Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
č.j.: MSMT-25040/2012-18 V Praze dne 23. 7. 2012

Pokyn státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1, kterým se stanoví postupy účtování o majetku organizačních složek státu a příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

ČÁST PRVNÍ
OBECNÁ USTANOVENÍ

Článek 1
Předmět úpravy

Tento pokyn je určen organizačním složkám státu (dále jen „OSS") a příspěvkovým organizacím (dále jen „PO") v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy. Pokyn upravuje postupy účtování o majetku, které jednotlivé OSS a PO aplikují při sestavování jejich vnitřní směrnice účtování o majetku.

Článek 2
Právní předpisy upravující specifikaci majetku, jeho oceňování a účtování

a) zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
b) vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
c) České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky,
d) vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
e) zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
f) vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
g) zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Článek 3
Základní pojmy

Pro účely tohoto pokynu se rozumí:

a) **majetkem** dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a zásoby,
b) **inventarizací majetku**[1] zjištění skutečného stavu veškerého majetku a ověření, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.,

[1] Při inventarizaci OSS a PO postupují v souladu s aktuálním zněním Pokynu státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1, kterým se stanoví zásady a vzorová směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků organizačních složek státu a příspěvkových organizací zřízených Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

c) **technickým zhodnocením** u dlouhodobého hmotného majetku rekonstrukce nebo modernizace majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40.000 Kč, u dlouhodobého nehmotného majetku výdaje na rozšíření vybavenosti, použitelnosti nebo změnu účelu majetku, jehož ocenění převyšuje částku 60.000 Kč,
d) **pořizovací cenou** cena, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů s jeho pořízením souvisejících,
e) **reprodukční pořizovací cenou** cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje,
f) **vlastními náklady** náklady vlastní činnosti vynaložené na výrobu nebo jinou činnost s výrobou související,
g) **zůstatkovou cenou** cena pořizovací po odečtení oprávek,
h) **reálnou hodnotou** ocenění stanovené kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, příp. ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů nelze-li kvalifikovaný odhad nebo posudek provést.

Článek 4
Pomocný analytický přehled

V souvislosti se zavedením předávání Pomocného analytického přehledu za účelem monitorování a řízení veřejných financí stanoveného vyhláškou č. 383/2009 Sb. sledují OSS i PO[2] údaje o charakteru přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku a zásob na vybraných syntetických účtech.

Na syntetických účtech *dlouhodobého majetku* sleduje účetní jednotka tyto typy změn:

- přírůstky: nákup - nový, nákup - použitý, nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč, nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně, bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn, bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn, zařazení do užívání, aktivace, technické zhodnocení, přecenění na reálnu hodnotu, inventarizační rozdíly, ostatní,
- úbytky: prodej, bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn, bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn, zařazení do užívání, vyřazení likvidací, vklad, inventarizační rozdíly, ostatní.

Na syntetických účtech *zásob* sleduje účetní jednotka tyto typy změn:

- přírůstky: nákup, bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn, bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn, aktivace, inventarizační rozdíly, ostatní,
- úbytky: spotřeba/prodej, bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn, bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn, vyřazení likvidací, vklad, inventarizační rozdíly, ostatní.

V souladu s § 77 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. vytváří účetní jednotka předávající Pomocný analytický přehled členění syntetických účtů na odpovídající analytické účty.

S ohledem na tuto skutečnost je třeba při účtování změn přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku a zásob provést veškeré úkony vedoucí k zachycení těchto změn v Pomocném analytickém přehledu.

---

[2] V roce 2012 předávají Pomocný analytický přehled OSS a vybrané příspěvkové organizace, od roku 2013 se povinnost předání vztahuje na všechny tyto účetní jednotky.

ČÁST DRUHÁ
DLOUHODOBÝ MAJETEK

Článek 5
Dlouhodobý hmotný majetek

Do kategorie dlouhodobého hmotného majetku (dále jen „DHM") patří následující položky:

a) pozemky (účet 031) bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím,
b) kulturní předměty (účet 032) bez ohledu na výši ocenění, zejm. movité kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty, umělecká díla obdobné věci včetně souborů tohoto majetku,
c) stavby (účet 021) bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti, zejména:
    - stavby včetně budov, důlní díla a důlní stavby pod povrchem, vodní díla a další stavební díla podle jiných právních předpisů,
    - otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť,
    - technické rekultivace,
    - byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky podle jiného právního předpisu,
    - nemovité kulturní památky,
    - technické zhodnocení majetku uvedeného v § 28 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40.000 Kč,
    - technické zhodnocení nemovité kulturní památky a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč,
d) samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok a oceněním převyšujícím částku 40.000 Kč, a dále předměty z drahých kovů (pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky),
e) pěstitelské celky trvalých porostů (účet 025), tj.:
    - ovocné stromy a ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 ha v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na hektar,
    - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí,
f) drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) zahrnující movité věci, příp. soubory majetku, se samostatným technicko-ekonomickým určením, a současně s dobou použitelnosti delší než 1 rok a oceněním v částce 3.000 Kč[3] a vyšší nepřevyšující však částku 40.000 Kč,
g) ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 029) zahrnující zejména dospělá zvířata bez ohledu na výši jejich ocenění (s výjimkou zvířat v zoologických zahradách, služebních psů a služebních koní), ložiska nevyhrazeného nerostu nebo jejich části koupené nebo nabyté vkladem jako součást pozemku po 1. lednu 1997 v rozsahu vymezeném geologickým průzkumem a za podmínky stanovené v § 66 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., bez ohledu na výši ocenění, a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nevykazovaného v položkách uvedených v odstavcích b) až e) tohoto článku,
h) technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a drobného dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40.000 Kč.

---

[3] OSS nebo PO může ve vnitřní směrnici rozhodnout o snížení výše dolní hranice.

Dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci, včetně technického zhodnocení majetku, okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání. Toto neplatí pro položku drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Článek 6
Dlouhodobý nehmotný majetek

Do kategorie dlouhodobého nehmotného majetku (dále jen „DNM") patří následující položky:

a) nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (účet 012), software (účet 013), databáze a ocenitelná práva (účet 014) s dobou použitelnosti delší než 1 rok a oceněním převyšujícím částku 60.000 Kč,
b) povolenky na emise a preferenční limity (účet 015),
c) drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) zahrnující nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než 1 rok, jejichž ocenění je v částce 7.000 Kč[4] a vyšší, a nepřevyšuje částku 60.000 Kč,
d) ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) obsahující položky majetku, které nelze zařadit do položek nehmotného majetku uvedených v odstavcích a) až c), a technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku nevykazovaného v položkách uvedených v odstavci a) tohoto článku,
e) technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a drobného dlouhodobého nehmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 60.000 Kč, v souladu s § 11 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Dlouhodobým nehmotným majetkem se stávají pořizované věci, včetně technického zhodnocení majetku, okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání. Toto neplatí pro položku drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

Článek 7
Ocenění dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek oceňuje OSS nebo PO těmito způsoby:

- Pořizovací cenou (tj. cena pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících[5]):
  - dlouhodobý majetek v případě jeho pořízení nákupem od dodavatele,
  - DHM pořízený směnnou smlouvou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány,
- Reprodukční pořizovací cenou:
  - dlouhodobý majetek nabytý bezúplatným převodem (darováním),
  - DHM pořízený směnnou smlouvou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány,
  - dlouhodobý majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud neevidovaný (inventarizační přebytek),

[4] OSS nebo PO může ve vnitřní směrnici rozhodnout o snížení výše dolní hranice.
[5] Náklady související s pořízením majetku stanoví OSS nebo PO v souladu s § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

- dlouhodobý majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností nelze zjistit,
- dlouhodobý majetek v případech, kdy vlastní náklady na jeho vytvoření vlastní činností jsou vyšší než reprodukční pořizovací cena,

- Vlastními náklady
  - dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností (s výjimkou případů, kdy se tento majetek oceňuje reprodukční pořizovací cenou),
- Ve výši 1 Kč:
  - kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby, pokud není známa jejich pořizovací cena (ocenění se nezvyšuje o technické zhodnocení provedené na tomto majetku).

Ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud toto zhodnocení splňuje podmínky podle článku 5 odst. h) nebo článku 6 odst. e) tohoto Pokynu.

Ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení se nesnižuje o dotaci poskytnutou na pořízení majetku.

Ocenění dlouhodobého majetku nesmí nabývat nulové hodnoty. V případě bezúplatného převzetí dlouhodobého majetku oceněného nulovou hodnotou přecení účetní jednotka tento majetek reprodukční pořizovací cenou. Ocenit reprodukční pořizovací cenou je nutno i majetek, který účetní jednotka nabyla např. v rámci akce mobilního operátora apod.

Oceňování souboru majetku

Soubor majetku je tvořen více věcmi a zpravidla je charakterizovaný samostatným technicko-ekonomickým určením. U kulturních památek a předmětů kulturní hodnoty je soubor majetku charakterizován určením společných znaků jeho částí nebo prvků. Do souboru majetku nelze zahrnout nemovitou věc, a to ani společně s věcí movitou.

Soubor kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty oceňuje OSS a PO ve výši 1 Kč (pokud není známa pořizovací cena ani jedné z věcí tvořících soubor majetku), nebo součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí tvořících soubor majetku.

Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného ve výši 1 Kč, ocenění celého souboru se nemění. Pokud dochází ke změnám v rozsahu souboru majetku oceněného součtem pořizovacích cen nebo reprodukčních pořizovacích cen všech jednotlivých věcí, ocenění souboru majetku se upraví o ocenění věci, které se změna týká.

Soubor majetku kulturních památek nebo předmětů kulturní hodnoty oceněný ve výši 1 Kč nelze rozšiřovat o kulturní památky nebo předměty kulturní hodnoty, u nichž je známa pořizovací cena.

Sbírka muzejní povahy, u které není známé ocenění, se oceňuje ve výši 1 Kč. Pokud dochází ke změnám v jejím rozsahu, ocenění této sbírky se nemění.

Pokud dochází ke změně rozsahu sbírky muzejní povahy, u které je známé její ocenění, o věc, která je oceněna v jiné výši než 1 Kč, ocenění této sbírky se upraví o ocenění věci, které se změna týká.

Článek 8
Technické zhodnocení dlouhodobého majetku a jeho účtování

V případě, že výše ocenění technického zhodnocení dlouhodobého majetku nedosahuje v průběhu běžného účetního období stanovené hranice pro zařazení do příslušné majetkové položky (tzn. technické zhodnocení nepřevýší částku 40.000 Kč u DHM, a 60.000 Kč u DNM), vede OSS a PO toto zhodnocení na příslušném Uspořádacím účtu technického zhodnocení dlouhodobého majetku (účet 044 pro DNM, účet 045 pro DHM). Na Uspořádacích účtech technického zhodnocení dlouhodobého majetku kumulují účetní jednotky v průběhu běžného účetního období veškeré výdaje, které mají charakter technického zhodnocení. Účtování technického zhodnocení v průběhu běžného účetního období na uspořádacím účtu zachytí účetní jednotka následovně:

Text operace	MD	D
Faktura za technické zhodnocení dlouhodobého majetku	044/045	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení	321	223/241

Jestliže technické zhodnocení evidované na uspořádacím účtu technického zhodnocení převýší v průběhu běžného účetního období hranici pro zařazení technického zhodnocení podle článku 5 odst. h) nebo 6 odst. e), provede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni přeřazení tohoto zhodnocení z uspořádacího účtu technického zhodnocení dlouhodobého majetku do příslušné majetkové položky. V opačném případě převede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni technické zhodnocení do příslušné položky nákladů[6]. Tuto operaci zaúčtuje účetní jednotka např. následovně:

Text operace	MD	D
Postup účtování v průběhu běžného účetního období		
Faktura za 1. technické zhodnocení dlouhodobého ***hmotného*** majetku (15.000 Kč)	045	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení (15.000 Kč)	321	223/241
Faktura za 2. technické zhodnocení dlouhodobého ***hmotného*** majetku (30.000 Kč)	045	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení (30.000 Kč)	321	223/241
Tvorba zdrojů k profinancovanému technickému zhodnocení dlouhodobého ***hmotného*** majetku (45.000 Kč)*	416	401
Faktura za technické zhodnocení dlouhodobého ***nehmotného*** majetku (20.000 Kč)	044	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení (20.000 Kč)	321	223/241
Postup účtování k rozvahovému dni		
Převod technického zhodnocení dlouhodobého ***hmotného*** majetku do majetku (45.000 Kč)	02x	045
Převod technického zhodnocení dlouhodobého ***nehmotného*** majetku do nákladů (20.000 Kč)	518	044

[6] Účetní předpisy tuto možnost upravují, v praxi však není provázána se zdroji financování. Pokud byly položky evidované na uspořádacím účtu technického zhodnocení pořízeny z investičních prostředků, nelze je převést na nákladový účet. V takovém případě je třeba řídit se ustanovením § 11 odst. 6 písm. d) a § 14 odst. 10 o předpokládaném splnění podmínek v následujícím období a použít postup účtování na následující straně.

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

V případě, že technické zhodnocení evidované na uspořádacím účtu technického zhodnocení nepřevýší v průběhu běžného účetního období hranici pro zařazení technického zhodnocení, avšak existují předpoklady splnění podmínek technického zhodnocení v následujících účetních obdobích, převede účetní jednotka nejpozději k rozvahovému dni technické zhodnocení na položku Nedokončeného dlouhodobého majetku (účet 041 pro DNM, účet 042 pro DHM). Toto zhodnocení zachytí účetní jednotka následovně:

Text operace	MD	D
Postup účtování v průběhu běžného účetního období		
Faktura za 1. technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (10.000 Kč)	045	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení (10.000 Kč)	321	223/241
Faktura za 2. technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (25.000 Kč)	045	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení (25.000 Kč)	321	223/241
Postup účtování k rozvahovému dni		
Převod technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku do nedokončeného majetku (35.000 Kč)	042	045
Vypořádání zdrojů krytí k nedokončenému majetku (35.000 Kč)*	416	401
Postup účtování následující účetní období		
Faktura za 3. technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku (15.000 Kč)[7]	045	321
Úhrada faktury za technické zhodnocení (15.000 Kč)	321	223/241
Převod technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku do nedokončeného majetku (15.000 Kč)	042	045
Vypořádání zdrojů krytí k nedokončenému majetku (15.000 Kč)*	416	401
Převod technického zhodnocení z nedokončeného majetku do majetku (50.000 Kč)	02x	042

Splňuje-li jednotlivé ocenění technického zhodnocení v průběhu běžného účetního období podmínky pro technické zhodnocení podle článku 5 odst. h) nebo článku 6 odst. e), eviduje OSS nebo PO toto zhodnocení přímo na účtu Nedokončeného dlouhodobého majetku a nejpozději k rozvahovému dni přeřadí zhodnocení do příslušné majetkové položky.

Článek 9
Účtování o pořízení dlouhodobého majetku

OSS nebo PO může nabýt dlouhodobý majetek nákupem u dodavatele, bezúplatným převzetím (darováním), vlastní činností.

Pořizovaný dlouhodobý majetek zachycuje OSS a PO v souladu s § 11 odst. 6 písm. c) a § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. po dobu jeho pořizování až do okamžiku jeho uvedení

[7] 3. zhodnocení je zhodnocením konečným, v tomto případě převede účetní jednotka technické zhodnocení do nedokončeného majetku a poté provede zařazení technického zhodnocení v celkové výši do užívání (tzn. zařazení do příslušné položky majetku).

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

do stavu způsobilého k užívání na účtu nedokončeného dlouhodobého majetku (041 nebo 042).

Pořízení dlouhodobého majetku nákupem

O pořízení dlouhodobého majetku nákupem bude OSS a PO účtovat prostřednictvím příslušného účtu nedokončeného dlouhodobého majetku následovně:

Text operace	MD	D
Faktura od dodavatele za nakoupený dlouhodobý majetek	041/042	321
Úhrada faktury za nakoupený dlouhodobý majetek	321	223/241
Faktura za náklady spojené s pořízením	041/042	321
Úhrada faktury za náklady spojené s pořízením	321	223/241
Zařazení dlouhodobého majetku do užívání v pořizovací ceně	01x/02x	041/042
Převod zdrojů k profinancovanému majetku*	416	401

Pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převzetím

V případě bezúplatného převzetí dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek v souladu s bodem 6.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku na výši ocenění a výši oprávek tohoto majetku.

O pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převzetím – darováním od vybraných účetních jednotek např. v důsledku sloučení vybraných organizací bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Bezúplatné převzetí dlouhodobého majetku a) pořizovací cena b) zůstatková cena c) oprávky	 041/042	 401 07x/08x
Náklady spojené s bezúplatným převzetím	041/042	321
Zařazení majetku do užívání	01x/02x	041/042
Úhrada vedlejších pořizovacích nákladů	321	223/241

O pořízení dlouhodobého majetku bezúplatným převzetím od jiných než vybraných účetních jednotek bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Bezúplatné převzetí dlouhodobého majetku v reprodukční pořizovací ceně	041/042	401
Náklady spojené s bezúplatným převzetím	041/042	321
Zařazení majetku do užívání	01x/02x	041/042
Úhrada nákladů spojených s bezúplatným převzetím	321	223/241

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

Pořízení dlouhodobého majetku vlastní činností

Náklady na dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností účtuje OSS a PO prostřednictvím účtu 506 – Aktivace dlouhodobého majetku na straně D.

O pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Nákup materiálu	111	223/241
Náklady spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku	111	223/241
Převod materiálu na sklad v pořizovací ceně	112	111
Výdej materiálu do spotřeby	501	112
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	042	506
Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání	02x	042
Převod zdrojů krytí k profinancovanému majetku*	416	401

O pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Náklady na pořízení nehmotných výsledků výzkumné činnosti	5xx	223/241
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	041	506
Zařazení dlouhodobého nehmotného majetku do užívání	012	041
Převod zdrojů krytí k profinancovanému majetku*	416	401

Pořízení drobného dlouhodobého majetku

O pořízení drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nákupem, vytvořeného vlastní činností nebo nabytého bezúplatným převodem účtuje OSS a PO prostřednictvím účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání zaúčtuje účetní jednotka prostřednictvím účtů oprávek k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (ve 100% hodnoty ocenění majetku), které zjednodušeně vyjadřují využívání majetku.

O pořízení drobného dlouhodobého majetku nákupem zaúčtuje OSS nebo PO následovně:

Text operace	MD	D
Faktura od dodavatele za nakoupený drobný dlouhodobý majetek	558	321
Úhrada faktury za nakoupený dlouhodobý majetek	321	223/241
Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání	018/028	078/088

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

O pořízení drobného dlouhodobého majetku bezúplatným převzetím od vybraných účetních jednotek bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Bezúplatné převzetí drobného dlouhodobého majetku	018/028	078/088

O pořízení drobného dlouhodobého majetku bezúplatným převzetím od jiných než vybraných účetních jednotek bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Bezúplatné převzetí drobného dlouhodobého majetku	558	401
Zařazení majetku do užívání	018/028	078/088

O pořízení drobného dlouhodobého majetku vlastní činností bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Náklady spojené s pořízením drobného dlouhodobého majetku	5xx	223/241
Aktivace drobného dlouhodobého majetku	558	506
Zařazení drobného dlouhodobého majetku do užívání	018/028	078/088

Článek 10

Zmařená investice dlouhodobého majetku

Náklady spojené s rozhodnutím o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku realizované až do okamžiku rozhodnutí o nedokončení pořizovaného majetku zachytí OSS a PO na účtu 547 – Manka a škody.

O této zmařené investici bude účetní jednotka účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Faktura za dosud realizovaný dlouhodobý majetek	041/042	321
Úhrada faktury za dosud realizovaný dlouhodobý majetek	321	223/241
Vypořádání zdrojů krytí*	416	401
Rozhodnutí o zrušení investice (zmařený majetek)	547	041/042
Vypořádání zdrojů krytí ze zmařeného dlouhodobého majetku*	401	416

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

Článek 11
Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku. O tvorbě opravných položek účtuje OSS a PO průběžně k okamžiku zjištění skutečností zakládajících povinnost účtovat o opravných položkách, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. Dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku, tj. snížení hodnoty majetku o více než 20%, účtuje se o něm bez zbytečného odkladu.

Opravné položky se tvoří k dlouhodobému majetku v případech zjištění, že hodnota majetku (včetně oprávek u odpisovaného majetku) je významně nižší, než jeho ocenění v účetnictví.

Opravné položky se netvoří u drobného dlouhodobého majetku a u majetku, který se oceňuje reálnou hodnotou nebo ve výši 1 Kč.

V případě, že OSS nebo PO zjistí, že je přechodné snížení hodnoty majetku vyšší nebo nižší než dříve vytvořená opravná položka, upraví výši opravné položky.

Účtování o přechodném snížení hodnoty majetku (o opravných položkách k majetku vytvořených nebo zrušených) **je třeba zohlednit při sestavení odpisového plánu majetku**. Kompenzace opravných položek s oprávkami k tomuto majetku je nepřípustná.

O opravných položkách bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Tvorba / zvýšení opravné položky k dlouhodobému majetku	556	15x/16x
Zrušení / snížení opravné položky k dlouhodobému majetku	15x/16x	556

O zrušení opravné položky musí OSS a PO účtovat k okamžiku vyřazení majetku, ke kterému je opravná položka vytvořena.

Článek 12
Inventarizační rozdíly

Při inventarizaci postupuje OSS a PO v souladu s aktuálním zněním Pokynu státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1, kterým se stanoví zásady a vzorová směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků organizačních složek státu a příspěvkových organizací zřízených Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

Inventarizačními rozdíly se dle § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy:

a. skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko,
b. skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

Inventarizační rozdíly dlouhodobého majetku vyúčtují OSS a PO do účetního období, za které se inventarizací stav majetku ověřuje následovně:

Text operace	MD	D
Zaúčtování manka dlouhodobého majetku	547	07x/08x
Předpis pohledávky za hmotně odpovědnou osobou	335	649
Zaúčtování přebytku dlouhodobého majetku	04x	401
Zařazení majetku do užívání	01x/02x	04x

Článek 13
Odpisování majetku

OSS a PO odpisují dlouhodobý majetek včetně technického zhodnocení po celou dobu jeho užívání, a to maximálně do výše jeho ocenění v účetnictví, v souladu s Pokynem státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1 k odpisování dlouhodobého majetku příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, č.j.: MSMT-15172/2012-18. Tento Pokyn stanoví základní způsob odpisování majetku, pravidla a postup odpisování, účtování o odpisech a vyřazení majetku.

O odpisech bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Zaúčtování odpisů podle odpisového plánu	551	07x/08x
Tvorba zdrojů ve výši zúčtovaných odpisů*	401	416

Článek 14
Vyřazení majetku

OSS a PO může vyřadit dlouhodobý majetek z důvodu:

- likvidace,
- prodeje,
- manka a škody,
- bezúplatného převodu (darování).

Vyřazení dlouhodobého majetku likvidací

O vyřazení dlouhodobého majetku likvidací, není-li plně odepsán, účtuje OSS a PO následovně:

Text operace	MD	D
Zaúčtování zůstatkové ceny majetku	551	07x/08x
Vyřazení majetku v pořizovací ceně	07x/08x	01x/02x
Tvorba zdrojů ve výši zůstatkové ceny*	401	416

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

O vyřazení dlouhodobého majetku likvidací, je-li plně odepsán[8], účtuje OSS a PO následovně:

Text operace	MD	D
Vyřazení majetku v pořizovací ceně	07x/08x	01x/02x

Vyřazení dlouhodobého majetku prodejem

Veškerý majetek určený k prodeji má OSS a PO v souladu s § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb. povinnost přecenit na reálnou hodnotu. Postup účtování při prodeji majetku přeceněného na reálnou hodnotu upravuje Článek 15 tohoto Pokynu.

Vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu škody

O vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku manka a škody účtuje OSS a PO následovně:

Text operace	MD	D
Zaúčtování škody ve výši zůstatkové ceny	547	07x/08x
Vyřazení majetku z užívání v pořizovací ceně	07x/08x	01x/02x
Předpis škody viníkovi (příp. hmotně odpovědné osobě) k úhradě	335	649
Úhrada škody viníkem (příp. hmotně odpovědnou osobou)	222/241	335
Náklady na odstranění škody	511	223/241
Tvorba zdrojů krytí ve výši zůstatkové ceny*	401	416

Vyřazení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem jiné vybrané účetní jednotce

O vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku bezúplatného převodu jiné vybrané účetní jednotce účtuje OSS a PO následovně:

Text operace	MD	D
Zaúčtování zůstatkové ceny majetku	401	07x/08x
Vyřazení majetku z užívání v pořizovací ceně	07x/08x	01x/02x

[8] Tato situace může nastat pouze k okamžiku přechodu na metodu rovnoměrného odpisování stanovou Pokynem státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1 k odpisování dlouhodobého majetku příspěvkových organizací zřizovaných Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, č.j.: MSMT-15172/2012-18, metodou základní pro tuto kapitolu, u majetku, který byl plně odepsán před přechodem na nový způsob odpisování. U ostatního majetku je v souladu s výše uvedeným Pokynem stanovena minimální zůstatková cena ve výši 5% pořizovací ceny majetku včetně technického zhodnocení.

Jestliže se účetní jednotka rozhodne odepsaný majetek nadále používat, eviduje tento plně odepsaný majetek v nulové hodnotě a dále již neodpisuje. Tuto informaci je třeba okomentovat v příloze účetní závěrky.

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

Vyřazení drobného dlouhodobého majetku

O vyřazení drobného dlouhodobého majetku v důsledku likvidace, manka a škody bezúplatného převodu jiné vybrané účetní jednotce účtuje OSS a PO následovně:

Text operace	MD	D
Vyřazení majetku z užívání v pořizovací ceně	078/088	018/028

Postup účtování při vyřazení drobného dlouhodobého majetku v důsledku prodeje upravuje Článek 15 tohoto Pokynu.

Článek 15

Dlouhodobý majetek určený k prodeji oceňovaný reálnou hodnotou

Veškerý majetek určený k prodeji má OSS a PO v souladu s § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb. povinnost přecenit na reálnou hodnotu.

Reálná hodnota se stanoví v souladu s § 27 odst. 4 jako:

- ocenění stanovené kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce,
- ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů, nelze-li kvalifikovaný odhad nebo posudek provést.

Změnu ocenění majetku při přecenění na reálnou hodnotu účtuje účetní jednotka prostřednictvím účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly.

Účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví okamžik, ke kterému bude změnu ocenění dlouhodobého majetku účtovat (např. datum vyhotovení znaleckého posudku).

Po dobu ocenění majetku reálnou hodnotou nedochází k odpisování tohoto majetku ani k případné tvorbě opravných položek vlivem přechodného snížení ocenění majetku. K okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu zruší účetní jednotka oprávky, případně opravné položky, k majetku vytvořené.

Dlouhodobý majetek určený k prodeji vykazuje účetní jednotka samostatně v příloze účetní závěrky. S ohledem na tuto skutečnost vytváří účetní jednotka k příslušným syntetickým účtům účty analytické. Tuto problematiku upraví účetní jednotka ve svém vnitřním předpise.

V případě příjmů z prodeje majetku, který OSS nabyla darem nebo děděním, převádí OSS tyto prostředky do rezervního fondu prostřednictvím účtu 548 – „Tvorba fondů" na straně MD se souvztažným zápisem účtu 414 – „Rezervní fond z ostatních titulů" na straně D.

O prodeji a vyřazení dlouhodobého majetku přeceněného na reálnou hodnotu v případě, že je reálná hodnota nižší než zůstatková cena, účtuje OSS a PO následovně:

Výchozí situace příkladu: pořizovací cena dlouhodobého majetku = 100.000 Kč
oprávky = 40.000 Kč
zůstatková cena = 60.000 Kč
reálná hodnota = 40.000 Kč
prodejní cena = 55.000 Kč

Text operace	MD	D
Zrušení oprávek majetku (40.000 Kč)	07x/08x	01x/02x
Snížení hodnoty majetku o rozdíl z přecenění na reálnou hodnotu (ve výši rozdílu mezi zůstatkovou cenou a reálnou hodnotou) (20.000 Kč)	407	01x/02x
Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku prodeje ve výši zůstatkové ceny (pořizovací cena – oprávky – rozdíl z přecenění na reálnou hodnotu) (40.000 Kč)	552/553	01x/02x
Úprava rozdílu z přecenění (20.000 Kč)	564	407
Předpis faktury odběrateli za prodaný majetek v prodejní ceně (55.000 Kč)	311	645/646
Úhrada faktury odběratelem (55.000 Kč)	222/241	311
Tvorba fondu reprodukce majetku ve výši výnosu z prodeje majetku (55.000 Kč)* - reálná hodnota (40.000 Kč) - rozdíl mezi reálnou hodnotou a prodejní cenou (15.000 Kč)	 401 548	416

O prodeji a vyřazení dlouhodobého majetku přeceněného na reálnou hodnotu v případě, že je reálná hodnota vyšší než zůstatková cena, účtuje OSS a PO následovně:

Výchozí situace příkladu: pořizovací cena dlouhodobého majetku = 100.000 Kč
oprávky = 40.000 Kč
zůstatková cena = 60.000 Kč
reálná hodnota = 70.000 Kč
prodejní cena = 55.000 Kč

Text operace	MD	D
Zrušení oprávek majetku (40.000 Kč)	07x/08x	01x/02x
Zvýšení hodnoty majetku o rozdíl z přecenění na reálnou hodnotu (ve výši rozdílu mezi zůstatkovou cenou a reálnou hodnotou) (10.000 Kč)	01x/02x	407
Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku prodeje ve výši zůstatkové ceny (pořizovací cena – oprávky + rozdíl z přecenění na reálnou hodnotu) (70.000 Kč)	552/553	01x/02x
Úprava rozdílu z přecenění (10.000 Kč)	407	664
Předpis faktury odběrateli za prodaný majetek v prodejní ceně (55.000 Kč)	311	645/646
Úhrada faktury odběratelem (55.000 Kč)	222/241	311
Tvorba fondu reprodukce majetku ve výši výnosu z prodeje majetku (55.000 Kč)* - reálná hodnota (70.000 Kč) - rozdíl mezi reálnou hodnotou a prodejní cenou (15.000 Kč)	 401	416 548

* Platí jen pro příspěvkové organizace.

V případě prodeje nemovitého majetku přeceněného na reálnou hodnotu a jeho účtování se PO řídí Pokynem státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1 k účtování a hospodaření s příjmy plynoucími příspěvkovým organizacím zřizovaným Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy z prodeje nemovitého majetku České republiky č.j.: 33194/2011-18. Tento Pokyn mimo jiné stanoví povinnost příspěvkových organizací v souladu s § 53 odst. 6 zákona 218/2000 Sb. převést do 15 pracovních dnů po připsání částky na její účet do státního rozpočtu příjmy z prodeje nemovitého majetku České republiky.

O prodeji a vyřazení drobného dlouhodobého majetku přeceněného na reálnou hodnotu účtuje OSS a PO následovně:

Text operace	MD	D
Zrušení oprávek ve výši pořizovací ceny	078/088	018/028
Přecenění majetku na reálnou hodnotu ve výši reálné hodnoty	018/028	407
Předpis faktury odběrateli za prodaný majetek v prodejní ceně	311	645/646
Úhrada faktury odběratelem	222/241	311
Výnos z přecenění majetku ve výši reálné hodnoty	407	664
Vyřazení drobného dlouhodobého majetku v důsledku prodeje ve výši reálné hodnoty	552/553	018/028

ČÁST TŘETÍ
ZÁSOBY

Článek 16
Zásoby

Kategorie zásob zahrnuje materiál do okamžiku spotřeby, tj.:

- materiál na skladě,
- pořízení materiálu,
- materiál na cestě,
- nedokončená výroba,
- polotovary vlastní výroby,
- výrobky,
- zboží na skladě,
- pořízení zboží,
- zboží na cestě,
- ostatní zásoby.

Článek 17
Oceňování zásob

Zásoby oceňuje OSS nebo PO těmito způsoby:

- Pořizovací cenou (tj. cena pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících[9]):
  - zásoby v případě pořízení nákupem od dodavatele,
- Reprodukční pořizovací cenou:
  - zásoby nabyté bezúplatným převodem,
  - nalezené přebytky, odpad a zbytkové produkty vrácené z výroby,
  - příchovky zvířat, u kterých nelze zjistit vlastní náklady,
- Vlastními náklady
  - zásoby vytvořené vlastní činností včetně příchovků zvířat.

V případě vedení analytické evidence je nutno v rámci jednoho analytického účtu zásob používat pouze jeden způsob ocenění.

Nevyfakturované dodávky se ocení podle uzavřené smlouvy, příp. podle příslušných dokladů, které má účetní jednotka k dispozici.

Zásoby se v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb. **neoceňují reálnou hodnotou**.

Úbytek zásob lze v souladu s bodem 4.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané jednotky č. 707 – „Zásoby" ocenit:

- cenou zjištěnou váženým aritmetickým průměrem z ocenění při pořízení (tuto cenu stanoví OSS a PO nejméně jednou měsíčně),
- způsobem, kdy první cena pro ocenění přírůstku zásob se použije jako první cena pro ocenění úbytku zásob (FIFO),
- předem stanovenou cenou (pevnou cenou).

Článek 18
Základní účetní operace účtování o zásobách

O zásobách účtuje OSS a PO průběžně (způsobem A) nebo periodicky (způsobem B). Při účtování o zásobách způsobem B účtuje OSS a PO k rozvahovému dni, popř. ke dni jinému, stanovenému vnitřním předpisem.

Účtování o zásobách způsobem A

Text operace	MD	D
Pořízení zásob nákupem	111/131	321
Pořízení zásob bezúplatným převodem	111/131	649/384
Převzetí zásob na sklad	112/132	111/131
Spotřeba materiálu	501	112
Úbytek materiálu z důvodu prodeje	544	112

[9] Náklady související s pořízením majetku stanoví OSS nebo PO v souladu s § 57 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Úbytek zboží z důvodu prodeje	504	132
Zvýšení stavu zásob vlastní výroby	12x	508
Snížení stavu zásob vlastní výroby	508	12x
Použití zásob pro účely reprezentace	513	11x/12x/13x
Vyřazení zásob v důsledku škody	547	11x/12x/13x
Výnos z prodeje materiálu	261/3xx	644
Výnos z prodeje polotovarů	261/3xx	609
Výnos z prodeje výrobků	261/3xx	601
Výnos z prodeje zboží	261/3xx	604

Účtování o zásobách způsobem B

Text operace	MD	D
Pořízení zásob nákupem	501/504	321
Pořízení zásob bezúplatným převodem	501/504	649/384
Zaúčtování stavu zboží k 1. dni účetního období	501/504	112/132/139
Zaúčtování stavu zboží k rozvahovému dni	112/132/139	501/504
Úbytek materiálu z důvodu prodeje	544	501
Zvýšení stavu zásob vlastní výroby	12x	508
Snížení stavu zásob vlastní výroby	508	12x
Použití zásob pro účely reprezentace	513	501/504
Vyřazení zásob v důsledku škody	547	501
Výnos z prodeje materiálu	261/3xx	644
Výnos z prodeje polotovarů	261/3xx	609
Výnos z prodeje výrobků	261/3xx	601
Výnos z prodeje zboží	261/3xx	604

Článek 19
Opravné položky

Opravné položky se tvoří k následujícím zásobám:
- materiál na skladě,
- nedokončená výroba,
- polotovary vlastní výroby,
- výrobky,
- ostatní zásoby,
- zboží na skladě.

Opravné položky k zásobám se tvoří v případě zjištění, že hodnota těchto zásob je významně nižší, než je jejich ocenění v účetnictví, jestliže není toto snížení hodnoty trvalého charakteru.

O opravných položkách zásob bude OSS a PO účtovat následovně:

Text operace	MD	D
Tvorba / zvýšení opravné položky k zásobám	556	18x
Zrušení / snížení opravné položky k zásobám	18x	556

Článek 20
Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly zaúčtují OSS a PO k datu, ke kterému se provádí inventarizace zásob následovně:

Text operace	MD	D
Zaúčtování manka zásob (do normy)[10]	501/508[11]	11x/12x/13x
Zaúčtování manka zásob (nad normu)	547	11x/12x/13x
Předpis pohledávky za hmotně odpovědnou osobou	335	649
Zaúčtování přebytku zásob	11x/12x/13x	649/508[10]

ČÁST ČTVRTÁ
ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

1) Pokyn státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1, kterým se stanoví postupy účtování o majetku organizačních složek státu a příspěvkových organizací v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ruší Vzorovou směrnici o účtování majetku č.j. 32197/2005-44, publikovanou ve Věstníku MŠMT, ročník LXII, sešit 1.

2) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem následujícím po dni podpisu.

Ing. Eva Bartoňová
státní tajemnice – náměstkyně ministra skupiny 1

[10] O zjištěném manku do výše normy přirozených úbytků zásob účtuje účetní jednotka jako o spotřebě zásob, tyto normy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem.
[11] Prostřednictvím syntetického účtu 508 zachycuje účetní jednotka změny stavu zásob vlastní výroby.

Seznam účtů **Příloha č. 1**

01x Dlouhodobý nehmotný majetek
012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013 Software
014 Ocenitelná práva
015 Povolenky na emise a preferenční limity
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
02x Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
021 Stavby
022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
025 Pěstitelské celky trvalých porostů
028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031 Pozemky
032 Kulturní předměty
041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku
07x Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
08x Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
11x Materiál
111 Pořízení materiálu
112 Materiál na skladě
12x Zásoby vlastní výroby
13x Zboží a ostatní zásoby
131 Pořízení zboží
132 Zboží na skladě
139 Ostatní zásoby
15x Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku
16x Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku
18x Opravné položky k zásobám
222 Příjmový účet organizačních složek státu
223 Zvláštní výdajový účet (organizačních složek státu)
241 Běžný účet (příspěvkových organizací)
3xx Zúčtovací vztahy
311 Odběratelé
321 Dodavatelé
335 Pohledávky za zaměstnanci
384 Výnosy příštích období
401 Jmění účetní jednotky
407 Jiné oceňovací rozdíly
414 Rezervní fond z ostatních titulů
416 Fond reprodukce majetku, investiční fond
5xx Náklady
501 Spotřeba materiálu
502 Spotřeba energie
504 Prodané zboží
506 Aktivace dlouhodobého majetku
508 Změna stavu zásob vlastní výroby
511 Opravy a udržování
513 Náklady na reprezentaci
518 Ostatní služby
544 Prodaný materiál
547 Manka a škody
548 Tvorba fondů
551 Odpisy dlouhodobého majetku
552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
556 Tvorba a zúčtování opravných položek
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku
601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků
604 Výnosy z prodeje služeb
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů
644 Výnosy z prodeje materiálu
645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
649 Ostatní výnosy z činnosti
664 Výnosy z přecenění na reálnou hodnotu

Příloha č. 2

Povinné analytické členění položek dlouhodobého majetku
(stanovené Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.)

012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
013	Software
014	Ocenitelná práva
015	Povolenky na emise a preferenční limity
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek:
01901901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
01901909	Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
021	Stavby:
02102101	Byty a bytové budovy
02102102	Nebytové budovy
02102103	Technická rekultivace
02102109	Ostatní stavby
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:
02202201	Dopravní prostředky
02202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
025	Pěstitelské celky trvalých porostů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
029	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:
02902901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
02902902	Ložiska kovových nerostů
02902903	Ložiska nekovových nerostů
02902904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
02902909	Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek
031	Pozemky
032	Kulturní předměty:
03203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy
03203202	Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)
03203209	Kulturní předměty - ostatní
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:
04101200	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
04101300	Software
04101400	Ocenitelná práva
04101500	Povolenky na emise a preferenční limity
04101901	Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04101909	Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek:
04202101	Byty a bytové budovy
04202102	Nebytové budovy
04202103	Technická rekultivace

04202109	Ostatní stavby
04202201	Dopravní prostředky
04202202	Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí
04202500	Pěstitelské celky trvalých porostů
04202901	Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu
04202902	Ložiska kovových nerostů
04202903	Ložiska nekovových nerostů
04202904	Dospělá zvířata a jejich skupiny
04202905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
04202909	Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
04203100	Pozemky
04203201	Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy
04203209	Kulturní předměty – ostatní

Příloha č. 3

Povinné členění položek zásob
(stanovené Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.)

112	Materiál na skladě
119	Materiál na cestě
121	Nedokončená výroba
122	Polotovary vlastní výroby
123	Výrobky
132	Zboží na skladě
138	Zboží na cestě
139	Ostatní zásoby

Příloha č. 4

Druhy přírůstků a úbytků sledovaných v Pomocném analytickém přehledu
(stanovené Přílohou č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.)

Druhy přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku			
Kód	**Druh přírůstku**	**Kód**	**Druh úbytku**
402	nákup – nový	451	prodej
403	nákup – použitý		
404	nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč		
405	nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně		
408	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	458	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
409	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	459	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
410	zařazení do užívání	460	zařazení do užívání
411	aktivace	461	vyřazení likvidací

412	technické zhodnocení		
413	přecenění na reálnou hodnotu	467	vklad
419	inventarizační rozdíly	469	inventarizační rozdíly
420	ostatní	470	ostatní
Druhy přírůstků a úbytků zásob			
Kód	**Druh přírůstku**	**Kód**	**Druh úbytku**
501	nákup	551	spotřeba/prodej
508	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	558	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
509	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	559	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
511	aktivace	561	vyřazení likvidací
		567	vklad
519	inventarizační rozdíly	569	inventarizační rozdíly
520	ostatní	570	ostatní