

## Vyhláška č. 410/2009 Sb.

číslo/rok	otázka	odpověď
6/2022	Může vybraná účetní jednotka vykázat položku výkazu zisku a ztráty „A.I.33. Tvorba a zúčtování opravných položek“ (SÚ 556) se záporným znaménkem z důvodu účtování o zrušení opravné položky?	Z ustanovení § 5 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vyplývá, že položka výkazu zisku a ztráty "A.I.33. Tvorba a zúčtování opravných položek" může být vykázána se záporným znaménkem. Tato situace u vybrané účetní jednotky nastane právě v případě zrušení (snížení) opravné položky, pokud žádné jiné účetní případy na SÚ 556 nenastaly.
5/2022	Na jaké syntetické účty účtuje vybraná účetní jednotka o vzniku závazku vůči soukromému subjektu v případě, že se jedná o náhradu škody dle § 13 zákona č. 82/1998 Sb., o odpovědnosti za škodu způsobenou při výkonu veřejné moci rozhodnutím nebo nesprávným úředním postupem a o změně zákona České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád) ve znění pozdějších předpisů?	Vybraná účetní jednotka účtuje o vzniku závazku z titulu náhrady škody způsobené nesprávným úředním postupem na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 549 – Ostatní náklady z činnosti se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky.
4/2022	Lze na syntetickém účtu 067 – Dlouhodobé půjčky evidovat jak úročené, tak neúročené půjčky a úvěry?	Na položce rozvahy „A.III.4. Dlouhodobé půjčky“ vykazují vybrané účetní jednotky poskytnuté dlouhodobé půjčky, resp. zápůjčky dle terminologie zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, které mohou a nemusí být úročené. Dále se na této položce vykazují poskytnuté dlouhodobé úvěry. Na této položce se nevykazují návratné finanční výpomoci, které se vykazují na položkách rozvahy „A.IV.1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé“ a „B.II.6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“.

3/2022	<b>Na jaké položce rozvahy vykáže vybraná účetní jednotka závazky z titulu platů, víceúčelových paušálních náhrad, případně z titulu náhrady platu v době nemoci podle zákona č. 236/1995 Sb. (např. plat člena vlády, poslance, soudce atd.)?</b>	Vybraná účetní jednotka vykáže tyto závazky na položce rozvahy „D.III.10. Zaměstnanci“ (SÚ 331), která podle § 32 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. obsahuje částky dluhů z pracovněprávních vztahů vůči zaměstnancům, popřípadě jiným fyzickým osobám.
2/2022	<b>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o úhradě poskytnuté náhrady mzdy nebo platu od ČSSZ z titulu účasti jejího zaměstnance na dětském táboře v souladu s ustanoveními § 203 a § 203a zákoníku práce?</b>	Účtováno bude v souladu s ustanovením bodu 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 – Transfery. Jelikož se v tomto případě jedná o transfer, vybraná účetní jednotka předmětnou skutečnost vykáže prostřednictvím položky výkazu zisku a ztráty „B.IV.1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů“ (SÚ 671) nebo položky výkazu zisku a ztráty „B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ (SÚ 672) v souladu s ustanovením § 40 písm. a), resp. ustanovením § 40 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.
1/2022	<b>Novelou zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů došlo ke změně ve vymezení hmotného majetku a nehmotného majetku. Má tato skutečnost vliv na vykazování dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku v účetnictví vybrané účetní jednotky?</b>	Vybraná účetní jednotka se při vedení účetnictví řídí právními předpisy v oblasti účetnictví veřejného sektoru, přičemž vyhláška č. 410/2009 Sb. závazně vymezuje obsah jednotlivých položek dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku v rozvaze, jejichž součástí je i stanovení hranice ocenění pro zařazení majetku na příslušnou položku. Vybraná účetní jednotka se tedy při vykazování dlouhodobého majetku na příslušnou položku rozvahy řídí tímto obsahovým vymezením.
1/2021	<b>Jak bude vykázán mimořádný příspěvek zaměstnanci při nařízené karanténě podle zákona č. 121/2021 Sb. o mimořádném příspěvku zaměstnanci při nařízené karanténě?</b>	Předpis nároku zaměstnance na mimořádný příspěvek od zaměstnavatele, který je VÚJ, bude vykázán v souladu s ustanovením § 33 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009

		<p>Sb. na položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ (zaúčtován na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 521) a snížení povinného odvodu zaměstnavatele bude vykázáno v souladu s ustanovením § 33 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. na položce výkazu zisku a ztráty „A.I.14. Zákonné sociální pojištění“ (zaúčtováno na stranu DAL syntetického účtu 524). Účetní jednotka vykáže v PAP na položce 52103 Mzdové náklady – náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem.</p> <p>V případě postupu podle ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 121/2021 Sb. (snížení povinného pojistného zaměstnavatele o zúčtovaný příspěvek) se z rozpočtového hlediska nejedná o příspěvek ani jiný transfer, ale o započtení. Zaměstnavatel zaplatí pojistné, které bude o příspěvek při nařízené karanténě sníženo. Nejde tedy o jeho příjem, nýbrž sníženou platbu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti na rozpočtové položce 5031.</p> <p>Výdaj z titulu výplaty příspěvku zaměstnavatelem zaměstnanci podle ustanovení § 4 odst. 1 zákona č. 121/2021 Sb. bude dále rozpočtově vykázán u zaměstnavatele, který používá rozpočtovou skladbu, zařazen na rozpočtovou položku 5424.</p>
2/2020	<p><b>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o odvodu do státního rozpočtu prostřednictvím Úřadu práce v případě plnění povinnosti zaměstnavatele zaměstnávat osoby se zdravotním</b></p>	<p>Odvod do státního rozpočtu účtuje vybraná účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 538 – Jiné daně a poplatky se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná</p>

	<p><b>postižením podle zákona o zaměstnanosti?</b></p>	<p>obdobná peněžitá plnění. Podle ustanovení § 81 odst. 1 zákona č. 435/2004, o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zaměstnanosti“) jsou zaměstnavatelé s více než 25 zaměstnanci v pracovním poměru povinni zaměstnávat osoby se zdravotním postižením ve výši povinného podílu těchto osob na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele, kdy povinný podíl činí 4%.</p> <p>V souladu s ustanovením § 81 odst. 2 zákona o zaměstnanosti je tato povinnost zaměstnavatele plněna mimo jiné odvodem do státního rozpočtu, a to prostřednictvím Úřadu práce. Plnění této povinnosti odvodem do státního rozpočtu je dáno naroveň ostatním způsobům plnění této povinnosti, a tedy nejedná se o odvod sankčního charakteru.</p> <p>Přestože předmětný odvod do státního rozpočtu není formálně poplatkem, tak věcný obsah dané transakce poplatku nejvíce odpovídá.</p> <p>V případě, že zaměstnavatel nesplní povinnost podle ustanovení § 81 odst. 1 zákona o zaměstnanosti a krajská pobočka Úřadu práce zaměstnavateli stanoví povinnost poukázat odvod do státního rozpočtu rozhodnutím podle daňového řádu, účtuje vybraná účetní jednotka o odvodu sankčního charakteru prostřednictvím syntetického účtu 542 – Jiné pokuty a penále.</p>
1/2020	<p><b>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o peněžní náhradě vyplácené některým studentům v denní formě studia středních, vyšších odborných a vysokých škol ve vyjmenovaných oborech, a to na základě pracovního příkazu vydaného hejtmanem kraje za účelem zajištění poskytování péče v zařízeních sociálních služeb dle usnesení</b></p>	<p>Uvedenou peněžní náhradu účtuje vybraná účetní jednotka prostřednictvím <b>syntetického účtu 521 – Mzdové náklady</b>. Důvodem je především skutečnost, že výše této peněžní náhrady má být přednostně určena dohodou s danou osobou, východiskem pro její určení byla průměrná hodinová odměna</p>

	vlády č. 207 ze dne 13. března 2020 vyhlášeného pod č. 79/2020 Sb. (o zajištění poskytování péče v zařízeních sociálních služeb po dobu trvání nouzového stavu)?	<p>pracovníků v sociálních službách, resp. sociálních pracovníků zaměstnaných na základě dohod o provedení práce u poskytovatelů sociálních služeb, kteří poskytují sociální služby na území konkrétního kraje.</p> <p>Příslušný související rozpočtový výdaj zatřídí vybraná účetní jednotka do <b>rozpočtové položky 5051 – Mzdové náhrady</b>.</p>
5/2019	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o poskytnutých dlouhodobých zápůjčkách a úvěrech?	<p>Poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry se účtují prostřednictvím <b>syntetického účtu 067 – Dlouhodobé půjčky</b> a jsou vykazovány na položce rozvahy „A.III.4. Dlouhodobé půjčky“.</p> <p>Pro úplnost uvádíme, že přijaté dlouhodobé zápůjčky a úvěry se účtují prostřednictvím <b>syntetického účtu 451 – Dlouhodobé úvěry</b> a jsou vykazovány na položce rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“.</p> <p>Poskytnuté krátkodobé zápůjčky a úvěry se účtují prostřednictvím <b>syntetického účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky</b> a jsou vykazovány na položce rozvahy „A.II.33. Ostatní krátkodobé pohledávky“.</p> <p>Přijaté krátkodobé zápůjčky a úvěry se účtují prostřednictvím <b>syntetického účtu 281 – Krátkodobé úvěry</b> a jsou vykazovány na položce rozvahy „D.III.1. Krátkodobé úvěry“.</p>
4/2019	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o nákladech na vzdělávání státních zaměstnanců a zaměstnanců v pracovněprávním vztahu?	<p>Účetní jednotka účtuje o nákladech na vzdělávání zaměstnanců prostřednictvím syntetického účtu 527 – <b>Zákonné sociální náklady</b>, kdy v souladu s ustanovením § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se na položce výkazu zisku a ztráty „A.I.16. Zákonné sociální náklady“ vykazují náklady podle ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších</p>

		<p>předpisů spojené s odborným rozvojem zaměstnanců podle jiného právního předpisu a rekvalifikací zaměstnanců podle jiného právního předpisu upravujícího zaměstnanost, pokud souvisejí s předmětem činnosti zaměstnavatele. Z hlediska vykazání na položce „A.I.16. Zákonné sociální náklady“ se nerozlišuje, zda se jedná o náklady na vzdělávání státních zaměstnanců nebo zaměstnanců v pracovněprávním vztahu.</p>
<b>3/2019</b>	<p>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o „přefakturaci“ služeb, kdy obdrží vyúčtování služeb a část vyúčtované částky přefakturuje nájemci?</p>	<p>Pokud vybraná účetní jednotka obdrží vyúčtování služeb, jehož součástí jsou částky, které nepatří do nákladů této vybrané účetní jednotky, může postupovat analogicky s ustanovením bodu 3.1.3. Českého účetního standardu pro podnikatele č. 019 – Náklady a výnosy. V souladu s předmětným ustanovením se v případě, že účetní jednotka zjistí před zaúčtováním příslušného vyúčtování nároky, které mají jiné účetní jednotky uhradit, zaúčtují částky těchto nároků na příslušný účet účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy. Pokud účetní jednotka nezjistí tyto částky před zaúčtováním příslušného vyúčtování, zaúčtují se částky nároků na příslušné účty účtové třídy 5 – Náklady a o dodatečně přijaté náhrady nebo vyúčtované nároky na ně na účtech v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy se sníží náklady v účtové třídě 5 – Náklady.</p>
<b>2/2019</b>	<p><b>Prostřednictvím kterých syntetických účtů účtuje vybraná účetní jednotka o předpisu pohledávky z titulu přijatého pojistného plnění z povinného ručení v případě, že vybraná účetní jednotka byla v rámci pojistné události stranou poškozenou?</b></p>	<p>Vybraná účetní jednotka účtuje na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, a to v souladu s obsahovým vymezením položky výkazu zisku a ztráty „B.I.17. Ostatní výnosy z činnosti“ (syntetický účet</p>

		649) uvedeným v ustanovení § 37 odst. 2 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., které uvádí, že tato položka obsahuje mimo jiné náhrady za manka a škody
1/2019	<b>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o pozbytí pozemku z důvodu vydržení podle ustanovení § 1089 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů?</b>	V případě bezúplatného pozbytí pozemku z důvodu vydržení, kdy nabyvatelem je subjekt, který není vybranou účetní jednotkou, účtuje vybraná účetní jednotka prostřednictvím syntetického účtu 543 – Dary a jiná bezúplatná předání a vykáže jej na položce výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“ v souladu s obsahovým vymezením uvedeným v § 33 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb.
19/2018	Může vybraná účetní jednotka v případě zúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy na energie, pokud je skutečná výše závazku nižší, než výše poskytnuté zálohy, přeúčtovat vzniklý přeplatek na syntetický účet 311 - Odběratelé?	<p>Ano, v případě, že skutečná výše závazku je nižší, než výše poskytnuté zálohy, může účetní jednotka o zúčtování zálohy účtovat na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 321 – Dodavatelé a současně na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 311 – Odběratelé se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy.</p> <p>Příklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MD 314//DAL 241 - poskytnutá záloha dodavateli (100 tis. Kč)</li> <li>- MD 502//DAL 321 – předpis závazku z titulu spotřeby energie (80 tis. Kč)</li> <li>- MD 321 (80 tis. Kč) a MD 311 (20 tis. Kč)//DAL 314 – zúčtování zálohy (100 tis. Kč) - MD 241//DAL 311 - inkaso přeplatku od dodavatele (20 tis. Kč)</li> </ul> <p>Analogicky může účetní jednotka postupovat i v případě zúčtování záloh z jiných titulů, pokud vyhláška č. 410/2009 Sb. nebo ČÚS nestanoví jinak.</p>

<p><b>18/2018</b></p>	<p>Může vybraná účetní jednotka v případě zúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy na energie, pokud je skutečná výše závazku vyšší, než výše poskytnuté zálohy, účtovat účetním zápisem MD 321//DAL 314 pouze ve výši skutečně poskytnuté zálohy?</p>	<p>Ano, v případě, že skutečná výše závazku je vyšší, než výše poskytnuté zálohy, může účetní jednotka o zúčtování zálohy a předpisu závazku z titulu účtovat na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 321 – Dodavatelé se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy pouze ve výši skutečně poskytnuté zálohy. Úhradu doplatku následně účetní jednotka účtuje na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 321 – Dodavatelé se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.</p> <p>Příklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MD 314//DAL 241 - poskytnutá záloha dodavateli (100 tis. Kč)</li> <li>- MD 502//DAL 321 – předpis závazku z titulu spotřeby energie (120 tis. Kč)</li> <li>- MD 321//DAL 314 – zúčtování zálohy (100 tis. Kč)</li> <li>- MD 321//DAL 241 - doplatek závazku dodavateli (20 tis. Kč)</li> </ul> <p>Analogicky může účetní jednotka postupovat i v případě zúčtování záloh z jiných titulů, pokud vyhláška č. 410/2009 Sb. nebo ČÚS nestanoví jinak.</p>
<p><b>17/2018</b></p>	<p>Prostřednictvím kterého syntetického účtu účtuje organizační složka státu o přijetí peněžních prostředků z titulu prodeje majetku získaného z majetkových trestních sankcí podle zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů?</p>	<p>Organizační složka státu účtuje o přijetí peněžních prostředků z titulu prodeje majetku jí propadlého nebo zabraného v trestním řízení prostřednictvím syntetického účtu 245 – Jiné běžné účty.</p> <p>Peněžní prostředky vynaložené organizační složkou státu při hospodaření s předmětným majetkem nebo v souvislosti s ním do doby jeho prodeje a ve výši výdajů na prodej majetku přeúčtuje organizační složka státu na syntetický</p>



		účet 222 – Příjmový účet organizačních složek státu.
<b>16/2018</b>	Jakým způsobem organizační složka státu účtuje o zpeněžení věcí, které jí propadly nebo byly zabrány v trestním řízení podle zákona č. 59/2017 Sb., o použití peněžních prostředků z majetkových trestních sankcí uložených v trestním řízení a o změně některých zákonů?	<p>V případě prodeje majetku podle ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) zákona č. 59/2017 Sb., který organizační složka státu vede v operativní evidenci v souladu s ustanovením § 15 odst. 4) zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů bude prodávající organizační složka státu účtovat o vzniku pohledávky za kupujícím, tj. na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti se souvztázným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím a na stranu DAL syntetického účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti ve výši odpovídající hodnotě plnění vynaložených organizační složkou státu při hospodaření s tímto majetkem nebo v souvislosti s ním do doby jeho prodeje a ve výši plnění vynaložených na prodej majetku.</p> <p>Uvedenou skutečnost může organizační složka státu účtovat též pomocí nesložených zápisů použitím příslušných stran syntetického účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, pokud tím zajistí shodné zobrazení v účetní závěrce.</p>
<b>15/2018</b>	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka oceňuje úplatně nabytý sbírkový předmět, který rozšiřuje sbírku muzejní povahy oceněnou 1 Kč?	<p>V případě úplatného nabytí sbírkového předmětu postupuje účetní jednotka v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb. a s ustanovením § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p> <p>Úplatně nabytý sbírkový předmět nemění ocenění rozšiřované sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč a bude</p>

		<p>vykázán na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ v ocenění pořizovací cenou.</p> <p>Sbírka muzejní povahy oceněná 1 Kč a sbírkové předměty rozšiřující tuto sbírku, u nichž je známé jejich ocenění, vykazované na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ tedy tvoří jednu sbírku muzejní povahy podle zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
<b>14/2018</b>	<p>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka oceňuje bezúplatně nabytý sbírkový předmět, který rozšiřuje sbírku muzejní povahy oceněnou 1 Kč, od jiné vybrané účetní jednotky?</p>	<p>V případě bezúplatného nabytí sbírkového předmětu postupuje účetní jednotka v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. a s ustanovením § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p> <p>Bezúplatně nabytý sbírkový předmět, jehož ocenění bylo u pozbývajících vybrané účetní jednotky známé, nemění ocenění rozšiřované sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč a tento sbírkový předmět bude vykázán na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ v ocenění navazujícím na vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.</p> <p>Sbírka muzejní povahy oceněná 1 Kč a sbírkové předměty rozšiřující tuto sbírku, u nichž je známé jejich ocenění, vykazované na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ tvoří jednu sbírku muzejní povahy podle zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Bezúplatně nabytý sbírkový předmět, jehož pořizovací cena u pozbývajících vybrané účetní jednotky nebyla známa,</p>

		a proto byl u pozbývajících vybrané účetní jednotky oceněn 1 Kč podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb., nemění ocenění rozšiřované sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč a předmětná sbírka se pouze „evidenčně“ rozšíří.
<b>13/2018</b>	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka oceňuje bezúplatně nabytý sbírkový předmět, který rozšiřuje sbírku muzejní povahy oceněnou 1 Kč, od fyzické osoby nebo právnické osoby, která není vybranou účetní jednotkou?	<p>V případě bezúplatného nabytí sbírkového předmětu od jiné než vybrané účetní jednotky postupuje účetní jednotka v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb. a s ustanovením § 71 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p> <p>Bezúplatně nabytý sbírkový předmět od fyzické osoby nebo právnické osoby, která není vybranou účetní jednotkou, nemění ocenění rozšiřované sbírky muzejní povahy oceněné 1 Kč a tento sbírkový předmět bude vykázán na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ v ocenění reprodukční pořizovací cenou, a to i v případě, že pořizovací cena u pozbývajících účetní jednotky nebyla známa, a proto byl předmětný majetek u pozbývajících účetní jednotky oceněn 1 Kč podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>Sbírka muzejní povahy oceněná 1 Kč a sbírkové předměty rozšiřující tuto sbírku, u nichž je známé jejich ocenění, vykazované na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ tedy tvoří jednu sbírku muzejní povahy podle zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.</p>
<b>12/2018</b>	Může vybraná účetní jednotka účtovat o přijatém „dobropisu“, v němž jí dodavatel poskytuje zpětně slevu	Ano, v uvedeném případě se jedná o slevu z ceny nakoupených služeb, kdy účetní jednotka může účtovat na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 311

	z poskytnutých služeb účetním zápisem MÁ DÁTI 311//DAL 51x?	– Odběratelé se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 51 – Služby. Použití syntetického účtu 311 – Odběratelé je v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy „B.II.1. Odběratelé“ uvedeném v ustanovení § 22 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.
<b>11/2018</b>	Jak se stanoví rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu při přeceňování majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu?	<p>Rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu vymezuje bod 3.4.2. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje jako rozdíl mezi oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou a jeho oceněním v účetnictví při zohlednění případných opravek a opravných položek (ocenění netto). Při výpočtu rozdílu se použije ocenění majetku v účetnictví k okamžiku bezprostředně předcházejícímu přecenění na reálnou hodnotu, tzn. včetně opravek a opravných položek zaúčtovaných v běžném účetním období až do okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu. Výpočet rozdílu z přecenění majetku na reálnou hodnotu je tedy následující:</p> <p>Rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu = reálná hodnota majetku – ocenění netto</p>
<b>10/2018</b>	Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, pokud je reálná hodnota majetku nižší, než ocenění netto předmětného majetku v účetnictví?	V okamžiku uskutečnění účetního případu, který bezprostředně souvisí s rozhodnutím o prodeji předmětného majetku, účtuje účetní jednotka o zrušení případných opravek a opravných položek k tomuto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušných syntetických účtů ve výši vytvořených opravek a opravných položek vztahujících se k předmětnému majetku a dále na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši rozdílu z přecenění majetku na reálnou hodnotu (viz otázka č. 11/2018) a současně o snížení

		<p>ocenění předmětného majetku (ocenění brutto) na stranu DAL příslušného majetkového účtu.</p> <p>V případě záporného rozdílu z přecenění majetku na reálnou hodnotu tedy dojde ke snížení stavu syntetického účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši tohoto rozdílu, ke zrušení opravek a opravných položek k příslušnému majetku a ke snížení ocenění brutto majetku na příslušném syntetickém účtu tak, aby bylo rovno reálné hodnotě.</p> <p>K okamžiku přecenění na reálnou hodnotu dále účetní jednotka přeúčtuje předmětný majetek z příslušného syntetického účtu na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 035 – Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, nebo syntetického účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.</p>
<b>9/2018</b>	<p>Jakým způsobem vybraná účetní jednotka účtuje o přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu, pokud je reálná hodnota majetku vyšší, než ocenění netto předmětného majetku v účetnictví?</p>	<p>V okamžiku uskutečnění účetního případu, který bezprostředně souvisí s rozhodnutím o prodeji předmětného majetku, účtuje účetní jednotka o zrušení případných opravek a opravných položek k tomuto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušných syntetických účtů ve výši vytvořených opravek a opravných položek vztahujících se k předmětnému majetku a dále na stranu DAL syntetického účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši rozdílu z přecenění majetku na reálnou hodnotu (viz otázka č. 11/2018) a současně zvýší či sníží ocenění předmětného majetku (ocenění brutto) na příslušném majetkovém účtu.</p> <p>V případě kladného rozdílu z přecenění majetku na reálnou hodnotu tedy dojde ke zvýšení stavu syntetického účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly ve výši tohoto</p>

		<p>rozdílu, ke zrušení opravek a opravných položek k příslušnému majetku a ke snížení nebo zvýšení ocenění brutto majetku na příslušném syntetickém účtu tak, aby bylo rovno reálné hodnotě.</p> <p>K okamžiku přecenění na reálnou hodnotu dále účetní jednotka přeúčtuje předmětný majetek z příslušného syntetického účtu na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 035 – Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, nebo syntetického účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.</p>
<b>8/2018</b>	<p>Vyazuje se na položce přehledu o peněžních tocích „A.I.3. Změna stavu rezerv“ veškerá tvorba rezerv v průběhu běžného účetního období, tedy rozdíl konečného a počátečního stavu syntetického účtu 441 - Rezervy?</p>	<p>Položka přehledu o peněžních tocích „A.I.3. Změna stavu rezerv“ obsahuje zvýšení či snížení stavu rezerv, kdy na předmětné položce je vykázáno pouze takové zvýšení či snížení rezerv, které v běžném účetním období ovlivnilo výsledek hospodaření (viz ustanovení § 43 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.).</p> <p>V případě, že jsou rezervy tvořeny nebo zúčtovávány se souvztažným zápisem na syntetickém účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období, a jejich tvorba nebo zúčtování tedy neovlivňuje výsledek hospodaření běžného účetního období, nebude tato skutečnost vykázána na položce přehledu o peněžních tocích „A.I.3. Změna stavu rezerv“.</p>
<b>7/2018</b>	<p>Na jakých položkách rozvahy se vykazují přijaté zápůjčky?</p>	<p>Přijaté zápůjčky se vykazují na položkách rozvahy „D.II.1. Dlouhodobé úvěry“ a „D.III.1. Krátkodobé úvěry“ v souladu s obsahovým vymezením těchto položek uvedeném v ustanovení § 31 písm. a) a § 32 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dále v souladu</p>

		s ustanovením § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb.
<b>6/2018</b>	Jak má postupovat účetní jednotka v případě, že vlastní sbírkový předmět, který doposud nevykazovala na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“? Jedná se zejména o situaci, kdy došlo v minulosti k rozšiřování sbírek muzejní povahy oceněných 1 Kč (nebyla známa pořizovací cena) o sbírkové předměty, u nichž je známé jejich ocenění, přičemž o těchto sbírkových předmětech nebylo účtováno vůbec anebo pouze v rámci knihy podrozvahových účtů.	V případě předmětných sbírkových předmětů je vhodné zajistit jejich vykázání na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“ (syntetický účet 032 – Kulturní předměty) v rámci činností souvisejících s inventarizací majetku a závazků za rok 2017.
<b>5/2018</b>	Jakým způsobem se vykáže sbírkový předmět, který rozšiřuje sbírku muzejní povahy, která je oceněna jinak než 1 Kč?	Ocenění sbírky muzejní povahy se upraví o ocenění věci, která rozšiřuje uvedenou sbírku, a sbírkový předmět se vykáže v rámci sbírky muzejní povahy na položce rozvahy „A.II.2. Kulturní předměty“.
<b>4/2018</b>	Jakým způsobem má být vykázán sbírkový předmět, který rozšiřuje sbírku muzejní povahy oceněnou 1 Kč a jehož ocenění je známé?	Pořizuje-li účetní jednotka sbírkový předmět, jehož ocenění je známé, a rozšiřuje-li zároveň o tento předmět sbírku muzejní povahy oceněnou 1 Kč, vykáže tento sbírkový předmět na položce rozvahy „A.I.2. Kulturní předměty“.
<b>3/2018</b>	Na jaké položce rozvahy se vykazují dluhy vůči odběratelům, a to například dluhy ze smluvních pokut a sankcí?	V souladu s ustanovením § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění účinném od 1. 1. 2018, se krátkodobé dluhy ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli, jako jsou například smluvní pokuty a sankce, vykazují na položce rozvahy „D.III.5. Dodavatelé“ (syntetický účet 321 – Dodavatelé).  Tento způsob vykazování, na rozdíl od původní úpravy, kdy tyto dluhy byly vykazovány na položce rozvahy

		„D.III.38. Ostatní krátkodobé závazky“ (syntetický účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky), informuje uživatele účetní závěrky o tom, že se jedná o dluh ze soukromoprávního vztahu, a zároveň tímto bude dosaženo vyšší vypovídací schopnosti účetní závěrky pro uživatele.
<b>2/2018</b>	Jak postupují účetní jednotky v případě tzv. „vyvolaných investic“, kdy investor (např. ŘSD) v rámci své investice zhodnotí i cizí majetek (např. ve vlastnictví kraje)?	<p>Problematika tzv. „vyvolaných investic“ není v účetních předpisech explicitně řešena. Je-li pro uvedení investice do stavu způsobilého k užívání nezbytné vynaložit náklady na zásah na cizím majetku, lze postupovat obdobně, jako v případě ostatních nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku podle ustanovení § 55 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., a zahrnout náklady na zásah na cizím majetku do pořizovací ceny investice.</p> <p>Vlastník příslušného majetku, na kterém byl proveden předmětný zásah, účtuje při splnění podmínek uvedených v ustanovení § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. o technickém zhodnocení, a to v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
<b>1/2018</b>	Na jaké položce výkazu zisku a ztráty vykáže organizační složka státu náklady na peněžité vyrovnání na základě zákazu konkurence, které na dobu určitou počínající dnem skončení služebního poměru přísluší bývalému státnímu zaměstnanci ve výši průměrného výdělku, kterého dosahoval na služebním místě?	Náklady z titulu peněžitého vyrovnání na základě zákazu konkurence, které přísluší bývalému státnímu zaměstnanci, budou vykázány na položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ a s tím spojené povinné sociální pojištění a veřejné zdravotní pojištění budou vykázány na položce výkazu zisku a ztráty „A.I.14. Zákonné sociální pojištění“.
<b>12/2017</b>	Které skutečnosti vykazuje účetní jednotka na položce rozvahy „D.II.7.	vyplývá z ustanovení § 19 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. dlouhodobým závazkem se rozumí takový závazek,



	Ostatní dlouhodobé závazky“ (syntetický účet 459)?	kde sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok. V souladu s ustanovením § 10 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se na položce rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“ (syntetický účet 459) <b>nevykazují</b> dlouhodobé úvěry, přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů, dlouhodobé přijaté zálohy, dlouhodobé závazky z ručení, dlouhodobé směnky k úhradě, dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a dlouhodobé zprostředkování transferů. Na položce rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“ se <b>vykazují dlouhodobé dluhy jiné než výše uvedené</b> , například se zde mohou vykazovat dlouhodobé závazky z dodavatelsko-odběratelských vztahů (např. EPC projekty).
11/2017	Na jaké položce výkazu zisku a ztráty budou vykázány náklady z titulu pořízení technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku v případě, že ocenění technického zhodnocení nesplňuje podmínky stanovené v ustanovení § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.?	V případě, že vybraná účetní jednotka pořizuje technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nebo dlouhodobého hmotného majetku a ocenění technického zhodnocení nesplňuje podmínky stanovené v ustanovení § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., je nezbytné, aby v uvedeném případě účetní jednotka dodržela obsahové vymezení položek nákladů a pro vykázání předmětných nákladů zvolila <b>příslušnou položku ze skupiny položek A.I. výkazu zisku a ztráty, která je svým obsahovým vymezením odpovídající, resp. nejbližší.</b>
10/2017	Jaký je okamžik uskutečnění účetního případu pro účtování na podrozvahovém účtu 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní, popř. 941 -	Okamžikem uskutečnění účetního případu pro účtování na podrozvahovém účtu 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní, popř. 941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní je podle našeho

	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní?	názoru okamžik schválení rozpočtu. Podkladem pro vyhotovení průkazného účetního záznamu je pak samotný schválený rozpočet.
<b>9/2017</b>	Účtuje vybraná účetní jednotka o pořízení územního plánu, jehož ocenění převyšuje částku 60 000 Kč, prostřednictvím syntetického účtu 518 – Ostatní služby, nebo syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek?	<p>Územní plán je vydávaný na základě poměrně složitého procesu, který se řídí stavebním zákonem. Územní plán je součástí územně plánovací dokumentace a vydává se pro území určité obce. Musí být v souladu s nadřazenou územně plánovací dokumentací, tedy se zásadami územního rozvoje, které se vydávají na úrovni kraje, a s politikou územního rozvoje, která se vydává pro území celé republiky.</p> <p>Podle našeho názoru se v tomto případě jedná o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (územní plán dle našeho názoru splňuje i definici aktiva podle mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor), kdy pořízení územního plánu s ohledem na výši ocenění by mělo být účtováno prostřednictvím syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a po zařazení územního plánu do užívání by měl být územní plán vykázán na položce rozvahy „A.I.6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“ (syntetický účet 019). V této souvislosti však také upozorňujeme na ocenění vlastními náklady.</p>
<b>8/2017</b>	Jakým způsobem mají kraje, obce a příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem vyplnit položku přílohy v účetní závěrce „B.3. Informace podle § 68 odst. 3“?	Kraje, obce a příspěvkové organizace vyplňují položku „B.3. Informace podle § 68 odst. 3“ přílohy v účetní závěrce, kde uvádějí vysvětlení k vzájemně zúčtovaným částkám jednotlivě, pokud v případě vzájemně zúčtovaných částek se jedná o významnou informaci. Např. 1 000 000 Kč - vzájemné zúčtování pohledávky a dluhu s účetní jednotkou XY podle § 68 odst. 1 písm.

		d) vyhlášky č. 410/2009 Sb.
<b>7/2017</b>	Jakým způsobem mají kraje, obce a příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem vyplnit položku přílohy v účetní závěrce „A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona“, která obsahuje informace o zápisu do veřejného rejstříku?	<p>Příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem se zapisují do obchodního rejstříku v souladu s ustanovením § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>V případě územních samosprávných celků nestanoví žádný právní předpis povinnost zápisu do veřejného rejstříku.</p> <p>Z tohoto důvodu územní samosprávný celek v uvedené položce přílohy v účetní závěrce žádnou informaci neuvádí.</p> <p>V položce „A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona“ přílohy v účetní závěrce uvedou účetní jednotky:</p> <p>a) nezapsané ve veřejném rejstříku: účetní jednotka v této položce přílohy v účetní závěrce žádnou informaci neuvádí,</p> <p>b) zapsané ve veřejném rejstříku: např. účetní jednotka byla dne xx. xx. xxxx zapsána do obchodního rejstříku vedeného u Krajského soudu v X, spisová značka: XX.</p>
<b>6/2017</b>	Jakým způsobem účtuje státní fond o poskytnutých dlouhodobých úročených půjčkách nebo o poskytnutých dlouhodobých úvěrech? Prostřednictvím syntetického účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé, nebo syntetického účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky?	Dlouhodobé pohledávky z titulu poskytnutých půjček by měly být účtovány prostřednictvím syntetického účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky, a tedy vykazovány na položce rozvahy „A.IV.5. Ostatní dlouhodobé pohledávky“, protože návratné finanční výpomoci jsou v souladu s ustanovením § 3 písm. b) rozpočtových pravidel poskytovány bezúročně.
<b>5/2017</b>	Jakým způsobem účtuje příspěvková organizace a zřizovatel příspěvkové organizace o odvodu z fondu investic příspěvkové organizace do rozpočtu zřizovatele, který takový odvod uložil?	V případě odvodu peněžních prostředků z fondu investic příspěvkové organizace do rozpočtu zřizovatele, s výjimkou odvodu peněžních prostředků poskytnutých

		<p>zřizovatelem a určených na pořízení dlouhodobého majetku, se jedná o transfer.</p> <p>Postup účtování u příspěvkové organizace, pokud příspěvková organizace je schopna tyto peněžní prostředky na základě průkazného účetního záznamu oddělit od peněžních prostředků poskytnutých zřizovatelem a určených na pořízení dlouhodobého majetku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MD 572//DAL 349 – předpis závazku z titulu odvodu do rozpočtu zřizovatele</li> <li>- MD 349//DAL 241 – úhrada závazku</li> <li>- MD 416//DAL 401 – současně s úhradou závazku použití fondu investic k odvodu do rozpočtu zřizovatele</li> </ul> <p>Postup účtování u zřizovatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MD 348//DAL 672 – předpis pohledávky z titulu odvodu do rozpočtu zřizovatele</li> <li>- MD účtová skupina 23//DAL 348 – inkaso pohledávky</li> </ul>
<b>4/2017</b>	Na jaké položce výkazu zisku a ztráty budou vykázány náklady na financování sociálních služeb?	V případě financování sociálních služeb se jedná o transfer (viz bod 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 – Transfery), a tudíž financování sociálních služeb bude vykázáno na položce výkazu zisku a ztráty „A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ (syntetický účet 572).
<b>3/2017</b>	Na jaké položce výkazu zisku a ztráty budou vykázány náklady na zabezpečení veřejné služby – dopravní obslužnost?	Náklady na dopravní obslužnost budou vykázány na položce výkazu zisku a ztráty „A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ (syntetický účet 572), a to z důvodu, že se jedná o transfer (viz bod 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 – Transfery a ustanovení § 35 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
<b>2/2017</b>	Při pořizování dlouhodobého hmotného majetku (stavba) je součástí jeho	V případě bezúplatně nabytého věcného břemene k pozemku, kdy je

	ocenění bezúplatně nabyté věcné břemeno pozemku?	<p>vybraná účetní jednotka na straně oprávněného z tohoto věcného břemene, <b>bez kterého by pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek (stavba) nebyl způsobilý k užívání</b>, se jedná o náklad související s pořízením dlouhodobého majetku podle ustanovení § 55 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. V ostatních případech bude věcné břemeno k pozemku, pokud se nejedná o zboží, vykázáno jako samostatný dlouhodobý hmotný majetek na položce rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ (ocenění nepřevyšuje částku 40 000,- Kč) nebo na položce rozvahy „A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“ (ocenění převyšuje částku 40 000 Kč).</p> <p>Věcné břemeno k pozemku se ocení souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb. reprodukční pořizovací cenou, a to případě, že věcné břemeno bylo bezúplatně nabyto od jiné než vybrané účetní jednotky, nebo v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
1/2017	Může použít příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu při účtování o přijetí transferu syntetický účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů?	<p><b>Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu při účtování o přijetí transferu nepoužije syntetický účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů</b> s ohledem na ustanovení § 40 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Příspěvková organizace zřízená organizační složkou státu při účtování o přijetí transferu použije syntetický účet 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů (viz ustanovení § 40 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.).</p>
8/2013	Účtuje vybraná účetní jednotka o závazku vůči dodavatelům splatném za 18 měsíců na účet 321 – Dodavatelé, když je tato položka zařazena v rámci krátkodobých závazků rozvahy?	<p>V souladu s obsahovým vymezením položky „D.III.5. Dodavatelé“ rozvahy stanoveném v § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona</p>

		o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, obsahuje tato položka stav pohyby krátkodobých závazků vůči dodavatelům, vyplývající ze soukromoprávních vztahů. Z ustanovení § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyplývá, že za krátkodobý se považuje závazek splatný do 1 roku. <b>Z výše uvedeného vyplývá, že o závazku vůči dodavatelům, který je splatný za 18 měsíců, by mělo být účtováno prostřednictvím příslušného syntetického účtu účtové skupiny 45 – Dlouhodobé závazky.</b>
7/2013	Jakým způsobem vykáže vybraná účetní jednotka zůstatek frankovacího stroje v účetní závěrce sestavené k rozvahovému dni?	Vybraná účetní jednotka vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), a v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“). Zůstatek kreditu ve frankovacím stroji vykáže vybraná účetní jednotka v účetní závěrce (rozvaze) sestavené k rozvahovému dni podle § 22 odst. 6 písm. a) vyhlášky. Jedná se o předplacenou poštovní službu.
6/2013	Má ustanovení § 49 odst. 7 až 9 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 218/2000 Sb.“), vliv na možnost provádění vzájemného započtení závazků a pohledávek u vybrané účetní jednotky, kterou je organizační složka státu?	Ustanovení týkající se možnosti kompenzace příjmů a výdajů v zákonu č. 218/2000 Sb. u organizačních složek státu nelze porovnávat s ustanovením, které se týká vzájemného zúčtování (viz § 68 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) ani rozhodovat o vzájemném vlivu těchto ustanovení, neboť předmětná ustanovení vymezují rozdílné skutečnosti.
5/2013	Který syntetický účet použije účetní jednotka pro účtování o softwaru, který má pořizovací cenu nižší než 7.000,- Kč, ale dobu použitelnosti delší než jeden rok?	Vybraná účetní jednotka, která v souladu s § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky nevyužila možnost snížit si vnitřním předpisem dolní hranici ocenění drobného dlouhodobého

		nehmotného majetku pro účely vykazování v položce rozvahy „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“, vykáže drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který splňuje podmínku doby použitelnosti delší než jeden rok, ale zároveň jeho ocenění nedosahuje dolní hranice uvedené v § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky, prostřednictvím položky výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“. Vybraná účetní jednotka tento majetek současně vykáže na podrozvahové položce „P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ (podrozvahový účet 901) přílohy účetní závěrky.
<b>4/2013</b>	Prostřednictvím které položky rozvahy vykáže obec, která je členem společenství vlastníků bytových jednotek, poskytnutou zálohovou platbu do „fonde oprav“, který společenství vlastníků bytových jednotek tvoří na základě svých stanov, a je určen na případné budoucí opravy a rekonstrukce domu?	Obec, která se stala členem společenství vlastníků bytových jednotek a hradí mimo pravidelné zálohy na energie a služby také platby do „fonde oprav“ společenství, vykazuje platbu těchto záloh prostřednictvím položky rozvahy „A.IV.3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy“, která je obsahově vymezena v § 19 písmenu c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (syntetický účet 465). Na základě společenstvím vlastníků bytových jednotek zaslaného přehledu čerpání fondu oprav sníží obec zůstatek výše uvedené zálohy ve výši příslušného podílu připadajícího na obec a zároveň účtuje o nákladu prostřednictvím příslušného syntetického účtu účtové třídy 5.
<b>3/2013</b>	Jakým způsobem účtuje účetní jednotka v případě, kdy pořádá veřejnou sbírku na veřejně prospěšný účel?	Vymezení pojmů, povolení a způsoby konání veřejné sbírky se řídí zákonem č. 117/2001 Sb. o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách), v platném znění. V případě veřejné sbírky lze peníze vybírat např. prostřednictvím bankovního účtu (pro účely sbírky zřízeného) nebo složením hotovosti do pokladny (zřízené pro účely sbírky).

		Podle ustanovení § 4 odst. 1 vyhlášky a v souladu s přílohou č. 1 vyhlášky vykáže závazky z titulu příspěvků a připsaných úroků z příspěvků prostřednictvím položky „D.III.34. Ostatní krátkodobé závazky“ (syntetický účet 378). Případné poplatky za vedení bankovního účtu vykazuje účetní jednotka jako snížení tohoto závazku prostřednictvím uvedené položky rozvahy. Vybrané peněžní prostředky účetní jednotka vykazuje v položce „B.III.5. Jiné běžné účty“ rozvahy (syntetický účet 245).
2/2013	Na které položce rozvahy vykazuje vybraná účetní jednotka závazek zaměstnavatele z titulu srážky ze mzdy zaměstnance na pojistné <b>na důchodové spoření</b> (tzv. II. pilíře českého důchodového systému)?	Pro naplnění věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví (viz ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) vykazuje vybraná účetní jednotka závazek zaměstnavatele z titulu srážky ze mzdy zaměstnance na důchodové spoření prostřednictvím položky rozvahy „D.III.15. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění“ (syntetický účet 336).
1/2013	Na kterých účtech rozvahy vykáže k 31. 12. příspěvková organizace (škola) v rámci své hlavní činnosti vzniklé pohledávky z titulu neuhrazeného stravného žáků a závazky z titulu uhrazeného stravného žáků na následující účetní období (přeplatky)?	Podle ustanovení § 22 odst. 1 písm. e) vyhlášky vykazuje tyto pohledávky z hlavní činnosti účetní jednotka prostřednictvím položky „B.II.5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti“ (syntetický účet 315). Uvedené závazky (přeplatky) vykáže účetní jednotka v souladu s ustanovením § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky na položce „D.III.7. Krátkodobé přijaté zálohy“ (syntetický účet 324).
7/2012	Z ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyplývá, že <b>Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu se sestavují v rámci řádné účetní závěrky tzn. k 31. 12. příslušného účetního období.</b> Jsou	Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu jsou přehledy za běžné účetní období (roční přehledy) a sestavují se zpravidla k 31. prosinci kalendářního roku. <b>Z tohoto důvodu se nesestavují v rámci mezitímní účetní závěrky.</b>



	tyto uvedené „Přehledy“ součástí mezitímní účetní závěrky nebo řádné účetní závěrky?	
6/2012	Účtují příspěvkové organizace časovém rozlišení přijatého investičního transferu (tzn. na stranu MÁ DÁTI účtu 403 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 671 nebo 672) ve věcné a časové souvislosti s odpisy příslušného dlouhodobého majetku?	<p>V první řadě je nutné zdůraznit, že z ustanovení čl. II bodu 3. (přechodná ustanovení) vyhlášky č. 435/2010 Sb., kterou se novelizovala vyhláška č. 410/2009 Sb., vyplývá, že <b>příspěvkové organizace provedou změnu metody odpisování v souladu s § 66 uvedené vyhlášky nejpozději v účetním období započatém 1. ledna 2013.</b></p> <p>Podle našeho názoru by měly příspěvkové organizace v účetním období 2012 účtovat o časovém rozlišení přijatého investičního transferu ve věcné a časové souvislosti s odpisy příslušného dlouhodobého majetku za rok 2012 na stranu MÁ DÁTI účtu 403 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401.</p>
5/2012	Mění se vydáním vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozsah použití některých účetních metod (zejména tvorba opravných položek a rezerv) či používání analytických a podrozvahových účtů pro příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu?	<p>Z ustanovení bodu 3.8. Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek (dále jen „standard“) jednoznačně vyplývá následující:</p> <p><b>K okamžiku, kdy dochází ke změně výše opravné položky k dlouhodobému majetku, který je odpisován (ke kterému je sestaven odpisový plán), musí účetní jednotka, která o tomto majetku účtuje, odpisový plán k tomuto majetku upravit a výši odpisů pro jednotlivé následující roky odhadované doby používání, pokud se tato nemění, snížit (při tvorbě či zvýšení opravné položky k tomuto majetku), nebo zvýšit (při zrušení či snížení opravné položky k tomuto majetku).</b></p> <p>V § 26 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je stanoveno, že „Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku...“ Z výše uvedeného a z ustanovení § 4 vyhlášky</p>

		č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, tedy vyplývá, že <b>opravná položka k dlouhodobému majetku může být vykazována nejvýše v takové výši, aby netto ocenění tohoto majetku k tomuto okamžiku nenabývalo záporných hodnot. Přičemž vzájemná kompenzace opravných položek a opravek je podle ČÚS č. 706 bod 3.8. nepřipustná.</b>
<b>4/2012</b>	Je možné účtovat o čerpání kontokorentního úvěru obdrženého naší obcí od banky s kladným znaménkem na stranu DAL účtu 231 – Základní běžný účet, případně se záporným znaménkem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 – Základní běžný účet?	O uvedené skutečnosti doporučujeme účtovat v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy D.III.1. Krátkodobé úvěry“ (SÚ 281) uvedeným v § 32 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Současně upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 8 vyhlášky, které stanoví, že k rozvahovému dni není možné se záporným znaménkem vykazovat v příslušné položce rozvahy zůstatek syntetického účtu 231 – Základní běžný účet.
<b>3/2012</b>	V naší příspěvkové organizaci byla k 31. 12. 2010 vytvořena opravná položka k pohledávce na účtu 311 – Odběratelé v souladu s ustanovením § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění účinném k danému okamžiku, za období od splatnosti této pohledávky do 31. 12. 2009, a to účetním zápisem MÁ DÁTI 406 / DAL 194. Jak zaúčtovat zrušení této opravné položky v účetním období roku 2012?	Zrušení opravné položky k dané pohledávce je účetním případem účetního období roku 2012, a proto je nezbytné o této skutečnosti účtovat v souladu s ustanovením bodu 4.2. Českého účetního standardu č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, tedy se zápisem na stranu DAL účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek.
<b>2/2012</b>	Z jakých zdrojů získat informace pro vyplnění části „K.“ Přílohy účetní závěrky?	V souladu s ustanovením § 45 odst. 1 písm. k) v této části přílohy účetní závěrky vykazují vybrané účetní jednotky informaci o ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji a oceněného reálnou hodnotou v souladu s § 64 vyhlášky č. 10/2009 Sb. Jestliže například vybraná účetní jednotka o žádném takovém majetku neúčtuje, vykáže

		<p>k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, ke kterému sestavuje účetní závěrku, v této části přílohy nulové stavy. V opačném případě vykáže informaci o souhrnné výši ocenění reálnou hodnotou všech takových majetků. Pro úplnost doplňujeme, že pro účtování o ocenění předmětného majetku reálnou hodnotou je nutné, aby v souladu např. s vnitřním předpisem, byl k příslušnému dokumentu připojen i podpisový záznam příslušného pracovníka, který rozhodl, že zjištěná reálná hodnota, respektive způsob jejího zjištění, odpovídá ceně, za kterou lze tento majetek prodat.</p>
<b>1/2012</b>	<p>Jedná se v případě bankovních poplatků za používání internetového bankovníctví, zasílání výpisů z běžného účtu nebo výběry z bankomatů o bankovní služby účtované na syntetickém účtu 518 – Ostatní služby, nebo o finanční náklady účtované na syntetických účtech účtové skupiny 56?</p>	<p>Dle našeho názoru se v žádném z uvedených příkladů bankovních poplatků nejedná o náklady finančního charakteru, <b>a proto by o nich mělo být účtováno prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby.</b></p>
<b>18/2011</b>	<p>Z jakého důvodu neobsahuje závazný vzor rozvahy pro OSS syntetický účet 499?</p>	<p>Bod 2.2. ČÚS č. 702 stanovuje postupy pro UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH, nikoliv pro účetní ZÁVĚRKU. Postupy obsažené v bodu 2.2. se uskutečňují až po sestavení účetní závěrky, a to včetně převodů syntetického účtu 222 a syntetického účtu 223 na syntetický účet 499.</p>
<b>17/2011</b>	<p>Jakým způsobem by měl být vykázán výsledek hospodaření za účetní období 2009 (syntetický účet 963 Účet výsledku hospodaření) v rozvaze v účetním období 2010?</p>	<p>Jak vyplývá z přílohy Českého účetního standardu č. 702, byl konečný zůstatek syntetického účtu 963 – Účet výsledku hospodaření vykázáný v pasivech rozvahy k 31. 12. 2009 převeden jako počáteční stav syntetického účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období k 1. 1. 2010. Následně (tzn. v průběhu prvního čtvrtletí roku 2010) by měl být zůstatek syntetického účtu 493 převeden (zaúčtován) na syntetický účet 431 – Výsledek hospodaření</p>

		ve schvalovacím řízení v návaznosti na jiné právní předpisy např. zákon č. 218/2000 Sb. nebo zákon č. 250/2000 Sb. V souladu s výše uvedeným by měla rozvaha vykázaná k 31. 3. 2010 obsahovat ve druhém sloupci pasiv rozvahy v návaznosti na ustanovení § 79 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. položku „C.III.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ (zůstatek syntetického účtu 493 k 1. 1. 2010) a současně by byla v prvním sloupci pasiv rozvahy vykázaná položka „C.III.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“ (tj. převedený zůstatek v průběhu prvního čtvrtletí 2010 ze syntetického účtu 493 na syntetický účet 431).
<b>16/2011</b>	Jakým způsobem je v účetním období 2010 vykazován organizačními složkami státu v účetních závěrkách (mezitímních a řádné) zůstatek účtu 223?	Položka „D.I.1. Zvláštní výdajový účet“ se vykazuje v kladné hodnotě.
<b>15/2011</b>	Jaké skutečnosti obsahuje položka „P. Stav peněžních prostředků k 1. lednu“ vykázaná organizační složkou státu v Přehledu o peněžních tocích.	Účetní jednotky včetně organizačních složek státu postupují při sestavení Přehledu o peněžních tocích podle stanovení § 43 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pro účetní jednotky, které jsou organizační složkou státu (s výjimkou Ministerstva financí ČR) z tohoto ustanovení vyplývá, že položka „P. Stav peněžních prostředků k 1. lednu“ může obsahovat položky: „B.IV.5. Jiné běžné účty“ (syntetický účet 245), „B.IV.9. Běžný účet“ (syntetický účet 241), „B.IV.10. Běžný účet FKSP“ (syntetický účet 243), „B.IV.14. Běžné účty fondů organizačních složek státu“ (syntetický účet 225) a „B.IV.15. Ceniny“ (syntetický účet 263).
<b>14/2011</b>	Jaký je postup účetních jednotek při účtování drobného dlouhodobého majetku v účetním období 2010?	Při řešení této problematiky v účetním období 2010 je nutno vycházet především z obsahového vymezení

		<p>položky rozvahy „A.I.1. Spotřeba materiálu“ v § 33 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. Při pořízení drobného dlouhodobého majetku nebo jeho vytvoření vlastní činností účetní jednotka účtuje o nákladu daného účetního období. Pro úplnost lze konstatovat, že rozpočtová skladba předpokládá, že pořízení drobného dlouhodobého majetku se považuje za „provozní“ výdaj daného roku.</p>
<b>13/2011</b>	<p>Vykazují územní samosprávné celky ve výkazu zisku a ztráty za účetní období 2010 odpisy ve sloupci týkajícím se hospodářské činnosti?</p>	<p>V účetním období 2009 územní samosprávné celky (ÚSC) v hospodářské činnosti vykazovaly ve výkazu zisku a ztráty odpisy dlouhodobého majetku účtované v souvislosti s touto činností tzn., že metodu odpisování dlouhodobého majetku používaly při účtování hospodářské činnosti. S ohledem na ustanovení § 79 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění platném v roce 2010 měly ÚSC provést <b>změnu účetní metody</b> odpisování až v účetním období započatém 1. ledna 2011, v případě ÚSC se tedy tato změna netýkala roku 2010. ÚSC ve výkazu zisku a ztráty za rok 2010 vykážou náklady související s odpisováním dlouhodobého majetku za hospodářskou činnost na položce A.I.25. Odpisy dlouhodobého majetku ve sloupci hospodářská činnost ve výkazu zisku a ztráty.</p>
<b>12/2011</b>	<p>Jakým způsobem budou ve třetím sloupci minulé období výkazu zisku a ztráty vykazovány v účetním období 2011 stavy položek A.III.3., A.III.4., B.IV.3. a B.IV.4., které byly vykázány ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2010 v prvním sloupci běžného období?</p>	<p>Vzhledem k tomu, že jednotlivé závazné vzory <b>Výkazu zisku a ztráty v účetním období 2011 již neobsahují položky A.III.3., A.III.4., B.IV.3. a .IV.4</b> (zrušené syntetické účty 573, 574, 673 a 674), budou stavy uvedených jednotlivých položek vykazané ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2010 vykázány v účetním období 2011 (ve třetím sloupci minulé účetní období) pouze v položkách A.III. a B.IV. (součtové položky)</p>

		výkazu zisku a ztráty. V tomto případě nebude dodržen stanovený součtový vzorec v položce A.III. „Náklady na transfery“ a B. IV. „Výnosy z transferů“. Tato skutečnost neovlivní ostatní součtové položky výkazu zisku a ztráty včetně položky B.VI. „Výsledek hospodaření“.
11/2011	Od 1. 1. 2011 došlo ke změně vykazování položek v účetní závěrce z tis. Kč na Kč s přesností na dvě desetinná místa. Jakým způsobem mají být v roce 2011 ve sloupcích Minulé období vykazovány položky v účetní závěrce (včetně přílohy účetní závěrky)?	S ohledem na potřeby účetních jednotek a softwarového zajištění je systém CSÚIS schopen převzít účetní záznamy (účetní závěrku) ve dvou tvarech. Stav položek vykázané v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2010 (například v případě rozvahy Netto aktiv) se v účetním období roku 2011 ve sloupci minulé období: a. buď rozšíří o „000,00“ tak, aby bylo naplněno ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb., b. anebo se v účetním období roku 2011 ve sloupci minulé období vykáží v jednotkách Kč s přesností na dvě desetinná místa. Základní bilanční pravidla (rovnost aktiv celkem a pasiv celkem apod.) tímto postupem nejsou dotčena.
10/2011	Jakým způsobem bude účtováno na syntetickém účtu (SÚ) 401 – Jmění účetní jednotky o oběžných aktivech zaúčtovaných v minulých letech, ponechají se na tomto účtu?	Zůstatek syntetického účtu 902 - Fond oběžných aktiv vykázaný k 31. 12. 2009 byl v rámci převodového můstku (viz příloha ČÚS č. 702) převeden na syntetický účet 401 – Jmění účetní jednotky k 1. lednu 2010. Postupy účtování o „oběžných aktivech“ jsou předmětem například ČÚS č. 707 – Zásoby. <b>Z uvedeného účetního standardu nevyplývá účtování prostřednictvím tzv. majetkových okruhů, jako tomu bylo do konce roku 2009.</b>
9/2011	Účtuje se od 1. 1. 2011 na syntetickém účtu 401 – Jmění účetní jednotky pouze o přírůstku a úbytku dlouhodobého majetku?	Podle ustanovení § 26 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, obsahuje položka rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“

		zejména: bezúplatně převzatý, bezúplatně přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek, s výjimkou úbytků darovaného dlouhodobého majetku, (viz § 33 odst. 4 písm. c) obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.21. Dary“, t.j. SÚ 543 – Dary) a přírůstky nebo úbytky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k ospodaření nebo z důvodu svěření podle jiných právních předpisů, jestliže se nevykazují na ostatních položkách vlastního kapitálu, a v případě organizačních složek státu přijaté dotace určené na pořízení dlouhodobého majetku podle jiných právních předpisů.
<b>8/2011</b>	Co znamená ujednání označené tučně v dotazu 1.2.15., cituji: „ <b>s výjimkou úbytků darovaného dlouhodobého majetku</b> “? Jak se bude účtovat při úbytku darovaného dlouhodobého majetku, který nebude odepsaný?	V případě úbytku darovaného majetku, který nebude odepsán, se zaúčtuje zůstatková cena Dlouhodobého Majetku do nákladů prostřednictvím syntetického účtu 543 – Dary.
<b>7/2011</b>	Na který nákladový účet doporučujete účtovat náklady na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, které se platí z položky RS 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění?	Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, které je zaměstnavatel povinen za své zaměstnance odvádět spolu s pojistným na sociálním zabezpečení a příspěvkem na státní politiku zaměstnanosti, je možné účtovat na syntetický účet 525 – Jiné sociální pojištění.
<b>6/2011</b>	Na který nákladový účet doporučujete účtovat úhradu prokazatelné ztráty provozovatelům hromadné dopravy v důsledku plnění veřejné služby (zajištění dopravní obslužnosti), která se platí z položky RS 5193 – Výdaje na dopravní územní obslužnost?	Prokazatelná ztráta provozovatelů hromadné dopravy je pro účetní jednotku nákladem, který je možné účtovat prostřednictvím syntetický účet 518 – Ostatní služby.
<b>5/2011</b>	Jsmo příspěvková organizace a v roce 2003 jsme zakoupili počítačový program za 119.700,- Kč, který je k dnešnímu dni již odepsán. V prosinci	Podle bodu 3 Přechodných ustanovení vyhlášky č. 435/2010 Sb., která novelizovala vyhlášku č. 410/2009 Sb. „ <b>Příspěvková organizace, která</b>

	<p>roku 2010 jsme tento počítačový program technicky zhodnotili o 113 400,- Kč.</p> <p>Je nezbytné odpisovat uvedené technické zhodnocení podle původního odpisového plánu, nebo začít odpisovat podle ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku?</p>	<p><b>metodu odpisování dlouhodobého majetku k okamžiku účinnosti této vyhlášky již používá pro některý druh majetku, ustanovení § 66 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění této vyhlášky, na tento druh majetku nepoužije; změnu účetní metody odpisování dlouhodobého majetku provede v souladu s příslušným Českým účetním standardem nejpozději v účetním období započatém 1. ledna 2013.“</b></p>
<b>4/2011</b>	<p>Jaký by měl být použit účet pro naskladnění materiálu získaného rozebráním vyřazeného dlouhodobého majetku? Český účetní standard ani vyhláška problém neřeší. Je správné účtovat v OSS na syntetický účet 401 – Jmění účetní jednotky, nebo jde o výnos, např. syntetický účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti? Lze materiál získaný rozebráním majetku vyřazeného v důsledku škody účtovat jako snížení syntetického účtu 547 – Manka a škody? Mají být výše uvedené případy účtovány prostřednictvím syntetického účtu 111 – Pořízení materiálu? Například přebytky nebo aktivace se totiž podle ČÚS č. 707 účtují přímo na příslušný syntetický účet zásob, bez mezikroku se syntetickým účtem 111 – Pořízení materiálu.</p>	<p>a) Pokud byl majetek vyřazen a rozebrán na díly, které byly aktivovány jako materiál, tj. převzaty na sklad materiálu, účtuje o tomto materiálu účetní jednotka jako o pořízení zásob vytvořených vlastní činností podle ČÚS č. 707 – Zásoby, bodu 5.1.8. a 5.1.9.</p> <p>b) Tento případ je analogický s výše uvedeným. Materiál získaný rozebráním vyřazeného majetku bude taktéž účtován podle bodu 5.1.8. ČÚS č. 707 – Zásoby. Nikoliv jako snížení nákladu z titulu škody.</p> <p>c) V tomto případě se postupuje podle ČÚS č. 707 – Zásoby, bodu 5.1.9. Z uvedeného bodu nevyplývá závaznost použití syntetického účtu 111.</p>
<b>3/2011</b>	<p>Jakým způsobem by mělo být postupováno u dlouhodobého majetku, který byl pořizován podle v minulosti platných předpisů v oblasti účetnictví a současné době nesplňuje podmínky stanovené obsahovým vymezením položek dlouhodobého majetku v platném prováděcím právním předpisu?</p> <p>Neznamená tato skutečnost pro účetní jednotku povinnost přeúčtování na příslušné položky podle aktuálně účinného znění vyhlášky č. 410/2009 Sb.?</p>	<p>Uvedený předmět dotazu není výslovně předmětem právní úpravy v oblasti účetnictví, zejména vyhlášky č. 410/2009 Sb., v aktuálním znění (dále jen „vyhláška“). Současně tuto otázku neřeší ani žádný z platných Českých účetních standardů. V případě obsahového vymezení položek účetní závěrky účetní jednotka postupuje v aktuálním účetním období podle právních předpisů účinných v tomto účetním období. Není proto v rozporu s právními předpisy, pokud účetní jednotka z důvodu významnosti</p>



		<p>vykáže tento majetek v příslušných položkách rozvahy (drobného dlouhodobého majetku). Jinými slovy, pokud účetní jednotka posoudí jako významné provedení změny způsobu vykazování uvedeného majetku v položkách účetní závěrky, doporučujeme v takovém případě jako jeden z příkladných postupů:</p> <p>a. Účetní jednotka na základě průkazného účetního dokladu provede zápis na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 013 – Software,</p> <p>b. nebo zápis na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí.</p> <p>c. Postupem v souladu s vyhláškou je též současné provedení zápisu na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku nebo syntetického účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, a to ve výši netto ocenění tohoto majetku k danému okamžiku, pakliže toto netto ocenění není ve výši 0 Kč.</p>
<b>2/2011</b>	<p>Jaký je rozdíl mezi prekluzí a promlčením pohledávky? Tato skutečnost může mít vliv na účetní zachycení podle ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.</p>	<p>V případě prekluze dochází k zániku práva na uspokojení věřitele dlužníkem. Oproti promlčení, při kterém nezaniká právo, ale pouze je snížena možnost uplatnit nárok na uspokojení před soudem (dlužník může namítnout promlčení nároku). Pro účely účetního zachycení lze</p>

		<p>konstatovat, že nastanou-li účinky prekluze, dochází <b>k zániku pohledávky</b> a pro účetní jednotku nadále neexistuje účetní případ. Uvedená skutečnost nadále není předmětem zachycení na rozvahových ani podrozvahových účtech. V případě <b>promlčení pohledávky</b> účetní jednotka posoudí, zda je předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobu.</p> <p>Pokud ano, účtuje o takové pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu. Obdobně se postupuje také v případě, pokud z jiných právních předpisů nebo z potřeb účetní jednotky vyplývá nezbytnost zachycení této pohledávky na příslušném podrozvahovém účtu.</p>
1/2011	<p>Jakým způsobem by měla postupovat vybraná účetní jednotka (například organizační složka státu nebo územní samosprávný celek) k 31. 12. 2011, která při účtování o drobném dlouhodobém majetku nepoužívala syntetický účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku a syntetický účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku?</p>	<p>Účetní jednotky, které při účtování o drobném dlouhodobém majetku nepoužívaly syntetický účet 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku a syntetický účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku by měly postupovat tak, aby v řádné účetní závěrce za účetní období 2011 vykázaly v korekci předmětné oprávky, tzn. promítnout do účetnictví k 31. 12. 2011 hodnotu opravek jako oceňovací rozdíl při změně metody. Na základě účetních dokladů provedou dotčené účetní jednotky účetní zápisy v hlavní knize:</p> <p>a. MÁ DÁTI 406 DAL 078, b. MÁ DÁTI 406 DAL 088.</p> <p>Z výše uvedeného vyplývá, že v řádné účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2011 budou vykázány oprávky u drobného dlouhodobého majetku ve druhém sloupci rozvahy (korekce) a takto vykázané oprávky se budou rovnat hodnotě vykazané v prvním sloupci rozvahy (brutto) v položce drobný dlouhodobý nehmotný majetek a drobný dlouhodobý hmotný majetek.</p>

5/2010	<p><b>Mění se vydáním vyhlášky č. 410/2009 Sb. rozsah použití některých účetních metod</b> (zejména tvorba opravných položek a rezerv) či používání analytických a podrozvahových účtů <b>pro příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu?</b></p>	<p>Obecně lze říci, že u příspěvkových organizací, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle § 9 odst. 3 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nedošlo k žádné výrazné změně ve vztahu k „zákonným úlevám“ stanoveným v § 13a zákona o účetnictví. Nadále tedy od 1. ledna 2010 platí, že: sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny, nevyžaduje-li zvláštní právní předpis členění podrobnější (např. zákon č. 218/2000 Sb.), mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize, nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů, nepoužijí ustanovení § 26 odst. 3 týkající se rezerv a opravných položek, s výjimkou rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů (např. zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů) nepoužijí ustanovení § 27 (oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou,- sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§ 4 odst. 8) prováděcím právním předpisem (viz závazné vzory částí účetní závěrky podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.), nemusí použít ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) a d) účtování v knihách analytických a podrozvahových účtů a postup podle § 13a odst. 1 a 2 není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2 zákona.</p>
4/2010	<p>Mají příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, nějaká další zjednodušení?</p>	<p>Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí (podle § 9 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.), nesestavují: přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.</p>

3/2010	Vztahují se některé účetní metody popsané ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. pouze na hospodářskou činnost účetních jednotek?	Ustanovení nové vyhlášky č. 410/2009 Sb. se obecně vztahují n veškerou činnost účetní jednotky, tzn. jak na hlavní tak hospodářskou činnost. Pouze u nákladů a výnosů (výkaz zisku a ztráty) je povinnost členění na hlavní činnost a hospodářskou činnost.
2/2010	S jakým znaménkem se uvádějí korekce ve druhém sloupci Rozvahy?	Za účelem sjednocení výkladu používání znamének plus/minus ve druhém sloupci aktiv u jednotlivých položek rozvahy MF informuje, že <b>informace o výši opravek a opravných položek, které se vztahují k dané položce (Korekce), se uvádějí s kladným znaménkem.</b>
1/2010	Jakým způsobem účtovat založení a pěstování rychle rostoucích dřevin pro energetické využití.	Účetní jednotka bude postupovat podle ustanovení § 19 odst. 7 zákona o účetnictví, tzn. v návaznosti na jiné právní předpisy, rozhodne, zda se v tomto případě jedná o dlouhodobý nebo krátkodobý majetek. V případě, že účetní jednotka rozhodne, že se jedná o dlouhodobý majetek, měla by postupovat podle ustanovení § 14 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pokud účetní jednotka rozhodne, že se jedná o krátkodobý majetek, měla by postupovat podle ustanovení § 20 odst. 3 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb.