

# Účetnictví nevýdělečných organizací - 2. část

## Státní nevýdělečné organizace – NVÚJ

ZS 2020/2021

Michaela Strzelecká

---

# Státní nevýdělečné organizace

## Metodika účetnictví

Některých vybraných účetních jednotek

(dále jen NVÚJ)

---

---

# Státní nevýdělečné organizace

## Některé vybrané účetní jednotky

- Nová terminologie – od 01.01.2010, Vyhl. 410/2009 Sb.,
  - Vztahuje se na
    - ÚSC
    - Dobrovolné svazky obcí,
    - Regionální rady regionů soudržnosti,
    - Příspěvkové organizace,
    - Státní fondy (fond kultury, životního prostředí, dopravní infrastruktury a další fondy..),
    - Pozemkový fond ČR,
    - Organizační složky státu.
-

---

# Státní nevýdělečné organizace

## České účetní standardy pro NVÚJ

- 701 – Účty a zásady účtování na účtech,
  - 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih,
  - 703 – Transfery,
  - 704 – Fondy účetní jednotky,
  - 705 – Rezervy,
  - 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek,
  - 707 – Zásoby,
  - 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.
-

---

# Státní nevýdělečné organizace

- Zásady účtování na účtech – ČÚS 701
    - Na základě směrné účtové osnovy stanoví ÚJ účtový rozvrh (§ 78 Vyhl. 410/2009 Sb.),
      - syntetické účty, analytické účty, podrozvahové účty,
    - Vnitroorganizační účetnictví,
      - Účtové třídy 7 a 8
-

---

# Státní nevýdělečné organizace

- Otevírání a uzavírání účetních knih – ČÚS 702
    - Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování
      - 491 – Počáteční účet rozvažný,
      - 492 – Konečný účet rozvažný,
      - 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období,
      - 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů,
      - **431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.**
    - Na účet 499 se provádí převod KZ účtu 222-Příjmový účet OSS, v případě MF ČR zůstatek účtu, na kterém je zobrazen schodek nebo přebytek SR.
-

# Státní nevýdělečné organizace

## Dlouhodobý majetek

- Ocenění – zpravidla pořizovací cenou,
- Uvádí se do užívání,
- Odpisy účetní (551/oprávky),
- NVÚJ tvoří Fond investic
  - Fond je tvořen z VH a z odpisů,
  - Po zaúčtování odpisů (551/08x) se ve stejné výši tvoří fond (401-Vlastní jmění/416-FI),
  - Tvorba fondu musí být kryta finančními prostředky na účtu (dokládá se členěním účtu 241 na AE),
  - Čerpání fondu – nákup dalšího DM, posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku, atd.

# Státní nevýdělečné organizace

## **Dlouhodobý nehmotný majetek** (§11, Vyhl. 410/2009 Sb.)

- Obsahuje – zejména nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, SW, ocenitelná práva, povolenky na emise, preferenční limity..
  - S dobou použitelnosti delší než 1 rok,
  - Ocenění převyšuje 60 tis. Kč,
  - Za DHM se považuje také technické zhodnocení – jehož ocenění převyšuje částku 60 tis. Kč v rámci jednoho účetního období
  - DrNM – použitelnost delší než 1 rok, ocenění v částce 7 – 60 tis. Kč (ÚJ může rozhodnout o snížení dolní hranice).



---

# Státní nevýdělečné organizace

**DNM není zejména:** (dle § 11, odst. 7, Vyhl. 410/2009 Sb.)

- Znalecké posudky,
  - Průzkumy trhu, plány rozvoje,
  - Návrhy propagačních a reklamních akcí,
  - Certifikace systému jakosti, atd.
- 
- ÚJ se může rozhodnout, že nebude o DNM účtovat v případech:
    - Technické a energetické audity,
    - Lesní hospodářské plány, plány povodí, atd.
-

# Státní nevýdělečné organizace

## **Dlouhodobý hmotný majetek (obsahuje)**

(§ 14, Vyhl. 410/2009 Sb.)

- Pozemky – bez ohledu na výši ocenění,
- Kulturní předměty – bez ohledu na výši ocenění,
- Stavby – bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti,
- Samostatné movité věci a s.m.v. (samostatné technicko-ekonomické určení) – doba použitelnosti delší než 1 rok, ocenění převyšuje částku 40 tis. Kč,
- DrDHM – použitelnost delší než 1 rok, výše ocenění v částce 3 – 40 tis. Kč (ÚJ může rozhodnout o snížení dolní hranice),
- DHM – považuje se také technické zhodnocení DHM nebo DrDHM s oceněním převyšujícím 40 tis. Kč.

---

# Státní nevýdělečné organizace

## **Za DrDHM se považují vždy:**

(§ 14, odst. 6, Vyhl. 410/2009 Sb.)

- Předměty z drahých kovů (pokud nejsou DHM),
  - Věci pořízené formou finančního leasingu, popř. bezúplatně převzaté (u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 tis. Kč).
-

---

# Státní nevýdělečné organizace

## Nabytí DM (DNM, DHM) z DOTACE

- Vícezdrojové financování
  - Účtování – skupina 34 (účty 346, 348..),
  - Ocenění majetku se nesnižuje o poskytnutou dotaci,
  - Odpisy jsou prováděny ze vstupní ceny (bez ohledu na výši dotace).
-

# Státní nevýdělečné organizace

## Terminologie k DM:

- Oprava – odstranění účinků částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu (při opravě lze použít i jiné než původní materiály, pokud tím nedojde k TZ (účtování 511/xxx),
- Údržba – soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází se poruchám a odstraňují se drobnější závady (preventivní činnost),
- Technické zhodnocení – dle Zákona o daních z příjmů..

# Státní nevýdělečné organizace

## Vyřazování DM

- Zůstatková cena = 0
  - Účtujeme: oprávky/majetek
  
- Zůstatková cena  $\neq$  0
  - Darem – 543/oprávky
  - Manka, škody – 547/oprávky
  - Likvidace – 551/oprávky
  - Prodej DNM – 552/oprávky
  - Prodej DHM – 553/oprávky
  
- Po dorovnání opravek do výše ocenění majetku se vyřazuje v původním ocenění: oprávky/majetek

---

# Státní nevýdělečné organizace

## Závěr

- Aktualizace směrné účtové osnovy
  - Postupná tvorba ČÚS a metodiky
  - Harmonizace účetnictví
  - Vše na [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)
-