto o jeho vyřazení z užívání. Stejný postup se uplatňuje i u majetku pořízeného po 1. 1. 2013.

### Dotaz č. A-02/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den,

zasílám dotaz ohledně účtování pořízení DDHM a DDNM, který je evidován v podrozvahové evidenci a do konce r. 2012 byl účtován na nákladový účet 558. Od 1. 1. 2013 nabývá platnosti nový účetní standart 710 - dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, kde pořízení DDHM a DDNM, který je evidován v podrozvahové evidenci, se účtuje na účet 501 nebo 518 - ne na účtu 558. Jaké závazné analytické účty máme používat v roce 2013?

**Odpověď:** Řeší aktualizace účtového rozvrhu pro krajské příspěvkové organizace – verze 2.0 je platná od 1. 1. 2013, ke stažení viz <http://www.kr-vysocina.cz/pravidla-rady-kraje-vysocina-c-15-2011-aktualizace-priloh/d-4041502/p1=51545>.

## Dotazy č. A-03/13, A-06/13, datum vydání 12. 3. 2013

### Dotaz č. A-03/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Ďásková (OE)

Dobrý den,

provádím kategorizaci majetku a nenašla jsem skupinu, kam bych měla zařadit posilovací stroj. Dříve jsem ho měla ve skupině 2. Dle Finančního zpravodaje č. 3/2011 jsem ho dala do skupiny 4 CZ-CPA

32.30.14 – Vybavení tělocvičen. Nyní jsem zjistila, dle FZ 5/2011, že toto bylo zrušeno. Děkuji předem za odpověď.

**Odpověď:** Je skutečně problém najít zařazení přibližné, natož jednoznačné. Z popisu „posilovací stroj“ se nedá určit nějaká bližší charakteristika. Může být zařazen do I. odpisové skupiny CZ-CPA 28.24.12 – ostatní ruční mechanizované nástroje nebo do II. odpisové skupiny CZ-CPA. 32.99.59 - ostatní podobné výrobky j. n.

Jestliže posilovací stroj funguje na principu závaží, pak by mohl být zařazen do IV. skupiny CZ-CPA 28.22.11 – Kladkostroje a zdvihací zařízení j. n.

Doporučujeme zohlednit vzájemnou porovnatelnost užitečných hodnot a vlastností příslušné majetkové věci s majetkem obdobné charakteristiky zařazeného dle Přílohy č. 1 ČÚS 708, jak je uvedeno v čl. 3 odst. 3 Pravidel RK č. 09/12.

Pokud byl posilovací stroj odpisován ve 2. odpisové skupině, mělo by se pokračovat v jeho odpisování v souladu s čl. 4 odst. 1 Pravidel RK č. 09/12.

#### Dotaz č. A-04/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den,

prosím o sdělení, zda je na účtu 501 drobný majetek do 3 tis. Kč dále členit, podle standardu 710 v roce 2013 nebo stačí drobný majetek členit jen na účtu 902 např. výpočetní technika, nábytek atd.

**Odpověď:** Aktualizací účtového rozvrhu účtových tříd 5 a 6 pro krajské příspěvkové organizace – verze 2.0, která je platná od 1. 1. 2013, (viz - <http://www.kr-vysocina.cz/pravidla-rady-kraje-vysocina-c-15-2011-aktualizace-priloh/d-4041502/p1=51545>) byl vymezen u účtu 501 – Spotřeba materiálu základní rámec pro seskupení analytických účtů u hlavní činnosti ve tvaru 036X a u doplňkové činnosti ve tvaru 006x k zúčtování tzv. jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku, jež nespĺňuje podmínky pro jeho vykazování na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve smyslu § 14 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb. (doba použitelnosti movité věci je delší než jeden rok a dolní hranice jeho ocenění je v částce nejméně 3 000 Kč). O dalším podrobnějším analytickém členění majetku u shora uvedeného účtu 501, případně podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek rozhoduje sama účetní jednotka, přičemž přihlíží ke kritériím provozní potřeby a významnosti této informace.

#### Dotaz č. A-05/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

**Účtování provozních nákladů na stravování zaměstnanců.** Na jaký účet má být účtováno? Podle § 33 odst. 2 písm. d) 410 patří na účet 527. Což je ale v rozporu s ČÚS. Důležitá otázka je, co má větší právní sílu. Jestli vyhláška, kterou jsou povinny účetní jednotky dodržovat podle § 4 odst. 8 zákona o účetnictví nebo ČÚS, které postupují podle standardů vždy, což je uvedeno v § 36 odst. 1 ZÚ.

**Odpověď:** Vzhledem k existenci legislativnímu rozporu mezi ustanovením § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., z něhož vyplývá povinnost vykázat tyto náklady na straně MÁ DÁTI účtu 527 – Zákonné sociální náklady a ustanovením bodu 5.1.2 ČÚS č. 704 - Fondy

účetní jednotky, které přikazuje zúčtovat tyto náklady na stranu MÁ DÁTI účtu 528 – Jiné sociální náklady, je třeba do doby změny těchto účetních předpisů účtovat o těchto nákladech z pozice vyhlášky č. 410/2009 Sb. Jinak řečeno, pro tyto náklady se bude aplikovat účet 527 z důvodu právní nadřazenosti vyhlášky nad předmětným účetním standardem. Tento postup je souhlasný s platnou analytikou účtu 527 dle krajského účtového rozvrhu.

#### Dotaz č. A-06/13

Oblast: Ostatní

Řešitel: Ing. Dvořáková (OZ)

Dobrý den, tuto informaci nám zaslal náš programátor účetního softwaru. Mohli byste mi prosím sdělit pod jakým nařízením, vyhláškou ..... to najdu. Moc děkuji

#### **„A. evidence prvotních dokladů**

**1.1** *Od 1.1.2013 bez jakýchkoliv výjimek platí, že odběratel nesmí v prvotním dokladu nijakým způsobem cokoli pozměňovat. Tedy na něj nesmí nic připsovat, zvýrazňovat ani tisknout. Z toho vyplývá, že na faktuře přijaté, kterou obdržíte, nesmíte nic zvýrazňovat (např. variabilní symbol, částku či datum splatnosti), kroužkovat, dávat razítko (například "zapláceno"), ani si připsovat do rohu pořadové číslo, které má faktura v knize faktur přijatých. K tomu všemu slouží košílka. Z toho plyne, že všichni ti, kteří dosud například na fakturu dali velké razítko, do něhož následně zapisovali údaje o rozúčtování, případně se do něj podepisovaly osoby odpovědné, tak již činit nadále nemohou. To, co platí pro faktury přijaté, platí i u ostatních prvotních dokladů, například paragonů.*

**1.2** *Nově platí, že si z prvotního dokladu můžete udělat jen elektronickou kopii a tu pak uchovávat. To je nejčastěji u paragonů tištěných na termopapír, které vydrží čitelné tak dva roky.“*

**Odpověď:** Z obsahu dotazu dovozujeme, že tazatel má patrně na mysli problematiku dopadů z technické novely zákona o DPH, přijaté zákonem č. 502/2012 Sb. a účinné od 1. 1. 2013. Tato novela se dotkla mimo jiné problematiky náležitostí daňových dokladů, které jsou nově vymezeny v ustanoveních **§ 26 až § 35a zákona**. Tyto změny lze rozdělit na oblasti dotýkajících se:

- rozšíření povinných náležitostí daňových dokladů v rozsahu § 29 odst. 2,
- vymezení nepovinných údajů u daňových dokladů v rozsahu § 29 odst. 3.

Od nového roku dále platí ve smyslu § 34 zákona, že tento doklad musí být ode dne svého vystavení až do okamžiku jeho vyřazení ke skartaci čitelný. Čitelností se rozumí takový stav dokladu v papírové nebo elektronické podobě, kdy všechny jeho povinné náležitosti jsou jasně viditelné a tato čitelnost umožňuje se seznámit s jeho obsahem. Vedle této zásady dále platí, že obsah daňového dokladu nesmí být po celou dobu uchování pozměňován – zásada neporušenosti obsahu dokladu. Jinak řečeno od 1. 1. 2013 se ruší povinnost doplňovat údaje přímo do daňového dokladu a doplnění těchto údajů se uskutečňuje do evidence pro daňové účely (odkaz na § 100 zákona o DPH).

Uvedené zásady a postupy však nezakazují, aby účetní jednotka na daňovém dokladu nevyznačila otisk prezenčního razítka, pořadové číslo faktury nebo předkontaci k jeho likvidaci za předpokladu, že nedojde k porušení zákonných zásad (neporušenost a čitelnost obsahu daňového dokladu).

Shora uvedené zásady platí i pro daňové doklady v elektronické podobě, k jejichž vystavování je však nezbytný předchozí souhlas příjemce plnění.

Z uvedeného je tedy zřejmé, že přijatá novela zákona DPH především řešila otázky optimálního technického zajištění daňových dokladů z hledisek jejich čitelnosti, trvanlivosti a věrohodnosti pro účely daňové kontroly. Lze mít za to, že citovaný text v dotazu tazatele nemá oporu v právních předpisech, když došlo k nesprávné interpretaci technické novely zákona do interního předpisu.

### Dotazy č. A-07/13, A-08/13, datum vydání 7. 6. 2013

#### Dotaz č. A-07/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Po zakoupení počítače jsme koupili i operační systém (Windows). Budeme tento program účtovat jako nehmotný majetek anebo bude součástí ocenění DDHM? Na semináři nám bylo sděleno, že software, bez kterého nemůže zařízení fungovat, není nehmotný majetek.

**Odpověď:** Dle ČÚS č. 710 bod 6.3.1 účtuje účetní jednotka o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (dále jen DDHM), jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MD účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Současně účtuje o nákladech z tohoto DDHM na MD účtu 558.

Dle § 11 odst. 8 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, není mj. dlouhodobým majetkem software pro řízení technologií nebo zařízení, která bez tohoto software nemohou fungovat. V tomto případě, kdy je nejprve zakoupen počítač a později je dokoupen operační systém, bez kterého počítač není funkční, je třeba se zařazením počítače do užívání vyčkat, až po zakoupení operačního systému a tento systém započítat do pořizovací ceny počítače (náklad bude účtován na účet 558 – AU bude stejný jako u DDHM). Informace o tom, že součástí ocenění je i operační systém bude uvedena v majetkové evidenci u příslušného DDHM (PC).

Časový nesoulad mezi pořízením tohoto DDHM a jeho zařazením do užívání účetní jednotka zachytí prostřednictvím analytických účtů k účtu 028 – např. u pořízení 028 0042/088 a následně zařazení 028 0010/028 0042. Účet 042 se bude používat pouze pro pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

#### Dotaz č. A-08/13

Oblast: Ostatní

Řešitel: Ing. Ďásková (OK)

Považuje se za průkazný účetní doklad společná jízdenka (např. dvou zaměstnanců), kdy si originál jízdenky přiloží ke schválenému vyúčtování jeden ze zaměstnanců a druhý si vyúčtuje poměrnou část jízdného s odkazem na originální doklad? Je možné takto postupovat i v případě např. školních výletů, kdy je zakoupena hromadná jízdenka i pro děti? Tímto způsobem organizace postupují vzhledem k hospodárnosti a úspoře nákladů.

**Odpověď:** Problematika náhrady jízdních výdajů zaměstnanců příspěvkové organizace zřízené ÚSC je upravena v § 157 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Dle odstavce 1 uvedeného ustanovení přísluší zaměstnanci náhrada jízdních výdajů

za použití určeného hromadného prostředku dálkové přepravy a taxislužby v prokázané výši. Pokud je zaměstnanci využita hromadná jízdenka, měla by být předložena ve vyúčtování tím zaměstnancem, který hromadnou jízdenku pořizoval a který za její pořízení finanční prostředky skutečně vydal. Z vyúčtování tohoto zaměstnance má být současně zřejmé, o jaké další zaměstnance se jednalo. Ostatní zaměstnanci, za které byl jízdní výdaj hrazen v rámci hromadné jízdenky, nenárokují proplacení jízdních výdajů, neboť jim ve skutečnosti žádný výdaj nevznikl.

Druhou možností, v praxi často používanou, je rozpočítání ceny hromadné jízdenky, kdy si každý zaměstnanec nárokuje svůj podíl jízdních výdajů s odkazem na účetní záznam, jehož přílohou je originál prvotního dokladu – hromadná jízdenka.

V případě hromadné jízdenky zaměstnanců a jiných osob (např. žáků, klientů) je nutno dodržet ustanovení § 157 odst. 1 zákoníku práce – prokázat skutečnou výši jízdních výdajů samotných zaměstnanců, a to jízdenkou. Záleží na cenových podmínkách přepravce, zda je za všechny osoby hrazena jednotná nebo rozdílná cena. K prokázání správné výše náhrady v případě jednotné ceny za osobu je nutno doložit seznam zúčastněných osob s rozdělením na zaměstnance a jiné osoby. Pokud je cena rozdílná, je nutné pořádat hromadné jízdenky samostatně pro žáky/klienty a samostatně pro zaměstnance.

### Dotaz č. A-09/13, datum vydání 18. 6. 2013

#### Dotaz č. A-09/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

Prosím o radu k účtování důchodového spoření – 2. pilíř.

V měsíci květnu jsme zadali účast jedné zaměstnankyně ve 2. pilíři. V příručce k programu Avensio, verze 2.7.1 se píše o účtování o pojistném na důchodové spoření toto: „...do předkontace na zaúčtování odvodu důchodového spoření je nutné přidat nový předpis zápisem MD 331, D 34x, tj. vytvořit v účtovém rozvrhu příslušný účet v rámci účtové skupiny 34 – zúčtování daní a dotací, neboť 2. pilíř se řídí daňovým řádem a bankovní účet důchodového spoření je považován za účet veřejného rozpočtu (nutno s ním tedy nakládat jako s daní)“

Měla jsem už zaúčtováno na účet 336 – závazky ze SZ a ZP. Mám provést opravu a mohu použít účet – 342 jiné přímé daně (vytvořit analytiku)?

**Odpověď:** V zájmu sjednocení účtování problematiky tzv. důchodového spoření (2. pilíř) v podmínkách Kraje Vysočina doporučuje se aplikovat zápis **MD 331/Dal 344** – Jiné daně a poplatky. Pro účet 344 hovoří zejména to, že při převodu těchto prostředků na účet finančního úřadu se postupuje dle daňového řádu.

Převod prostředků do 2. pilíře nelze ztotožňovat s odvodem na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění, neboť nejde o zúčtování s Českou správou sociálního zabezpečení nebo zdravotními pojišťovnami. Zároveň se nejedná o daň z příjmů (účet 342). Z nabídky účtové skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování se jeví jako nejvhodnější zmiňovaný účet 344.

## Dotazy č. A-10/13, A-11/13, datum vydání 1. 7. 2013

### Dotaz č. A-10/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Dobrý den,

prosím o informaci k následujícímu dotazu: Organizace přispívá zaměstnancům z FKSP na rekreace, kulturní a tělovýchovné akce. Zaměstnanec si nechá na základě objednávky vystavit fakturu, pokud částka na faktuře přesahuje limit určený na uvedenou akci (limit je stanovený v rozpočtu FKSP na aktuální rok) např. na rekreační pobyty je částka Kč 1200 na osobu, faktura přijde na Kč 1400, doplatek který uhradí zaměstnanec na účet FKSP nebo do pokladny FKSP se účtuje na účet 377 ostatní krátkodobé pohledávky nebo na účet 335 pohledávky za zaměstnanci.

**Odpověď:** Tuto situaci řeší bod 5.3. ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky a dále se cituje jeho znění: „O použití FKSP z titulu rekreačního a jiného obdobného pobytu pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z FKSP 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.“. Pro lepší názornost se dále uvádí schéma účtování tohoto případu:

	Účetní postup	KČ	MD	DAL
1.	Došlá faktura za rekreaci - limit hrazený z FKSP - částka hrazená zaměstnancem - fakturovaná částka dodavatelem	1500 500 2000	412 335	321
2a.	Úhrada závazku zaměstnancem srážkou z platu	500	331	335
2b.	Úhrada závazku zaměstnancem na bankovní účet FKSP	500	243	335
2c.	Úhrada závazku zaměstnancem v hotovosti	500	261	335
3.	Převod prostředků z běžného účtu na běžný účet FKSP k 2a.: - na základě výpisu z běžného účtu - na základě výpisu z bankovního účtu FKSP	500 500	262 243	241 262
4.	Převod prostředků z pokladny na běžný účet FKSP k 2c.: - na základě výpisu z bankovního účtu FKSP - na základě výpisu z bankovního účtu FKSP	500 500	262 243	261 262
5.	Úhrada faktury z bankovního účtu FKSP	2000	321	243

Pro úplnost se dodává, že i když ČÚS č. 704 pomíjí účtování převodu prostředků přes účet 262 – Peníze na cestě na účet 243, je žádoucí, aby účetní jednotka o tomto převodu účtovala klasicky podle bankovního výpisu. Tento postup je souhlasný s doporučením Ing. Schneiderové a metodickým postupem Jihočeského kraje odsouhlaseným Ministerstvem financí.

K problematice účtů 335 a 377 ve vztahu k FKSP se dále uvádí, že případná aplikace účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky namísto účtu 335 bude přicházet do úvahy např. při splácení půjčky z FKSP v situaci, kdy zaměstnanec ukončil pracovní poměru a po dohodě se zaměstnavatelem bude ji dále splácet již ne jako zaměstnanec, nýbrž jako fyzická osoba.

**Dotaz č. A-11/13**

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE), Ing. Ďásková (OK)

Dobrý den,

jak zúčtovat nákup investice. Jedná se o nákup šikmé schodišťové plošiny - dle cenové nabídky bude stát 209330,- Kč. Investici si budeme hradit z prostředků investičního fondu. Lze účtovat následovně? Zálohová faktura zasláná na Kč 104665,- zúčtuje se 314 0120/321 001. Úhradu zálohové faktury 321 01/241 20.

Po dodání a montáži plošiny přijde doučtování - faktura na celkovou částku za plošinu bude se účtovat 042/321 - předpis přijaté faktury, zúčtování zálohy 321/314, úhrada přijaté faktury 321/241, profinancování z fondu inv. 416/401, zařazení DHM do užívání 022/042.

**Odpověď:** Tato problematika je řešena v bodě 6.1. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a dále upravena ustanovením § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pro názornost se dále uvádí schéma účtování tohoto případu:

	Účetní postup	KČ	MD	DAL
1.	Došlá zálohová faktura na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (DHM)	104 665	052	321 *)
2.	Úhrada zálohové faktury	104 665	321	241
3.	Došlá konečná faktura na celkovou částku pořízení DHM	209 330	042	321
4.	Vyúčtování zálohy na základě došlé konečné faktury, kterou byla záloha vypořádána	104 665	321	052
5.	Úhrada došlé konečné faktury po vypořádání zálohy	104 665	321	241
6.	Použití investičního fondu k financování investičních výdajů	209 330	416	401
7.	Převod peněžních prostředků z BÚ investičního fondu na BÚ provozních prostředků **)	209 330	241 BÚ	241 BÚ IF
8.	Zařazení DHM do užívání	209 330	02x	042

\*) K věci se dále poznamenává, že v pojetí současně platných předpisů se sice nemá účtovat o předpisu zálohové faktury a místo toho se má účtovat až o poskytnutých zálohách => 052 (051, 314)/241. Protože tento postup v účetní praxi způsobuje komplikace při zajišťování řádné evidence došlých faktur, je optimální účtovat o předpisu zálohové faktury na stranu MÁ DÁTI účtu 052 (051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy) se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321.

Pokud by v daném případě nedošlo do konce roku k uhrazení zálohových faktur, je nutné předpis zálohové faktury formálně odúčtovat prostřednictvím analytických účtů 321 XX/052 XX (051, 314) a tento předpis znovu zaúčtovat na začátku nového účetního období. Tímto postupem se v podstatě vyhoví předpisům. Shora uvedené účtování zcela odpovídá zapracovaným postupům v účetních softwarech a ztotožňují se s ním i odborné firmy (Dashófer, PO účtuje).

\*\*\*) v případě, že příspěvková organizace má peněžní prostředky investičního fondu uloženy na samostatném bankovním účtu, je třeba zaznamenat pohyb peněz prostřednictvím účtu 262 – Peníze na cestě.



## Dotaz č. A-13/13, A- 14/13 datum vydání 19. 9. 2013

### Dotaz č. A-13/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

Dobrý den,

naše škola pořídila schodišťovou plošinu z investičního fondu (tvořeného z ročních odpisů). Zařazení plošiny do dlouhodobého majetku je 022/042. Při zaúčtování zařazení rozlišuje se analyticky dlouhodobý majetek na svěřený a vlastní? U pořízení drobného dlouhodobého majetku to tak rozlišujeme, u zařazení majetku do podrozvahové evidence je to také třeba rozlišovat na svěřený a vlastní? Děkuji za odpověď.

**Odpověď:** U dlouhodobého majetku, který je vykazován na účtu 022 je třeba postupovat dle Metodického sdělení č. 1/2013 a majetek vlastní analyticky odlišit od majetku zřizovatele, který je předán PO k hospodaření. U drobného majetku vedeného na podrozvahových účtech není třeba tento majetek sledovat v analytickém členění na vlastní a svěřený.

### Dotaz č. A-14/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: M. Palán (OE)

Dobrý den, prosím o radu ohledně čerpání rezervního fondu:

Naše škola získala v závěru loňského roku peněžní cenu za vítězství v soutěži E.ON. Po konzultaci s FÚ v Jihlavě byly prostředky zdaněny a uloženy na rezervní fond. Část těchto prostředků chceme použít na vyplacení mimořádné odměny paní učitelce, která dlouhodobě pracuje se žáky na aktivitách zaměřených k úsporám energie.

Domníváme se, že tuto situaci lze chápat jako použití prostředků k dalšímu rozvoji činnosti v souladu s ustanovením § 30 zákona 250/2000 Sb. a zejména s přihlédnutím k faktu, že tato část fondu nebyla vytvořena ze zlepšeného hospodářského výsledku, lze prostředky na odměnu použít.

**Odpověď:** Při posuzování této problematiky je třeba vycházet z účelového pojetí peněžních fondů příspěvkových organizací stanoveného v ust. § 30 až 33 zákona č. 250/2000 Sb. Při rozhodování o výplatě mimořádné odměny zaměstnanci z těchto peněžních fondů přichází do úvahy jen fond odměn, což je výslovně upraveno v § 32 odst. 3 zákona. Aplikovat pro výplatu odměn zapojení rezervního fondu ve smyslu toho, že čerpání tohoto fondu lze považovat za odůvodnitelné z titulu dalšího rozvoje činnosti organizace (§ 30 odst. 2 písm. a) by znamenalo odklonění části prostředků rezervního fondu pro jiný účel (hmotná zainteresovanost), na který je jinak pamatováno v citovaném § 32 (fond odměn) zákona č. 250/2000 Sb.

Pokud organizace nemá volné zdroje ve fondu odměn, může mimořádnou odměnu poskytnout v rámci prostředků určených na platy zaměstnanců organizace při dodržení podmínek pro mzdovou regulaci běžného roku.

## Dotazy č. A-15/13 – A-25/13 datum vydání 18. 11. 2013

### Dotaz č. A-15/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

Prosím o pomoc s řešením následujícího problému.

Pokud příspěvková organizace zařadí např. 15. 9. 2013 dokončené technické zhodnocení do užívání, okamžitě se jí v softwarovém produktu k evidenci majetku (EMA od Gordic, a.s.) tato skutečnost promítne zúčtováním měsíčního odpisu za září. V pravidlech rady kraje pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odpisování dlouhodobého majetku ze dne 3. 7. 2012 (usnesení rady kraje č. 1201/26/2012) v čl. 3 odst. 2 je stanoveno, že odpisování majetku se zahajuje až od následujícího měsíce, tj. v daném případě od října.

Jak tedy budeme postupovat? Bude technické zhodnocení posuzováno odlišně od ostatního dlouhodobého majetku?

**Odpověď:** K zajištění sjednocujícího pohledu na věc v rámci krajských příspěvkových organizací se sděluje, že při odpisování dokončeného technického zhodnocení se bude nadále aplikovat ustanovení čl. 3 odst. 2 shora citovaných pravidel kraje, tedy jeho odpisování bude zahájeno od měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém bylo technické zhodnocení zařazeno do užívání. I když účetní předpisy tuto věc závazně neupravují, je tento postup nepochybně v souladu s bodem 4.3 ČUS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku. Při stanovení tohoto sjednocujícího stanoviska bylo také přihlédnuto ke způsobu řešení této záležitosti jednotlivými účetními softwary, které používají příspěvkové organizace.

Protože dle ust. § 55 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 se o technické zhodnocení zvyšuje ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku, má tato skutečnost za následek to, že hodnota ocenění technického zhodnocení se poznamená na stávající kartu majetku. Algoritmy účetních softwarů jsou na tuto situaci v naprosté většině upraveny dle citovaného bodu 4.3 standardu a výpočet odpisů u takového majetku je proto korektní.

### Dotaz č. A-16/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Ďásková (OK), Bromová (OŠMS)

Dobrý den potřebuji radu, jak správně v majetku zařadit posuvnou bránu s pohonem a ovládáním GSM v pořizovací hodnotě 59 770,- Kč, do jaké kategorie CZ-CPA, na kolik let? Tato nová brána nahradila starou mechanickou bránu, která byla součástí již odepsaného oplocení domova mládeže. Předem děkuji.

**Odpověď:** Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v § 33 stanoví, že technickým zhodnocením se rozumí vždy výdaje na dokončené stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud převýšily u jednotlivého majetku v úhrnu ve zdaňovacím období částku 40 000,- Kč. V § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, je také stanoveno, že za dlouhodobý hmotný majetek se považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000,- Kč. Doporučuje se tedy zvýšit ocenění oplocení domova mládeže o provedené technické zhodnocení a začít odepisovat v souladu s Pravidly Rady Kraje Vysočina č. 09/12. Vzhledem k tomu, že se jedná o majetek, který byl k 31. 12. 2012 zcela odepsán a nebyl tedy (dle čl. 3 odst. 4 Pravidel Rady Kraje Vysočina č.09/12) přeřazen do odpisové skupiny podle

ČÚS č. 708, je třeba jej zařadit již podle nových pravidel a to do odpisové skupiny č. VI. CZ-CC 11.10.91 (odpisová sazba 2,5 %, doba odepisování 40 let).

#### Dotaz č. A-17/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Dvořáková, OZ

Dobrý den, chtěla bych Vás poprosit o radu:

v příloze posílám rozhodnutí Ministerstva životního prostředí, kterým bychom měli dostat dotaci na revitalizaci parku. Můj dotaz je ohledně účtování – v rámci projektu budou vysazovány nové rostliny, ošetřovány původní, založen nový trávník. Budeme účtovat vždy o nákladech?

**Odpověď:** Dle našeho názoru se jedná o tzv. biologickou rekultivaci a ta je vždy dle § 55 odst. 2 písm. h) vyhlášky 410/2009 Sb., **provozním nákladem**. K věci se dále poznamenává, že v žádném případě se nemůže jednat o „technické zhodnocení pozemku“, neboť tento pojem účetní předpisy neznají.

O investici by se mohlo jednat pouze v případě, pokud by se realizovala dle ust. § 14 odst. 3 písm. c) vyhláška 410/2009 Sb. tzv. technická rekultivace – mezi kterou patří např. vybudování zpevněných ploch (chodníků, jiných komunikací) nebo jiná stavba, která není nikdy součástí pozemku (oplocení, altánek, fontánka...).

#### Dotaz č. A-18/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Bergerová, Ing. Palán OE

Dobrý den,

chtěla bych se zeptat, jak provádět odepisování nedobytných pohledávek u ošetřovného. Jak podložit jejich nedobytnost, pokud nemáme tuto skutečnost doloženou soudně, kolik odepisovat za rok a jak zaúčtovat a vést tyto pohledávky na podrozvaze? Děkuji za odpověď

**Odpověď:** K pohledávkám po splatnosti se tvoří - ve smyslu § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky, tj. za kalendářní rok maximálně ve výši 40 % z nominální hodnoty pohledávky. Samotný pojem „Opravné položky k pohledávkám“ účetně vyjadřuje přechodné „znehodnocení“ příslušné pohledávky, které je dáno tím, že pohledávka nebyla uhrazena ve lhůtě splatnosti nebo se stala nedobytnou. Jinak řečeno, tvorba opravných položek vyjadřuje dočasné snížení hodnoty majetku organizace do doby, než dlužník pohledávku uhradí nebo její hodnota bude účetními metodami jinak řešena.

Opravné položky k pohledávkám se tedy tvoří, resp. lze o nich účtovat jen po dobu promlčecí lhůty, která je dle občanského zákoníku 3 roky od data splatnosti pohledávky a dle obchodního zákoníku 4 roky. Běh promlčecí lhůty se přerušuje podáním např. žaloby k soudu.

Opravné položky se vytváří do 100% hodnoty dané pohledávky. Tvorba a zvýšení opravných položek je účtována na stranu MD účtu 556 xxx – Tvorba a zúčtování opravných položek a Dal 19x xxx – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám (případně 14x xxx – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám). Snížení nebo zrušení opravných položek se zúčtuje opačným zápisem (zúčtování mínusem je nepřípustné), tedy MD 19x xxx (příp. 14x xxx)/Dal 556 xxx.

Doporučuje se, aby analytické účty k nákladovým účtům 556 a 557 byly členěny jen dle pozice daňově účinné a daňově neúčinné, když pro daňovou účinnost těchto nákladů platí, že pohledávky, u kterých se tvoří opravné položky, musí být do skončení doby promlčení odepsány.

Rozhodnutí o vyřazení (odpisu) pohledávky v nominální hodnotě do 30 000 Kč vydává ředitel účetní jednotky (blíže - viz čl. 2 bod 1 písm. k) „Majetkových zásad“ Zastupitelstva Kraje Vysočina č. 9/11 ze dne 13. 12. 2011). Je-li nominální hodnota pohledávky vyšší než 30 000 Kč, je k rozhodnutí o její vyřazení nutný předchozí souhlas zřizovatele (blíže - viz čl. 2 bod 2 písm. e) „Majetkových zásad“ Zastupitelstva Kraje Vysočina č. 9/11 ze dne 13. 12. 2011).

Tím, že dojde k vyřazení pohledávky (odúčtování pohledávky z rozvahy), pohledávka nezaniká, pouze se přesouvá do podrozvahy, tedy do jiného režimu evidence. Zaúčtování vyřazené pohledávky do podrozvahy se zaeviduje zápisem MD 911 – Odepsané pohledávky a Dal 999 – Vyrovňovací účet. Doporučuje se, aby vyřazení odepsaných pohledávek z podrozvahy bylo prováděno na základě závěrů z provedené dokladové inventury z hlediska toho, zda je nebo není předpoklad, že budou někdy v budoucnu dlužníkem nebo jinou osobou zcela nebo zčásti uhrazeny.

Pokud účetní jednotka při inventarizaci zjistí, že na pohledávkových účtech 3xx jsou vedeny již promlčené pohledávky, u kterých se měly tvořit opravné položky, do výše 100 %, doporučuje se tento stav řešit zápisem MD 406 xxx - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a Dal 19x xxx. Pokud budou tyto pohledávky zároveň odepsány do nákladů zápisem MD 557 – Náklady z vyřazených pohledávek a D 3xx resp. D4xx, musí být také zrušena opravná položka k pohledávkám zápisem MD 19x xxx (resp. 14x xxx) a Dal 556.

Dále se uvádí, že někdy je dovozováno - s odkazem na ust. § 50 písm. a) vyhlášky 410/2009 Sb. (účet 911) - že vyřadit neuhrazenou pohledávku z rozvahy lze provést jen toliko z titulu promlčení, tedy nejdříve okamžikem uplynutí promlčecí lhůty počítané od data splatnosti pohledávky.

Jsme toho názoru, že tento zúžený pohled nenaplnuje právní ani věcný rámec pro vyřazování pohledávek daný vyhláškou č. 410/2009 Sb.. Vyřazení z rozvahy je především aktem účetním a vedle promlčecího institutu je možné pohledávku vyřadit z rozvahy i v momentech, kdy nastane:

1. Okamžik zániku pohledávky v důsledku prominutí, zániku dlužníka bez právního nástupce, smrti fyzické osoby (pokud není uplatněna v dědickém řízení); v těchto případech pohledávka již neexistuje, a tedy odpadá potřeba ji evidovat na podrozvaze či jinak evidovat. Nedobytnost těchto pohledávek se dokládá např. rozhodnutím zřizovatele, prohlášením soudu nebo potvrzením příslušného orgánu veřejné moci;
2. Okamžik, kdy byly účetní jednotkou nashromážděny hmatatelné informace svědčící o nevymahatelnosti pohledávky, tedy že není odůvodněný předpoklad, že by v budoucnu mohla být tato pohledávka i částečně uhrazena. Pokud jsou naplněny předpoklady dle předchozí věty, je tak nepochybně založen důvod pro její vyřazení z rozvahy, a to i v případě, že nebude zúčtována opravná položka do 100 % hodnoty této pohledávky. I v těchto případech se vyřazená pohledávka nemusí sledovat na podrozvahovém účtu 911. Do této skupiny nedobytných pohledávek budou patřit zejména pohledávky, u nichž by náklady na jejich vymáhání přesáhly jejich výtěžek.

Ve všech ostatních případech, kde existuje odůvodněný předpoklad, že dlužná pohledávka bude být jen zčásti uspokojena např. jejím přihlášením do konkurzu, se budou vyřazené pohledávky sledovat na podrozvaze.

Shora uvedený přístup neznamená, že účetní jednotka je tímto názorem limitována, neboť z povahy znění ust. § 50 písm. a) vyhlášky (účet 911) lze dovodit, že rozsah zúčtovaných vyřazených pohledávek na tomto podrozvahovém účtu dává možnost, aby účetní jednotka je na tomto účtu vykazovala dle vlastního rozhodnutí a potřeb.

Je nezbytné, aby problematika opravných položek k pohledávkám a vyřazování pohledávek včetně okamžiku jejího vyřazení z rozvahy a podrozvahy byla upravena vnitřním předpisem. Za tím účelem lze využít „Metodický návod pro PO zřízené Krajem Vysočina pro vymáhání

peněžitých pohledávek“ schválený dne 10. 12. 2002 usnesením Rady Kraje Vysočina č. 789/41/2002/RK.

Uvedené zásady a postupy lze uplatnit a aplikovat i ve věci předmětného dotazu k problematice ošetřovného.

#### Dotaz č. A-19/13

Oblast: Peněžní fondy

Řešitel: Ing. Dvořáková, OZ

Prosím o pomoc při posouzení, zda je možné přiložený doklad proplatit z FKSP za rekreaci naší zaměstnankyně. Jedná se o soukromou chalupu určenou k rekreaci a majitel ji pronajímá jako soukromá osoba s tím, že příjmy z pronájmu přiznává v daňovém přiznání. Děkuji.

**Odpověď:** Náklady na rekreaci je možné uhradit na základě ustanovení § 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Dle tohoto ustanovení lze přispívat zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům na dovolenou, včetně rehabilitace a lázeňské léčby, rekreační pobyty ve vlastních zařízeních nebo pořízených od jiných organizačních složek státu nebo od právnických nebo fyzických osob a na zájezdy, a to v tuzemsku i v zahraničí. Je tedy zřejmé, že z platného stávajícího ustanovení vyhlášky nevyplývají jiné omezující podmínky pro čerpání prostředků pro stanovený účel, tj. zda musí být fyzická osoba právní postavení fyzické osoby podnikající. Současně se upozorňuje, že účetní jednotka musí při vedení agendy fondu kulturních a sociálních potřeb postupovat v souladu s vnitřními předpisy vztahujícími se k tvorbě a použití fondu.

Doklad k platbě, příp. smlouva o rekreaci musí obsahovat nezbytné náležitosti, zejména úplnou a přesnou identifikaci smluvních účastníků včetně IČO a údaje pro platební bezhotovostní styk k provedení identifikaci platby.

#### Dotaz č. A-20/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Palán, OE

Dobrý den, dotaz se týká převzetí budovy od jiné příspěvkové organizace, která ji vyřadila z majetku k 30. 9. 2013 a zároveň tuto budovu ještě za měsíc září odepisovala. Dotaz zní: zda máme budovu zavést do účetnictví k datu 30. 9. 2013 nebo k 1. 10. 2013 a dále zda budeme tento majetek odepisovat již za říjen nebo až od následujícího měsíce, tj. za listopad, ale pak by chyběl v odpisech jeden měsíc? Prosím o radu. Děkuji.

**Odpověď:** Dle § 25 odst. 6 zákona o účetnictví při ocenění dlouhodobého majetku nabývaného bezúplatným převodem mezi vybranými účetními jednotkami účetní jednotka, která přebírá tento majetek k 1. 10. 2013, ho vykazuje v účetnictví ve výši ocenění vykázaném v účetnictví předávající organizace k 30. 9. 2013. Jelikož u naprosté většiny případů bude takto nabytý majetek používán obdobným způsobem, převezme nabývací organizace také odpisový plán a v odpisování bude kontinuálně pokračovat, kdy první účetní odpisování u tohoto majetku zúčtuje za měsíc říjen.

Bližší vymezení je upraveno v č. 4 odst. 6 Pravidel Rady kraje Vysočina pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro odpisování dlouhodobého majetku schválených radou kraje usnesením č. 1201/26/2012 ze dne 3. 7. 2012.

#### Dotaz č. A-21/13

Oblast: Účetní závěrka

Řešitel: Ing. Palán, OE

Dobrý den, prý v průběhu letošního roku došlo ke změně metodiky u přílohy účetní závěrky. Konkrétně měl být zpřesněn v části A. 5. výkazu obsah položky č. 3 - „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“. Můžete, prosím, k tomu sdělit bližší informaci.

**Odpověď:** K dotazu se sděluje, že došlo k upřesňujícímu výkladu v uvedené věci, které se opírá o ust. § 18 odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví. Z logiky věci definované v tomto ustanovení vyplývá, že v „Příloze“ část A.5. u položky č. 3 s názvem- „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ bude účetní jednotka vykazovat číselné údaje jen v případě, pokud je v prodlení s úhradou daňové povinnosti vůči finančnímu orgánu. Jinak řečeno, u této položky se budou ve smyslu ust. 34 odst. 4 písm. a) až c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. zobrazovat pouze neuhrazené závazky po lhůtě splatnosti zúčtované v rámci účtů účtové skupiny 34 v rozsahu účtů: 341 – Daň z příjmů, 342 – Jiné přímé daně, 343 – Daň z přidané hodnoty včetně účtu 344 – Jiné daně a poplatky. Pokud účetní jednotka vykazuje u těchto účtů ke konci příslušného čtvrtletí jen závazky se splatnou lhůtou, bude u této položky v příloze vykázána nulová hodnota.

Tento postup je účetní jednotka povinna zajistit při zpracování výkazů účetní závěrky k 31. 12. 2013 a k zajištění tohoto výstupu je nezbytné v rámci analytik přeúčtovat případný závazek po lhůtě splatnosti na nově definovanou analytiku. Pokud krajský úřad při odsouhlasení přílohy zjistí, že účetní jednotka nezměnila metodiku vykazování, nebude výkaz akceptován a jednotka bude vyzvána k jeho přepracování.

Změna metodiky si vyžádá, aby účetní jednotka se kontaktovala s dodavatelem účetního software a dojednala s ním její úpravu včetně algoritmu vykazování pro přílohu účetní závěrky.

Připomínáme, že změna metodiky se bude promítat v příloze jen u sloupce „běžné“ účetní období. Údaje ve sloupci „minulé“ účetní období nebudou touto změnou dotčeny a budou zde nadále vykázány v metodice platné pro rok 2012.

#### Dotaz č. A-22/13

Oblast: Výnosy

Řešitel: Ing. Palán (EO), Ing. Dvořáková (OZ)

Dobrý den, dotaz se týká problematiky pěstounské péče. Chci se zeptat, jak ke konci roku vykázat nevyčerpaný zůstatek státního příspěvku na výkon pěstounské péče a na kterém účtu?

**Odpověď:** K dotazu se sděluje, že dle přípisu Ministerstva práce a sociálních věcí (dále jen „MPSV“) „Informace ke státnímu příspěvku na výkon pěstounské péče“ č. j. 2013/13111-211 ze dne 25. 2. 2013 je tento příspěvek považován za jiný neinvestiční transfer ze státního rozpočtu. Tato okolnost má za následek, že příjemce příspěvku nemá povinnost o jeho použití provádět vyúčtování za příslušný rok ani při ukončení dohody o výkonu pěstounské péče. Tzn., že nevyčerpané prostředky státního příspěvku lze převést do následujícího roku a pokračovat v jejich čerpání na stanovený účel.

Využití prostředků státního příspěvku bude prováděno v režimu veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a kontrolním orgánem bude příslušná krajská pobočka Úřadu práce. Rozsah kontroly čerpání státního příspěvku je upraven Normativní instrukcí MPSV č. 17/2013 s č. j. 2013/58188-211 ze dne 1. 10. 2013, která obsahuje druhové vymezení nákladů, které lze hradit ze státního příspěvku.

Na základě shora uvedeného se doporučuje nepoužité prostředky vykazovat na účtu 384 – Výnosy příštích období. Doporučená kontace:

P.č.	Popis	Kč	MD	Dal
1.	Předpis nároku státního příspěvku dle rozhodnutí úřadu práce	100	346 xx	384 xx
2.	Přijetí příspěvku na účet účetní jednotky	100	241	346 xx
3.	Zúčtování použití příspěvku ve výši vykázaných nákladů na výkon péstounské péče	60	384 xx	672 xx

Zůstatek účtu 384 k 31. 12. tedy je 40 Kč.

#### Dotaz č. A-23/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Ďásková (OK), Ing. Dvořáková (OZ)

Dobrý den, naše škola koupila dvě stejné tabule. Na faktuře je uvedena jedna tabule za 10.500 Kč a druhá tabule za 1 Kč.

Bude se tabule za 1 Kč účtovat na 501-036X? Je nutné ji inventarizovat? Pokud ano, žádám o sdělení, jakým způsobem máme inventarizaci provést. Dle naší směrnice účtujeme DDHM na účet 902 až od 490 Kč.

#### Odpověď:

Doporučuje se první tabuli v ceně 10 500 Kč zúčtovat jako drobný dlouhodobý hmotný majetek, tj. účet 028.

Ke druhé tabuli v pořizovací ceně 1 Kč se doporučuje, aby organizace doplnila do vnitřní směrnice - části týkající se jiného DDHM sledovaného na účtu 902 – text ve znění např.: „*na základě rozhodnutí ředitele organizace může zde být sledován i majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s nižší pořizovací cenou, než je stanoveno ve vnitřních předpisech*“. Současně k faktuře o nákupu dvou tabulí je žádoucí připojit individuální rozhodnutí ředitele o tom, že i tabule v pořizovací ceně 1 Kč bude evidována na podrozvaze, a sice na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s příslušným ustanovením vnitřní směrnice a připojí se datum a podpis ředitele. Za této situace je nutné i tabuli oceněnou 1 Kč zahrnout do předmětu inventarizace, byť v tomto případě bude účetně v jiném režimu evidence.

Oporu pro shora uvedený postup lze nalézt v zákoně o účetnictví, kde je vymezeno, že pořízení majetku se oceňuje pořizovací cenou. Dle § 25 odst. 5 písm. a) tohoto zákona pořizovací cena je cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením související. V tomto případě pořizovací cena tabule je 1 Kč a tento náklad se zúčtuje na účet 501- Spotřeba materiálu.

Ze shora uvedeného postupu je zřejmé, že ocenění tabulí není možné provést jako prostý průměr ze součtu pořizovacích cen obou tabulí.

#### Dotaz č. A-24/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Ďásková (OK), Ing. Bergerová (OE), I Bromová (OŠMS)

Dobrý den, prosím o radu, jak účtovat projekty občanského sdružení „Dejme dětem šanci, o. s.“ na základě rámcové smlouvy o spolupráci (nezaměřovat s projekty financovanými z EU). Např. projekt „Přál(a) bych si...“ (získání finančních prostředků pro dítě na jeho opodstatněné přání týkající se především vzdělávání dítěte a jeho zájmové činnosti či náprava zdravotního handicapu nehraného zdravotní pojišťovnou /rovnátka, kontaktní čocky apod./.

**Odpověď:** Na úvod je třeba k dotazu od nejmenovaného dětského domova uvést doplňující informaci, a sice: jedná se o poskytování účelových finančních prostředků ze strany občanského sdružení konkrétním dětem umístěným v dětském domově pro uspokojování jejich opodstatněných potřeb (např. úhrada rovnátek, brýlí, kurzů apod.), kdy dětský domov působí spíše v roli zprostředkovatele splněných přání. Dětský domov navrhuje konkrétní děti, které budou zařazeny do projektu sdružení a až je na jejich přání vybráno dostatek prostředků, tak občanské sdružení oznámí tuto skutečnost dětskému domovu. Dětský domov na základě této výzvy uhradí požadavek dítěte a s dokladem si požádá o proplacení výdaje u občanského sdružení. Jde tedy o vztah „občanské sdružení – dítě“, kdy vzhledem k tomu, že jsou nezletilé, musí tento vztah zaštitit zprostředkovatel, tj. dětský domov. Některé faktury jsou vyhotoveny přímo na občanské sdružení a nejdou tedy vůbec přes účetnictví DD.

**Řešení:** Doporučuje se účtovat jen rozvahově přes účty účtové třídy 3 bez „zapojování“ nákladových a výnosových účtů dětského domova.

Smlouva mezi občanským sdružením a dětským domovem vedle ujednání o spolupráci mezi těmito subjekty a účelu smlouvy musí vždy obsahovat i ujednání o finančních podmínkách projektu a vzájemných vztazích mezi sdružením a dětským domovem v této oblasti. Smluvní zakotvení vzájemných finančních vztahů zvyšuje transparentnost použití prostředků a předurčuje vedení účetnictví v těchto věcech.

#### Dotaz č. A-25/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Ďásková OK

Kontrola nám doporučila ocenit majetek, který jsme evidovali v PC v nulové ceně, a to reprodukční pořizovací cenou (např. židle, stoly, ruční nářadí, PC z roku 1999). Co se přesně myslí touto cenou? Cena daného majetku v době, kdy se pořizoval nebo cena stejného, ale nového majetku nyní? Jak ho po ocenění vykazovat v účetnictví?

**Odpověď:** V ustanovení § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví je mj. stanoveno, že majetek neuvedený pod písmeny a) až k) se oceňuje reprodukční pořizovací cenou. Dle § 25 odst. 5 písm. b) zákona o účetnictví reprodukční pořizovací cenou je cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Doporučuje se majetek ocenit cenou, za kterou by organizace majetek pořídila v tom stavu, v jakém nyní je (tj. uplatnění zásady - za cenu v místě a čase obvyklou). Podle stanovené reprodukční pořizovací ceny ho následně organizace zařadí do skupiny majetku dle vnitřní směrnice.

#### Dotazy č. A-26/13 – A-31/13 datum vydání 13. 1. 2013

#### Dotaz č. A- 26/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová, OŠMS a Ing. Palán, OE

Dobrý den, můžete mi poradit nebo odkázat na nějakou metodiku účtování projektu (Partnerství SŠ k rozvoji příhraniční spolupráce), kdy vyúčtování proběhne až v příštím roce. V letošním roce se akce uskuteční do 30. 11. 2013, ale monitorovací zpráva bude podána v roce 2014 a potom obdržíme 85 % dotace. My se podílíme 15%. V příloze zasílám příslušnou smlouvu o financování projektu „Partnerství středních škol k rozvoji příhraniční spolupráce“.



**Odpověď:** Organizace bude postupovat podle bodu 3. Metodického sdělení č. 4/2013, tj. bude aplikovat tvorbu dohadné položky se zaúčtováním dohadné výše čerpání dotace dle uznatelných nákladů projektu se zápisem MD účtu 388/ Dal účtu 672. Metodické sdělení je k dispozici na Portálu příspěvkových organizací Kraje Vysočina v sekci „Pokyny pro PO zřizované krajem“.

#### Dotaz č. A- 27/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Ďásková, OK

Dobrý den, můžete mi, prosím, poradit, do jaké kategorie CZ CPA mám zařadit sprchové lehátko v pořizovací hodnotě 60 tis. Kč?

**Odpověď:** Sprchové lehátko organizace pořídila pro zajištění hygieny klientů a dle našeho názoru lze uvedený majetek zatřídit pod položku CZ-CPA 32.99.59 – Ostatní podobné výrobky j. n. ve II. účetní odpisové skupině přílohy č. 1 Českého účetního standardu č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

#### Dotaz č. A- 28/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán, OE

Dobrý den, chtěla jsem se zeptat, zda se bude řešit nějakým způsobem finanční nekrytí rozpouštění účtu 403. V případě, že toto rozpouštění nebude vyřešeno, znamená to, že budu např. vykazovat hospodářský výsledek ve výši 30 tis. Kč, který nebude finančně pokryt nebo nižší s tím, že nebudu mít pokryty např. přijaté zálohy?

**Odpověď:** K dané problematice bylo vydáno pro rok 2013 metodické sdělení č. 10/2013 s č.j. KUJI 84127/2013 ze dne 9. 12. 2013, které se nachází na Portálu příspěvkových organizací Kraje Vysočina v sekci „Pokyny pro PO zřizované krajem“. Při hodnocení přebytku hospodaření za rok 2013 se bude posuzovat výše jeho finančního krytí a v případě zjištění, že nebude zčásti nebo zcela zdrojově pokryt, ponechá se tento fiktivní výsledek hospodaření na účtu 432 jako nerozdělený zisk.

#### Dotaz č. A- 29/13

Oblast: Majetek

Řešitel: I. Bromová, OŠMS

Dobrý den, naší organizaci byl dodatkem zřizovací listiny předán do správy nemovitý a movitý majetek dle specifikace uvedené v přílohách. Prosím o konzultaci v zatřídění tohoto majetku do odpisových skupin a do příslušné položky dle CZ-CPA a CZ-CC u těchto jednotlivých majetkových případů:

##### 1. Nemovitosti

- a. Stáj a dojírna se zázemím - VII 12.71.31
- b. Hlavní skladovací jímka - VI 22.23.32
- c. Přečerpávací jímka - VI 22.23.32

##### 2. Movité věci a soubory movitých věcí

- a. Přihaněč - IV 28.30.86
- b. Přihrnování krmiva - 28.30.83
- c. Ventilátory - drobný DHM

- d. Dojírna (soubor)- IV 28.30.82
- e. Identifikace - drobný DHM
- f. Hardware pro dojírnu - drobný DHM
- g. Čerpání z kanálu - IV 28.13.14 + drobný DHM
- h. Separátor - IV čerpadlo 28.13.14, separátor 28.29.12
- i. Čerpání vod z V.P. - IV 28.13.14 + drobný DHM
- j. Homogenizace - nevím
- k. Plnění cisterny - IV 28.13.14
- l. Kiosková trafostanice - IV 27.11.43

### 3. Nehmotný majetek

Software pro dojírnu - nehmotný dlouhodobý majetek - I odp. skupina

**Odpověď:** Vzhledem k rozsahu majetkových položek uvedených v dotazu, kdy u některých se jeví relativně nekomplikované jejich zatřídění dle přílohy č. 1 ČUS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, je následující odpověď koncipována pouze ve vztahu k těm položkám, které dle názvu patří k problematičtějším a z tohoto důvodu je obtížnější určit jejich zařazení do příslušné odpisové skupiny.

Dle našeho názoru se v případě movitých věcí a souborů movitých věcí jedná o tyto případy:

- a. Přihaněč - odpisová skupina II s identifikací 28.30.86 – Stroje a přístroje pro zemědělství, zahradnictví, lesnictví ...;
- b. Přihrnování krmiva – odp. sk. IV s číslem 28.30.83 – Stroje a přístroje pro přípravu krmiv pro zvířata;
- d. Dojírna (soubor)- odp. sk. IV s č. 28.30.82 – Dojící stroje;
- g. Čerpání z kanálu – odp. sk. IV s č. 28.13.14 – Ostatní odstředivá čerpadla na kapaliny; ostatní čerpadla;
- h. Separátor – odp. sk. III s č. 28.29.12 – Přístroje na filtrování nebo čištění kapalin;
- j. Homogenizace (mléka) – odp. sk. IV s č. 28.93.12 – Mlékárenské stroje a zařízení;
- l. Kiosková trafostanice – odp. sk. IV v závislosti na výkonu do 16 kVA (č. 27.11.42) nebo nad 16 kVA (č. 27.11.43).

U nehmotného majetku – položka -Software pro dojírnu – odp. sk. I s č. 26.20.14 – Digitální zařízení pro automatizované zpracování dat předkládané ve formě systémů.

Zcela na závěr se připomíná, že zatřídění dlouhodobého majetku do odpisových skupin se povinně provádí za přímého účastenství příslušného investičního technika odpovědného za pořizování tohoto majetku, který připraví příslušný podklad s návrhem na zatřídění majetku do příslušných odpisových skupin.

#### Dotaz č. A-30/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová, OŠMS

Dobrý den, naše škola dělala školení zaměstnancům. Školitel přijel z Prahy a poslal nám fakturu na školení a dopravné. Účtuje se cena dopravného do ceny školení na účet 527 nebo zvlášť školení a zvlášť doprava?

**Odpověď:** Vzhledem k tomu, že žádným právním předpisem není stanoveno, že se cena za školení navyšuje o dopravné, doporučuje se posuzovat každý náklad samostatně, tj. školení se zaúčtuje na účet 527 a doprava na účet 518. Pokud si účetní jednotka ve svém vnitřním předpise stanoví odchylný postup, tzn., že bude celé účtovat na účet 527, bude tento postup při veřejnosprávní kontrole akceptován.

### Dotaz č. A- 31/13

Oblast: Majetek

Řešitel: Ing. Dvořáková, OZ a I. Bromová, OŠMS

Chtěla bych se zeptat na zaúčtování - nechali jsme si zhotovit nápis s názvem naší galerie na budovu v hodnotě 15 tis. Kč. Nápis je zhotoven jen z jednotlivých písmen, kdy každé je napevno přišroubováno k budově. Nápis žádnou uměleckou hodnotu nemá a ani nemá samostatné osvětlení. Tímto způsobem chceme upozornit veřejnost, kde se vlastně galerie nachází; jinak řečeno, nápis především plní funkci poutače pro návštěvníky města Havlíčkův Brod. Někteří cizí návštěvníci, ale i broďští si nás stále pletli s muzeem, které sídlí v budově hned vedle nás. Nápis na budově předtím nebyl.

**Odpověď:** Jsme toho názoru, že v tomto případě se jedná o samostatnou movitou věc s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vzhledem k výši pořizovací ceny (15 tis. Kč) jde o drobný dlouhodobý hmotný majetek. Pořízení nápisu bude zúčtováno MD 558/DAL 321 a jeho zařazení do užívání zápisem MD 028/Dal 088.

K věci dále poznamenáváme, že někteří školitelé doporučují, aby účetní jednotky u sporných případů pořízení dlouhodobého majetku nebo jeho technického zhodnocení postup účtování odvozovaly z „Pokynu GFŘ (Generální finanční ředitelství) č. D-6 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů“ č.j. 32320/11-31, kde je k § 26 zákona uvedeno, že samostatnými movitými věcmi jsou také „informační, reklamní a propagační zařízení (světelná a nesvětelná), kromě trvale zabudovaných nosných konstrukcí a elektroinstalací.“, i přesto, že jsou pevně spojeny s budovou stavby. Tento názor však není správný, neboť tento pokyn je určen výhradně pro daňové účely a neměl by sloužit pro potřeby účetnictví.

### Dotaz č. B-01/13, datum vydání 4. 2. 2013

#### Dotaz č. B-01/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Vlachová (OŠMS)

Dobrý den prosím, jak se budou v roce 2013 účtovat platy a OOPP – nebude již rozděleno v účetnictví na pedagogy a nepedagogy?

**Odpověď:** Ve vykazování mezd, resp. v analytickém členění mzdových nákladů není nutné nic měnit. Dotaz vyplývá z toho, že v procesu schvalování zákona o státním rozpočtu na rok 2013 bylo pozměňovacím návrhem zrušeno pro regionální školství rozdělení závazných ukazatelů mzdových prostředků zvláště pro pedagogické a zvláště pro nepedagogické pracovníky. Školy tedy dostanou závazný ukazatel mzdových prostředků bez rozdělení na peda a nepeda, ale v účetnictví si je budou analyticky dále oddělovat tak, jak říkají pravidla kraje. Bude to sloužit zejm. pro kontrolu návaznosti na mzdový výkaz (P1-04) a pro potřeby řízení organizace.

### Dotaz č. B-02/13, B-03/13, datum vydání 12. 3. 2013

#### Dotaz č. B-02/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Číslo sumáře: 9/2013

Datum vydání: 8. 1. 2014

Dobrý den, jakou položku rozpočtové skladby mám použít u účtu 672 037x – rozpouštění účtu 403?

**Odpověď:** K účtu 672 037x – rozpouštění účtu 403 se použije položka 4219 – Ostatní investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně.

#### Dotaz č. B-03/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Dobrý den, na jaký nákladový účet a s jakou položkou rozpočtové skladby mám zaúčtovat náhradu za opotřebení např. vlastních lyží zaměstnance na lyžařském výcviku? Výši náhrad máme ošetřeno vnitřním předpisem v souladu s § 190 Zákoníku práce.

**Odpověď:** Náhradu za opotřebení vlastního náradí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce se zaúčtuje na nákladový účet 528 031x – Jiné sociální náklady a na položku rozpočtové skladby 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené.

#### Dotaz č. B-04/13, datum vydání 26. 7. 2013

#### Dotaz č. B-04/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: I. Bromová (OŠMS)

Dobrý den, na základě výkladu ke zdravotní způsobilosti ke vzdělávání a v průběhu vzdělávání, který byl uveřejněn na portále PO paní Janou Dočkalovou v červnu 2013, jsme od školního roku 2013/2014 povinni zabezpečit pro žáky, kteří budou v tomto školním roce nastupovat na praktické vyučování nebo praktickou přípravu, posouzení zdravotní způsobilosti žáka smluvním poskytovatelem pracovně lékařských služeb právnické nebo fyzické osoby, u které je praxe konána. Poplatek za vydání lékařského posudku hradí dle zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, škola.

Na který analytický nákladový účet budeme tyto poplatky účtovat (bude se jednat o poplatek za poskytnutí zdravotnické dokumentace, který bude hrazen obvodnímu lékaři žáka a poplatek za vydání lékařského posudku o zdravotní způsobilosti osoby připravující se na povolání, který bude hrazen smluvnímu poskytovateli pracovně lékařských služeb osoby, u které je praxe konána)?

**Odpověď:** Doporučuje se zaúčtovat veškeré poplatky související s posouzením zdravotní způsobilosti žáka nebo studenta připravujícího se na povolání, který má nastoupit do praktického vyučování nebo praktické přípravy a které budou hrazeny lékařům v rámci hlavní činnosti organizace, na účet **518 061X (položka 5169)**. Tato analytika **byla doplněna** do stávajícího účtového rozvrhu verze 2.2.

#### Dotaz č. B-05/13, datum vydání 13. 1. 2013

#### Dotaz č. B- 05/13

Oblast: Peněžní fondy

Řešitel: I. Bromová, OŠMS, Ing. Palán, OE

Dobrý den, prosím o pomoc jak správně postupovat při tvorbě IF z hmotného majetku pořízeného z investičního transferu (grantu) příslušného operačního programu. V roce 2012 jsme na základě rady lektora rozpouštění účtu 403 zúčtovali do výnosů (účet 672 ve výši 50 tis. Kč) a investiční fond jsme

tvořili jen z té části odpisů tohoto majetku, který jsme spolufinancovali z vlastních zdrojů. Tento postup nám vytkla veřejnosprávní kontrola z krajského úřadu.

**Odpověď:** V roce 2012 mělo být účtováno rozpouštění transferu 403 proti účtu 401, tj. MD 403/Dal 401 a investiční fond měl být tvořen ve výši celkových odpisů. Oprava tohoto chybného účtování se provede jednorázově v roce 2013 v souladu s § 69 odst. 1 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., tj. MD 672/Dal 401 ve výši časového rozlišení investičního transferu z roku 2012 (50 tis. Kč) a současně se ve stejné výši „narovná“ tvorba zdrojů u investičního fondu doúčtováním MD 401/Dal 416.

Dle ustanovení § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se shora uvedený postup použije za podmínky, že oprava minulého období se nepovažuje za významnou, tedy, že její výše nedosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za účetní období 2012 nebo částky 260 000 Kč.

Pokud by se oprava minulého účetního období však ukázala jako významná ve smyslu předchozího odstavce, tak oprava se zaúčtuje pomocí účtu 408 – Opravy minulých období a potom by oprava byla proúčtována zápisem MD 408/Dal 401 ve výši 50 tis. Kč a MD 401/Dal 416 ve výši 50 tis. Kč.

### Dotaz č. D-01/13, datum vydání 12. 3. 2013

#### Dotaz č. D-01/13

Oblast: Účtový rozvrh

Řešitel: Ing. Palán (OE)

Můžete mi prosím poradit, jak správně zaúčtovat nákup GPS navigace (3 700,- Kč), ke které bylo přikoupeno pojištění proti krádeži a poškození na 24 měsíců (částka 485,- Kč). Nákup byl uskutečněn přes prodejnu Alza.cz, takže ještě do ceny přijde doprava zboží (25,- Kč). Platba byla uskutečněna v hotovosti. Máme vše zahrnout do PC GPS nebo pojištění naučtovat samostatně (a na jaký účet)?

Ještě dodávám:

- stará navigace bude používána současně s nově pořízenou navigací, takže se nejedná o opravu
- navigace nejsou vázány k jednotlivým automobilům, používají se ke všem dle potřeby.

**Odpověď:** Z obsahu dotazu je zřejmé, že pořízení hmotného majetku nenaplnuje kritéria pro případné technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. Veškeré vynaložené náklady tedy budou hrazeny z provozu, tj. nákup navigace včetně přepravného - účet 558, pojištění majetku - účet 549.