

3/2019/PO Věcné břemeno

Klíčová slova: věcné břemeno, osoba povinná, osoba povinná, osoba oprávněná, 028, 029, 558, 609, 649

3. 1 PO v pozici povinného (věcné břemeno na pozemku ve vlastnictví PO)

(1) Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka **v případě věcných břemen, kde je osobou povinnou** - dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - PO vytvoří příslušné analytické účty, pokud toto nezajistí jiným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku. Cílem je evidování majetku zatíženého věcným břemenem průkazným způsobem.

(2) Pokud zřízení věcného břemene významně zatíží daný pozemek, musí PO, které není umožněno vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, tvořit opravnou položku k tomuto pozemku, viz ustanovení bodu 3.11 ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek (tato povinnost se nedotýká krajských PO).

3. 1. 1 Předpis pohledávky dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na vlastním pozemku)

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
609	03xx - 09xx		X

3. 1. 2 Inkaso pohledávky

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
311	0xxx		X

3. 2 PO v pozici oprávněného (věcné břemeno na cizím pozemku) - věcné břemeno je součástí pořizovací hodnoty majetku

3. 2. 1 Úplatně nabytá věcná břemena, která jsou součástí pořizovací hodnoty majetku (např. stavby)

3. 2. 1. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

3. 2. 1. 2 Došlá faktura za stavební práce

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

3. 2. 1. 3 Úhrada dluhů (zřízení věcného břemene a faktura za stavební práce)

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

3. 2. 1. 4 Čerpání fondu investic ve výši profinancovaného závazku a faktury

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: *Kromě AU 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

3. 2. 1. 5 Zařazení stavby do majetku

SU	AU	MD	D
021	0xxx	X	
042	0xxx		X

3. 2. 2 Bezúplatně nabytá věcná břemena a věcná břemena svěřená k hospodaření, která jsou součástí pořizovací hodnoty majetku (např. stavby)

3. 2. 2. 1 Bezúplatně nabyté věcné břemeno (na cizím pozemku)

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
401	03xx		X

3. 2. 2. 2 Došlá faktura za stavební práce

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

3. 2. 2. 3 Úhrada faktury za stavební práce

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

3. 2. 2. 4 Čerpání fondu investic ve výši profinancované faktury

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: *Kromě AU 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

3. 2. 2. 5 Zařazení stavby do majetku

SU	AU	MD	D
021	0xxx	X	
042	0xxx		X

3. 3 PO v pozici oprávněného (věcné břemeno na cizím pozemku) - věcné břemeno není součástí pořizovací hodnoty majetku

(1) Na níže uvedených příkladech je uvedeno účtování o věcných břemenech v případě, že nejsou součástí pořizovací hodnoty majetku dle ustanovení § 55 vyhlášky 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.

(2) PO musí rozlišovat, zda tato věcná břemena budou pořízena úplatně nebo bezúplatně.

3. 3. 1 Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací náklady jsou vyšší než 40 000 Kč

(1) Věcná břemena evidovaná na účtu 029 musí být odpisována v souladu s ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

3. 3. 1. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx - 06xx		X

3. 3. 1. 2 Úhrada dluhu za věcné břemeno

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

3. 3. 1. 3 Čerpání fondu investic ve výši profinancovaného závazku

SU	AU	MD	D
416	040x - 046x	X	
401	00xx, 01xx, 06xx, 07xx, 08xx, 09xx*		X

Pozn.: *Kromě AÚ 097x, 098x a 099x. Účet 416 040x - 046x se zobrazí ve výkazu Příloha část F.III.1.

3. 3. 1. 4 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	MD	D
029	0xxx	X	
042	0xxx		X

3. 3. 1. 5 Odpisování věcného břemene v průběhu doby používání

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
089	0xxx		X

3. 3. 2 Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč

3. 3. 2. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
321	01xx - 06xx		X

3. 3. 2. 2 Úhrada dluhu

SU	AU	MD	D
321	01xx - 06xx	X	
241	0xxx		X

3. 3. 2. 3 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

3. 3. 3 Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč

3. 3. 3. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
401	03xx		X

3. 3. 3. 2 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	MD	D
029	0xxx	X	
042	0xxx		X

3. 3. 3. 3 Odpisování věcného břemene v průběhu doby používání

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
089	0xxx		X

3. 3. 4 Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč od nevybrané účetní jednotky

3. 3. 4. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	MD	D
558	03xx - 09xx	X	
649	03xx - 09xx		X

3. 3. 4. 2 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

3. 3. 5 Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč od vybrané účetní jednotky

3. 3. 5. 1 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

3. 4 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2019 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.

Dne: 10. 6. 2019

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Ing. Aleš Zajac

S vyjádřením souhlasí Ing. Helena Plosová, vedoucí oddělení interního auditu a kontroly

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