

U sankčních plateb použijeme výnosový účet **641 Smluvní pokuty a penále** nebo **642 Jiné pokuty a penále**. Z hlediska rozpočtové skladby třídíme na položku **2211** příjmy od jiných organizací, které rovněž třídí rozpočtovou skladbou (jiná obec, kraj, DSO, OSS, SF...) a na položku **2212** pokuty od ostatních subjektů. Při volbě položky 2212 musíme **dát pozor na právní formu plátce pokuty**; může se stát, že pokutu zašle např. celní úřad, někdy i finanční úřad, krajský úřad nebo obecní úřad s rozšířenou působností, tj. správce pokuty. Položku ale volíme dle právní formy plátce pokuty, ne dle správce. Příjem z náhrady řízení ve vztahu k výměru a vymáhání pokut dáváme na položku 2324, náhrady řízení nejsou součástí pokut na položkách 221x (k náhradě řízení volíme účet 649).

Upozornění: Účet 642 může být použit při předpisu tam, kde příjem bude s položkou jak 2211, tak 2212. Obě položky také mohou být použity při příjmu předepsaného výnosu na účtu 641, ale ve vztahu k jinému rozpočtu (položka 2211) bude případ smluvní pokuty méně častý (např. sjednané penále z prodlení, penále za pozdní nebo vadné dodání plnění apod.) Jiným hlediskem se volí účet 641 nebo 642 (**pokuta ze soukromého nebo pokuta z veřejného práva**) a jiné hledisko mají položky RS 2211 nebo 2212 (**rozlišují se dle právní formy plátce sankce**).

Příklad: Obec s rozšířenou působností uložila pokutu stavebníkovi – podnikateli za přestupek dle zákona č. 334/1992 Sb. (porušení předpisu k zem. půdnímu fondu) ve výši 150 tis. Kč. Pokuty uložené obecním úřadem obce s rozšířenou působností jsou z 50 % příjmem obce, v jejímž územním obvodu byl přestupek spáchán, a z 50 % příjmem Státního fondu životního prostředí České republiky.

1. Zaúčtování u obce s rozšířenou působností – výměr pokuty

Datum	Popis případu	MD	D	Částka v Kč	Poznámka
Různé	1. Předpis pokuty	315	325	150 000	Předpis v tomto případě není účetně nezbytný, ale vhodný z důvodu kontrolní funkce účetnictví
	2. Příjem pokuty	231 §2169 (1069), P 2212	315	150 000	
Různé	3. Převod pokuty příjemcům	325 231 §2169 (1069), P 2212		150 000 -150 000	

2. Zaúčtování pokuty u obce, v jejímž územním obvodu byl přestupek spáchán – příjem 50%

Datum	Popis případu	MD	D	Částka v Kč	Poznámka
Různé	Příjem sdílené pokuty obcí	231 §2169 (1069), P 2212 *	642	75 000	

*Volíme položku 2212, i když byl příjem převeden z jiného rozpočtu – z obce s rozšířenou působností, ale plátcem pokuty je stavebník – podnikatel. Předpis je na účtu 642, jedná se o pokutu z veřejného práva, ne o smluvní pokutu.

Index	Účty	231,315,325,642
	Položky RS	2212

Příklady různých pokut přijímaných obecními úřady (krajskými úřady)

<i>Paragraf</i>	<i>Pokuta za přešupek</i>
5311	Pokuty vybrané městskou policií, dále za přešupky dle zákona o obcích (pořádek apod.)
3769	Ekologické pokuty
2369	Pokuty dle vodního zákona 254/2001 Sb.
2169	Pokuty od stavebního a živnostenského úřadu
2299	Pokuty od dopravních odborů obcí s RP
3729	Porušení předpisů o odpadech
3749	Přešupky dle předpisů o ochraně zvířat proti týrání
3119	Zanedbání školní docházky
Různé*	Smluvní pokuty a penále z prodlení, neplnění termínu stavby, díla, neodstranění vad apod. **

* Paragraf podle účelu smlouvy, např. výstavba kanalizace paragraf 2321. V tomto případě bychom volili účet 641.

Předčísli bankovních účtů – převody pokut od celního úřadu:

1601-	porušení ochrany zemědělských půd (např. paragraf 1069)
9638-	pokuta dle zákona č. 149/2003 (dřeviny) (např. paragraf 1039)
1695-	pokuta za porušení předpisů k ochraně ŽP (např. paragraf 3769)

Obecný zápis k výdajům za právní a poradenské služby:

<i>Datum</i>	<i>Popis případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>	<i>Poznámka</i>
x.x.2022	Platba za právní a poradenské služby	518	231 (261) šrůzné*, P 5166	X	Případně přes předpis při přijaté fa: 518 MD/ 321 D a úhrada 321 MD/ 231+ RS D

* Nejčastější paragrafy: 6171 Činnost místní správy, popřípadě dle účelu výdaje (např. platba advokátovi za sepsání kupní smlouvy na prodej pozemku paragraf 3639).

Plátcí DPH:

<i>Datum</i>	<i>Popis případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>	<i>Poznámka</i>
x.x.2022	Platba za právní a poradenské služby	518 343 (ř.40)	231 (261) šrůzné, P 5166	X	Případně přes předpis při přijaté fa: 518, 343 MD/ 321 D a úhrada 321 MD/ 231+ RS D.

Varianty odpočtů DPH – ukázky:

- plný odpočet DPH – právní služby při sestavení kupní smlouvy na prodej stavebních pozemků pro RD (prodeje s DPH) – ř. 40, druhý sloupec
- odpočet DPH koeficientem podle §76 – poradenství (například pro výběrové řízení) v souvislosti s připravovanou celkovou opravou domu, kde jsou jednak byty pronajímány osvobozeně od DPH a dále prostory pronajímány plátcům DPH s DPH – ř. 40, třetí sloupec
- odpočet DPH poměrem podle §75 - poradenství (například pro výběrové řízení) v souvislosti s připravovanou celkovou opravou domu, kde jsou jednak prostory pronajímány plátcům DPH s DPH a dále prostory využívané zdarma (například klubovny...) – ř. 40, druhý sloupec – základ daně a daň již ve zkrácené výši poměrem
- odpočet DPH v kombinaci poměr a koeficient – poradenství v souvislosti s připravovanou celkovou opravou kulturního domu, kde je kombinace využití zdarma (klubovny, využití sálu zdarma), pronájmu s DPH (krátkodobé pronájmy, pronájem restaurace plátcí DPH) a kulturních akcí s příjmy osvobozenými od DPH – ř. 40, třetí sloupec – základ daně a daň již ve zkrácené výši poměrem

Příklady na položku 5166 Konzultační, poradenské a právní služby:

Právní služby patří na položku **5166 vždy, včetně např. paušálních plateb.**

Pro zařazení na položku **u konzultačních a poradenských služeb by se měly splnit tři podmínky:** Nevzniká nehmotný majetek; nejedná se o povinný výdaj; služba slouží k rozhodování. Jedná se např. o posudky, poradenství, konzultace – auditori, daňoví poradci, manažeři projektů, dále analýzy, plány rozvoje, studie (pokud nejsou DNM, DDNM). Znalecké posudky je zpravidla spíše povinné zpracovat – řadíme na položku **5169**.

Index	Účty	231,261,343,518
	Položky RS	5166,5169

Příklad: Obec vyčíslila v lednu 2023 DPPO za rok 2022 ve výši **125 tis. Kč**. Obec nevede VHČ = vedlejší hospodářskou činnost.

Var. 1 Skutečná daň vyšší. Přiznání za rok 2022 podáno 2.3.2023, výsledná daň 130 tis. Kč.

<i>Datum</i>	<i>Popis případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>	<i>Poznámka</i>
31.12.2022	Odhad DPPO za rok 2022	591	384	125 000	Daň se vztahuje k výnosům běžného období, proto by měla být zobrazena v nákladech běžného období, nikoliv až k datu přiznání následující rok. Pozor – výnos ze sdílené daně není ve věcné a časové souvislosti s nákladem daně. Nesouvisí s nákladem, výnos je určen pro rozvoj obce, výnos na účtu 682 nesouvisí se zdaňovanými činnostmi. Výnosem je až v roce přiznání, tj. následujícím, proto volba účtu 384. Účet 341 k předpisu DPPO nedoporučujeme, nejedná se o závazek vůči jiné osobě (případně je také možný předpis přes „vnitřní“ účet 395).
2.3.2023	Podání přiznání k DPPO za obec	595	682	5 000	Korekci daně loňského roku je vhodné účtovat na účet 595, aby se oddělila daňová povinnost běžného roku (591) a roků minulých (595). DPPO za obec je výnosem obce v roce přiznání.
		384	682	125 000	
		231 P 1122	231 §6399, P 5365	130 000	

Pozn. Převod z VHČ ve výši Daně z VHČ: 262 MD/ 241 D a příjem na ZBÚ v hlavní činnosti 231 P 1122 MD/ 262 D, předpis daně a zúčtování ČR je stejný ve VHČ jako v hlavní činnosti (591/384 a 384/682, AÚ VHČ).

Var. 2 Skutečná daň nižší. Přiznání za rok 2022 podáno 2.3.2023, výsledná daň 120 tis. Kč.

<i>Datum</i>	<i>Popis případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>	<i>Poznámka</i>
31.12.2022	Odhad DPPO za rok 2021	591	384	125 000	
2.3.2023	Podání přiznání k DPPO za obec	-595	-682	-5 000	O rozdíl snížíme původní dohad.
		384	682	125 000	
		231 P 1122	231 §6399, P 5365	120 000	

Index	Účty	231,341,384,389,591,595,682
	Položky RS	1122,5365

Příklad: DSO Vodohospodářské sdružení vyčíslilo v lednu 2023 DPPO za rok 2022 ve výši 1 500 tis. Kč (z nájemného za kanalizaci, hlavní činnost), DSO má hlavní i vedlejší VHČ, ve VHČ vede výnosy ze stočného, které nejsou pronajaty VaK, daň z VHČ je ve výši 250 tis. Kč. Pozn. DSO odvádí DPPO FÚ.

Var. 1 Skutečná daň vyšší. Přiznání za rok 2022 podáno 2.3.2023, výsledná daň 1 800 tis. Kč (daň VHČ 250 tis. Kč, rozdíl 50 tis. Kč vznikl v hlavní činnosti)

Datum	Popis případu	MD	D	Částka	Poznámka
31.12.2022	Odhad DPPO za rok 2022	591.20	341.20	1 500 000	DPPO z hlavní činnosti
		591.60	341.60	250 000	DPPO z VHČ
2.3.2023	Podání přiznání k DPPO za DSO	595.20	341.20	50 000	Doúčtování rozdílu DPPO za předchozí rok.
25.3.2023	Odvod DPPO z VHČ do hlavní činnosti	341.60	241	250 000	Je možné hradit DPPO přímo FÚ ve dvou platbách, jak z účtu VHČ, tak ze ZBÚ
25.3.2023	Příjem DPPO z VHČ na ZBÚ pro hlavní činnost		341.20 231 §6399 P minus 5362	250 000	V zaúčtování převodů je více variant, přes 262, položky příjmů z VHČ apod. Tato nám přišla vhodná, zohledňuje i vyrovnání tzv. „kontrolních okruhů“ v jednotlivých činnostech. Zde nelze zaúčtovat na příjmovou položku jako v případě obce, nejedná se o příjem DSO ze sdílené daně. Minusování položky 5362 je k zajištění, že v hlavní činnosti bude rozpočtově zaříděna jen část DPPO vznikající v hlavní činnosti.
31.3.2023	Odvod DPPO FÚ	341.20	231 §6399, P 5362	1 800 000	

Var. 2 Skutečná daň nižší. Přiznání za rok 2022 podáno 2.3.2023, výsledná daň 1 700 tis. Kč. (v této variantě již neřešíme AU v rozdělení na hlavní a vedlejší činnost)

Datum	Popis případu	MD	D	Částka	Poznámka
31.12.2022	Odhad DPPO za rok 2022	591	341	1 750 000	
2.3.2023	Zjištění výše DPPO za DSO – úprava hodnoty z konce roku	595	341	-50 000	O rozdíl snížíme původní výši závazku.
31.3.2023	Odvod DPPO FÚ	341	231 §6399, P 5362	1 700 000	

Index Účty 231,241, 341,591,595
Položky RS 5362

Účet 384 – Výnosy příštích období
(Závazkový = Strana D při vzniku, MD při rozpouštění)

***Příklad:** Občané zaplatili poplatky ze psů již v prosinci 2022 za období roku 2023 v celkové výši 80 tis. Kč.*

<i>Datum</i>	<i>Popis případu</i>	<i>MD</i>	<i>D</i>	<i>Částka</i>	<i>Poznámka</i>
1.11.až 31.12.2022	Příjem poplatků	231 § bez, P 1341	384 23	80 000	
1.1.2023	Zúčtování účtu 384	384 23	606	80 000	

Výklad

Účet 384 použijeme i při časovém rozlišení dalších výnosů v případech, kdy přijímáme úhrady na plnění dalšího roku. Jedná se zejména o případy, kdy dochází podle uzavřených smluv k předplacení plnění ve vztahu k jednotlivým odběratelům, a přitom dané částky nelze považovat za úhrady záloh či třeba mylné platby apod.

Pokud např. inkasujeme za účast na akci obce, která se má konat v následujícím roce, je možné použít i účet **324**. Účet 324 volíme v případech, kdy neznáme konečnou výši výnosu, nebo není budoucí výnos jistý.

U místních poplatků v případě, kdy není např. dopředu stanovena konečná výše poplatku, bychom měli volit spíše účet záloh (324). Pokud bude výše poplatku na základě obecně závazné vyhlášky stanovena v pevné výši, je vhodnější účtovat s použitím účtu 384 (v praxi účet záloh nebude u místních poplatků častý, podle výkladu MF je nelze vybírat zálohově, protože zákon o místních poplatcích tuto možnost neupravuje, viz např. odpověď MF na dotaz „Místní poplatek za odpad dle OZV“ z 2.3.2022).

Vždy k inventuře se musí provést kontrola zůstatku účtu 384 (ve vazbě na inventuru účtu) – a zúčtovat na příslušný výnosový účet příslušnou část účtu 384 ve vazbě na daný rok, v kterém výnos vznikl.

Index	Účty	231,324,384,606
	Položky RS	1341

ZMĚNY K VÝKLADŮM ÚČTOVÁNÍ ZÁLOH OD ROKU 2022

V současnosti se můžete častěji setkat při přednáškách a výkladech s tzv. „**Průlomem v účtování záloh v podvojném účetnictví**“. Jedná se o reakci na interpretaci Národní účetní rady č. NUR č. I-43 (rok 2020) a NÚR č. I-47 (2022) a na rozsudek Nejvyššího správního soudu NSS 4Afs 170/2021.

Interpretace NUR se týká cizoměnových závazků a pohledávek, ale řeší i vykazování v rozvaze a to takto:

Záloha poskytnutá na majetek by měla být zaúčtována na majetku, záloha poskytnutá na zásoby na účtu zásob, záloha na služby na účtu 381 (poskytnutá záloha na přijaté služby na účtu 381, přijatá záloha na poskytované služby na účtu 384). V případě cizoměnových záloh by se taková zálohy nepřečítávaly kurzem ČNB ke konci roku.

Rozsudek nejvyššího správního soudu řeší poskytnutou zálohu na dlouhodobý majetek, kdy není předpoklad vrácení, že není pohledávkou i s dopady do případného přepočtu KR.

Základní podmínkou „průlomu v účtování o zálohách“ je to, že se jedná o zálohy s průběžným dodávaným plněním (energie), nebo o zálohy, kdy není předpoklad vrácení, tj. že dojde, případně dochází k realizování dodávky. V případě předpokladu nerealizování dodávky by se stávající postup účtování o zálohách neměnil.

Ukázka – Příklad nového postupu u záloh na energie:

Průběžné placené zálohy rovnou do nákladů: 502/231 + RS, u 502 AU (org, orj) že se jedná o zálohu.

K 31.12. Odhad spotřeby, rozdíl záloh a odhadu spotřeby: 502/389 (opravdu jen rozdíl), případně 388/502

Vyúčtovací fa: neúčtovalo by se 502/321 ani 321/314, jen doplatek z fa 389, 502/321, přeplatek jen 311/389, 502 D.

Účetní závazné předpisy pro ÚSC na tyto změny nereagují, proto zatím doporučujeme zachovat stávající postup účtování o zálohách i pro rok 2022.

Musíme si uvědomit, že by se jednalo i o případy záloh na transfery, **kdy účetní postupy k zachycení záloh na transfery na účtech 374 (472) a 373 (471) jsou podle ČÚS 703 závazné.** Případná změna způsobu účtování záloh na 314 a 324 by měla být spojena i se změnou účtování transferů, což je v přímém rozporu s účetními závaznými předpisy pro ÚSC.

Příklad: Obec dne 18.12.2021 obdržela zálohovou fakturu na předplatné tiskovin na rok 2022, daňový doklad byl zaslán v lednovém vydání časopisu (17.1.2022) Zálohová faktura v částce 9 000 Kč byla zaplacená 21.12.2021.

Datum	Popis případu	MD	D	Částka	Poznámka
21.12.2021	Úhrada zálohové faktury	314	231 §6171, P 5136	9 000	Je možné účtovat předpis zálohové faktury ke dni 18.12.2021 zápisem 314 MD/ 321 D a úhradu ZF 21.12.2021 321 MD/ 231 D. V praxi jsou možné obě varianty viz vysvětlení na úvodní kartě (Jedná se o tzv. „technický zápis pro vstup do KDF pro účely generování příkazů k úhradě dle data splatnosti záloh – tento systém nepoužívají všechny ÚJ, ale je možný).
17.1.2022	Předpis faktury	518	321	9 000	Případný doplatek patří na účet 518.
	Zúčtování zaplacené zálohy	321	314	9 000	

Pozn. Je potřeba dát pozor na případy, kdy by zálohová faktura byla předepsána (314 MD/ 321 D), ale nebyla k 31.12.2021 uhrazena. V tomto případě by mělo dojít k odúčtování předpisu 314 minus MD/ 321 minus D, protože na účtu 314 by se neměla v účetní závěrce vykazovat neuhrazená záloha (pohledávka bez úhrady nevznikla, závazek nevznikl, protože nedošlo k plnění, jednalo by se o nesprávné navyšování aktiv a zároveň pasiv).

Výklad

Neměl by být účtován zápis 518 MD/ 314 D, je vhodné zobrazit závazek 518 MD/ 321 D a zúčtovat jej s pohledávkou ze zálohy 321 MD/ 314 D. **K záloze neúčtujeme dohadu nákladu, protože byla uhrazena za budoucí plnění (příštího roku).**

Index	Účty	231,321,314,518
	Položky RS	5136

Příklad – pořizování majetku nesplňujícího charakteristiku DDHM (stejně pro ÚSC i PO, jen u PO účet 241, účet 231 je pro ÚSC)

Obec pořizuje bio popelnice, které postupně vydává občanům zdarma (forma je „dar bio popelnice“) pro zajištění svozu bioodpadu. Obec účtuje zásoby systémem B, zároveň aplikuje ocenění na skladě průměrnou cenou (tj. při pohybu zásob provádí přepočty nové průměrné ceny). V prosinci 2021 pořídila 30 nových bio popelnic (kus za 700 Kč), na skladě měla na konci listopadu 5 zbývajících popelnic (ocenění 670 Kč za kus). V prosinci dále vydala 8 popelnic. Jedná se o činnost, u které není nárok na odpočet DPH.

Účtování způsobem B (aktivace spotřeby ke konci roku)

Datum	Popis případu	MD	D	Částka	Poznámka
7.12.2021	Došlá faktura – bio popelnice	543	321	21 000	
18.12.2021	Platba došlé faktury – bio popelnice	321	231 §3725, P 5194	21 000	
31.12.2021	Proúčtování počátečního stavu (stav popelnic k 1.1.2021).	543	112	3 350	Jedná se o 5 bio popelnic x 670 Kč.
31.12.2021	Proúčtování konečného stavu nevydaných bio popelnic	112	543	18 784,17	Propočet částky viz níže

Výklad

Jedná se o účtování u ÚSC včetně RS (hlavní činnost).

Propočet: V rámci skladové evidence jsou stále vedeny příjmy a výdeje a sleduje se také ocenění zásob.

Propočet nové průměrné ceny při příjmu 7.12.2021:

$(5 * 670 + 30 * 700) / (5 + 30) = 695,71 \text{ Kč}$.

Výdej 8 kusů prosinec = $8 * 695,71 = 5 565,68 \text{ Kč}$.

Konečný stav účtů (PS stav prosinec + obraty na účtu) = $5 * 670 + 21 000 - 5 565,68 = 18 784,32$

Konečný stav evidenčně = $27 \text{ popelnic} * 695,71 \text{ Kč} = 18 784,17$

Rozdíl = halérové vyrovnání – lze zaúčtovat 549 MD/ 112 D = 0,15 Kč

Podle skladové karty zjistíme, že aktuální skladová cena je 695,71 Kč a stav je 27 popelnic. Potom ocenění na konci roku je $27 * 695,71 \text{ Kč} = 18 784,17 \text{ Kč}$.

Pozn. Podle bodu 3.3. ČÚS č. 707 při účtování zásob způsobem B účtujeme na účty zásob k rozvahovému dni s tím, že si můžeme vnitřním předpisem stanovit i účtování k jinému okamžiku (např. k 1.1., měsíčně...).

Index	Účty	112,231,321,543
	Položky RS	5194

Zde transfery bez vypořádání. **Vypořádáním** se obecně rozumí povinnost příjemce předložit poskytovateli „přehled o čerpání a použití prostředků a vrácení nepoužitých prostředků“. Pouhé doložení účelu (např. předložením faktur) není považováno za vyúčtování, pokud jím není podmíněna výše transferu. **V praxi jsou transfery bez vypořádání** např. dotace ze SR na základě každoročně vydávaných zpráv MF, vypočtené na základě různých ukazatelů (dotace na lůžka v domovech pro seniory, na opatrovníky apod.) a transfery od soukromoprávních subjektů, pokud nepožadují vyúčtování (nejčastěji FO či PO), smlouvy o spolupráci mezi obcemi apod.

Příklad 1: Město 15.1.2021 obdrželo avízo od krajského úřadu o nároku na tzv. „souhrnný dotační vztah“, příjem ve výši 1/12 např. 22.1.2021 (některé obce dostávají SDV najednou).

Datum	Popis případu	MD	D	Poznámka
15.1.2021	Předpis pohledávky z transferu – v celé výši dle SR	346	672	ČÚS 703, 5.5.1., lze časově rozlišit (384) i v průběhu účetního období (vhodné u větších měst).
22.1.2021	Příjem transferu ve výši 1/12	231 § bez *, P 4112	346	ČÚS 703, 5.5.2.

*U položek třídy 4 se nedává paragraf, výjimkou jsou převody 413x, 4251, 4140 s paragrafem 6330.

Příklad 2: Město bude na základě smlouvy o spolupráci zabezpečovat požární bezpečnost ve spádové obci. Účtování stejné, jako v příkladu 1, jen pohledávkový účet 348, příjem příspěvku od obce na základě smlouvy o spolupráci s **RS položka 4121**. Převádějící obec musí třídit na položku 5321 – konsolidace na úrovni kraje.

Příklad 3: Obec dne 18.11.2021 obdržela peněžní dar od spolku na opravu fotbalových kabin. Oprava realizována v roce 2022.

Datum	Popis případu	MD	D	Poznámka
18.11.2021	Příjem neinvestičního finančního daru	231 §3419, P 2321	384	ČÚS 703 v bodě 5.5.1 vyžaduje předpis pohledávky, peněžní dar ale většinou z principu opatrnosti (<i>není právní nárok, nižší právní jistota než u dotací</i>) nepředepisujeme do výnosů a pohledávek (plnění vzniká až přijetím peněz, ne podepsáním smlouvy). V roce 2022 (v roce opravy – nákladu) zaúčtování výnosu zápisem 384 MD/ 672 D.

Výklad

Předpis pohledávky: Pohledávkový účet volíme podle právní formy poskytovatele. Účet **346** pro ústředí např. resorty, státní fondy, organizační složky státu; účet **348** pro místní vládní instituce např. jiná obec, kraj či DSO; účet **344** pro pohledávky z transferů od soukromých subjektů (FO, PO, nadace...).

K účtu 384: Podle ČÚS 703 musíme dodržet akruální princip a zachytit výnos z transferu do období, kdy vznikne související náklad. Dané pravidlo platí pouze v případě neinvestiční dotace, pokud by se v příkladu 3 jednalo o investiční dotaci, příjem by se účtoval 231 MD/ 403 D (u dotace na pořízení DM není potřeba časově rozlišit).

Index	Účty	231,344,346,348,384,672
	Položky RS	2321,4112,4121

Příklad 1: Zastupitelstvo města rozhodlo o demolici chátrající stavby (nebytový prostor) na okraji města s tím, že uvolněný pozemek v budoucnu revitalizuje vybudováním městského parku, popřípadě na něm vystaví parkoviště (záměrů je více, žádný zatím nevybrán). Demolice proběhla dne 6.4.2022 (Faktura ve výši 150 tis. Kč z 15.4.2022). Pořizovací cena stavby 800 tis. Kč, oprávky 750 tis. Kč, ZC 50 tis. Kč.

Datum	Popis případu	MD	D	Částka	Poznámka
6.4.2022	Vyřazení stavby	551	081	50 000	ČÚS 710, 6.4.2
		081	021	800 000	ČÚS 710, 6.4.8.
15.4.2022	Faktura za demolici	518	321	150 000	
18.4.2022	Úhrada faktury	321	231 §3613, P 5169	150 000	

Příklad 2: Zastupitelstvo města rozhodlo o demolici chátrající stavby na okraji města s tím, že na uvolněném pozemku vybuduje bytový dům. Demolice proběhla dne 6.4.2022. Pořizovací cena stavby 800 tis. Kč, oprávky 750 tis. Kč, ZC 50 tis. Kč.

Datum	Popis případu	MD	D	Částka	Poznámka
6.4.2022	Vyřazení stavby	042	081	50 000	ČÚS 710, 6.1.6.
		081	021	800 000	ČÚS 710, 6.4.8.
15.4.2022	Faktura za demolici	042	321	150 000	
18.4.2022	Úhrada faktury	321	231 §3612, P 6121	150 000	

Výklad

Podle § 55 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. bod e) vstupuje zůstatková cena vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení do ceny nové výstavby. Podmínkou je, že stavba je odstraňována v důsledku nové výstavby. V příkladu 1 není ještě záměr nové stavby jistý, je možné, že na pozemku proběhnou jen neinvestiční výdaje a žádná nová stavba nevznikne, proto účtujeme klasicky o vyřazení likvidací a výdaje související s vyřazením (demolice) účtujeme jako provozní náklad. Ve druhém příkladu je při schválení demolice rozhodnuto o nové výstavbě, proto v souladu s výše uvedeným ustanovením účtujeme ZC původní stavby do ceny nové a stejně tak náklad na demolici (jako náklad na vyřazení stavby). Toto platí jen pro novou výstavbu (021), tj. pro stavby. ZC movitých věcí a náklady na jejich vyřazení nikdy nevstupují do ceny nového movitého majetku (028,022) ani jiného majetku (021,029,031 apod.).

Index	Účty	021,042,081,231,321,518,551
	Položky RS	5169,6121