

## 2/2020 Účetní zachycení bezúplatných příjmů osobních ochranných prostředků od MV, MZ a Jihočeského kraje u obcí v roce 2020 - způsob B

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

### 2. 1 Bezúplatný příjem obcí - OOP za účelem bezúplatného pozbytí nebo společenské služby občanům

2. 1. 1 Bezúplatný příjem obcí - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch jiné VÚJ, např. obce, DSO, příspěvkové organizace, organizační složky státu apod.

2. 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
549*	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X

\*Pozn.: § 33 odst. 6 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

2. 1. 1. 2 Případný zjištěný stav na skladě

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

\*Pozn.: bod 3. 3. ČÚS č. 707 - Zásoby

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

2. 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
543*	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X

\*Pozn.: § 33 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

2. 1. 2. 2 Případný zjištěný stav na skladě

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

\*Pozn.: bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby

### 2. 2 Bezúplatný příjem obcí - OOP pro své zaměstnance

2. 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
527*	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 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

## 2. 2. 2 Zjištěný stav na skladě

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

\*Pozn.: bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby. \*\* § 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

## 2. 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 vycházejících 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.

## 2. 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.

## 2. 5 Zachycení bezúplatného příjmu u obcí předávajících výkaz PAP - OOP za účelem bezúplatného pozbytí nebo společenské služby občanům

2. 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.

2. 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
54902		P11 - identifikátor 111*	X	
64904		P21 - Jihočeský kraj**		X

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

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

### 2. 5. 1. 2 Případný zjištěný stav na skladě

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
112	509*	P12 - Jihočeský kraj	X	
54902		P11 - identifikátor 111**		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). Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

\*\*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvádí účetní jednotka jako partnera v PAP identifikátor 111.

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

2. 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
54302		P11 - identifikátor 111*	X	
64904		P21 - Jihočeský kraj**		X

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

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

### 2. 5. 2. 2 Případný zjištěný stav na skladě

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
139	509*	P12 - Jihočeský kraj	X	
54302		P11 - identifikátor 111**		X

\*Pozn.: Při použití typu změny 509 s uvedením partnera Jihočeský kraj dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách. Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

\*\*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvádí účetní jednotka jako partnera v PAP identifikátor 111.

## 2. 6 Zachycení bezúplatného příjmu u obcí předávajících výkaz PAP - OOP pro své zaměstnance

2. 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
52799			X	
64904		P21 - Jihočeský kraj*		X

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

### 2. 6. 2 Zjištěný stav na skladě

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
112	509*	P12 - Jihočeský kraj	X	
52799				X

\*Pozn.: Při použití typu změny 509 s uvedením partnera Jihočeský kraj dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách (112 typ změny 559 X 112 typ změny 509). Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“.

## 2. 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>