

1/2020 Účetní zachycení bezúplatných příjmů osobních ochranných prostředků od MV, MZ a Jihočeského kraje u obcí v roce 2020 - způsob A

Klíčová slova: Covid-19, OOP, bezúplatný příjem OOP, MV, MZ, Jihočeský kraj, způsob A, respirátory, roušky, dezinfekce

1. 1 Bezúplatný příjem obcí - OOP za účelem bezúplatného pozbytí nebo společenské služby občanům

1. 1. 1 Bezúplatný příjem obcí - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch jiné VÚJ, např. obce, DSO, příspěvkové organizace, organizační složky státu apod.

1. 1. 1. 1 Bezúplatný příjem OOP – na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je obec

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 112* | 09xx | | | | | X | |
| 649 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: bod 5.1.2. ČÚS č. 707 - Zásoby

1. 1. 1. 2 Bezúplatné pozbytí OOP ve prospěch VÚJ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 549* | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 112 | 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: bod 5.1.12. ČÚS č. 707 - Zásoby

1. 1. 2. Bezúplatný příjem VÚJ - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch subjektu, který není VÚJ, nebo společenské služby občanům

1. 1. 2. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je obec

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 112* | 09xx | | | | | X | |
| 649 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: bod 5.1.2. ČÚS č. 707 - Zásoby

1. 1. 2. 2 Překlasifikování OOP

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 139* | 09xx | | | | | X | |
| 112 | 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: § 20 odst. 3 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb. - movité věci za účelem bezúplatného předání s výjimkou bezúplatného předání podle § 25 odst. 6 zákona

1. 1. 2. 3 Bezúplatné pozbytí OOP ve prospěch nevybrané účetní jednotky nebo společenská služba občanům

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 543* | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 139 | 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: bod 5.1.13. ČÚS č. 707 - Zásoby

1. 2 Bezúplatný příjem obcí - OOP pro své zaměstnance

1. 2. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je obec

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 112* | 09xx | | | | | X | |
| 649 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: bod 5.1.2. ČÚS č. 707 - Zásoby

1. 2. 2 Spotřeba OOP

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 527* | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 112 | 09xx | | | | | | X |

*Pozn.: § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. - náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů spojené například s pracovními a sociálními podmínkami a péčí o zdraví (bezpečnost a ochrana zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť), pakliže se jedná o OOP pro zaměstnance účetní jednotky

1. 3 Doporučené ocenění OOP

(1) Pokud se jedná o ocenění bezúplatně přijatých OOP od MV, MZ a Jihočeského kraje je doporučeno, aby obec navázala na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o příslušném majetku naposledy účtovala v souladu s ustanoveními § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Doporučené ocenění OOP je stanoveno jako vážený průměr vycházející z ocenění OOP distribuovaných MV, MZ a Jihočeským krajem na obec.

(3) Doporučené ocenění OOP je uvedeno v sekci „Ocenění ochranných osobních prostředků“ na webovém odkazu: <https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#informace-pro-obce-a-dobrovolne-svazky-obci-jihoceskeho-kraje>

(4) V případě, že obec již účtovala o bezúplatně přijatých OOP od MV, MZ a Jihočeského kraje v období 3/2020 až 11/2020 v reprodukčních pořizovacích cenách s ohledem na absenci doporučeného ocenění OOP, je doporučeno upravit ocenění OOP pouze v případě, pokud by to bylo významné.

1. 4 Účetní doklad

(1) Z pohledu účetních dokladů je nutné „předávací protokoly“ mezi VÚJ (obcí, obecní a krajskou PO) a Jihočeským krajem chápat jako podklad k zaúčtování bezúplatných příjmů OOP, kdy VÚJ v rámci distribuce vystupuje v pozici konečného příjemce nebo distribučního článku, pokud dále docházelo k vydání OOP mimo VÚJ (obec, obecní a krajskou PO).

(2) Stěžejní pro zachycení účetních operací u obce je skutečnost, zda je obec uvedena na „předávacím protokolu“ jako přebírající subjekt, tj. jestli se nachází v pozici distribučního článku, např. při předání své zřízené příspěvkové organizaci.

1. 5 Zachycení bezúplatného příjmu u obcí předávajících výkaz PAP - OOP za účelem bezúplatného pozbytí nebo společenské úsluhy občanům

1. 5. 1 Vykázání bezúplatného příjmu obcí ve výkazu PAP - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch jiné VÚJ, např. obce, DSO, příspěvkové organizace, organizační složky státu apod.

1. 5. 1. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je obec

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|------------------------|----|---|
| 112 | 509* | P12 - Jihočeský kraj | X | |
| 64904 | | P21 - Jihočeský kraj** | | X |

*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvede účetní jednotka Jihočeský kraj jako partnera v PAP identifikátor 111, a tím dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách (112 typ změny 559 X 112 typ změny 509). K těmto rozdílu může dojít i tím, že protistrany používají rozdílné způsoby účtování zásob. Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

**Pozn.: Partnera transakce P21 vykazují pouze obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je roven nebo vyšší než 10 000.

1. 5. 1. 2 Bezúplatné pozbytí OOP ve prospěch VÚJ

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|--------------------------|----|---|
| 54902 | | P11 - identifikátor 111* | X | |
| 112 | 559 | P12 - identifikátor 111* | | X |

*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvádí obec u bezúplatného pozbytí jako partnera v PAP identifikátor 111, a tím může dojít k rozdílu v externích křížových kontrolách (112 typ změny 559 X 112 typ změny 509). K těmto rozdílu může dojít i tím, že protistrany používají rozdílné způsoby účtování zásob. Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

1. 5. 2 Vykázání bezúplatného příjmu obcí ve výkazu PAP - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch subjektu, který není VÚJ, nebo společenské úsluhy občanům

1. 5. 2. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je obec

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|------------------------|----|---|
| 112 | 509* | P12 - Jihočeský kraj | X | |
| 64904 | | P21 - Jihočeský kraj** | | X |

*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvede účetní jednotka Jihočeský kraj jako partnera v PAP identifikátor 111, a tím dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách (112 typ změny 559 X 112 typ změny 509). K těmto rozdílu může dojít i tím, že protistrany používají rozdílné způsoby účtování zásob. Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

**Pozn.: Partnera transakce P21 vykazují pouze obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je roven nebo vyšší než 10 000.

1. 5. 2. 2 Překlasifikování OOP

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|-------------|----|---|
| 139 | 520 | | X | |
| 112 | 570 | | | X |

1. 5. 2. 3 Bezúplatné pozbytí OOP ve prospěch nevybrané účetní jednotky nebo společenská úsluha občanům

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|--------------------------|----|---|
| 54302 | | P11 - identifikátor 111* | X | |
| 139 | 559 | P12 - identifikátor 111* | | X |

*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvádí obec u bezúplatného pozbytí jako partnera v PAP identifikátor 111.

1. 6 Zachycení bezúplatného příjmu u obcí předávajících výkaz PAP - OOP pro své zaměstnance

1. 6. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je obec

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|------------------------|----|---|
| 112 | 509* | P12 - Jihočeský kraj | X | |
| 64904 | | P21 - Jihočeský kraj** | | X |

*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvede účetní jednotka Jihočeský kraj jako partnera v PAP identifikátor 111, a tím dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách (112 typ změny 559 X 112 typ změny 509). K těmto rozdílům může dojít i tím, že protistrany používají rozdílné způsoby účtování zásob. Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

**Pozn.: Partnera transakce P21 vykazují pouze obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný ČSÚ je roven nebo vyšší než 10 000.

1. 6. 2 Spotřeba OOP

| PAP účet | Typ změny | PAP partner | MD | D |
|----------|-----------|-------------|----|---|
| 52799 | | | X | |
| 112 | 551 | | | X |

1. 7 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2020 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Upozorňujeme, že doporučené účetní postupy v rámci problematiky OOP neřeší problematiku z právního pohledu v oblasti přechodu vlastnického práva mezi vybranými účetními jednotkami a vychází z doporučených účetních postupů MF ČR a MV ČR.

Dne: 18. 12. 2020

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením za metodiku PAP souhlasí Ing. Bohumila Fraňková, hlavní metodik PAP

S vyjádřením souhlasí Ing. Renata Reischlová, pověřená zastupováním vedoucí oddělení účetnictví

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>