

## Vlastní zdroje

Standard upravuje postupy účtování a obecná pravidla k postupům účtování na účtech:

- 401 - Jmění účetní jednotky,
- 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,
- 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly (přecenění reálnou hodnotou),
- 408 - Opravy minulých období.

### 401 - Jmění účetní jednotky

#### Ustanovení se netýkají drobného dlouhodobého majetku.

Prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky účtuje účetní jednotka zejména o svěřeni majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků nebo o bezúplatném převodu nebo přechodu majetku **mezi vybranými účetními jednotkami**.

V případě nabytí majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv vybranou účetní jednotkou z **títulu zániku jiné vybrané účetní jednotky** účtuje nabývající účetní jednotka **výhradně** prostřednictvím účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

V případě syntetických účtů účtových tříd 5 - Náklady a 6 - Výnosy u zanikající účetní jednotky účtuje účetní jednotka, která je nástupnickou účetní jednotkou, na příslušnou stranu účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

#### Příklady účtování vztahující se k účtu 401 - Jmění účetní jednotky

1. Obec svěřuje do správy své příspěvkové organizaci budovu. Je to bezúplatný převod, proto PO navazuje na výši ocenění v účetnictví zřizovatele (§ 25, odst. 6 zákona o účetnictví). Pořizovací cena budovy je 1 000 000, oprávky na účtu 081 činí 800 000.

#### Obec účtuje o vyřazení budovy

| SÚ  | AU   | § | POL   | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|---|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 021 | xxxx |   |   |    |         |       |    |           | 1 000 000 |
| 081 | xxxx |   |   |    |         |       |    | 800 000   |           |
| 401 | xxxx |   |   |    |         |       |    | 200 000   |           |
| 909 | xxxx |   | obec zaúčtuje podle směrnice, nejpozději však k 31. 12. |    |         |       |    | 1 000 000 |           |
| 999 | xxxx |   |   |    |         |       |    |           | 1 000 000 |

**Příspěvková organizace zaúčtuje bezúplatné pořízení budovy**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|---------|
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 000 000 |         |
| 081 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 800 000 |
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 200 000 |

**2. Obec A daruje obci B pozemek, účetní hodnota pozemku obce A je 5 000****Obec A zaúčtuje vyřazení (pozbytí)**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD    | DAL   |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-------|-------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    |       | 5 000 |
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 5 000 |       |

**Obec B zaúčtuje bezúplatné pořízení pozemku (ocenění pozemku z účetnictví obce A)**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD    | DAL   |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-------|-------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 5 000 |       |
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    |       | 5 000 |

**3. Obec poskytla své příspěvkové organizaci dotaci určenou na pořízení počítače ve výši 60 000.****Za transfer se nepovažuje dotace zřizovatele určená na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci (ČÚS č. 703 Transfery).****Obec účtuje o závazku vůči své PO z titulu poskytnutí dotace určené na pořízení dlouhodobého majetku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 60 000 |        |
| 349 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 60 000 |

**Obec provede bankovní převod na účet své PO**

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 349 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 60 000 |        |
| 231 | xxxx | xxxx | 6351 |    |         |       |    |        | 60 000 |

**PO zaúčtuje pohledávku vůči svému zřizovateli z titulu přijetí dotace určené na pořízení dlouhodobého majetku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 348 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 60 000 |        |
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 60 000 |

**PO zaúčtuje o přijetí dotace**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 241 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 60 000 |        |
| 348 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 60 000 |

## 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

**Ustanovení se netýkají drobného dlouhodobého majetku.**

**Účetní jednotka přiřazuje přijatý investiční transfer podle Českého účetního standardu č. 703 - Transfery vždy k příslušnému pořizovanému majetku.** V případě, kdy je z investičního transferu pořizováno více položek majetku a z podmínek poskytnutí tohoto investičního transferu nevyplývá jednoznačně způsob jeho přiřazení k příslušnému pořizovanému majetku, může účetní jednotka provést toto přiřazení:

- na základě poměru pořizovací ceny jednotlivého pořizovaného majetku k celkovému součtu pořizovacích cen všech položek pořizovaného majetku nebo
- jiným průkazným způsobem.

### Příklad:

Dotace na pořizovaný majetek ve výši 400

Celkový součet pořizovacích cen všech položek pořizovaného majetku 500

Pořizovací ceny:

Majetek A. 150 ( $150 : 500 = 0,3$ )

Majetek B. 100 ( $100 : 500 = 0,2$ )

Majetek C. 250 ( $250 : 500 = 0,5$ )

Přiřazení dotace na základě vypočítaného koeficientu

|                         | Majetek A                          | Majetek B                          | Majetek C                          | celkem     |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------|
| celkem PC               | 150                                | 100                                | 250                                | 500        |
| koeficient              | 0,3                                | 0,2                                | 0,5                                | 1          |
| <b>přiřazení dotace</b> | <b><math>400 \times 0,3</math></b> | <b><math>400 \times 0,2</math></b> | <b><math>400 \times 0,5</math></b> | <b>400</b> |
|                         | <b>120</b>                         | <b>80</b>                          | <b>200</b>                         |            |

### Příklady účtování vztahující se k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

**1. Obec A daruje obci B stroj pro zemní úpravy, na stroj byl poskytnut transfer ve výši 240 000 Kč. V darovací smlouvě jsou uvedeny tyto údaje:**

|  |              |
|--|--------------|
| Pořizovací cena                                    | 1 200 000 Kč |
| Zůstatek účtu 403 (časově nerozlišená část dotace) | 122 000 Kč   |
| Stav účtu 082                                      | 590 000 Kč   |

#### Obec A:

**Vyřazení majetku z užívání (z majetkové evidence)**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|-----------|
| 022 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 1 200 000 |
| 082 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 590 000 |           |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 122 000 |           |
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 488 000 |           |

**Obec B:****Bezúplatné nabytí obce B**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|---------|
| 022 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 200 000 |         |
| 082 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 590 000 |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 122 000 |
| 401 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 488 000 |

Účetní jednotka přiřazuje přijatý investiční transfer vždy k příslušnému pořizovanému majetku, a to i v případě bezúplatného pozbytí nebo nabytí majetku, na jehož pořízení byl poskytnut transfer.

2. V případech, kdy účetní jednotka účtuje o snížení ocenění dlouhodobého majetku na nákladových účtech o darech, prodeji majetku, tvorbě a zúčtování opravných položek atd. (účty 543, 547, 552, 553, 554, 556 nebo 561) musí současně časově rozlišit účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na účtu 672 – Výnosy z transferů, a to ve výši částky účtované na nákladovém účtu vynásobené transferovým podílem.

Obec daruje dlouhodobý majetek občanskému sdružení, které není vybranou účetní jednotkou, účtuje na nákladovém účtu 543.

Zůstatky na účtech:

|     |         |
|-----|---------|
| 022 | 100 000 |
| 403 | 32 000  |
| 082 | 60 000  |

Poskytnutá dotace byla ve výši 80 000. Transferový podíl je 80%.

Obec časově rozliší přijatý transfer ve výši zůstatku účtu 403 (transferový podíl 80% z hodnoty na účtu 543).

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 543 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 40 000 |        |
| 082 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 40 000 |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 32 000 |        |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 32 000 |

**Vyřazení majetku z užívání (z majetkové evidence)**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|---------|
| 022 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 100 000 |
| 082 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 100 000 |         |

**3. Obec naúčtovala opravnou položku u dlouhodobého majetku. Po roce pominul důvod tvorby opravné položky a obec opravnou položku ruší.**

Zůstatky na účtech:

|                  |         |
|------------------|---------|
| 022              | 480 000 |
| 403              | 60 000  |
| 082              | 360 000 |
| Roční odpis činí | 60 000  |

Poskytnutá dotace byla ve výši 240 000. Transferový podíl je 50%.

**Po provedené inventarizaci snížila obec ocenění dlouhodobého majetku na účtu 022 zaúčtováním opravné položky ve výši 20 000.**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 556 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 20 000 |        |
| 164 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 20 000 |

**Zároveň časově rozliší přijatý investiční transfer (20 000 x 50% = 10 000)**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 10 000 |        |
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 10 000 |

Obec upraví odpisový plán.

**V příštím roce pominuly důvody k tvorbě opravné položky a obec opravnou položku zrušila a zvýšila ocenění majetku.**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 164 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 20 000 |        |
| 556 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 20 000 |

**Zároveň časově rozliší investiční transfer**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 10 000 |        |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 10 000 |

Obec upraví odpisový plán

**4. Obec postavila novou budovu pro obecní úřad v hodnotě 10 000 000 a uvedla stavbu do stavu způsobilého k užívání. Obci bude poskytnuta dotace na pokrytí 1/2 uznatelných výdajů. Obec průčtovala na účty 388 a 403 částku 5 000 000. Vypočítá transferový podíl a odpisuje majetek. Vyúčtování dotace proběhlo až po zařazení budovy do užívání a nebyly uznány výdaje ve výši 200 000. Obec tedy nepřesně odhadla výši přijatého investičního transferu.**

Zůstatky na účtech:

|     |            |
|-----|------------|
| 021 | 10 000 000 |
| 403 | 5 000 000  |
| 388 | 5 000 000  |

Transferový podíl je 50%

**Vypořádání investičního transferu**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 346 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 4 800 000 |           |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 200 000   |           |
| 388 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 5 000 000 |

**Zúčtování korekce nepřesného odhadu výše přijatého investičního transferu**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|---------|
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 200 000 |         |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 200 000 |

**Obec v tomto případě již nepřepočítává výši transferového podílu k majetku, ten zůstává stejný 50%.**

**Poznámka:**

Pokud ale obec v průběhu účtování udělala účetní chybu, nelze postupovat výše uvedeným způsobem. Chybu musí účetní jednotka opravit a současně s tím i transferový podíl a účtování odpisů od počátku odpisování.

**5. Obec vybuduje ve vlastní režii kanalizaci v hodnotě 5 000 000. Na pokrytí příslušných nákladů byla poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 1 000 000.**

**Obec provede aktivaci dlouhodobého majetku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 042 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 5 000 000 |           |
| 506 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 5 000 000 |

**Ve stejném okamžiku účtuje**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 672 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 000 000 |           |
| 403 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 1 000 000 |

**406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody**

V případě prvotního použití a změny účetní metody **v důsledku změny právních předpisů** (vyhláška č. 410/2009 Sb., § 26 odst. 2 písm. b) účetní jednotka účtuje o této skutečnosti rozvahově na účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

Nahrazuje příslušný syntetický účet, který by účetní jednotka bývala použila v minulém období, kdyby musela použít aktuálně zaváděnou novou účetní metodu. Posuzuje, jak by se použití účetní metody projevilo v předchozích účetních závěrkách.

Účet 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody zřejmě v dohledné době ztratí na významnosti s tím, jak již účetní metody pro všechny právní formy vybraných účetních jednotek jsou či budou brzy účinné.

## 407 – Jiné oceňovací rozdíly

Na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly účtuje účetní jednotka majetek, který je určený účetní jednotkou k prodeji. Tento majetek se oceňuje reálnou hodnotou. Okamžik uskutečnění účetního případu bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.

Jako reálnou hodnotu lze použít zejména:

1. Tržní hodnotu
  2. Ocenění posudkem znalce
  3. Ocenění kvalifikovaným odhadem
- K okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky účetní jednotka účtuje o zrušení případných oprávek a opravných položek k tomuto majetku. Po dobu ocenění majetku reálnou hodnotou jednotka neúčtuje o oprávkách a opravných položkách k tomuto majetku.
  - Rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu se stanoví jako rozdíl mezi oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou a vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky k okamžiku, který bezprostředně předchází tomuto přecenění na reálnou hodnotu, zohledněného o případné oprávkou a opravné položky k tomuto majetku.
  - Na majetek určený ke **směně** se hledí jako na majetek určený k prodeji.
  - Za směnu se nepovažuje bezúplatný převod nebo přechod dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami.
  - Po dobu, po kterou je majetek pořízený zcela nebo částečně z investičního transferu určen účetní jednotkou k prodeji, neúčtuje účetní jednotka o časovém rozlišení tohoto přijatého investičního transferu.
  - Pokud pominula povinnost ocenění majetku reálnou hodnotou, účetní jednotka nedopočítává oprávkou za období, kdy byl tento majetek oceněn reálnou hodnotou. Pokud došlo ke skutečnostem, které ovlivnily zbývající dobu používání, účetní jednotka upraví odpisový plán tohoto majetku.
  - Za skutečnost, která má za následek zánik povinnosti ocenění příslušného majetku reálnou hodnotou se považuje také rozhodnutí o bezúplatném převodu nebo přechodu tohoto majetku, včetně jeho darování. Výjimku tvoří případy, kdy nabývací účetní jednotka určí tento majetek také k prodeji.
  - V případě, že účetní jednotka znovu zahajuje odpisování z důvodu výše uvedeného, začíná odpisovat 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém účetní jednotka rozhodla, že majetek již není určen k prodeji.

### Přechodná ustanovení

**Pokud některá účetní jednotka před 1. 1. 2014 neúčtovala o zrušení oprávek nebo opravných položek k majetku, který byl před účinností tohoto standardu oceněn reálnou hodnotou, zaúčtuje dodatečně k 1. 1. 2014**

### Zrušení případných oprávek

| SÚ       | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD   | DAL  |
|----------|------|---|-----|----|---------|-------|----|------|------|
| 07x, 08x | xxxx |   |     |    |         |       |    | xxxx |      |
| 407      | xxxx |   |     |    |         |       |    |      | xxxx |

**Zrušení případných opravných položek**

| SÚ      | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD   | DAL  |
|---------|------|---|-----|----|---------|-------|----|------|------|
| 15x,16x | xxxx |   |     |    |         |       |    | xxxx |      |
| 407     | xxxx |   |     |    |         |       |    |      | xxxx |

**Příklady účtování vztahující se k účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly**

1. Obec A a obec B směnily mezi sebou pozemky. Podle vnitřní směrnice ocenění pozemky reálnou hodnotou. Hodnota pozemků uvedená ve smlouvě se rovná reálné hodnotě pozemků.

Zůstatky na účtech:

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
|                                 | obec A | obec B |
| 031                             | 60 000 | 50 000 |
| 031 po ocenění reálnou hodnotou | 80 000 | 48 000 |

**Obec A**

Po okamžiku rozhodnutí obce A o směně následuje ocenění pozemku reálnou hodnotou

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 20 000 |        |
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 20 000 |

Přeúčtování majetku na účet 036 – ČÚS č. 709 bod 3.4.9., 4.3.3

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 80 000 |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 80 000 |        |

K okamžiku směny (prodeje) pozemku - zrušení rozdílu z přecenění

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 20 000 |        |
| 664 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 20 000 |

Předpis pohledávky a zároveň závazku vůči obci B

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 311 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 80 000 |        |
| 647 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 80 000 |
| 042 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 48 000 |        |
| 321 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 48 000 |

Vzájemný zápočet v souladu s § 68 odst. 1 písm. d) vyhlášky a doplatek od obce B

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 321 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 48 000 |        |
| 311 | xxxx |      |      |    |         |       |    |        | 80 000 |
| 231 | xxxx | xxxx | 3111 |    |         |       |    | 32 000 |        |



**Vyřazení pozemku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 554 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 80 000 |        |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 80 000 |

**Zařazení nového pozemku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 48 000 |        |
| 042 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 48 000 |

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

**Obec B**

Po okamžiku rozhodnutí obce B o směně následuje ocenění pozemku reálnou hodnotou

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD    | DAL   |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-------|-------|
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 2 000 |       |
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    |       | 2 000 |

**Přeúčtování majetku na účet 036 – ČÚS č. 709 bod 3.4.9., 4.3.3**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 48 000 |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 48 000 |        |

**K okamžiku směny (prodeje) pozemku – zrušení rozdílu z přecenění**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD    | DAL   |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-------|-------|
| 564 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 2 000 |       |
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    |       | 2 000 |

**Předpis pohledávky a zároveň závazku vůči obci A**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 311 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 48 000 |        |
| 647 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 48 000 |
| 042 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 80 000 |        |
| 321 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 80 000 |

**Vzájemný zápočet v souladu s § 68 odst. 1 písm. d) vyhlášky a úhrada obci A**

| SÚ  | AU   | §    | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|------|------|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 321 | xxxx |      |      |    |         |       |    | 80 000 |        |
| 311 | xxxx |      |      |    |         |       |    |        | 48 000 |
| 231 | xxxx | xxxx | 6130 |    |         |       |    |        | 32 000 |

**Vyřazení pozemku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 554 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 48 000 |        |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 48 000 |

**Zařazení nového pozemku**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD     | DAL    |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|--------|--------|
| 031 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 80 000 |        |
| 042 | xxxx |   |     |    |         |       |    |        | 80 000 |

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

2. Obec má ve vlastnictví budovu v hodnotě 1 000 000, oprávky činí 400 000. Budova byla oceněna reálnou hodnotou na 1 200 000. Prodej se uskuteční za 1 300 000. Rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu je 600 000, vypočítá se z [ocenění RH 1 200 000 – ( PC 1 000 000 – oprávky 400 000)].

Po okamžiku rozhodnutí obce o prodeji následuje ocenění reálnou hodnotou a k okamžiku přecenění reálnou hodnotou účtuje ÚJ současně **o zrušení opravek a dál budovu neodpisuje.**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|---------|
| 081 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 400 000 |         |
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 200 000 |         |
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 600 000 |

**Přeučtování majetku na účet 036 – ČÚS č. 709 bod 3.4.9., 4.3.3**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 1 200 000 |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 200 000 |           |

**K okamžiku prodeje budovy – zrušení rozdílu z přecenění**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|---------|
| 664 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 600 000 |
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 600 000 |         |

**Předpis pohledávky**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 311 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 300 000 |           |
| 646 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 1 300 000 |

**Vyřazení budovy**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 553 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 200 000 |           |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 1 200 000 |

**Úhrada pohledávky**

| SÚ  | AU   | § | POL  | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|------|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 311 | xxxx |   |      |    |         |       |    |           | 1 300 000 |
| 231 | xxxx |   | 3112 |    |         |       |    | 1 300 000 |           |

**3. Obec rozhodla o prodeji budovy, která byla pořízena částečně z investičního transferu. Po roce se rozhodla, že budovu prodávat nebude.**

Zůstatky na účtech:

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| 021                 | 1 000 000 |
| 081                 | 400 000   |
| 403                 | 300 000   |
| Ocenění RH          | 1 200 000 |
| Rozdíl z ocenění RH | 600 000   |

Po okamžiku rozhodnutí obce o prodeji následuje ocenění reálnou hodnotou a k okamžiku přecenění reálnou hodnotou účtuje ÚJ současně o zrušení opravek a dál budovu neopisuje.

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|---------|
| 081 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 400 000 |         |
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 200 000 |         |
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 600 000 |

Od tohoto okamžiku obec neúčtuje o časovém rozlišení přijatého investičního transferu.

**Přeúčtování majetku na účet 036 – ČÚS č. 709 bod 3.4.9., 4.3.3**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 1 200 000 |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 200 000 |           |

Po roce obec rozhodla, že budovu neprodá

**Přeúčtuje budovu na původní majetkový účet**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD        | DAL       |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|-----------|-----------|
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 1 200 000 |           |
| 036 | xxxx |   |     |    |         |       |    |           | 1 200 000 |

**Odúčtuje rozdíl z přecenění**

| SÚ  | AU   | § | POL | ZJ | Nástroj | Zdroj | ÚZ | MD      | DAL     |
|-----|------|---|-----|----|---------|-------|----|---------|---------|
| 407 | xxxx |   |     |    |         |       |    | 600 000 |         |
| 021 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 200 000 |
| 081 | xxxx |   |     |    |         |       |    |         | 400 000 |

Účetní jednotka začne odpisovat a časově rozlišovat přijatý investiční transfer 1. den měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém obec rozhodla o tom, že nebude budovu prodávat. Plynule bude navazovat na odpisování. Za předcházející rok odpisy a časové rozlišení nedopočítává.

**Pokud by došlo ke skutečnostem, které by významně ovlivnily zbývající dobu používání tohoto majetku, účetní jednotka upraví odpisový plán.**

## 408 – Opravy minulých období

O opravách účetních případů minulých období na účtu 408 – Opravy minulých období účtuje účetní jednotka **po okamžiku schválení účetní závěrky**.

Před okamžikem schválení účetní závěrky provede účetní jednotka případný opravný zápis v souladu s § 17 odst. 7 zákona o účetnictví. Tedy do okamžiku schválení účetní závěrky účetní jednotky může tato účetní jednotka znovu otevřít již uzavřené účetní knihy za období, které bude předmětem tohoto schválení. A to výhradně z důvodu, že obsah položek účetní závěrky neodpovídá skutečnému stavu.

Opravy účetních záznamů musí být provedeny tak, aby bylo možné určit:

- osobu odpovědnou za provedení každé opravy,
- okamžik provedení opravy,
- a zjistit obsah opravovaného účetního záznamu jak před opravou, tak jeho obsah po opravě.

Za opravu se nepovažuje zpřesnění odhadu při použití účetní metody či zpřesnění ocenění dohadných účtů.

### Postup účetní jednotky v případě opravy.

Účetní jednotka posuzuje:

- a) zda se jedná o opravu skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v běžném účetním období,
- b) nebo v předcházejících účetních obdobích.

**Ad a)** Účetní jednotka provede opravu takovým způsobem, který zajistí pravdivé zobrazení původního účetního případu. Může jít například o tzv. storno zápis či částečný storno zápis.

**Ad b)** účetní jednotka posuzuje, zda se jedná o opravu skutečnosti, jejíž správné zaúčtování v příslušném účetním období by ovlivnilo výši výsledku hospodaření účetní jednotky za toto účetní období a zda je částka opravy významná podle § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky (0,3% hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo 260 000 Kč) nebo podle vnitřního předpisu.

- **Oprava skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, správné zaúčtování by ovlivnilo výsledek hospodaření účetní jednotky předcházejícího období a částka této opravy je významná podle ustanovení vyhlášky.**

V tomto případě účetní jednotka účtuje na příslušný rozvahový syntetický účet se souvztažným zápisem na účet 408 – Opravy minulých období namísto příslušného nákladového nebo výnosového syntetického účtu. Vždy účtuje v částkách s kladným znaménkem. Tzv. storno zápisy nejsou povoleny. V příloze účetní závěrky uvede podrobnosti všech významných oprav.

- **Oprava skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, správné zaúčtování by ovlivnilo výsledek hospodaření účetní jednotky předcházejícího období, částka této opravy není významná podle ustanovení vyhlášky.**

Účetní jednotka účtuje stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě. Vždy účtuje v částkách s kladným znaménkem. Tzv. storno zápisy nejsou povoleny. V příloze účetní závěrky uvede podrobnosti těchto oprav.

- **Obdobným způsobem účtuje účetní jednotka také o opravách skutečností, jejíž správné zaúčtování v příslušném účetním období by neovlivnilo výši výsledku hospodaření účetní jednotky za toto účetní období. Pro tyto případy by měla účetní jednotka stanovit hladinu významnosti svým vnitřním předpisem.**

Další příklady účtování dlouhodobého majetku budou uvedeny v materiálu k Českému účetnímu standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a Dlouhodobý hmotný majetek.