

Znamená to, že pokud se PO rozhodne pro takové řešení, musí v rámci účtového rozvrhu členit SÚ na AÚ podle statistických stanovených potřeb. V případě, že zajištění nových povinností ohledně PAP bude realizováno na základě členění SÚ na AÚ, potom musí být naplněny i požadavky na účetní doklady při účtování na AÚ, tj. včetně podpisových záznamů. To znamená, že podpisový záznam týkající se „členění pro potřeby PAP“ se stává povinnou náležitostí účetních dokladů, protože se jedná o zápisy v knihách AÚ (viz § 11 ZÚ).

3.6 Inventarizace dlouhodobého majetku

Inventarizace majetku je nedílnou součástí průkaznosti a správnosti účetnictví. Jejím cílem je prověření existence, výskytu, evidence, ocenění, odepisování ochrany a údržby DM.

V souladu s ustanovením § 29 odst. 4 a v souladu s ustanovením § 30 odst. 5 ZÚ byla vydána **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, která upravuje způsoby provádění inventarizace majetku a závazků organizace. PO je povinna za období roku 2012 postupovat v souladu s touto vyhláškou. Znamená to také upravit vnitřní předpis o inventarizaci majetku ve smyslu ustanovení této vyhlášky. Jak jsme již uvedli v souvislosti s právním rámcem, způsoby inventarizace podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. se nemění.

3.7 Účtování ve třídě 0 – Dlouhodobý majetek, Příklady základních souvztažností

3.7.1 Pořizování dlouhodobého majetku

V souladu s ustanovením ČÚS č. 703 – Transfery je pro ÚSC důležité, že se od roku 2011 již jako transfer neúčtuje dotace na pořízení DM vlastní zřízení PO.

PO účtuje o dotaci na pořízení DM takto: MD 348, 346/D 401, příjem dotace MD 241/D 346, 348. Týká se to jen dotací na pořízení DM od zřizovatele. Od jiných případných poskytovatelů PO zvolí účet 403.

Příspěvek na provoz PO zůstává v režimu transferů, organizace zaúčtuje předpis příspěvku na provoz od zřizovatele zápisem MD 346, resp. 348/D 671, resp. 672 a příjem MD 241/D 346, resp. 348.

PŘÍKLAD 1

Pořízení dlouhodobého majetku na základě poskytnuté dotace od zřizovatele

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Předpis dotace na pořízení DM vlastního zřizovatele	100	346, 348	401
2.	Příjem dotace (transferu)	100	241	346, 348
3.	Předpis dotace (transferu) od jiného subjektu než zřizovatele	250	346, 348	403
4.	Příjem dotace (transferu) od jiného subjektu než zřizovatele	250	241	346, 348

PŘÍKLAD 2

Pořízení dlouhodobého (nehmotného i hmotného) majetku nákupem

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Dodavatelská faktura za nově pořízený DM (DHM, DNHM)	100	041, 042	321
2.	Úhrada dodavatelské faktury za nakoupený DM	100	321	241 AÚ
3.	Zařazení DNHM a DHM na příslušné majtkové účty	100	01x, 02x	041, 042
4.	Tvorba zdrojů krytí k profinancovanému a zařazenému majetku	100	416	401
5.	Zúčtování měsíčních odpisů podle odpisového plánu	20	551 AÚ	07x, 08x
6.	Tvorba zdrojů ve výši zúčtovaných odpisů	20	401	416

PŘÍKLAD 3

Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem od vybrané ÚJ

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Bezúplatné převzetí DM	100	041, 042	401
2.	Zařazení majetku do používání	100	01x, 02x	041, 042
3.	Dosud zúčtované oprávky darovaného majetku	20	401	07x, 08x

PŘÍKLAD 4

Pořízení dlouhodobého majetku darováním od podnikatele (mimo vybrané ÚJ)

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Převzetí DM darem v reprodukční pořizovací ceně ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. l) a odst. 6	150	041, 042	401
2.	Zařazení majetku do používání	150	01x, 02x	041, 042

Je třeba rozlišovat:

- bezúplatně nabytý majetek darováním (účetní hodnota, reprodukční cena),
- bezúplatně nabytý majetek po skončení leasingu,
- bezúplatně nabytý majetek v důsledku organizačních změn,
- inventarizací nově zjištěný DM se může reprodukovat v nákladech pomocí odpisů.

PŘÍKLAD 5

Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Náklady spojené s pořízením DNHM a DHM	60	5xx	241
2.	Nákup materiálu	25	112 AÚ	241
3.	Výdej materiálu do spotřeby pro vlastní aktivaci	25	501 AÚ	112
4.	Aktivace dosud vynaložených nákladů	85	041, 042	506
5.	Zařazení majetku do používání	85	01x, 02x	041, 042
6.	Tvorba zdrojů (vrácení do provozní sféry)	85	416	401
7.	Převod finančních prostředků v případě zavedeného zvláštního bankovního účtu	85	241 AÚ	241 AÚ

POZNÁMKA

Peněžní prostředky na pořizování DM jsou uloženy na účtu 241-Běžný účet. Pokud ÚJ měla pro finanční prostředky svých fondů otevřen účet 245-Jiné běžné účty, tak ve smyslu § 25 odst. 2 prováděcí vyhlášky se od 1. 1. 2010 na tomto účtu sleduje stav a pohyb cizích prostředků. Finanční prostředky těchto fondů bude třeba vést na účtu 241-Běžný účet s příslušnou analytickou evidencí podle jednotlivých fondů.

Významnou změnou v účtování bylo novelou prováděcí vyhlášky od období 2011 zrušení dosavadních účtů skupiny 62 – Aktivace. Nově se tento účetní případ zobrazuje jako snížení dosavadních účtovaných nákladů, tedy na straně D příslušného nákladového účtu 506-Aktivace dlouhodobého majetku, resp. 507-Aktivace oběžného majetku, což bude znamenat změnu tvorby výsledku hospodaření.

Dřívější znění neumožňovalo vykazování příslušných nákladů a výnosů ve věcné a časové souvislosti. Před zařazením majetku do užívání byly totiž sice správně účtovány „vstupy“, tedy výdaje související s pořízením majetku jako součást jeho pořizovací ceny (výdaje byly aktivovány), kterou tak navyšovaly, avšak „výstupy“ z případného zkušebního provozu před zařazením daného majetku do užívání, tedy zejména výrobky či výkony (např. služby) byly účtovány jako

výnos. Mohlo tak dojít k navýšení pořizovací ceny daného DM, a tedy zkreslení jeho ocenění, včetně zkreslení vypovídací schopnosti výkazu zisku a ztráty jak v běžném období (jednorázové navýšení výsledku hospodaření), tak v obdobích následujících (opakované navýšení nákladů z titulu odpisů daného majetku vypočtených z jeho vyššího ocenění). Úprava vedla k odstranění uvedených nepřesností.

PŘÍKLAD 6
Pořízení dlouhodobého majetku PO z FKSP

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Dodavatelská faktura za nakoupený DM	100	041, 042	321
2.	Úhrada dodavatelské faktury z bankovního účtu fondu FKSP	100	321	243
3.	Vypořádání zdrojů krytí	100	412	401
4.	Zařazení majetku do používání	100	01x, 02x	041, 042
5.	Zúčtování odpisů podle odpisového plánu	20	551	07x, 08x
6.	Tvorba zdrojů krytí ze zúčtovaných odpisů	20	401	416
7.	Převod finančních prostředků z takto vytvořených odpisů, má-li ÚJ samostatný účet pro finanční prostředky FRIM	20	241 AÚ	241AÚ

PŘÍKLAD 7
Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

O DDHM nebude od roku 2012 účtováno prostřednictvím SÚ 501-Spotřeba materiálu (ani 518-Ostatní služby), nýbrž je zaveden nový zvláštní SÚ vykazovaný na nové položce A.1.35. výkazu zisku a ztráty. PO účtuje nadále o pořízení DDM ve smyslu ustanovení ČÚS 710, odst. 5.3 a 6.3. Jiné postupy ČÚS nadále nepřipouští.

č.	Popis účetní operace	Kč	MD	D
1.	Dodavatelská faktura za nakoupený			
	– DDNHM	35	558	321
	– DDHM	8	558	321
2.	Úhrada dodavatelské faktury z bankovního účtu	43	321	241 AÚ
3.	Zařazení majetku do evidence			
	– DDNHM	35	018	078
	– DDHM	8	028	088