3. POHYBY NDM

ÚVOD K POHYBŮM NDM

Účetní pohyby nemovitého dlouhodobého majetku (dále jen NDM) navazují na uskutečněnou událost a do EKIS se zadávají pomocí určité transakce na základě schváleného protokolu. Transakce, která zajišťuje určitý účetní případ, se váže na předmětný kmenový záznam daného nemovitého majetku (dále jen NKZ), a využívá současně zadaný druh pohybu.

Změny hodnot na KZ NDM dané třídy jsou pomocí programového propojení propsány na příslušné účty – viz kap. 1.3. - Třídy nemovitého DM, odstavec - „Přehled účtů hlavní knihy pro jednotlivé třídy“.

Pohyby lze rozdělit na:
- bezúplatné - které jsou řešeny pomocí různých transakcí v modulu AMN;
- úplatné - které se provádí v modulu FI, resp. modulu MM a to účetními doklady s kontací na KZ tříd nedokončených investic 4221, resp. 4227.

Účetní postup podléhá účetní metodice OÚS MV s tím, že bližší údaje o kontaci na KZ tříd 4221, resp. 4227 je uveden v této příručce viz níže.

3.1. BEZÚPLATNÉ NABYTÍ NDM - PŘÍRŮSTEK

Bezúplatné nabytí nemovitého dlouhodobého majetku (dále jen NDM), např.: převod od jiného účetního okruhu (dále jen ÚO), od jiné organizační jednotky státu (dále jen OSS), dar apod. je zajišťováno určitou transakcí **s důležitou vazbou**, zda je majetek **neodepisovaný nebo odepisovaný – tran.: ABZON, resp. ABNA**.

Zaevidování na kmenový záznam (dále jen KZ) NDM se zrealizuje příslušnou transakcí pro nabytí majetku.
Tento KZ musí být před tímto krokem založen (viz kap. 2.) do příslušné třídy NDM podle druhu nabytého majetku.
Třídy pro evidenci NDM **lze rozdělit prvotně na vlastní NDM a cizí NDM, z nichž jen KZ NDM v třídě 2100 – Budovy - se odepisují.**

U nabytého vlastního majetku se může jednat o třídu 2100 – stavební objekty a 3100 – pozemky, příp. i nedokončenou třídu 4221.
Pokud se účtuje o nabytí, resp. o přírůstek cizího NDM, se jedná o zahájení nájmu, resp. výpůjčky.
To se zaúčtuje do třídy AC – areály cizí, resp. AV – areály ve výpůjčce, nebo AVV – areály ve vlastní výpůjčce.

Při zaevidováním hodnoty na KZ se hodnota automaticky zaúčtuje na příslušný účet s vygenerováním účetního dokladu.
Pro vytvoření správného účetního dokladu je nutné ručně vložit do příslušné transakce zejména **„Druh pohybu“ a „Protiúčet“.**

Druh pohybu se vybírá podle významu události, o kterém se účtuje.
Výběr druhu pohybu se provede pomocí „matchcodu“ – z nabídky.
Druh pohybu o nabytí majetku vždy začíná 1* např.:

- u vlastního NDM - 102;
- u cizího NDM - 110.

Stanovení protiúčtu se váže:
- k třídě majetku, ve které bude na kmenový záznam NDM hodnota zaúčtována (např.: 2100, 3100, AC, AV a AVV a příp. 4221);
- k organizaci, od které se majetek získává (např.: subjekt je OSS v rámci resortu, mimo resort MV, jiná vybraná OSS, od územního pracoviště, dar od fyzické či právnické osoby apod.).

Přehled možných protiúčtů - např.:
Pro třídu 2100 a 3100 a druh pohybu 102 nebo 104 připadají v úvahu zejména účty:
- 401010000 - URMV Jmění účetní jednotky - bezúpl.převod v rámci rezortu;
- 401020000 - URMV Jmění účetní jednotky - bezúpl.převod mimo rezort;
- 395000000 - Vnitřní zúčtování - bezúpl.převod uvnitř účetní jednotky.

- další případy - viz „Příloha č. 7. k pokynu Ř OÚS MV č. 1/2017“ (v platném znění):

Ukázka části tabulky:

DP	Název DP v SAP	Účetní význam	Účetní souvztažnost	
			MD	D
		PŘÍRŮSTKY		
100	**MV – Pořízení koupí**	– Nákup dlouhodobého majetku nebo zvířete evidovaného v modulu AM.	041000000 042100000 042200000 139300000	KZ dodavatele (321000000)
102	**MV – Bezúpl. poř. mimo res.**	- Bezúplatné nabytí majetku nebo zásob vedených v modulu AM – vč. daru a změny příslušnosti hospodaření; vše od subjektu mimo resort. - Tento druh pohybu nenavazuje na oprávky, takže se **nesmí použít pro nabytí odpisovaného majetku od VÚJ (použije se Z16).** - **Vybrané účetní jednotky** (VÚJ) = organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).		
	Bezúplatné pořízení mimo res. **– ZVÍŘATA dle významnosti**	- Bezúplatné nabytí služebních zvířat, která nejsou „ostatní dlouhodobý majetek" dle § 14 odst. 7 písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb. - Při rozhodování, zda časově rozlišit (tj. místo 649 účtovat na 384) postupuje účetní jednotka dle svého interního aktu řízení k významnosti.	139300000	649040000 (384000139)

Pro třídy AC, AV a AVV a druh pohybu 110 se **vždy zadává protiúčet 395396000** - Vnitřní zúčtování mezi moduly FI a AM s tím, že nočními jobem se pohyb zaúčtuje do modulu FI na příslušný účet „Dlouhodobých podmíněných závazků":

- k třídě AC - na účet 964021000;
- k třídě AV - na účet 966030000;
- k třídě AVV - na účet 966060000.

<u>Bezúplatné nabytí NDM se dále odlišuje podle druhu majetku (tříd) z hlediska odepisování</u>:

A) neodepisovaný - pozemky, nedokončené investice a všechny druhy cizího NDM – tran. ABZON;

B) odepisovaný - jen budovy – tran. ABNA.

A) <u>Neodepisovaný NDM</u>

Jedná se o pozemky, nedokončené investice, cizí NDM, NDM ve výpůjčce a ve vlastní výpůjčce.

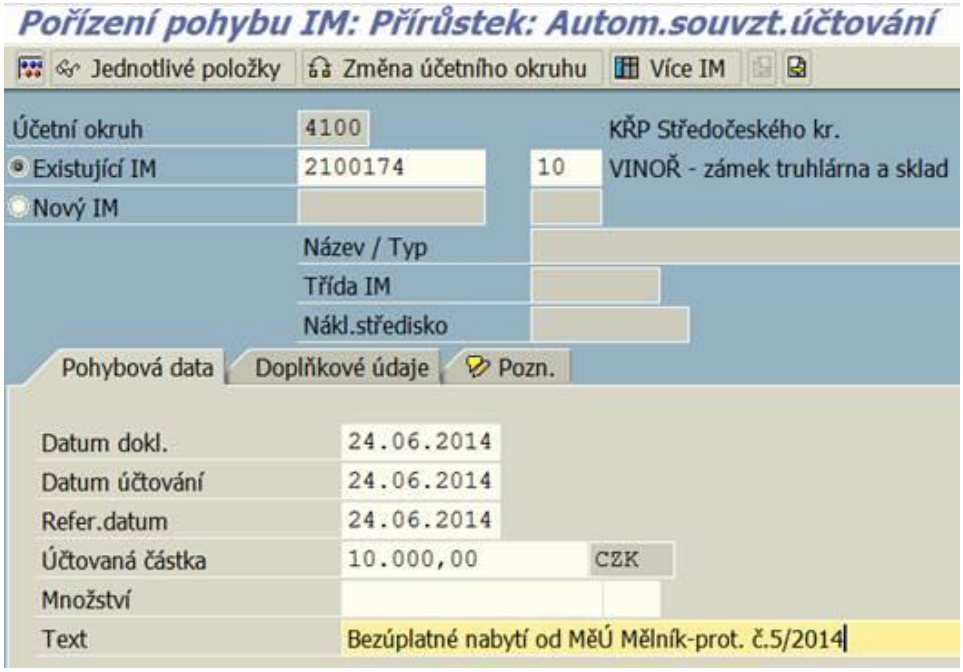
<u>Menu:</u> Účetnictví \ Finanční účetnictví \ Inv. majetek *
Účtování \ Přírůstek \ Koupě

<u>Transakce ABZON - Přírůstek</u>

Transakce ABZON uskuteční zaevidování hodnoty bezúplatného nabytí u neodepisovaného NDM tj. všechny třídy kromě 2100.
Před zaúčtováním hodnoty majetku je nutné vědět, na který KZ DNM resp. PKZ DNM, se hodnota zaeviduje resp. zaúčtuje.

V případě, že KZ neexistuje, je nutné postupovat při jeho založení v souladu se vzory a podmínkami pro danou třídu majetku (viz kap. 2.2.-.2.7. resp. 2.8.-2.10.).

<u>Vstupní obrazovka - záložka č.1 "Pohybová data" :</u>

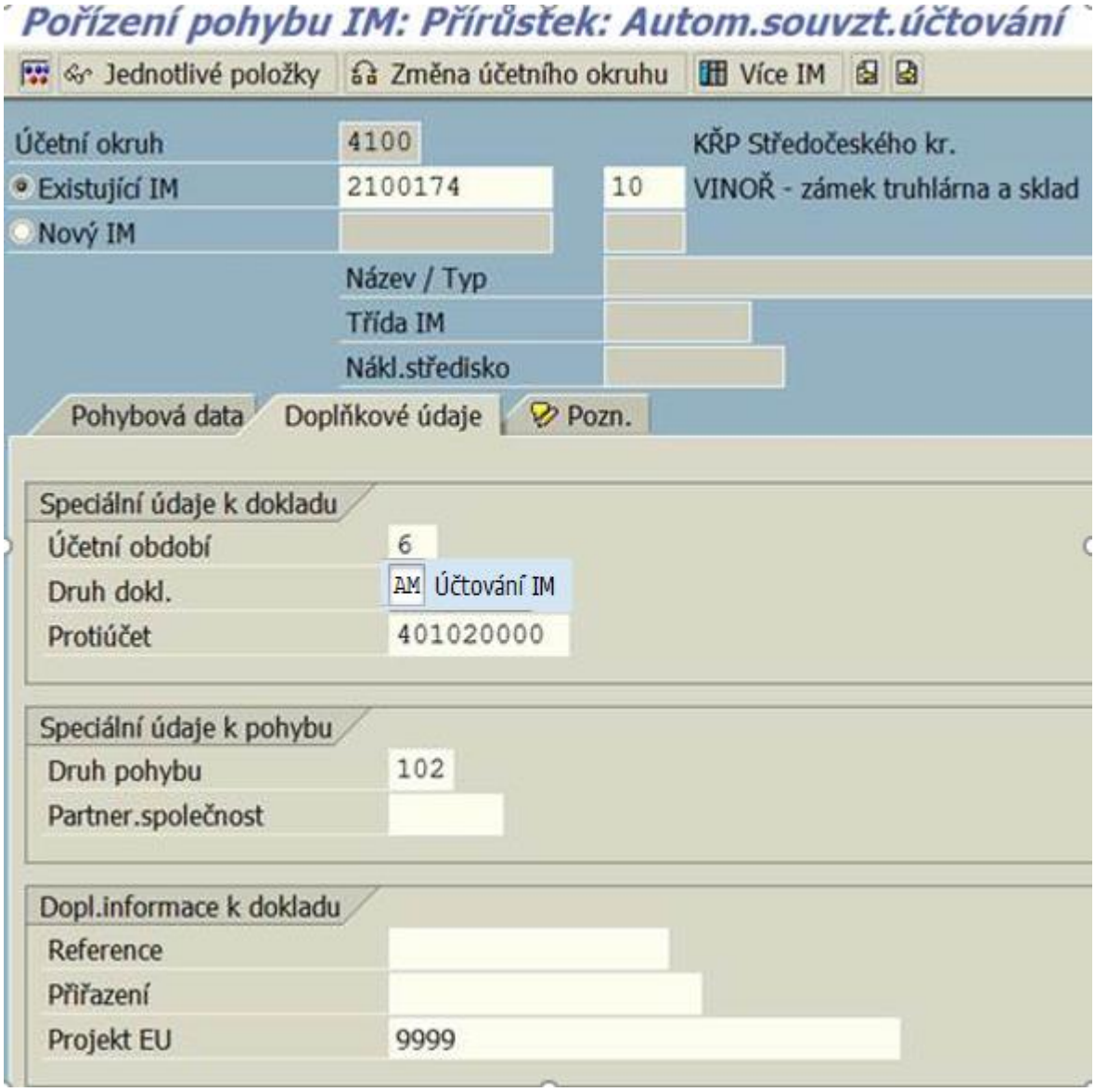


Do pole "Text" je nutné uvést vedle předmětu i označení schváleného protokolu, na základě kterého se účtování provádí.

<u>Záložka č.2 - Doplňkové údaje " :</u>

Na druhé záložce je nutné vyplnit pole období, druh dokladu a varianta převodu dle vzoru. Pole „Projekt EU“ se vyplňuje v mimořádném případě. Bezúplatného nabytí majetku, který byl pořízen z projektu EU, se nepředpokládá (majetek by měl být užíván u OSS, která ho pořídila). Pokud byl NDM pořízen z projektu EU zadá se do pole „Projekt EU“ příslušný identifikátor projektu.

Pokud NDM nebyl pořízen z projektů EU zadává se „9999“.



Protiúčet je nutno ručně zadat nebo pomocí matchcodu např. s omezením na 4010* provést výběr účtu, který není „Blokovaný“:

<u>Nejvýznamnější protiúčty:</u>

Pro třídu 3100 a druh pohybu 102 nebo 104 připadají v úvahu zejména dva účty :

- 401010000 - URMV Jmění účetní jednotky-bezúpl.přev.v rámci rezortu;
- 401020000 - URMV Jmění účetní jednotky-bezúpl.přev.mimo rezort.

Pro třídy AC, AV a AVV a druh pohybu 110 připadá protiúčet:

- 395396000 - URMV Vnitřní zúčtování mezi moduly FI a AM – protiúčet.

Před uložením dat je nutná kontrola pomocí simulace dokladu – pomocí ikony .

Ikonou nebo F11 se transakce uloží.

B) <u>Odepisovaný NDM</u>

Jedná se o NDM třídy 2100 - budovy a ostatní NDM (komunikace, chodníky, inženýrské sítě, oplocení apod.).

<u>Transakce ABNA - Přírůstek</u>

Transakce ABNA uskuteční zaevidování hodnoty bezúplatného nabytí odepisovaného NDM tj. třídy 2100.

Před zaúčtováním hodnoty majetku je nutné vědět, na který KZ DNM resp. PKZ DNM, na který se hodnota zaeviduje, resp. zaúčtuje.

V případě, že PKZ neexistuje, je nutné postupovat při založení v souladu se vzory a podmínkami uvedenými v kap. 2.8.

Veškeré potřebné údaje o odpisových parametrech se zapisují do záložky „Majetková daň“ na PKZ.

Při pořizování majetku převodem od jiné vybrané účetní jednotky (VÚJ) je třeba převzít a navázat na ocenění a výši oprávek předávající jednotky příp. i na odpisový plán.

Je nutné získat od VÚJ - 6 údajů pro správné navázání odpisování:

a) Účetní hodnotu;
b) Stav oprávek (kumulovaných odpisů);
c) Datum posledního měsíce, kdy byl majetek odepsán u bývalé OSS;
d) Datum zahájení odepisování majetku u bývalé OSS;
e) Životnost majetku;
f) Odpisová skupina majetku.

Datum zaúčtování majetku by mělo odpovídat datu zápisu majetku na Katastru nemovitost, které by mělo být ve shodě s datem vyřazení u původní OSS.

Pokud se nezaúčtuje včas majetek v příslušném měsíci (kdy byl u předávající OSS vyřazen) je možno toto napravit tím, že do pole „Referenční datum“ v transakci ABNA se zadá datum

vyřazení majetku u bývalé OSS. Systém SAP si dopočítá oprávky od příštího měsíce podle zadaného data v poli „Referenční datum“.

Pokud vyřadí OSS majetek k 31.12. kalendářního roku a nová OSS ho nestihne ve shodném roce zaúčtovat, potom se použije kombinace odpisového klíče ZX03 (odpis od měsíce zaúčtování) na KZ a do pole „Referenční datum“ v transakci ABNA se zadá 1.1. následujícího roku.

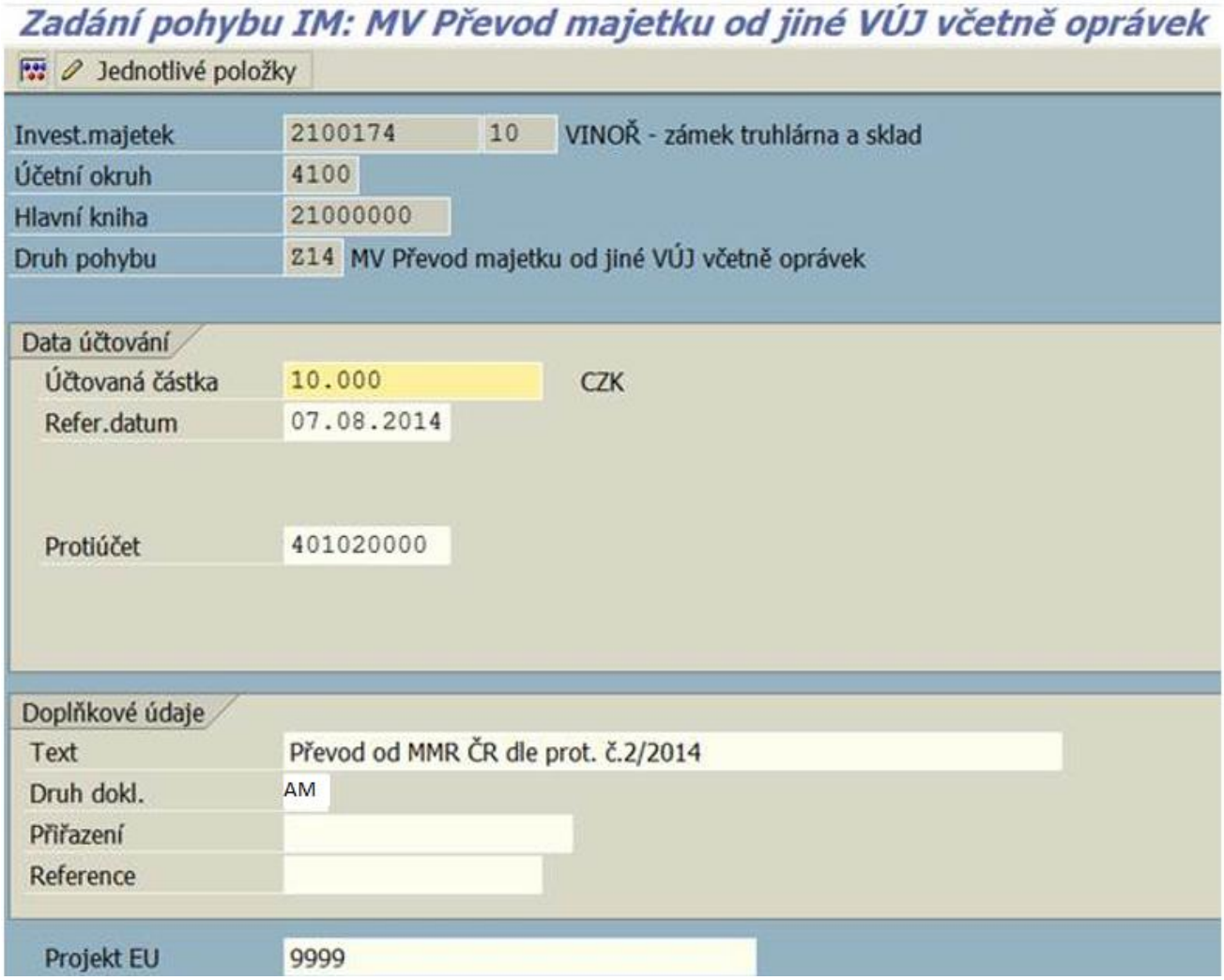
Do položky protiúčet se v souladu s účetní osnovou zapíše“

- v případě bezúplatného převodu od rezortní VÚJ účet 401010000;
- v případě bezúplatného převodu od mimorezortní VÚJ účet 401020000.
-

Obrazovka č.1:

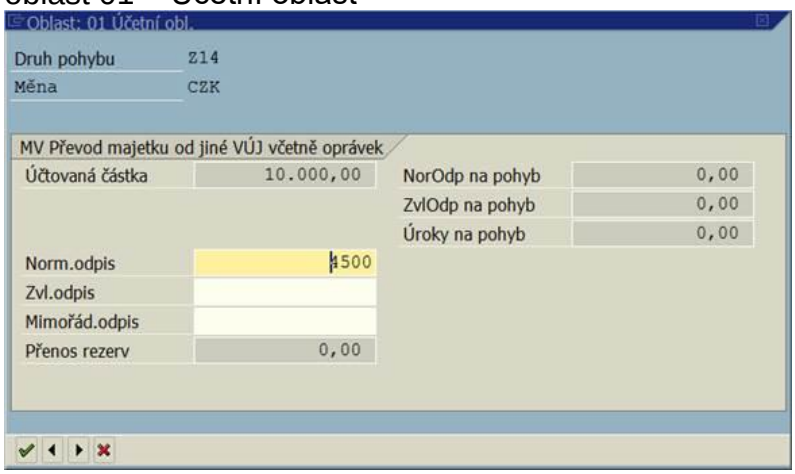
Klik na enter.

Obrazovka č.2:



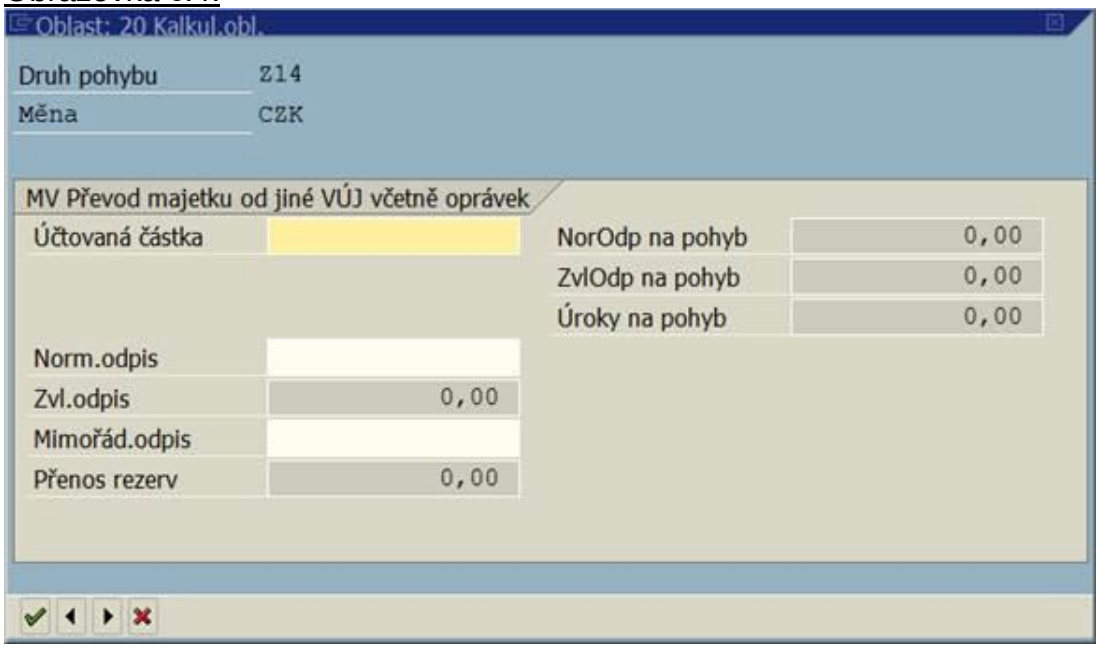
Protiúčet je nutno zadat dle výše uvedených zásad!
Pokud byl majetek pořízen z fondů spolufinancovaných s projekty EU a neuplynul termín uznatelnosti projektu, uvede se identifikátor projektu. V ostatních případech se zadá „9999“.
Do položky text je vhodné doplnit základní údaje o provedeném převodu a uvést č. protokolu.
Klik na enter.

<u>Obrazovka č.3:</u>
oblast 01 – Účetní oblast



Zadáme do položky „Normální odpis“ hodnotu přebíraných oprávek.
Klik na enter.

Obrazovka č.4:

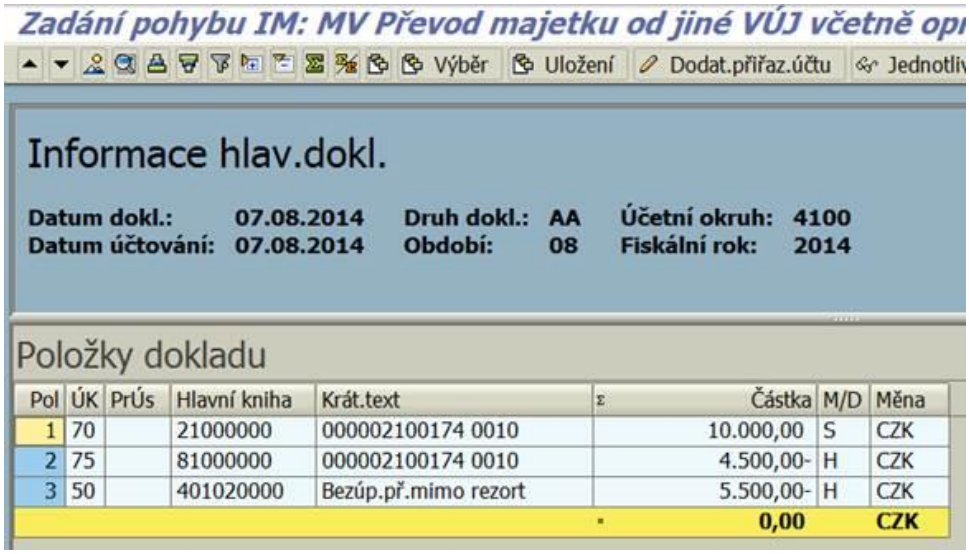


Pro oblast 20 – ponecháme hodnotu oprávky prázdnou. Klik na enter.

Objeví se zpět obrazovka č.3.

Klikem na tlačítko „Zobrazení dokladu“ se objeví účetní doklad ve formě složeného účetního zápisu se zobrazením majetkového účtu pro zaúčtování původní pořizovací hodnoty majetku, účtu pro zaúčtování převzatých oprávek a účtu pro zaúčtování zůstatkové hodnoty majetku.

.



Po kontrole účtovaných hodnot se provede uložení dokladu ikonou nebo dvojklávesou Ctrl+S.

3.2. PŘEÚČTOVÁNÍ NDM V RÁMCI ÚČETNÍHO OKRUHU

Přeúčtováním nemovitého majetku v rámci účetního okruhu se rozumí přeúčtování majetku (v používání – tř. 2100, 3100) mezi podkartami jedné třídy a jednoho areálu nebo v rámci nedokončených investic (tř. 4221) v rámci dané investice.

K tomu existuje standardní transakce na přeúčtování – ABUMN.

Pozn.: Transakce ABUMN, by se **neměla používat** pro opravu zaúčtování chybně zaúčtovaného objektu do jiného areálu nebo do jiné třídy majetku resp. do jiné investice **v rámci daného kalendářního roku**.

Opravy by měly být řešeny zejména transakcí "Storno dokladu" (viz kap.3.6.) původního chybného dokladu.

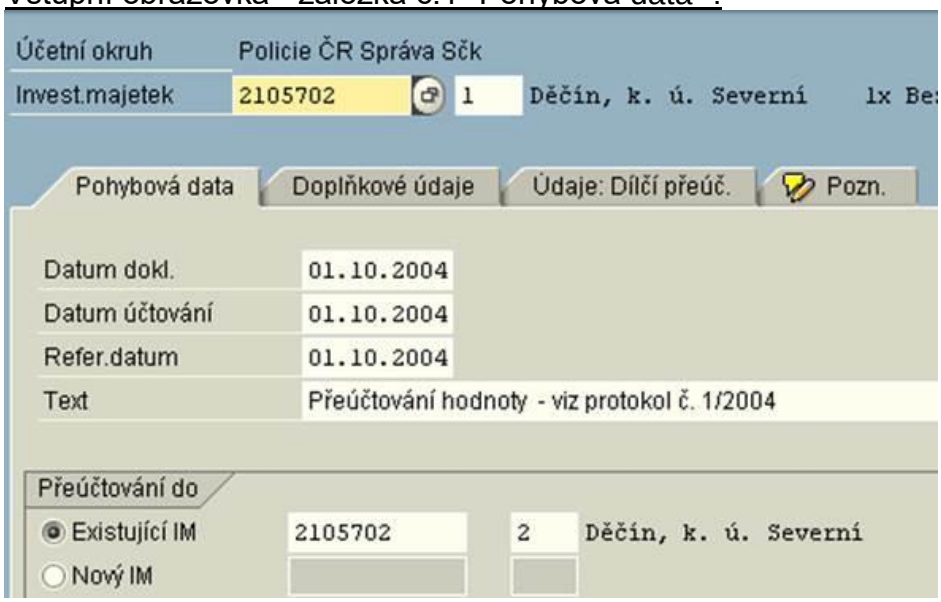
Pokud již nelze provést opravu pomocí storna, neboť chybný doklad byl zaúčtován v minulých letech, lze mimořádně tuto transakci použít, pokud je pro dané třídy takové přeúčtování dovoleno (viz metodika OÚS MV – pod hranicí významnosti).

Pokud již nelze provést opravu ani pomocí tran. ABUMN lze řešit jen pomocí vyřazení a opětného zařazení (transakcemi ABAVN a ABZON) s příslušnými protiúčty (viz metodika OÚS MV) a dle metodiky účetních postupů – viz kap. 3.4. Odúčtování resp. 3.1. Bezúplatné nabytí.

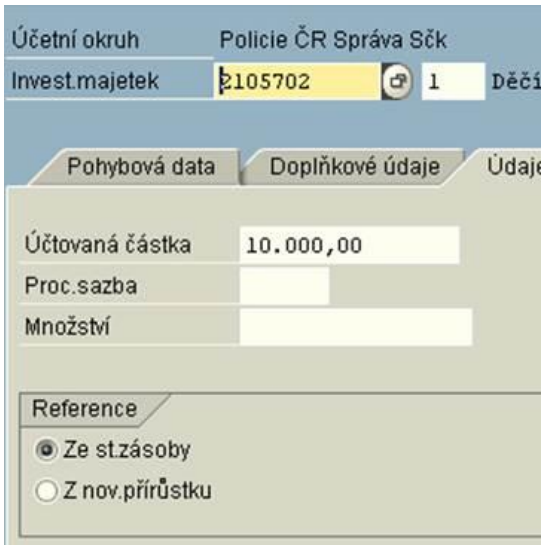
Tuto transakci **rovněž nelze** použít na přeúčtování hodnoty mezi třídou nedokončeného dlouhodobého majetku nemovitého (tř.4221) a evidenčními třídami (2100 a 3100) – tzv. aktivace majetku! K tomu je nutno použít transakci AIAB (viz kap. 3.5.).

Menu: Účetnictví \ Finanční účetnictví \ Inv. majetek *
Účtování \ Přeúčtování \
Transakce ABUMN - Přeúčtování

Vstupní obrazovka - záložka č.1 "Pohybová data" :



Záložka č.2 - Doplňkové údaje " :



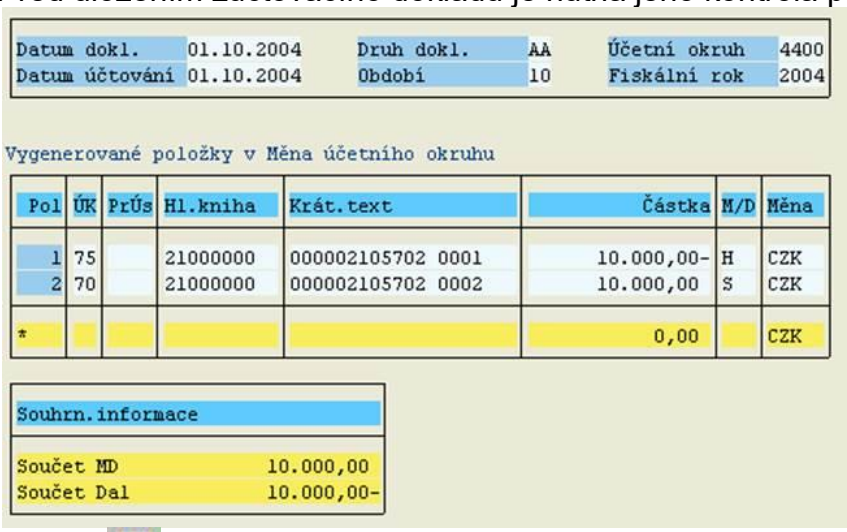
Pokud se nepřeúčtovává celý objekt, uvádí se účtovaná částka, anebo se uvede do pole "Proc. sazba" příslušná procentní část.

Pokud se přeúčtovává celý objekt, **neuvádí se žádné údaje** ani do pole „Účtovaná částka a ani do pole "Proc. sazba".

V poli "Reference" se vybere příslušné označení majetku odpovídající době, kdy byl majetek zaevidován :

- "Ze staré zásoby" - v minulých letech
- "Z nového přírůstku" - v roce přeúčtování.

Před uložením zúčtovacího dokladu je nutná jeho kontrola pomocí ikony simulace - .



Datum dokl.	01.10.2004	Druh dokl.	AA	Účetní okruh	4400
Datum účtování	01.10.2004	Období	10	Fiskální rok	2004

Vygenerované položky v Měna účetního okruhu

Pol	ÚK	PrÚs	Hl.kniha	Krát.text	Částka	M/D	Měna
1	75		21000000	000002105702 0001	10.000,00-	H	CZK
2	70		21000000	000002105702 0002	10.000,00	S	CZK
*					0,00		CZK

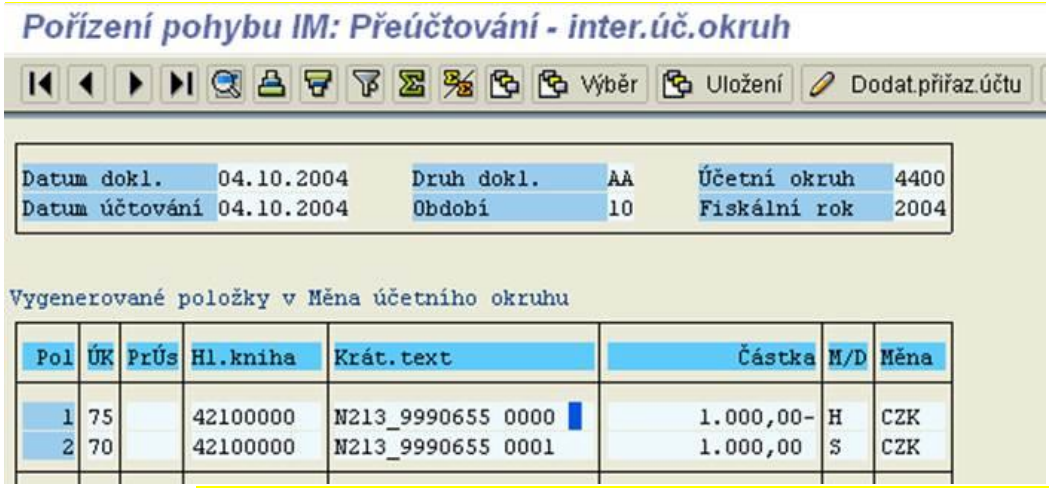
Souhrn.informace	
Součet MD	10.000,00
Součet Dal	10.000,00-

Ikonou nebo F11 se doklad uloží.

Varianta pro třídu 4221 :

V případě, že se jedná o přeúčtování ve třídě 4221, je třeba doplnit do obou položek zobrazeného dokladu vzniklého simulací následující:

· vložit kurzor do položky dokladu a provést klik na ikonu "Dodat.přiřaz.účtu";



- po zobrazení dodatkové obrazovky vložit do pole "Rozpočtová položka" pojem "DU":
- potvrdit klikem na ikonu ;
- celý postup opakovat i pro položku 2 a doklad uložit ikonou .

3.3. PŘEÚČTOVÁNÍ NDM MEZI ÚČETNÍMI OKRUHY

Převod mezi ÚO je v podstatě odúčtování hodnot u útvaru předávajícího a naúčtování hodnot na KZ NDM u útvaru, který majetek nabývá.
U útvaru nabývajícího je nutné ještě založit příslušné KZ NDM.

Převod NDM se dotýká 3 modulů, ve kterých musí koordinovaně proběhnout evidenční a účetní změny a to v modulech: **CO, REM a AMN**.
Jakýkoliv převod NDM mezi účetními okruhy (dále jen ÚO) probíhá v úzké součinnosti zástupců odborů OSM a OPRE MV s tím, že převod řídí zástupce OSM MV.
Úpravy v modulu CO a REM se provádí na centru zakládáním příslušných objektů.

U malých areálů lze řešit tyto kroky u zástupců dotčených ÚO:

1) ručně - odúčtování tran.: ABAVN – viz kap. 3.4.
   - bezúplatné nabytí – tran. ABZON, resp. ABNA, viz kap. 3.1. ,
   vč. založení příslušných KZ – viz kap. 2.

2) tran. ZIM – viz níže“

Dílčí kroky pomocí tran.: ZIM řeší příslušní zástupci obou zúčastněných ÚO.
Bez této dohodnuté součinnosti nelze tento postup zrealizovat.
Postup lze aplikovat jak pro vlastní, tak i pro cizí areály.
Doporučuje se postup otestovat v MV2 za účasti zástupce OPRE.

Účetní převody vlastního NDM se musí týkat vždy všech KZ třídy 2100 a 3100 daného areálu, ale bez movitého DM, který je nutno řešit samostatným postupem.

Uvedený postup zjednodušuje převod NDM tím, že jsou zajišťovány veškeré evidenční a účetní zápisy vč. výše odpisů pomocí programu.
Dále program provazuje nové objekty AMN s objekty ve VV-REM a přenáší databázi místností v rámci modulu AM (vč. fiktivních místností).
Potřebné evidenční a účetní kroky spojené s převodem NDM v modulu AM jsou programově podporovány novou transakcí ZIM (s níže uvedeným postupem).
V rámci postupných kroků předávající vytvoří tzv. předdoklady pro předávající ÚO a současně i pro přebírající ÚO s tím, že zástupce přebírajícího ÚO musí odsouhlasit rozsah předávaného NDM (věcnou správnost NDM) s využitím funkcionality tzv. „Workflow“, která využívá odsouhlasovací interakci mezi zástupci obou stran pomocí pošty SAP.
Cílem „Workflow“ je, aby bez odsouhlasení přebírajícím ÚO, předávající ÚO nemohl NDM touto transakcí daný majetek vyřadit. Přebírající zase nenaúčtovat touto transakcí majetek před vyřazením NDM předávajícím ÚO. Je důležitá shoda i na termínu provedení obou účetních kroků (vyřazení resp. naúčtování).

Postup

Jednotlivé kroky jsou rozděleny do časových postupných úseků, které zajišťují jednotliví zástupci OPRE, předávajícího ÚO a přebírajícího ÚO:

1) Postup pro zástupce OPRE:

a) založení nového profitcentra (dále jen PFC), což je nákladový objekt modulu CO vázaný na daný areál a nový ÚO se shodným označením (dle původního ÚO + přidání písmene A, resp. dalšího nepoužitého písmene abecedy);

b) evidenční změnu v poli „ÚO“ v KZ převáděného areálu v AV-REM;

c) evidenční kopii KZ v VV-REM v přebírajícím ÚO pomocí tran.: „ZREZALUO“ a to postupně po jednotlivých strukturách:
- areál;
- pozemky;
- stavební objekty.

d) kopírování struktur podlaží a místností – bude provedeno až po založení a přeúčtování hodnot stavebních objektů v modulu AM vč. převodu databázi místností (tran. ZIM přebírajícím útvarem - viz postup níže).

2) Postup pro zástupce předávajícího ÚO:

a) Zástupce předávajícího ÚO si zjistí OEČ zástupce ÚO, který bude přebírat v EKIS NDM;

b) Spustí v rámci své role v EKIS „MVM:AMN_UBYKOM“ transakci „**ZIM**“.

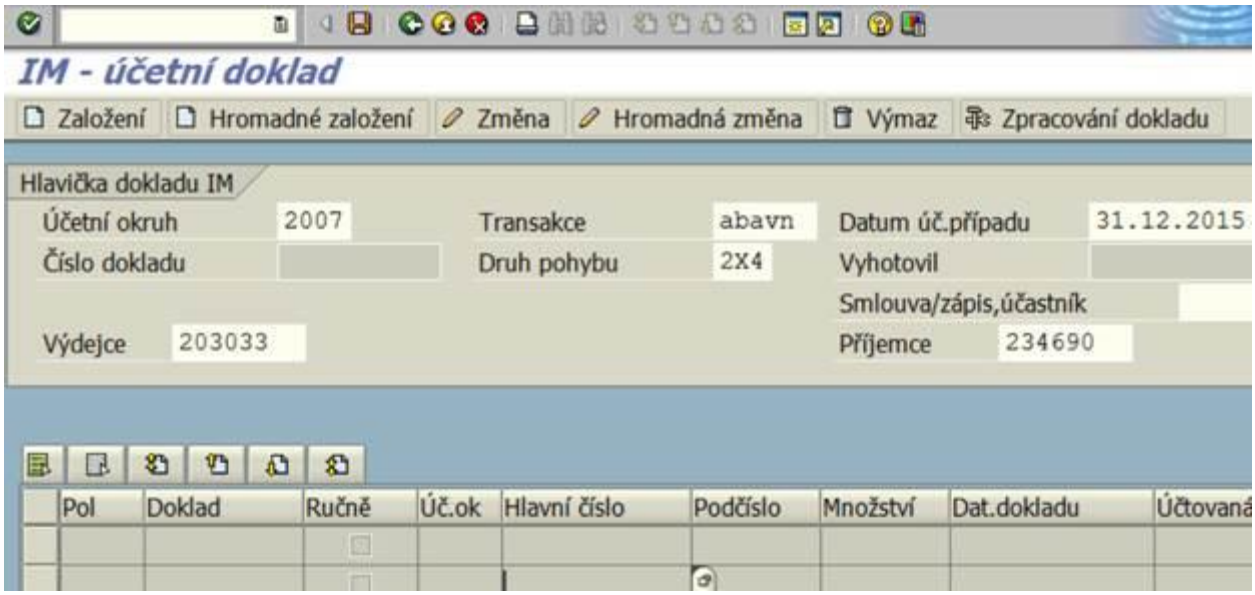
Nelze kombinovat v jednom dokladu ZIM majetek movitý s nemovitým a vlastní s cizím!
Lze zakládat předdoklady pro víc areálů, ale pro přehlednost **je vhodné řešit vždy jeden vlastní areál v třídách 2100 a 3100.**
Pro cizí areály lze zakládat předdoklady s více areály.

Po zadání „Založení účetního dokladu“

Variantně lze zadávat do obrazovky tran. pro vyřazení z důvodu převodu např.: **ABAVN** s druhy pohybu DM (mezi účetními okruhy) podle důvodu převodu (resp. vyřazení) s vazbou na třídu majetku, ve které je předmětný DM evidován:

- pro 2100 a 3100 volit: 2X4 **normální převod** – starý DM, resp. 2Y4 – nový DM;
- pro 2100 a 3100 volit: 2X3 **přev.z dův.org.změn**– st.DM, resp. 2Y3 – nový DM;
- pro 2100 a 3100 volit: 2X5 **přev.z dův. likvid.OSS**–st.DM, resp. 2Y5 – nový DM;
- pro AC a AV volit: 210 **přev.cizího DM** – starý DM, resp. 260 – nový DM.

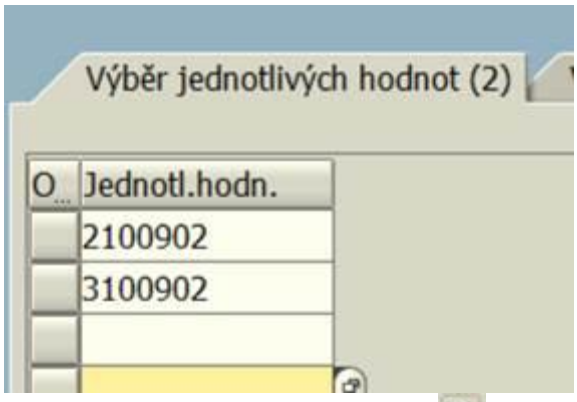
Vzor vyplnění tab. pro vlastní DM:



Vzor vyplnění tab. pro variantu - cizí DM:

Klik na ikonu „Hromadné založení „

zadáme veškeré KZ předmětného areálu (resp. veškerý NDM třídy 2100 a 3100) s využitím vícenásobného zadání dle obr.:



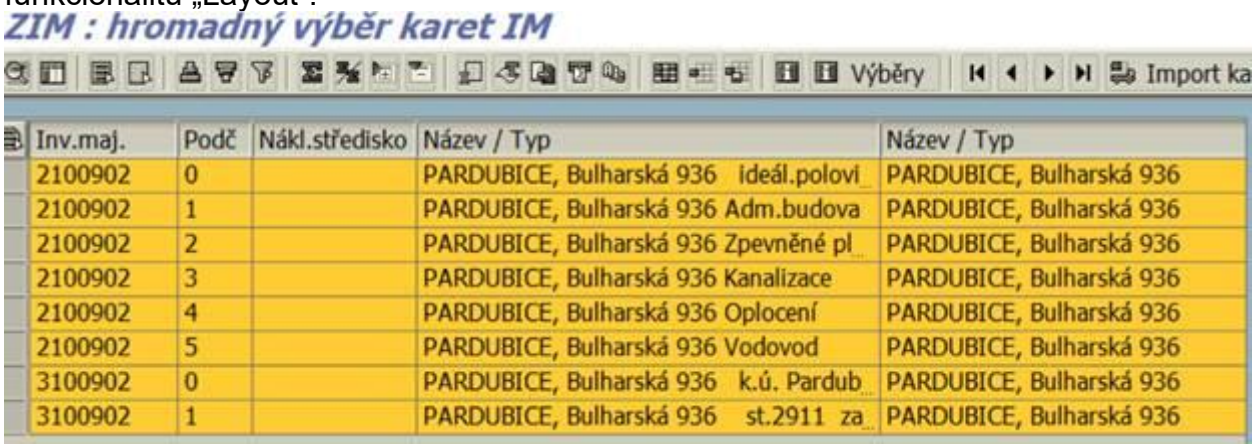
Výběr hodnot načteme ikonou „Provedení“ nebo „F8“ a vytvoří se seznam DM, který je nutno zkontrolovat.

ÚčOk	Inv.maj.	Podč	Nákl.středisko	Název / Typ	Název / Typ
2007	2100902	0		PARDUBICE, Bulharská 936 ideál.polovi	PARDUBICE, Bu
2007	2100902	1		PARDUBICE, Bulharská 936 Adm.budova	PARDUBICE, Bu
2007	2100902	2		PARDUBICE, Bulharská 936 Zpevněné pl	PARDUBICE, Bu
2007	2100902	3		PARDUBICE, Bulharská 936 Kanalizace	PARDUBICE, Bu
2007	2100902	4		PARDUBICE, Bulharská 936 Oplocení	PARDUBICE, Bu
2007	2100902	5		PARDUBICE, Bulharská 936 Vodovod	PARDUBICE, Bu
2007	3100902	0		PARDUBICE, Bulharská 936 k.ú. Pardub	PARDUBICE, Bu
2007	3100902	1		PARDUBICE, Bulharská 936 st.2911 za	PARDUBICE, Bu

Pomocí ikony se vloží do bloku seznam DM.
Je nutná kontrola a příp. výmaz **nenulových KZ s nulovou hodnotou** pomocí bloku na řádku a ikonou „Výmaz“. Lépe je vymazat před převodem, nebo deaktivovat.

Pozor: Hlavní (nulové) KZ obou tříd 2100 a 3100 musí zůstat v přehledu!

Ikonou Import kar se načtou do obrazovky tran.“ZIM“. Sloupce lze doplnit či odebrat přes funkcionalitu „Layout“.

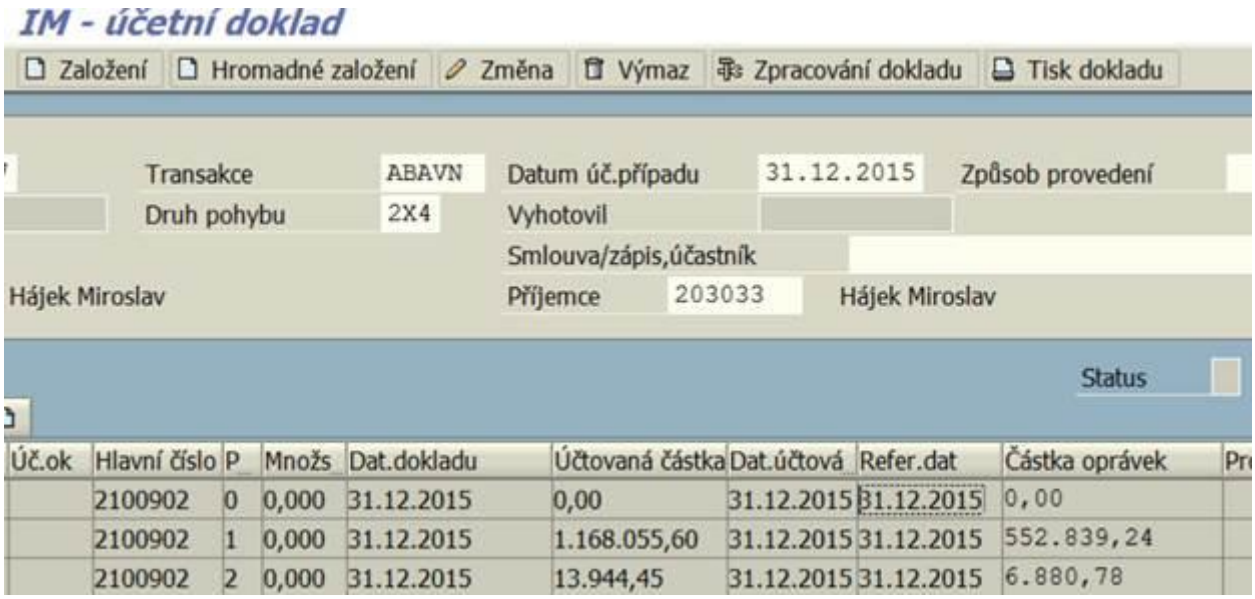


Inv.maj.	Podč	Nákl.středisko	Název / Typ	Název / Typ
2100902	0		PARDUBICE, Bulharská 936 ideál.polovi	PARDUBICE, Bulharská 936
2100902	1		PARDUBICE, Bulharská 936 Adm.budova	PARDUBICE, Bulharská 936
2100902	2		PARDUBICE, Bulharská 936 Zpevněné pl	PARDUBICE, Bulharská 936
2100902	3		PARDUBICE, Bulharská 936 Kanalizace	PARDUBICE, Bulharská 936
2100902	4		PARDUBICE, Bulharská 936 Oplocení	PARDUBICE, Bulharská 936
2100902	5		PARDUBICE, Bulharská 936 Vodovod	PARDUBICE, Bulharská 936
3100902	0		PARDUBICE, Bulharská 936 k.ú. Pardub	PARDUBICE, Bulharská 936
3100902	1		PARDUBICE, Bulharská 936 st.2911 za	PARDUBICE, Bulharská 936

Pozn.: Lze vynechat KZ, který není aktivní resp. s účetní hodnotou a objekt fyzicky neexistuje tím, že se vyloučí klikem z bloku. Nevylučovat, ale Hlavní (nulové) kmenové záznamy!

Po kontrole **je nutno zadání rozsahu převáděno DM uložit** ikonou .

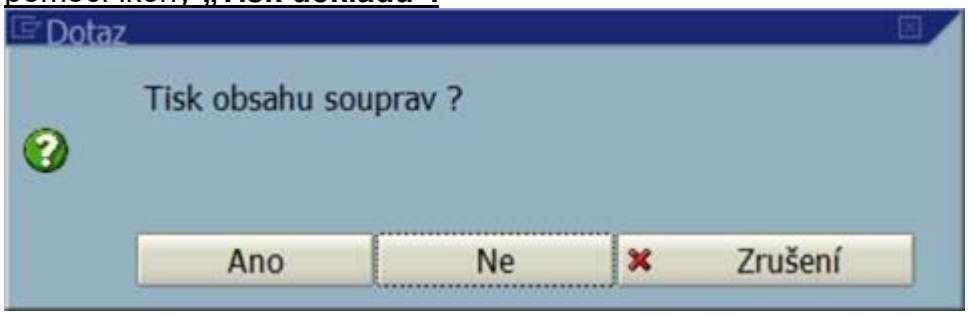
Důležité si poznamenat č. dokladu!



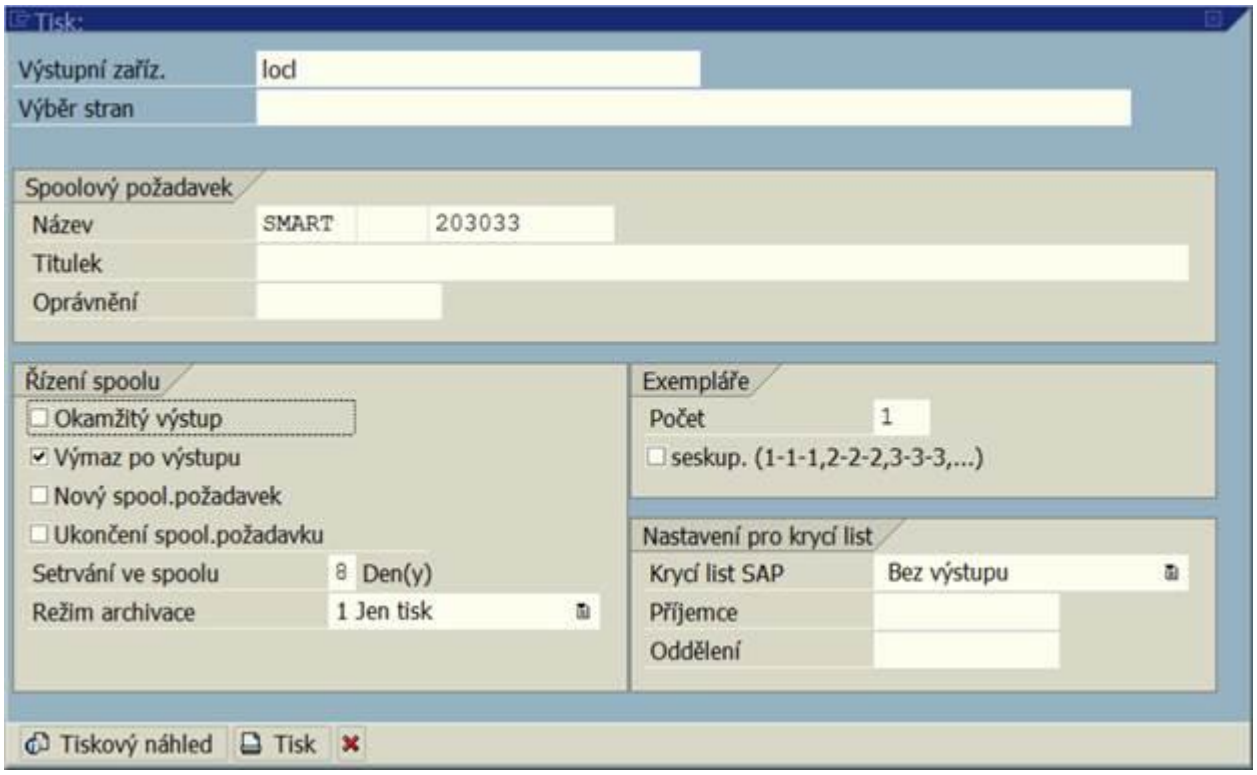
Pozor! Změna oproti původní funkcionalitě:

Nelze ikonou Zpracování dokladu **ihned vytvořit předdoklady pro vyřazení bez odsouhlasení přejímajícím ÚO.**

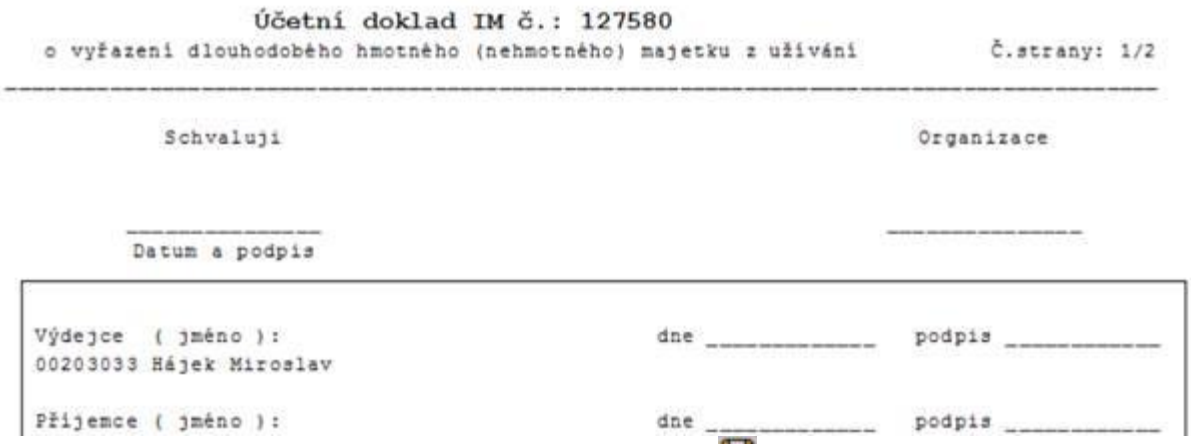
Lze jen zobrazit a zkontrolovat rozsah předmětu NDM budoucího předdokladu pomocí ikony **„Tisk dokladu“.**



Klik na „Ano“.



Pokud nechceme tisknout předdoklad, odklikneme háček u pole „Okamžitý výstup“. Přes ikonu „Tiskový náhled“ se objeví předdoklad ke kontrole.



Účetní doklad IM č.: 127580
o vyřazení dlouhodobého hmotného (nehmotného) majetku z užívání Č.strany: 1/2

Schvaluji Organizace

Datum a podpis

Výdejce (jméno): dne _____ podpis _____
00203033 Hájek Miroslav

Příjemce (jméno): dne _____ podpis _____

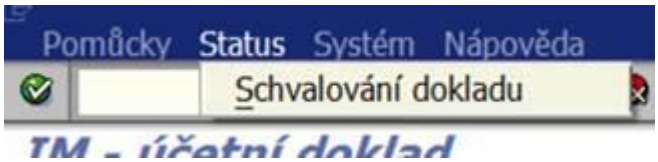
Po kontrole - Zelenou šipkou – „Zpět“ a doklad uložit .

<u>Číslo dokladu doporučuji si dobře uchovat</u><u>, zapsat, nebo uložit zobrazení v digitální podobě. Šetřte tiskárny, papír neboli naše lesy!</u>

Dále je nutno vyzvat příjemce o schválení převáděho majetku a to ve dvou krocích:

1. <u>Schválení dokladu</u>

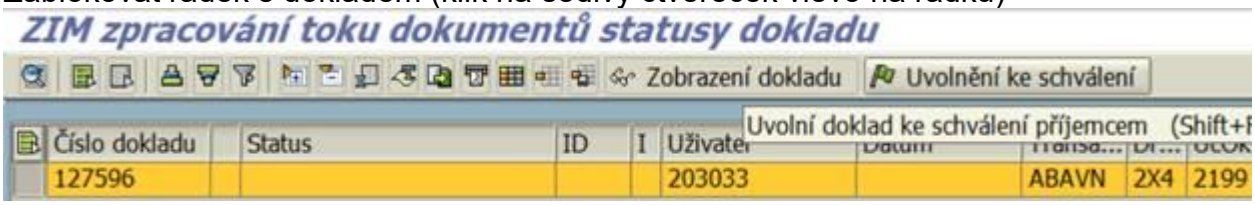
přes roletku „Status“:



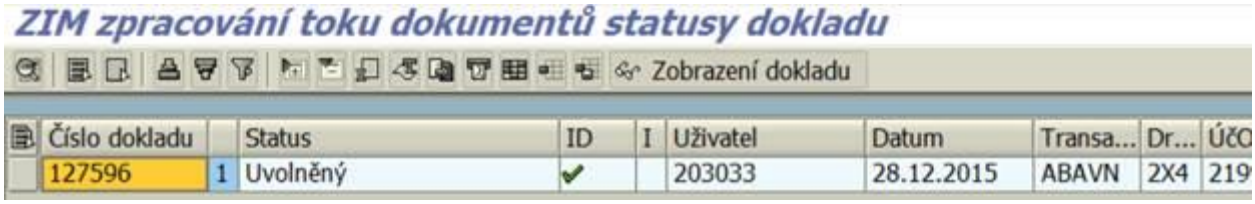
a klik na **„Schvalování dokladu“.**

2. Uvolnění ke schválení přebírajícím ÚO

Zablokovat řádek s dokladem (klik na šedivý čtvereček vlevo na řádku)

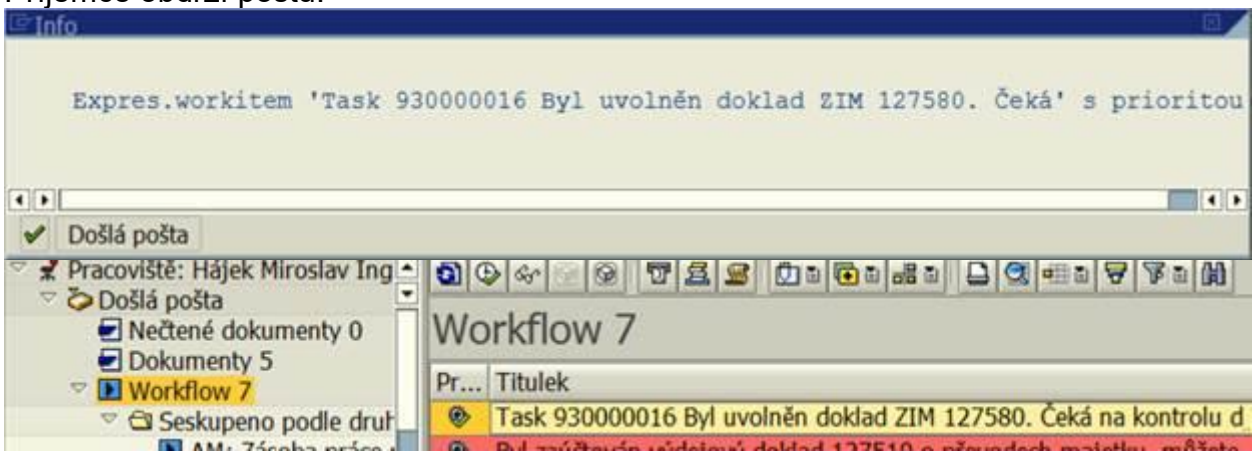


A klikem **ikonou „Uvolnění ke schválení“** je vytvořena automaticky pošta pro příjemce.
Tím byl dosažen 1. schvalovací krok dokladu – tzv. „Uvolnění“.

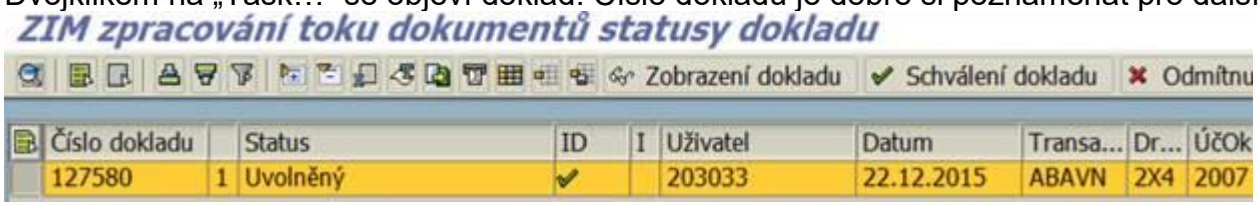


3) Zástupce přebírajícího ÚO odsouhlasí převod:

Příjemce obdrží poštu:

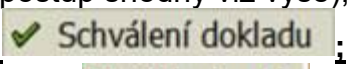


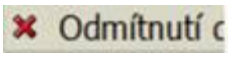
Pošta je ve složce „Došlá pošta“ podpoložka „Workflow“:
Dvojklikem na „Task…“ se objeví doklad. Číslo dokladu je dobré si poznamenat pro další kroky.



Po zablokování ikonou lze doklad:

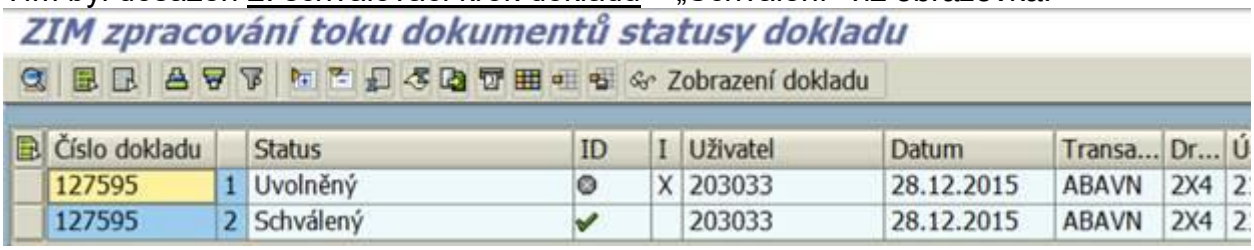
- zobrazit

a dále přes„Tisk“ i vytisknout nebo jen zobrazit bez okamžitého výstupu (postup shodný viz výše);
- **<u>Schválit ikonou</u>** 

<u>;</u>
- nebo odmítnout ikonou 

.

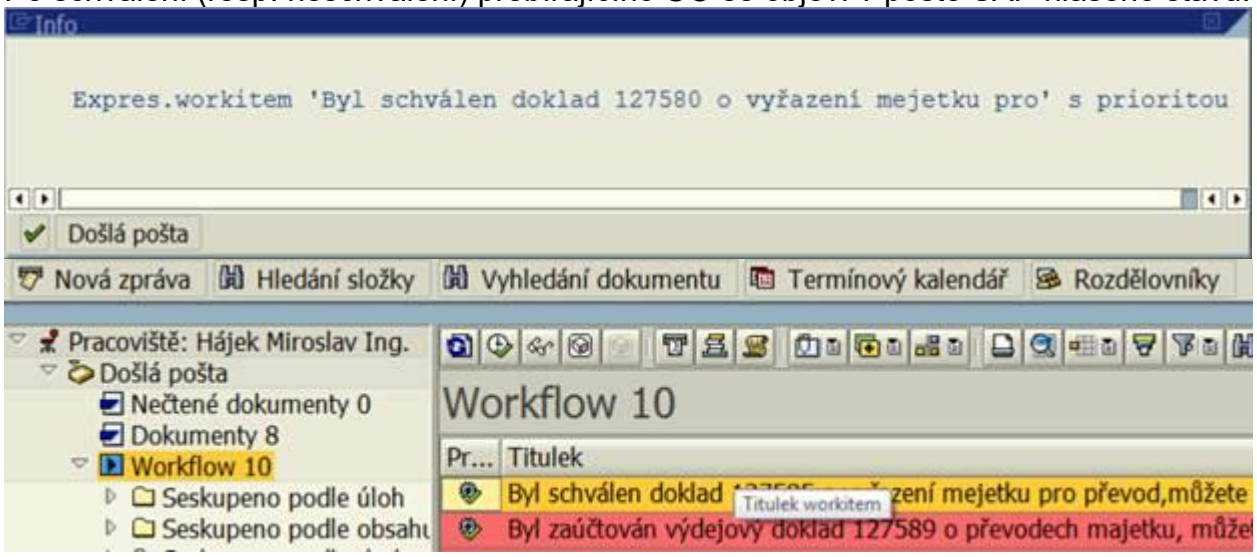
<u>Tím byl dosažen 2. schvalovací krok dokladu</u> – „Schválení“ viz obrazovka:



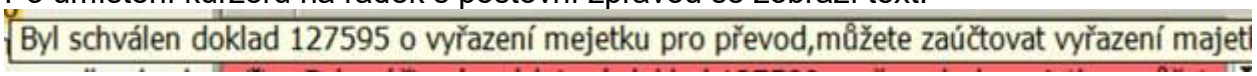
Číslo dokladu		Status	ID	I	Uživatel	Datum	Transa...	Dr...	Ú
127595	1	Uvolněný		X	203033	28.12.2015	ABAVN	2X4	2
127595	2	Schválený			203033	28.12.2015	ABAVN	2X4	2

<u>4) Postup pro zástupce předávajícího ÚO po oznámení schválení převodu:</u>

Po schválení (resp. neschválení) přebírajícího ÚO se objeví v poště SAP hlášeno stavu:

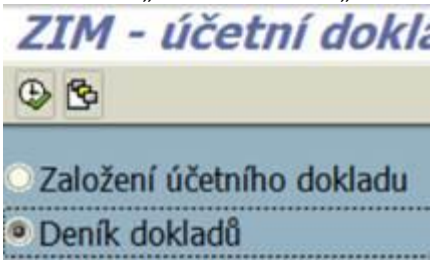


Po umístění kurzoru na řádek s poštovní zprávou se zobrazí text:

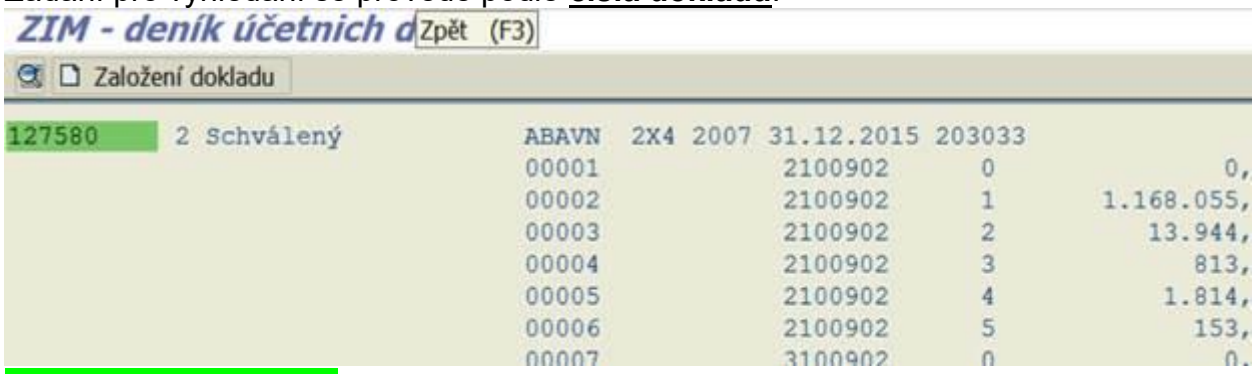


<u>Dále přebírající může řešit vyřazení majetku:</u>

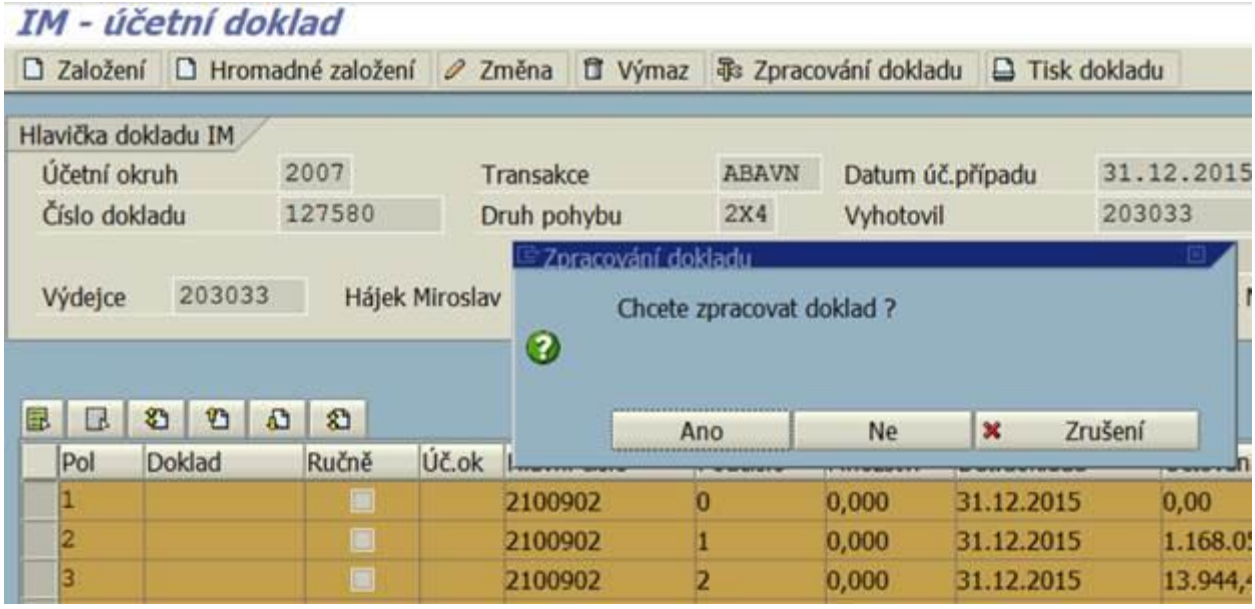
Přes tran. „ZIM“ a volbu „Deník dokladů“



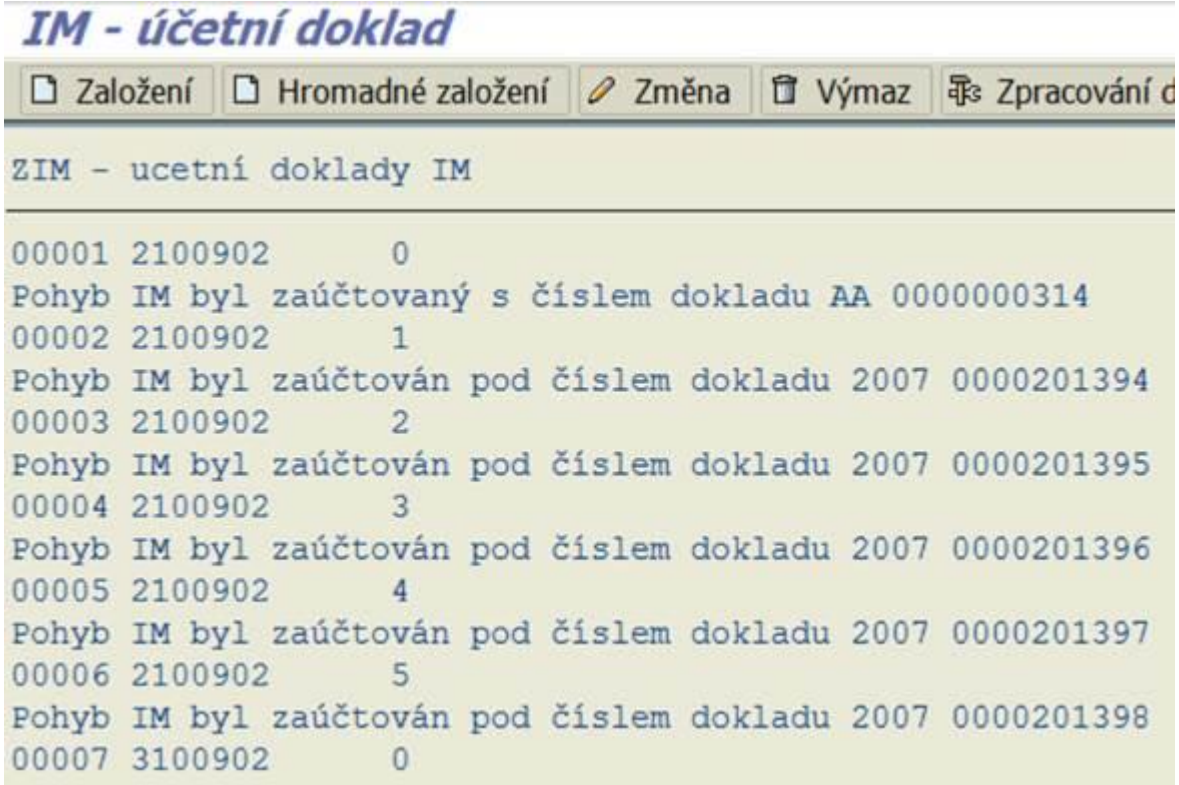
Zadání pro vyhledání se provede podle **čísla dokladu**:



Klikem na zelené pole s č. dokladu se předdoklad načte pro další zpracování.
Předmětný rozsah zobrazeného majetku je nutno dát do bloku a vyřazení provést klikem na ikonu **„Zpracování dokladu“.**



Po kliku na „Ano“ je **NDM programově vyřazen.**
Je zobrazen výpis účetních dokladů o vyřazení ke kontrole. Dále je nutná kontrola **pomocí infosystému modulu AM!**
Pro kontrolu se doporučuje použít např.: tran. - S_ALR_87010124 - Stav IM hodnotově, k ověření očekávaného nulového hodnotového stavu.



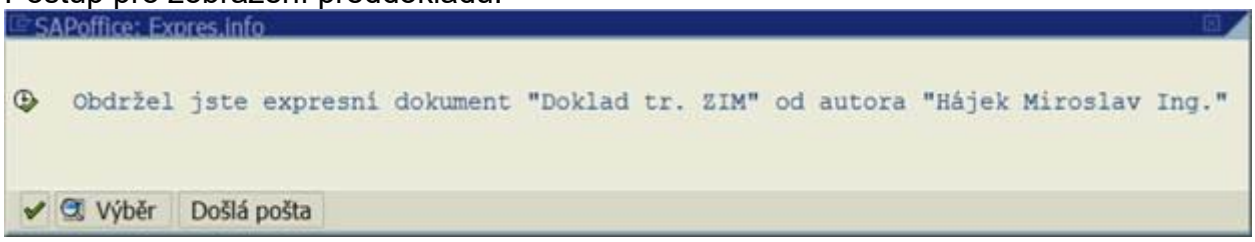
Zelenou šipkou se vrátíte a je vyřazení ukončeno
Současně je vygenerována pošta pro příjemce areálu.

---

5) Postup pro zástupce přebírajícího ÚO:

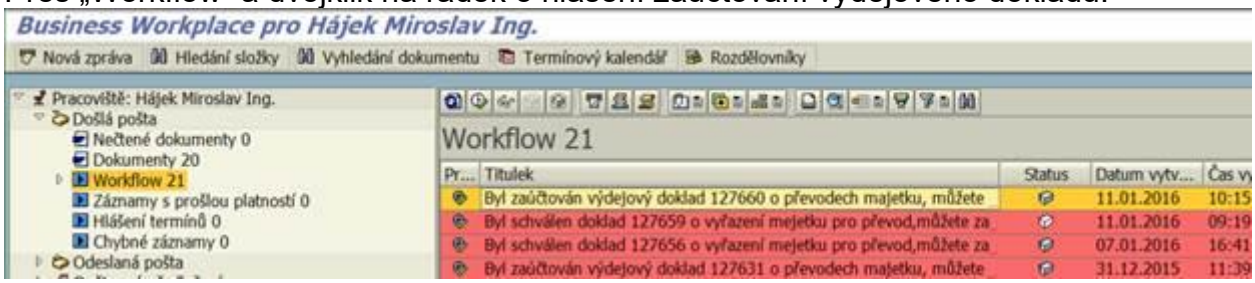
V poště SAP obdrží zástupce přebírajícího ÚO oznámení, že byl předmětný NDM již účetně vyřazen předávajícím ÚO (vč. zobrazení výpisu z dokladu) a lze již spustit pomocí tran. ZIM automatické založení kmenových záznamů vč. založení místností do databáze v modulu AM vč. zaúčtování příslušných hodnot dle předdokladu (ve shodné výši a termínu):

Postup pro zobrazení předdokladu:



Dvojklikem na poštu a přes dvojklik na „Workflow“ se objeví:

Přes „Workflow“ a dvojklik na řádek o hlášení zaúčtování výdejového dokladu:



se načte stav kroků „Workflow“ převáděného majetku.

Číslo dokladu		Status	ID	I	Uživatel	Datum	Transa...	Dr...	ÚčOk
127660	1	Uvolněný		X	203033	11.01.2016	ABAVN	2X3	5400
127660	4	Zaúčtováno vyřazení	✔		203033	11.01.2016	ABAVN	2X3	5400
127660	2	Schválený		X	203033	11.01.2016	ABAVN	2X3	5400

Následné zadání do bloku (dtto viz výše):

Číslo dokladu		Status	ID	I	Uživatel	Datum	Transa...	Dr...	ÚčOk
127660	1	Uvolněný		X	203033	11.01.2016	ABAVN	2X3	5400
127660	4	Zaúčtováno vyřazení	✔		203033	11.01.2016	ABAVN	2X3	5400
127660	2	Schválený		X	203033	11.01.2016	ABAVN	2X3	5400

Pomocí ikony „Zobrazení dokladu“ si lze zobrazit data o převáděném majetku (postup dtto viz výše).

Dále přes ikonu **„Založení dokladu“** se načtou data o převáděném majetku. Pozor musí být uvedeny i nulové KZ s nulovou hodnotou v třídách 2100 a 3100.

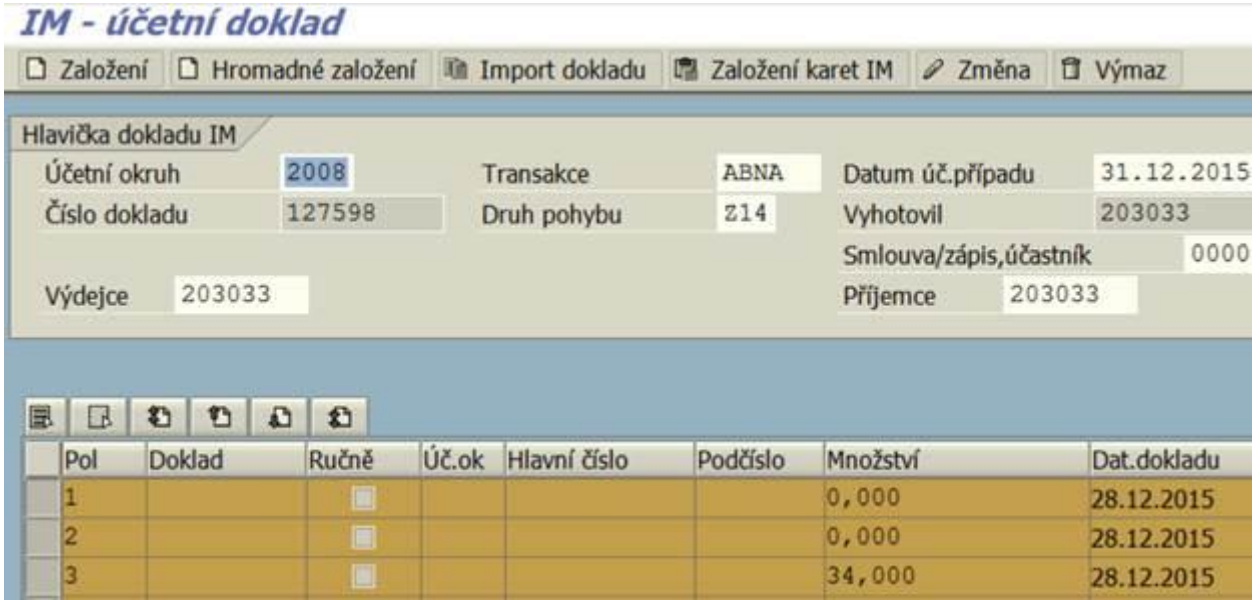
V zobrazeném dokladu **je nutné zkontrolovat resp. změnit ÚO**, do kterého se majetek převádí.
Dále údaj v poli „Transakce“ – **ABNA**, a příslušný druh pohybu:
- **„Z14“ -bezúplatný převod mezi OSS –** protiúčet 401010000;
- **„Z15“ -bezúpl.přev.mezi OSS z dův.org.změn-** protiúčet 401010000;
- **„Z15“ -b.úpl.přev.mezi OSS z dův.zrušení org.-** protiúčet **401000003.**

Pro cizí třídy AC, AV a AVV musí být v poli „Transakce“ – **ABZON**, a příslušný druh pohybu:
- **„110“ - MV Převzetí cizího majetku – protiúčet 395396000.**

A uložit začtená data vč. změn.

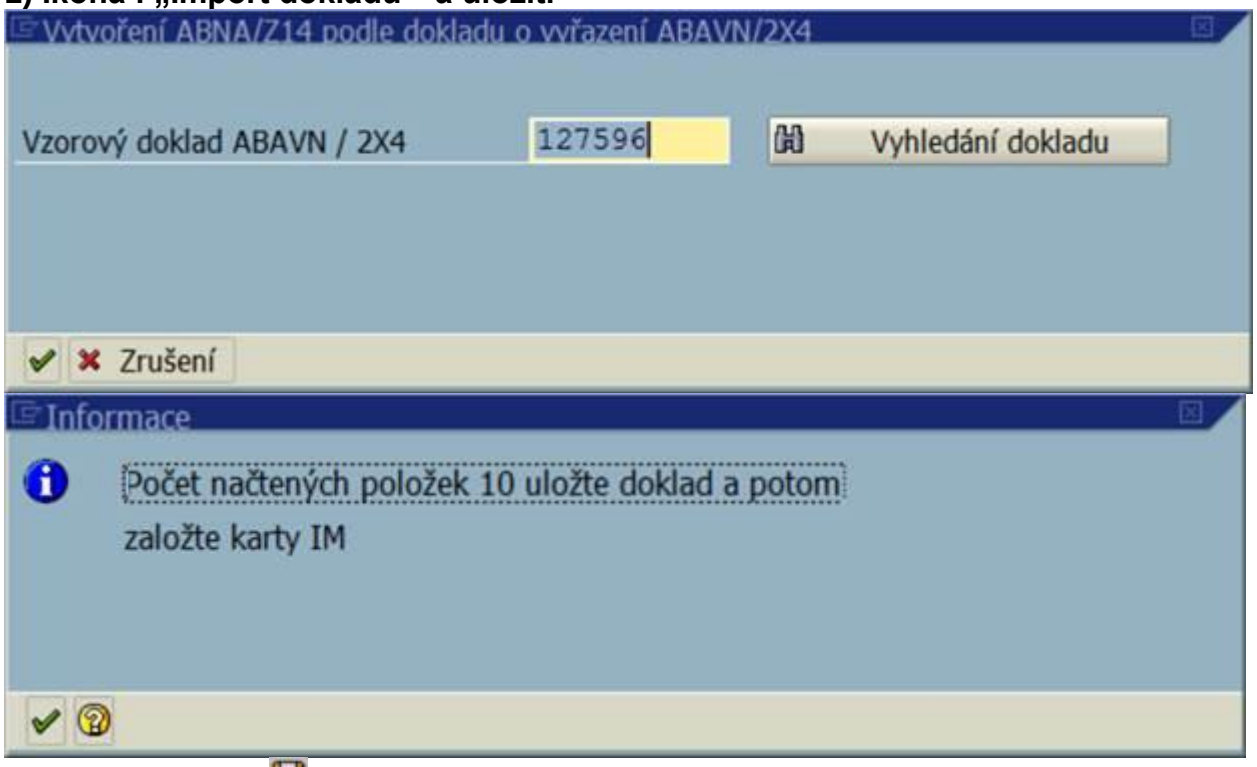
Číslo dokladu uschovat pro případ, že se postup nezdaří, lze se k němu vrátit.

Dále zobrazené řádky je nutné dát do bloku!



Dále je nutno postupně klikat na další ikony (data jsou v bloku):

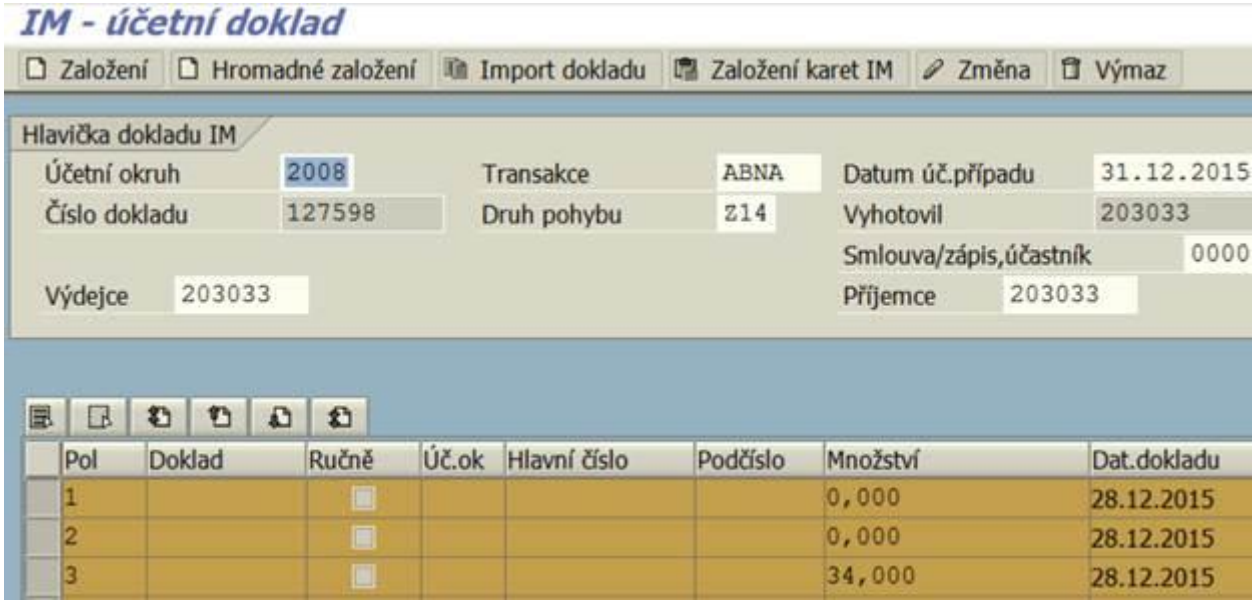
1) Ikona : „Import dokladu“ a uložit.



Enter a dále uložit .

Musí se objevit potvrzení, že byl doklad uložen.

2) Ikona : „Založení karet IM“:



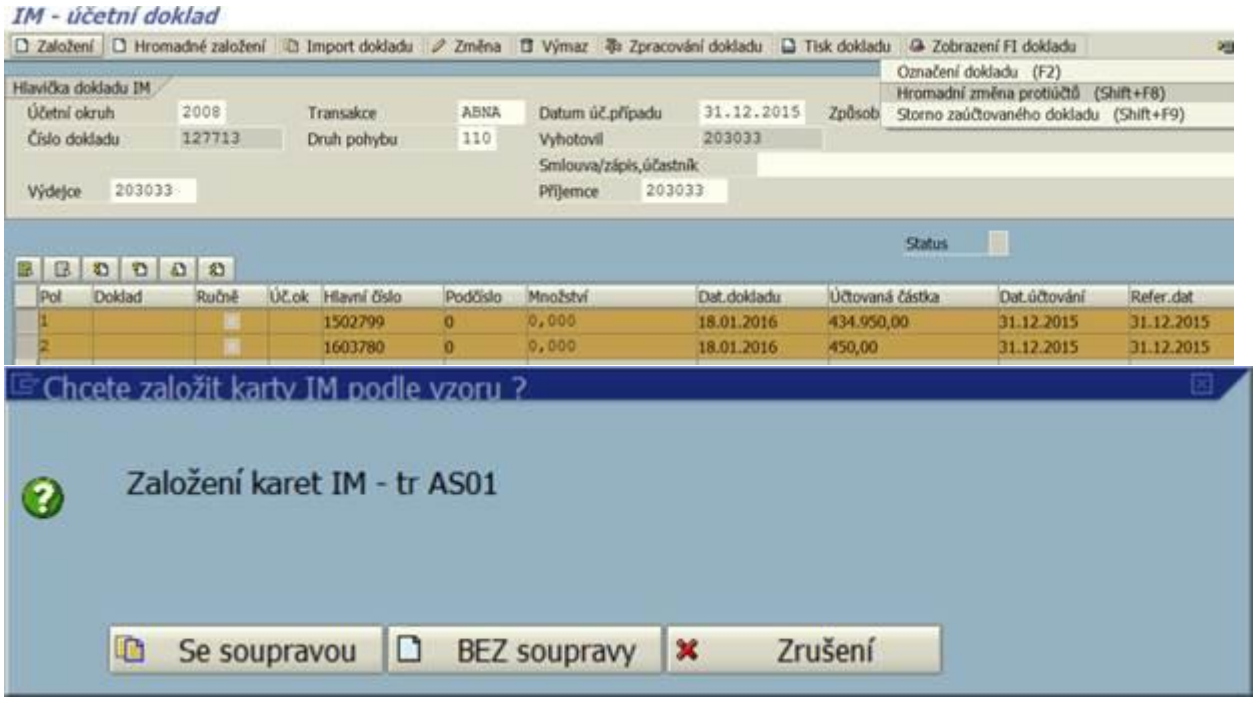
Dále je nutno měnit protiúčet v případě nabírání DM **z důvodu zrušení původní**

OSS při **použití druhu pohybu Z15** přes ikonu „Menu“ zvolit „Hromadnou změnu protiúčtů“.

- „Z15“ -b.úpl.přev.mezi OSS z dův.zrušení org.- zadat protiúčet **401000003.**

Pro cizí třídy AC, AV a AVV musí být v poli „Transakce“ – **ABZON**, a příslušný druh pohybu:

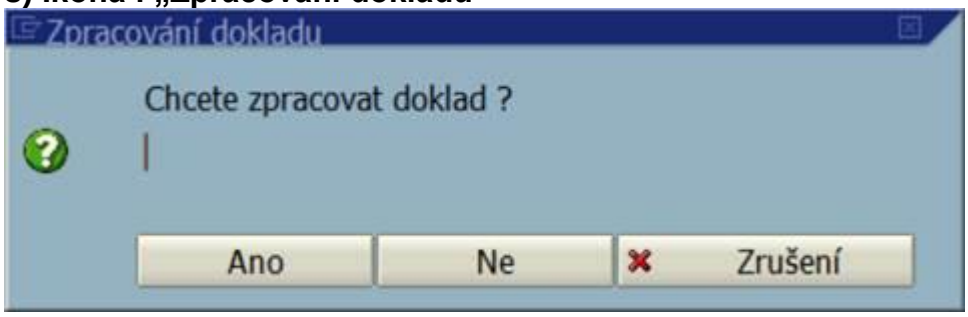
- „110“ - MV Převzetí cizího majetku – kontrola protiúčtu 395396000.



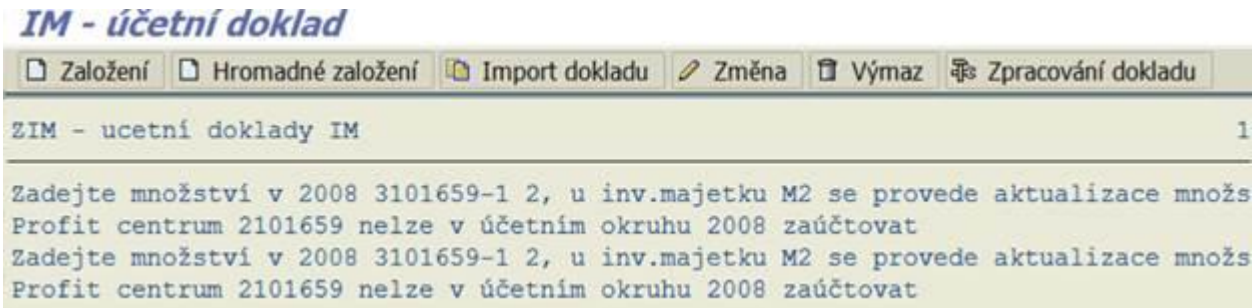
Klik na ikonu „**Se soupravou**“ a uložit doklad.

- **„Z14“ -bezúplatný převod mezi OSS –** kontrola protiúčtu 401010000;
- **„Z15“ -bezúpl.přev.mezi OSS z dův.org.změn**-kontrola protiúčtu 401010000;
- **„Z15“ -b.úpl.přev.mezi OSS z dův.zrušení org.- zadat** protiúčet **401000003;**
- **„110“ - MV Převzetí cizího majetku – kontrola protiúčtu 395396000.**

3) Ikona : „Zpracování dokladu“



Volit „Ano“.



Je nutná kontrola správnosti načtených předaných údajů z delimitačního protokolu:

a) účetní hodnoty vč. odpisů;

b) odpisové parametry – záložka ocenění:

- odpisový klíč (nový) – ZX02;
- životnost;
- datum zahájení odpisování.

Před provedením kopie KZ do nového ÚO je nutno zkopírovat programově ještě odpovídající prostředí v AV-REM a ve VV-REM vč. objektu CO - „Profitcentrum“. Pro první kopírování KZ u nového ÚO se musí založit „Profitcentrum“, které má přidaný první písmenný znak „A“. Při dalším převodu majetku do nového ÚO se zadává „B“ atd.

3.4. ODÚČTOVÁNÍ NEMOVITÉHO MAJETKU

Odúčtování nemovitého dlouhodobého majetku (dále jen NDM) je jeho předání jiné účetní jednotce, ÚO, OSS resp. předání mimo resort MV a částečné zbourání nebo jeho celková likvidace.

Postup pro odúčtování NDM z důvodu jeho **prodeje je uveden v samostatné kapitole 3.11.**, neboť tomuto odúčtování předchází řada dalších povinných kroků, které si zasluhují samostatnou kapitolu.

Rozpočtové organizace používají pro odúčtování majetku druh pohybu s označením začínající "2".
Ukázka nejvýznamnějších druhů pohybů s tím, že jejich aktualizace (doplnění) je možná kdykoliv dle potřeb legislativy resp. metodického účetního orgánu MV:

2XX	MV Odúčt. výdajů na rek. a mod. HM do nákladů
2X4	MV Vyřazení - bezúp.převod (v rámci res.) s deakt.
2YY	MV Odúčt. výdajů na rek. a mod. NM do nákladů
2Y4	MV Vyř. nového - bezúp.přev. (v rám. res.)-deakt.
20A	Vyřazení bez výnosu
200	MV Vyřazení - prodej
201	MV Vyřazení - manka a škody
202	MV Vyřazení - likvidace (úplné opotřeb. demolice)
203	MV Vyřazení - dar (mimo resort)
204	MV Vyřazení - (přev. v rámci res.), bez deakt. KZ
205	MV Vyřazení - bezúplatný převod (mimo resort)
206	MV Vyřazení - oprava chyb minulých období
207	MV Vyřazení - z důvodu odcizení
208	MV Vyřazení - manka a škody - zmařené investice
209	MV Vyřazení - snížení hodnoty, oprava chyby
210	MV Vrácení - cizí majetek (ukončení smlouvy)
211	MV Vyřazení - manka a škody - živelné pohromy
212	MV Vyřazení - úbytek nad normu - Zvířata
213	MV Vyřazení - vrácení karty na účet cenin
215	MV Vyřazení - oprava - ze třídy 4100, 4221, 4222
216	MV Vyřazení ze třídy 4223, 4224 na sdruž. subjekt
220	Vyřazení na sružené podniky bez výnosu
230	Vyřazení na sdružené podniky s výnosem
25A	Vyřazení z nového přírůstku bez výnosu
250	MV Vyřazení nového - prodej
251	MV Vyřazení nového - manka a škody
252	MV Vyřazení nov. - likvidace (úplné opotřeb. dem.)
253	MV Vyřazení nového - dar (mimo resort)
254	MV Vyřaz.nov.- (přev. v rámci res.), bez deakt. KZ
255	MV Vyřazení nového - bezúpl.převod (mimo resort)
256	MV Vyřazení nového - oprava chyb minulých období
257	MV Vyřazení nového - z důvodu odcizení
258	MV Vyřaz nov. - manka a škody - zmařené investice

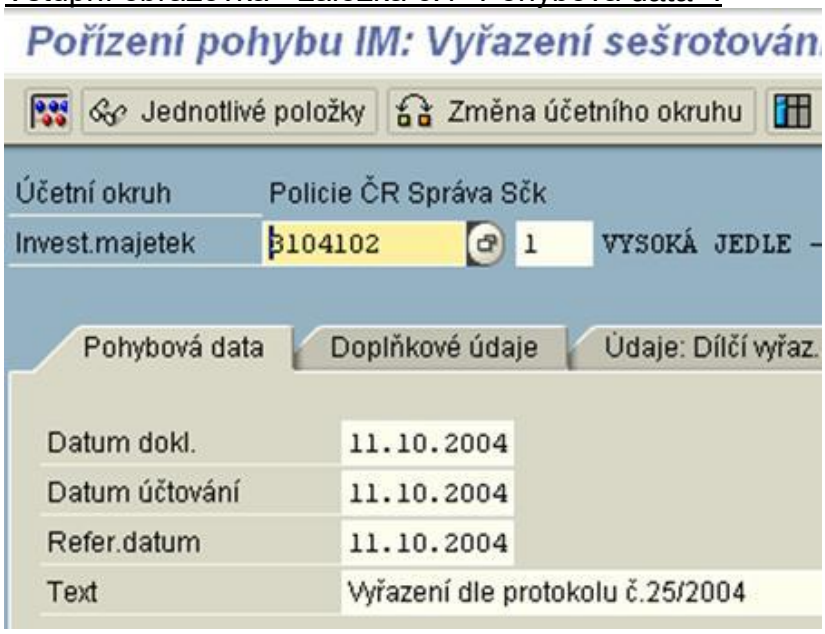
Příspěvkové organizace používají druhy pohybu při odúčtování majetku ve vztahu k činnosti, která se s majetkem vykonávala - hlavní resp. jiná činnost. Druhy pohybu začínají písmenem "H" nebo "J".
Příklady jsou uvedeny tabulce:

DP	Název druhu pohybu
H00	MV Vyřazení - prodej - hlavní činnost
H01	MV Vyřazení - manka a škody - hlavní činnost
H02	MV Vyřazení - likvidace - hlavní činnost
H05	MV Vyřazení - bezúplatný převod (mimo resort) - hlavní činnost
H06	MV Vyřazení - zmařené investice - hlavní činnost
H07	MV Vyřazení - z důvodu odcizení - hlavní činnost
H08	MV Vyřazení - zmařené investice zaviněné - hlavní činnost
H50	MV Vyřazení nového - prodej - hlavní činnost
H51	MV Vyřazení nového - manka a škody - hlavní činnost
H52	MV Vyřazení nového - likvidace - hlavní činnost
H55	MV Vyřazení nového - bezúplatný převod (mimo resort) - hlavní činnost
H56	MV Vyřazení nového - zmařené investice - hlavní činnost
H57	MV Vyřazení nového - z důvodu odcizení - hlavní činnost
H58	MV Vyřazení nového - zmařené investice zaviněné - hlavní činnost
HXX	MV Odúčtování výdajů na rekonstrukci a modernizaci HM do nákladů - hlavní činnost
HYY	MV Odúčtování výdajů na rekonstrukci a modernizaci NM do nákladů - hlavní činnost
J00	MV Vyřazení - prodej - jiná činnost
J01	MV Vyřazení - manka a škody - jiná činnost
J02	MV Vyřazení - likvidace - jiná činnost
J05	MV Vyřazení - bezúplatný převod (mimo resort) - jiná činnost
J06	MV Vyřazení - zmařené investice - jiná činnost
J07	MV Vyřazení - z důvodu odcizení - jiná činnost
J08	MV Vyřazení - zmařené investice zaviněné - jiná činnost
J50	MV Vyřazení nového - prodej - jiná činnost
J51	MV Vyřazení nového - manka a škody - jiná činnost
J52	MV Vyřazení nového - likvidace - jiná činnost
J55	MV Vyřazení nového - bezúplatný převod (mimo resort) - jiná činnost
J56	MV Vyřazení nového - zmařené investice - jiná činnost
J57	MV Vyřazení nového - z důvodu odcizení - jiná činnost
J58	MV Vyřazení nového - zmařené investice zaviněné - jiná činnost
JXX	MV Odúčtování výdajů na rekonstrukci a modernizaci HM do nákladů - jiná činnost
JYY	MV Odúčtování výdajů na rekonstrukci a modernizaci NM do nákladů - jiná činnost

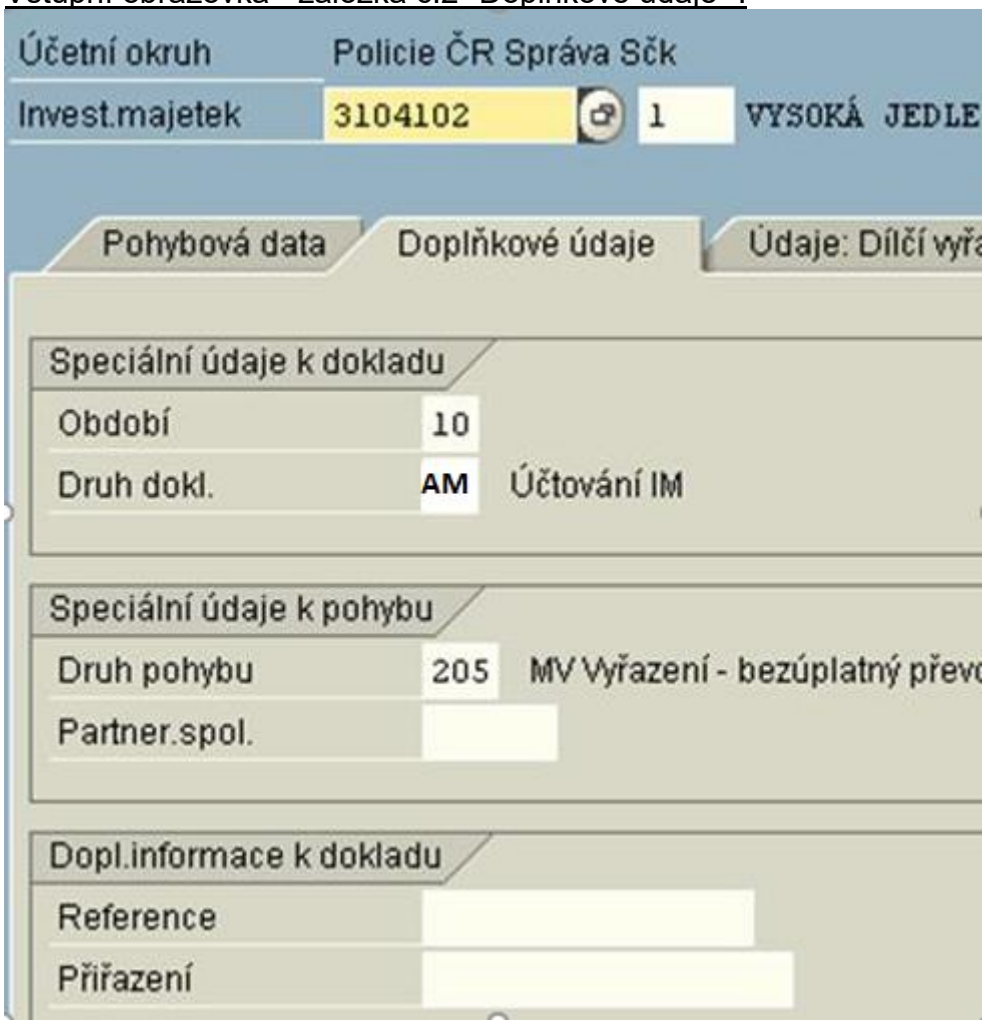
Menu: Účetnictví \ Finanční účetnictví \ Inv. majetek * Účtování \ Vyřazení\

Transakce ABAVN - Vyřazení sešrotováním

Vstupní obrazovka - záložka č.1 "Pohybová data" :

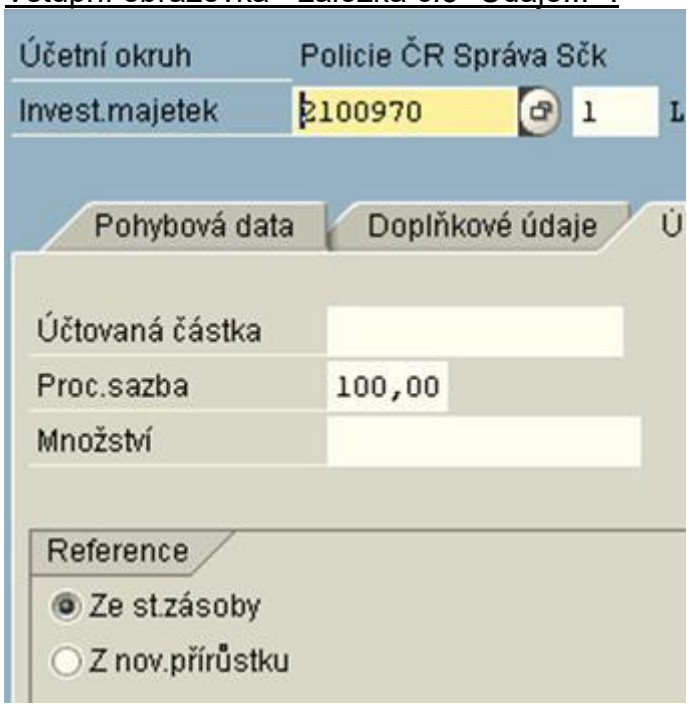


Vstupní obrazovka - záložka č.2 "Doplňkové údaje" :



Nabídka matchcodu "Druhu pohybu" nabízí možné způsoby vyřazení. Používají se jen MV na začátku a dle rozlišení, které se je uvedeno v začátku kapitoly (pro ROMV nebo POMV). Vybraný "Druh pohybu" generuje příslušný protiúčet pro účtování.

Vstupní obrazovka - záložka č.3 "Údaje..." :



Při částečném vyřazení je nutno zadat určitou částku, tím se snížení hodnota NDM.
Pokud se jedná o celkové vyřazení odepisovaného NDM je výhodné **nevyplňovat nic** (ani hodnotu ani %) a systém si načte hodnoty majetku včetně oprávek k vyřazení sám.
Před uložením dat je nutná kontrola údajů na simulovaném dokladu vč. vygenerovaného protiúčtu pomocí ikony - simulace .

3.5. AKTIVACE NDM

Aktivace nedokončeného DM nemovitého, resp. zařazení stavebních prací (dále jen NDM) do užívání je přeúčtování hodnoty z třídy 4221 - nedokončené investice do evidence tř.2100, nebo 3100.
V mimořádných případech je stavební investice aktivovaná z třídy 4227 - „Vědy a výzkumu“ rovněž do třídy 2100.

Aktivace se provádí standardně do jednoho měsíce po zahájení používání, resp. po vypracování a schválení protokolu o zařazení majetku do užívání.

Před zahájením **aktivace rozsáhlejší stavební akce** je nutná analýza všech výdajů souvisejících s danou akcí, která bývá někdy registrovaná OPF i v několika samostatných registrovaných akcích, např.:

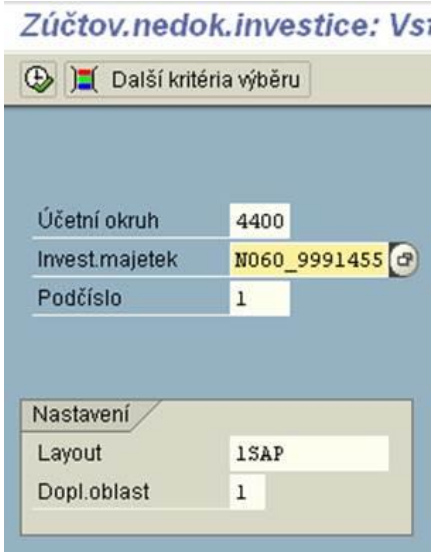
- PD jako studie k základnímu požadavku - která ověřuje vhodnost navrženého pozemek s ohledem na tzv. širší vztahy tj. na vhodnou kapacitu připojení na stávající inženýrské sítě a jiné podmínky ke stavbě;
- projektová příprava zejména pro územní řízení, stavební povolení a pro výběr zhotovitele, (vč. tzv. slepého rozpočtu).
  Pozn.: Výběrem zhotovitele s oceněním slepého rozpočtu se získá přesný rozpočet po jednotlivých druzích majetku, resp. „potřeb pro úpravu registrace akce“ a pro další schvalování fin. prostředků.
- práce a související ostatní výdaje spojené s výstavbou.

Všechny HKZ souvisejících akcí by se měly vhodně sečíst na poslední HKZ registrované akce.
Dalším krokem je kontrola správného naúčtování (vyloučení nákupu samostatných movitých věcí – DM, resp. DDM). Dále je nutno stanovit rozúčtování hodnot stavebních prací na jednotlivé podkarty KZ (PKZ), resp. po jednotlivých objektech tak, jak budou evidovány v použití na daném areálu.
Tím se podle druhu příznaku v poli „DTDn“ přiřadí správné číslo řádku PaP (viz kap. 3.13.).
Posledním krokem před vlastní aktivací je zvýšení hodnoty dílčích stavebních prací (podkaret, resp. hodnota stavebních objektů) o poměr všech ostatních souvisejících výdajů z HKZ, dle výše hodnoty stavebních prací.

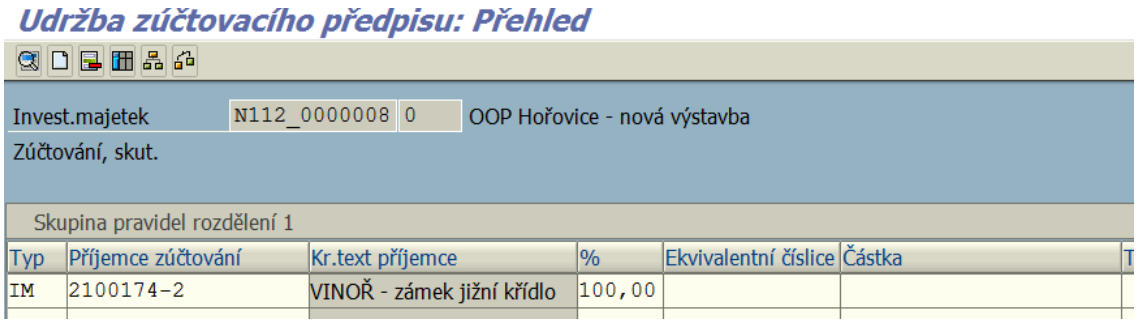
Aktivace se skládá ze dvou samostatných transakcí „AIAB - Rozdělení (pravidel) a AIBU – Zúčtování“ s tím, že transakce AIBU - Zúčtování je volána přímo z transakce AIAB.

Postup:
Aktivace se rozloží po jednotlivých PKZ se 100% zúčtováním na PKZ v třídě 2100.

Menu: Účetnictví \ Finanční účetnictví \ Inv. majetek *
Účtování \ Aktivace ned.IM\
Transakce AIAB - Rozdělení (pravidel)
Vstupní obrazovka

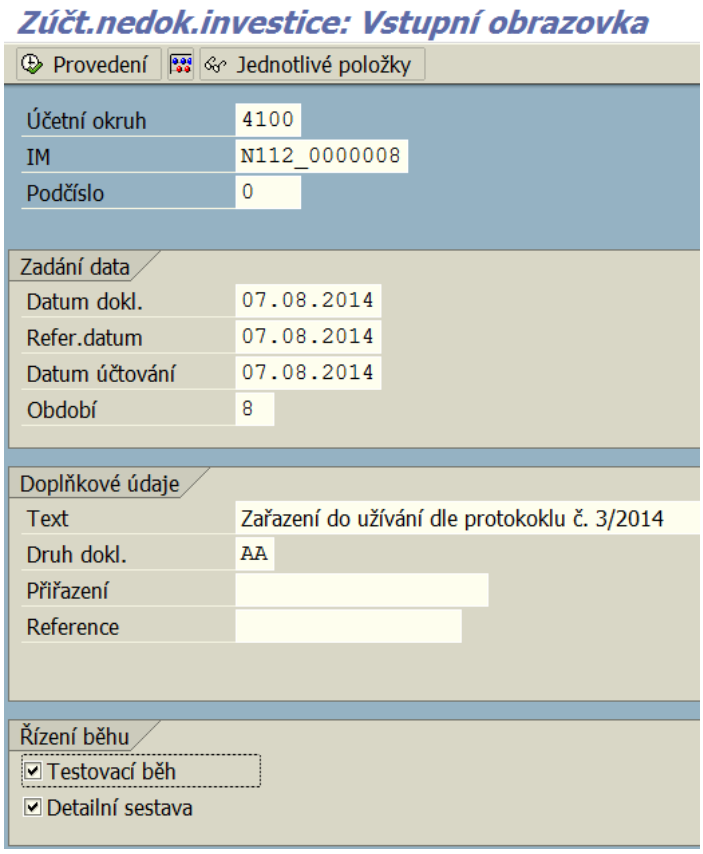


Zadává se označení KZ z tř.4221 - nedokončeného NM, který se má aktivovat.
Po spuštění ikonou "Provedení" se objeví obrazovka s přehledem jednotlivých účetních dokladů.
Při prvním spuštění svítí u nich status červeně, tzn., že není proveden tzv. „zúčtovací předpis“.
Společným použitím klávesy "Ctrl" a klinutím na šedé levé pole každého řádku (dokladu), se označí řádky (doklady), které jsou předmětem zúčtování a klikem na ikonu Pořízení.
se zadá jedna podkarta KZ (dále jen PKZ) v třídě 2100, příp. pozemek v třídě 3100 a % 100, do které bude hodnota přeúčtována.
S ohledem na funkcionalitu „Číslo řádku PaP“ se nedá standardně využívat variantně ekvičíslo (poměr fakturovaných stavebních prací pro rozdělení ostatních nákladů z "0" KZ) anebo rozúčtování pomocí „konkrétní částky“.



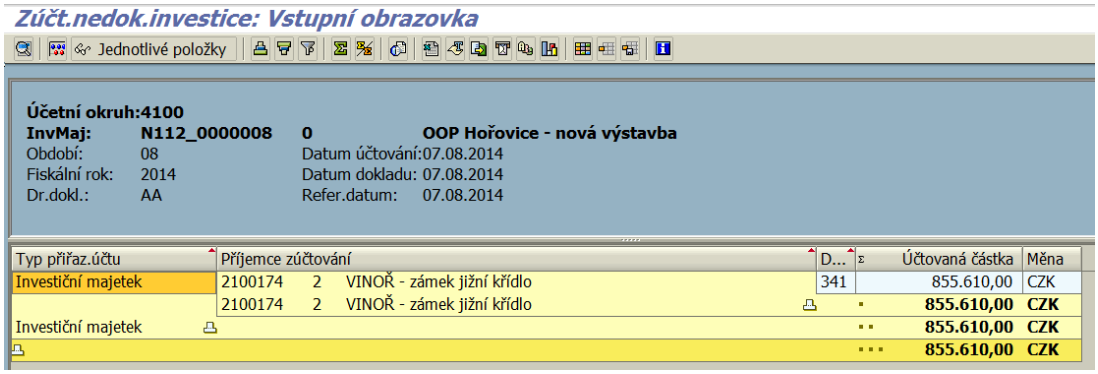
Uložení účtovacího předpisu je možné přes zelenou šipku "Zpět", kde se objeví změněný status (zelený) a ikonou se provede uložení předpisu.
Předpis lze změnit novým klikem na ikonu "Pořízení", anebo úplně zrušit klikem na ikonu "Odvození" a provést uložení změny.

Dále se přes ikonu "Zúčtování" zadají účetní data:



Doplníme datum účtování, do pole "Text" se uvádí označení schváleného protokolu o aktivaci majetku, na základě kterého se provádí účtování v SAP R/3.

Klikem v poli "Řízení běhu" se nechá volné pole "Testovací běh" a účtování o aktivaci se provede.
Po provedeném testovacím běhu se zobrazí doklad a po jeho kontrole se přistoupí k ostrému zaúčtování.
Vlastní účtování se provede pomocí ikony **"Provedení"**.
Zaúčtovaný doklad má své označení, které se zapisuje na Protokol pro budoucí snadnou kontrolu a vyhledání dokladu v EKIS.



Zúčt.nedok.investice: Vstupní obrazovka

Jednotlivé položky

Účetní okruh:4100
InvMaj: N112_0000008 0 OOP Hořovice - nová výstavba
Období: 08 Datum účtování:07.08.2014
Fiskální rok: 2014 Datum dokladu: 07.08.2014
Dr.dokl.: AA Refer.datum: 07.08.2014

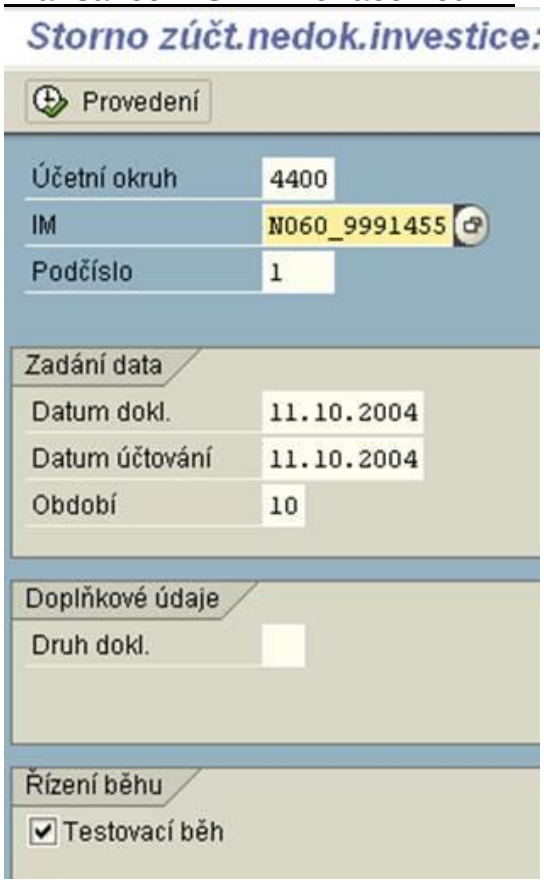
Typ přiřaz.účtu	Příjemce zúčtování	D...	Σ	Účtovaná částka	Měna
Investiční majetek	2100174 2 VINOŘ - zámek jižní křídlo	341		855.610,00	CZK
	2100174 2 VINOŘ - zámek jižní křídlo			**855.610,00**	**CZK**
Investiční majetek				**855.610,00**	**CZK**
				855.610,00	**CZK**

3.6. STORNO AKTIVACE MAJETKU

Storno majetkového dokladu, kterým byl majetek aktivován do používání se provede transakcí AIST - Aktivace ned.DM.

Nepoužívejte transakci AB08 - Jiné doklady IM (viz kap. 3.7.).
Menu: Účetnictví \ Finanční účetnictví \ Inv. majetek *
Účtování \ Stornování dokladu\

Transakce AIST - Aktivace ned.IM



3.7. STORNO MAJETKOVÉHO DOKLADU

Storno majetkového dokladu provádí storno ostatních dokladů, které byly vytvořeny pohybovými transakcemi modulu AM.

Pro storno aktivace majetku je nutno použít transakci viz kap. 3.6.
Menu: Účetnictví \ Finanční účetnictví \ Inv. majetek *
Účtování \ Stornování dokladu\

Transakce AB08 - Jiné doklady IM

Zadává se KZ DM, ke kterému je vázán doklad připravovaný ke stornu.

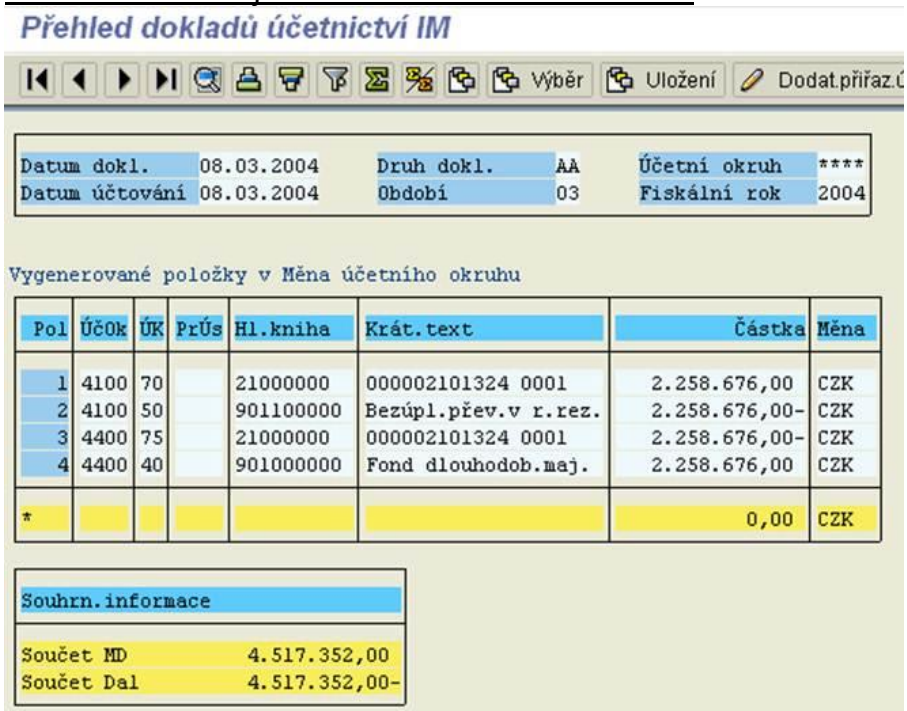
Vybere se do bloku příslušný doklad a klikne se na ikonu "Storno"

Vybere se z nabídky matchcodu v poli "Důvod storna" :

S1 - datum účtování storna odlišné od pův.dokladu (pokud již není původní účetní období otevřeno).

S2 - datum účtování storna stejné s pův. dokladem (pokud je otevřeno účetní období).

Potvrzením se objeví simulace dokladu o stornu:



Přehled dokladů účetnictví IM

Výběr | Uložení | Dodat.přiřaz.Ú

Datum dokl.	08.03.2004	Druh dokl.	AA	Účetní okruh	****
Datum účtování	08.03.2004	Období	03	Fiskální rok	2004

Vygenerované položky v Měna účetního okruhu

Pol	ÚčOk	ÚK	PrÚs	Hl.kniha	Krát.text	Částka	Měna
1	4100	70		21000000	000002101324 0001	2.258.676,00	CZK
2	4100	50		901100000	Bezúpl.přev.v r.rez.	2.258.676,00-	CZK
3	4400	75		21000000	000002101324 0001	2.258.676,00-	CZK
4	4400	40		901000000	Fond dlouhodob.maj.	2.258.676,00	CZK
*						0,00	CZK

Souhrn.informace	
Součet MD	4.517.352,00
Součet Dal	4.517.352,00-

Po kontrole se doklad zaúčtuje klikem na ikonu "Účtování".

3.8. ÚPLATNÉ NABYTÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU NEMOVITÉHO

Pořizování „za finanční úhradu“ dlouhodobého nemovitého majetku, resp. stavební investice (dále jen NDM) lze účtovat bez objednávek, neboť se nesledují druhy stavebních prací a montážních prací podle nomenklatur.
V případě využití modulu MM pro úplatné pořízení NDM s objednávkou je nutno využít nápovědu modulu MM.
Pořízení NDM se účtuje přímo na kmenový záznam nedokončených investic v třídě „4221 - Pořízení nemov. inv.“ a to buď na hlavní KZ, resp. na PKZ.

Případné stavební práce hrazené z finančních prostředků vědy výzkumu se zaúčtují na KZ třídy „4217 - Poř.nemov. inv.V a V“.

Postup pořizování DNM je dále odlišné u OSS a u PO, které se liší v údajích položky účetního dokladu „DAL“ s tím, že potřebné údaje pro zaúčtování v dané variantě je problematika nápovědy modulu FI, resp. MM.
Prvotní je dodržet účetní a rozpočtovou metodiku – viz web-stránky OÚS MV a EO MV.

Primárně zaúčtované výdaje lze zobrazit ve standardních transakcích infosystému modulu AM (např. AR01, S_ALR_87010124, ZAMSTAV apod.) třídě 4221 - nedokončených investic resp. v příslušné třídě 4217 a pod.

3.9. TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ NEMOVITÉHO DM

Možné varianty účtování technického zhodnocení (TZ) nemovitého DM:

A) TZ do hodnoty 40 tis.Kč - neinvestiční výdaj z běžných finančních prostředků (není registrováno v EDS-SMVS)

Pro účtování od roku 2016 byl založen nový nákladový účet:

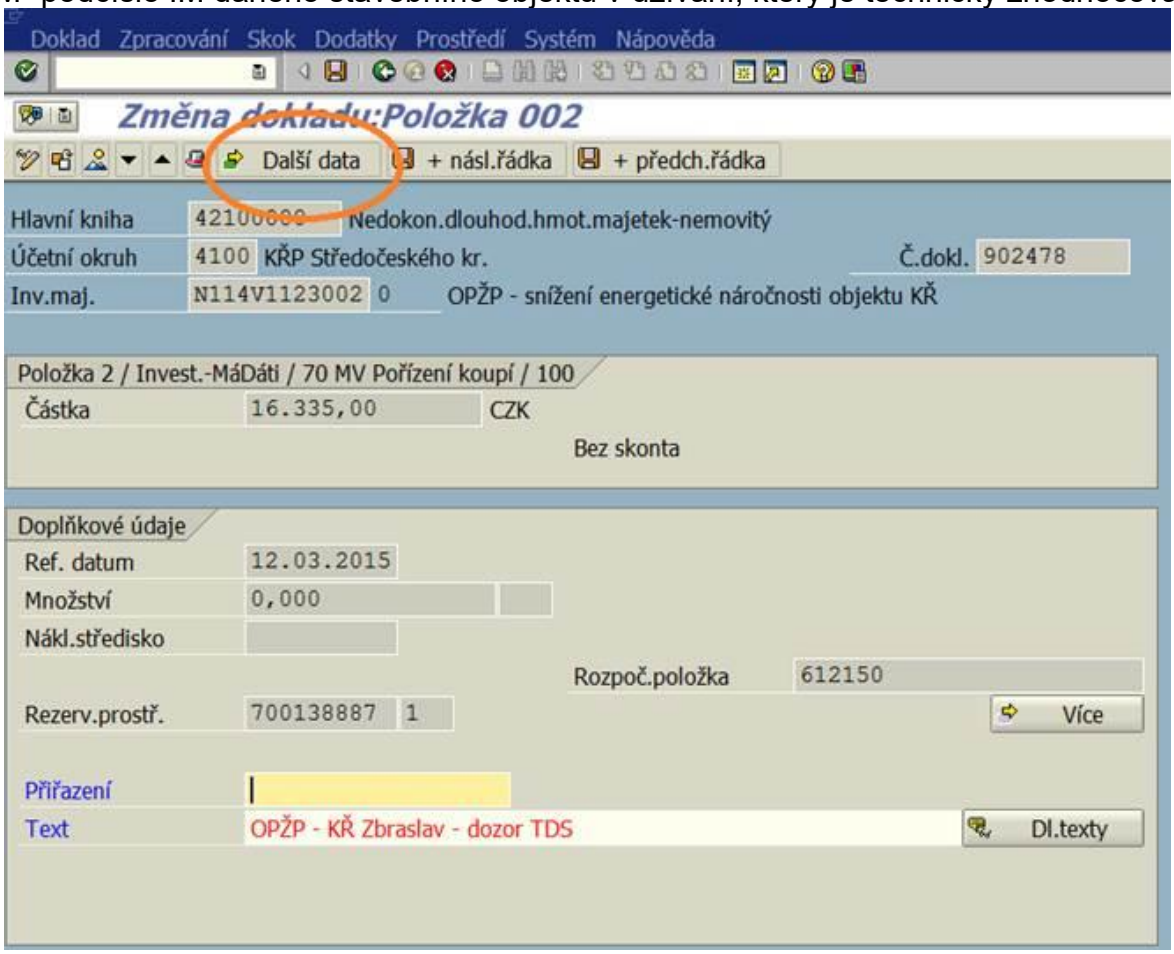
549000451 - OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI - NEINVESTIČNÍ TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU NEMOVITÉHO

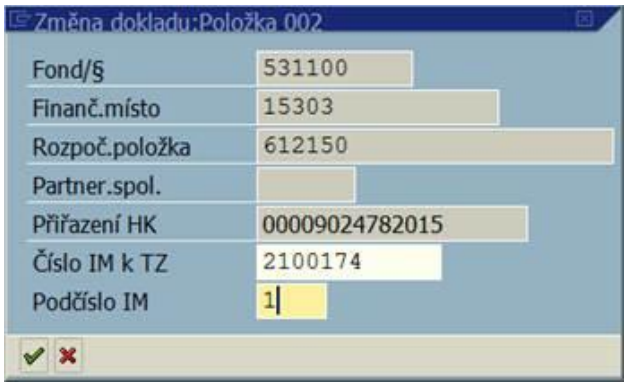
Postup účtování je shodný s postupem zaúčtování nákupu služeb neinvestičního charakteru, ale na **sadu VV-REM** - tzn. na příslušný stavební objekt přes ikonu „Nemovitý objekt).

B) TZ vyšší než 40 tis. Kč vč. - investiční výdaj, který musí být vždy registrován (schválen) v EDS/SMVS a je účtovaný vždy na HKZ NI třídy 4221 na účet 042*, resp. na podkartu.

Postup je obdobný jako standardní účtování o stavební investici s využitím poznámky v nápovědě kap.č. 3.8. – Úplatné pořízení“ DM.

Přes ikonu „Další data“ se vloží do pole „Číslo IM k TZ“ označení areálu a do pole „Podčíslo IM“ podčíslo IM daného stavebního objektu v užívání, který je technicky zhodnocován.





Pozn.:

Vložení tzv. číselné identifikace KZ DM“ v používání lze řešit i zpětně do uloženého dokladu po celý kalendářní rok pomocí transakce FB02 - Změna dokladu.

3.11. ODPRODEJ NEMOVITÉHO DM

Prodej nemovitého dlouhodobého majetku (NDM) se již nezajišťuje OSS MV ČR, ale provádí je ÚZSVM.
Výjimečné případy jako je směna, nebo staré rozpracované odprodeje a jiné zvláštní odůvodněné případy prodeje NDM jsou dále řešeny v EKIS, vč. vyřazení prodejem.

Pro nové případy se s výhodou využije nová transakce „**ZAM_REVALUATION**“, která optimalizuje evidenční a účetní kroky NDM, který vstoupil do režimu odprodeje.

Režim odprodeje vzniká po neúspěšném nabídkovém řízení pro OSS ve smyslu metodiky OSM MV, a dále po zajištění soudně-znaleckého ocenění NDM.

POZOR: Transakci „**ZAM_REVALUATION**“ nelze použít, když byly v daném roce provedeny jakékoliv účetní případy.

V těchto případech je nutno využít původní postup, který je uveden pomocí níže uvedených kroků a tran. **ZAM_MO_POST** - Přeúčtování - odprodej majetku.

Pro umožnění použití této bývalé transakce, je nutno OEČ pracovníka do speciální tabulky pracovníkem OPRE MV !

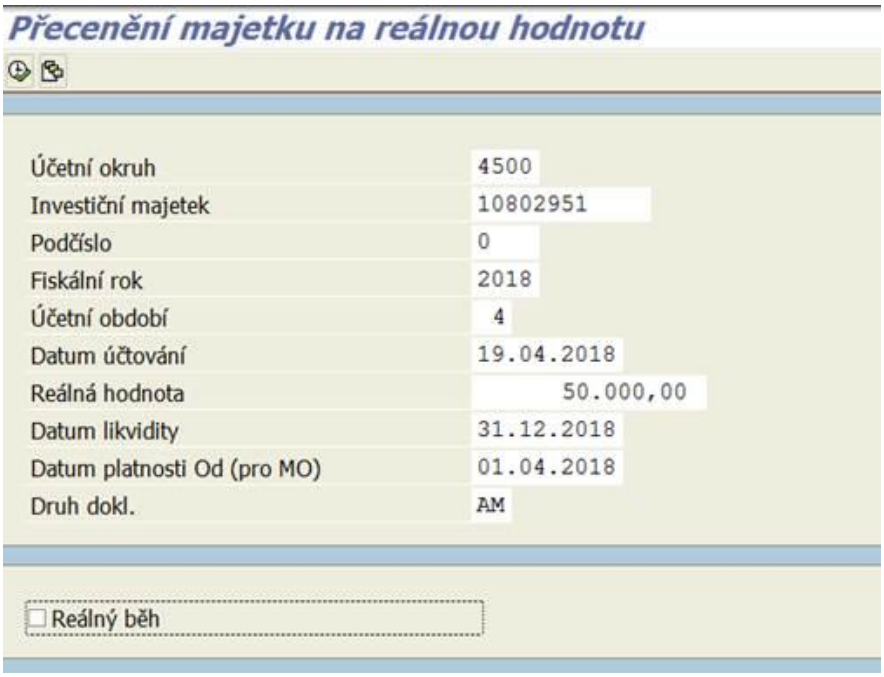
Evidenční a účetní úkony, které je nutné provést v EKIS o NDM, který vstoupil do režimu odprodeje:

1) V kmenovém záznamu majetku (dále jen KZ), resp. podkartě (PKZ), označit příznakem „MO“ v poli „Stav“, resp. nahradit dřívější označení PM nebo NM;
2) Zadat předpokládaný datum likvidity majetku (datumový odhad, kdy MV získá na účet finanční prostředky za prodej předmětného majetku) do pole „Plán. vyřazení dne“ na 1. záložce PKZ s označením „Všeobecně“;
3) Ukončit výpočet odpisů odpisovaného NDM (zadat přes nový interval tzv. odstávku);
4) Provést účetní reklasifikaci odpisovaného NDM, tj. zrušení oprávek, které se týkají výše odpisů minulých let a daného roku;
5) Přecenění majetku na reálnou hodnotu NDM ve výši soudně-znaleckého posudku (příp. náhradním způsobem dle metodiky OSM MV).
6) Přeúčtování hodnoty z účtu používání na účet odprodejů - 036*

Postup provedení úkonů v EKIS o majetku v režimu odprodeje lze řešit 2 způsoby:

a) Postup s využitím tran.: **„ZAM_REVALUATION“** - Optimalizace evidenčních a účetních kroků dlouhodobého majetku v režimu odprodeje od listopadu 2018.

   Do dotazové obrazovky je nutné zadat nutné údaje o odprodávaném majetku dle vzoru:

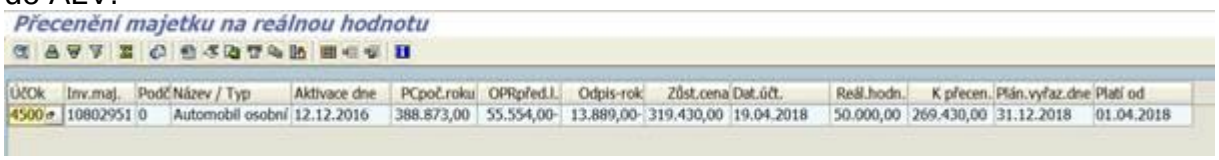


Po zadání vstupních parametrů systém automaticky zjistí zůstatkovou hodnotu k zadanému datu v poli „Datum platnosti Od (pro MO)“ a současně cílovou pořizovací a zůstatkovou hodnotu na základě zadání údaje v poli „Reálná hodnota“.

<u>Současně se provedou tyto kontroly:</u>

- Kontrola, že majetek je aktivní;
- Kontrola, že majetek není deaktivován;
- Kontrola na otevřené účetní období – dle zadaného data účtování;
- Kontrola na referenční datum – dle zadaného data účtování.

Pokud jsou kontroly úspěšné, systém provede v případě testovacího režimu zobrazení protokolu do ALV.



<u>V případě reálného běhu systém provede zobrazení protokolu do ALV a současně provede automaticky realizaci těchto kroků:</u>

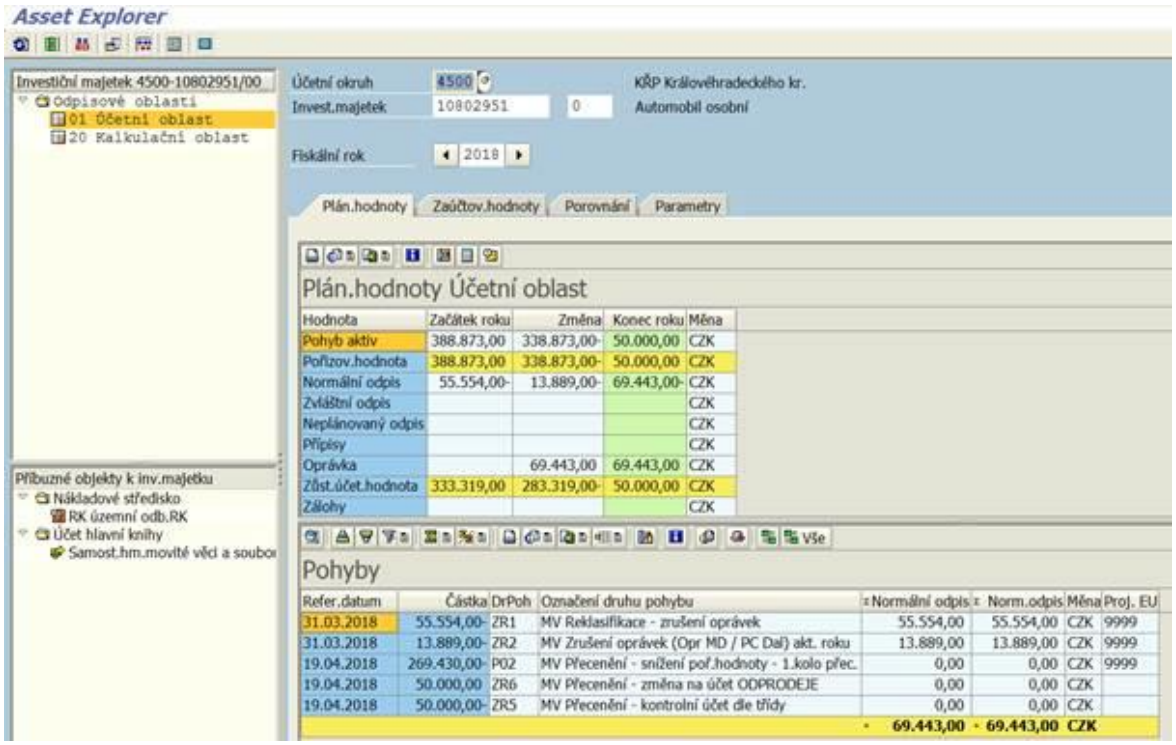
a) v transakci AS02 na kartě IM:

- Ø vyplnění údaje z pole „Datumu likvidity“ do pole „Plán.vyřazení dne“ na záložce „Všeobecně“;
- Ø vytvoření nového intervalu (dle pole „Datum platnosti“) s označením MO do pole „Stav“ a zakliknutím pole „V odstávce“ na záložce „Časově závislý“;

Ø povolení záporného účtování v obou odpisových oblastech na záložce „Ocenění“ (zakliknutí pole Záp.hod.dovoleny);

b) shození oprávek předchozích let, transakce ABSO, druh pohybu ZR1;
c) shození letošních odpisů, transakce ABSO, druh pohybu ZR2;
d) 1. přecenění majetku na reálnou hodnotu, transakce ABSO, druh pohybu P01/P02;
e) přeúčtování na účet 035*/036*, transakce FB01, druh pohybu ZR6, ZR5.

Realizované účetní případy jsou zobrazeny v poli „Pohyby“ na záložce „Plánované hodnoty“ – viz obr.



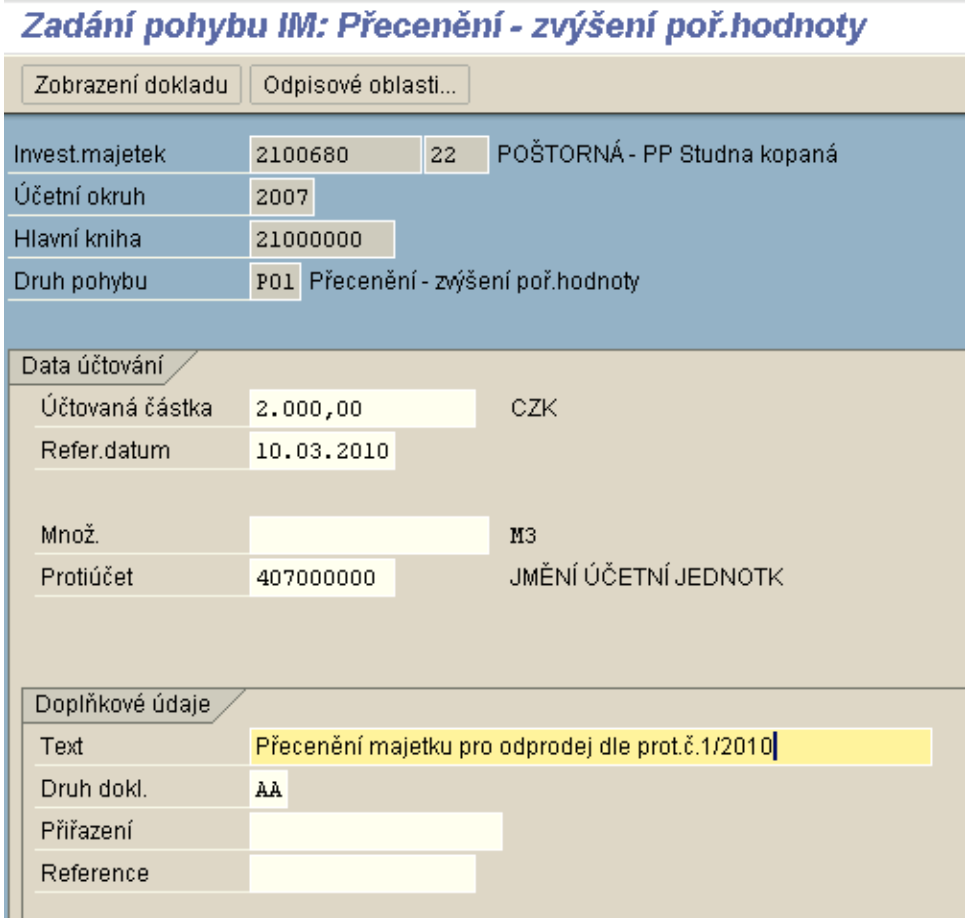
Při reálném běhu se ukládají všechny vstupní údaje (informace o kartě a zadaných parametrech na vstupní obrazovce) a výstupní údaje (zaúčtované doklady v majetku a FI) do databáze.
Z toho potom vychází nový report **ZAM_REVAL_REP**, který umožní zobrazit historii přecenění majetku (jaké parametry vstoupily do přecenění a jaké výsledné hodnoty byly uloženy, včetně čísel zaúčtovaných dokladů.

Současně dochází k zablokování druhů pohybů **ZR1, ZR2, P01 a P02** pro původní manuální zadávání.
Zůstávají dál druhy pohybů **P03 a P04**, které se zadávají přes tran: ABSO pro 2. a další přecenění (v případě neúspěšném prodeji dle metodiky OSM MV).

Pozn.: Pro případy vzniku vrácení majetku z režimu prodeje zpět do používání je připravován tzv. programový zpětný chod.
Do doby vytvoření programového zpětného chodu (v tzv. přechodném období) je nutno konzultovat tuto akci se zástupcem OPRE s ohledem na aktuální stav nastavení EKIS.

Kroky, které zůstávají v návaznosti na novou tran.: **ZAM_REVALUATION**

1) Zadání pohybu IM Přecenění – 2. zvýšení, resp. snížení ocenění :



Vstupní obrazovka:
Do druhu pohybu zadáme:
- v případě zvýšení ocenění – druh pohybu P03 – 0xx/407
- v případě snížení ocenění – druh pohybu P04 – 407/0xx.

Do pole „Účtovaná částka“ – zadáme hodnotu rozdílu mezi cenou původní a novou.
Referenční datum – datum přecenění většinou shodné s datem účtování
Datum účtování – skutečné datum účtování. Protiúčet: účet: 407000000

Zobrazení dokladu ikonu Zobrazení dokladu, příp. hlášení se překoná ikonou

Po kontrole uložte.

2. Vyřazení majetku

Postup zaúčtování o vyřazení dlouhodobého majetku prodejem je beze změny:

Transakce ABAVN

- druh pohybu 200, resp. druh pohybu 250 v příp. nového majetku (tzn. zaúčtovaného v aktuálním roce).

3. Zaúčtování pohledávky za prodej majetku v modulu FI

Zaúčtování přijatých fin. prostředků na výnosových účtech za prodej DM se účtuje v modulu FI s tím, že vzniká nová povinnost vyplnit povinné pole o hlavním čísle KZ a podkartě majetku, kterého se odprodej týká.

Níže se uvádí přehledná tabulka vazeb účtů a tříd při účtování odprodeji DM.

TŘÍDA MAJETKU	ÚČET MAJETKU	PROTIÚČET SNÍŽENÍ/ZVÝŠ	PROTIÚČET VYŘAZENÍ	VÝNOSOVÝ ÚČET
1200	012	407	401*)	645
1300	013	407	401*)	645
1400	014	407	401*)	645
1900	019	407	401*)	646.01
2100	021	407	401*)	646.01 646.02
2201-2222	022	407	401*)	646.01
3100	031	407	554	647.01

==========

b) Ruční postupné kroky pro nemovitý DM vstupující do režimu odprodeje, vč. shození oprávek, přecenění a vyřazení**.**

Je potřeba:

1) **Stanovení nového intervalu** na záložce „Časově závislá data“, který odpovídá **1. dni měsíce**, ve kterém majetek vstupuje do režimu odprodeje tzn., že od tohoto měsíce nebude majetek odepisován.

2) **Pozastavení odpisů** - tzn. označení majetku příznakem „V odstávce“ (nemazat údaje v záložce „Ocenění“!);

3) Označení kmenového záznamu příznakem **„MO“;**

4) Zadání předpokládaného **data likvidity**;

5) **Povolení záporného účtování** na kmenovém záznamu;

6) **Reklasifikace majetku – snížení pořizovací hodnoty o oprávky** - sníží se o oprávky minulých let a dále letošních oprávek tj. celých měsíců (před datem určujícího majetek k prodeji) na **zůstatkovou cenu tzv.:**

   a) shození loňských oprávek;

   b) shození letošních oprávek;

7) **První přecenění majetku na reálnou cenu** dle znaleckého posudku resp. odborného odhadu (**přeceňuje se o hodnotu, která se rovná rozdílu mezi cenou reálnou a zůstatkovou**) (**Dr.p. P01 resp. P02**);

8) **Přeúčtování** hodnoty majetku v odprodeji **na účet 036*;**

9) **Druhé a další přecenění majetku** (přeceňuje se resp. snižuje cena v případě, že nelze majetek prodat a ocenění se sníží víc než o 10%. (**Dr.p. P03 resp. P04**);

10) **Vyřazení majetku** – Odúčtování majetku s tím, že se použije druh pohybu 200 resp. 250 (viz kap. 3.4.);

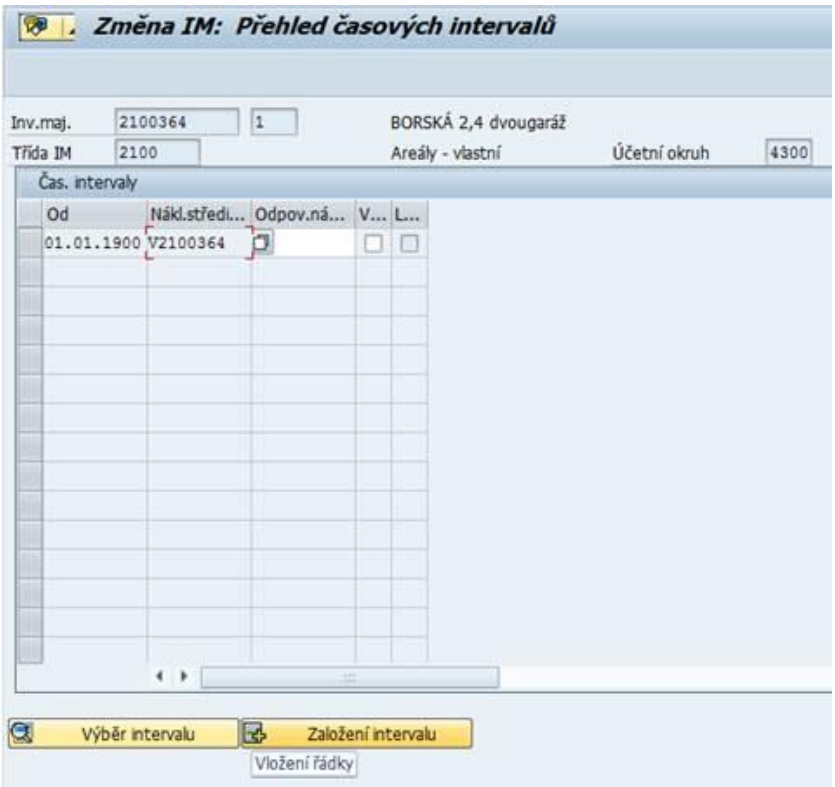
11) Zaúčtování pohledávky za prodej majetku v modulu FI

K jednotlivým bodům:

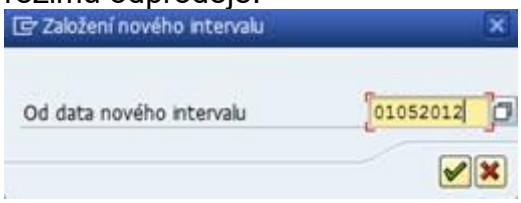
K bodu 1) Stanovení nového intervalu

Na záložce „Časově závislá data“, založit nový interval, který odpovídá **1. dni měsíce**, ve kterém majetek vstupuje do režimu odprodeje, pokud tento interval neexistuje:

Transakce: AS02 , záložka „Časově závislá data“, ikona „Další intervaly“.



Pomocí ikony „Založení intervalu“ se zadá datum 1. dne měsíce, ve kterém majetek vstupuje do režimu odprodeje.

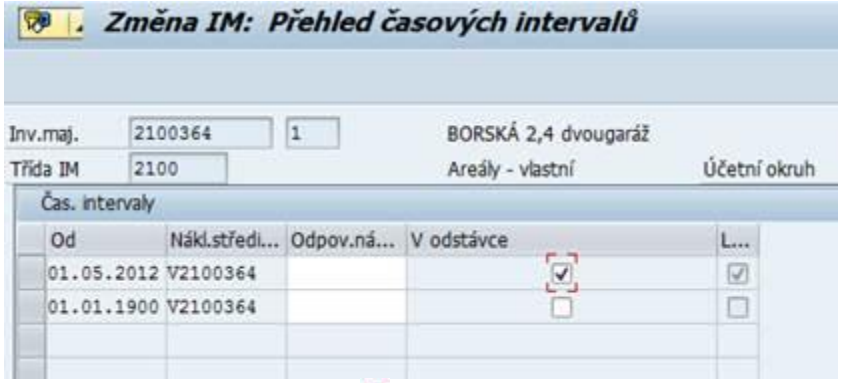


Dále se použije ikona „Enter“

K bodu 2) Pozastavení odpisů

Majetek určený k prodeji se neodepisuje.

Úprava kmenového záznamu majetku v EKIS :
V záložce „Časově závislá data“ se ikonou „Další intervaly“, vybere založený interval s datem – „1. Den měsíce“, ve kterém majetek vstupuje do režimu odprodeje a zaklikne se pole „IM v odstávce“.



a uložíme změnu ikonou .

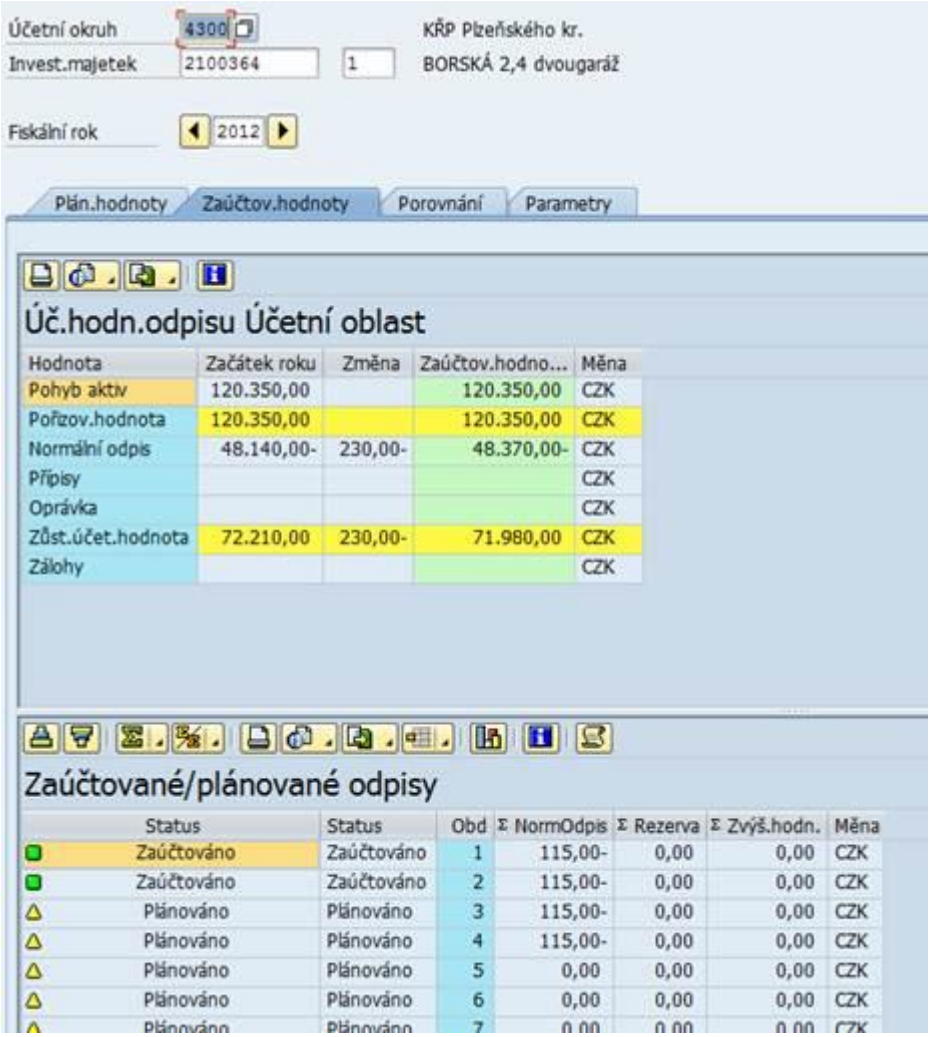
Tím dojde k ukončení plánování odpisů, které jsou zobrazené na další obrazovce v záložce „Zaúčtované hodnoty“ v měsíčním přehledu „Zaúčtované/plánované odpisy“, kdy od 5.měsíce není již odpis naplánován.

Hodnota letošních plánovaných odpisů ve sloupci „NormOdpis“ tvoří absolutní hodnotu, která se použije v kroku 6b) ke shození „letošních oprávek.

Variantně se může objevit v dalším měsíci (v tomto případě 05) zaokrouhlená hodnota ve výši 1,-Kč, která se musí přičíst do výše letošních oprávek.

Pokud je naplánována jiná částka je nutno zkontrolovat zřejmě chybné referenční datum při odúčtování loňských oprávek krok 6a), kdy se má správně použít „**Poslední den předešlého měsíce**), před kterým vstoupil majetek do režimu odprodeje (dle příkladu tj.; 30.4.2012).

Zobrazení hodnot odpisů v daném roce pro následné odúčtování (viz bod 6.b):



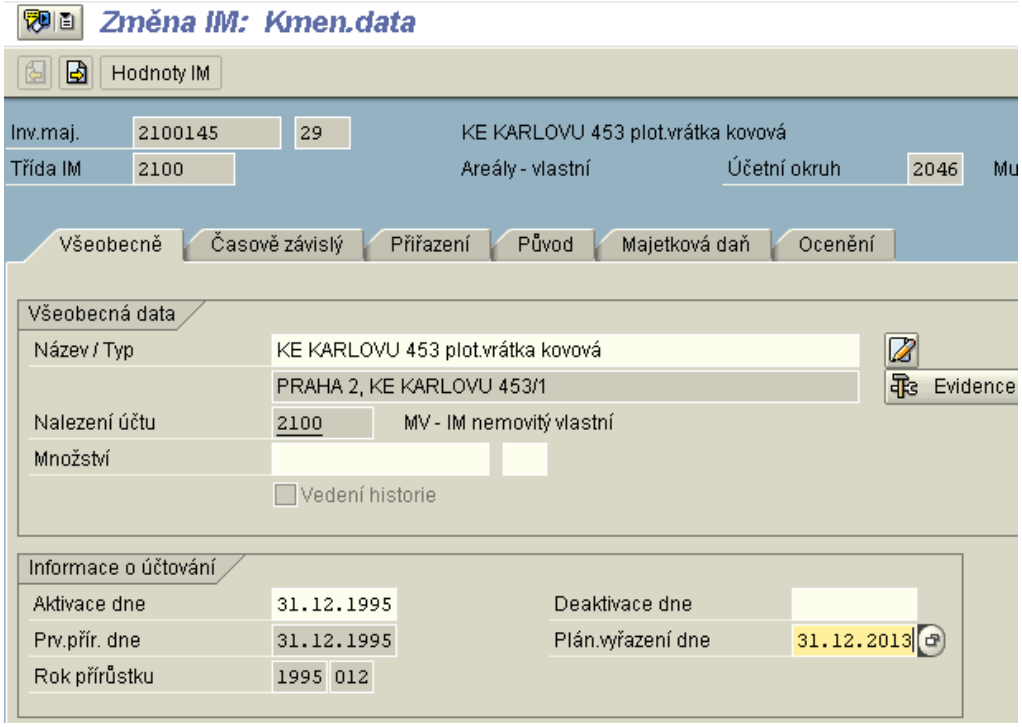
K bodu 3) : Označení kmenového záznamu příznakem „MO“

Trans. AS02 doplnění příznaku „MO“ do pole „Stav“ v záložce „Časově závislý““

Nedoporučuje se, aby byl zadán příznak MO bez ostatních kroků uvedených pod body 1-8.

K bodu 4) : Zadání předpokládaného data likvidity majetku

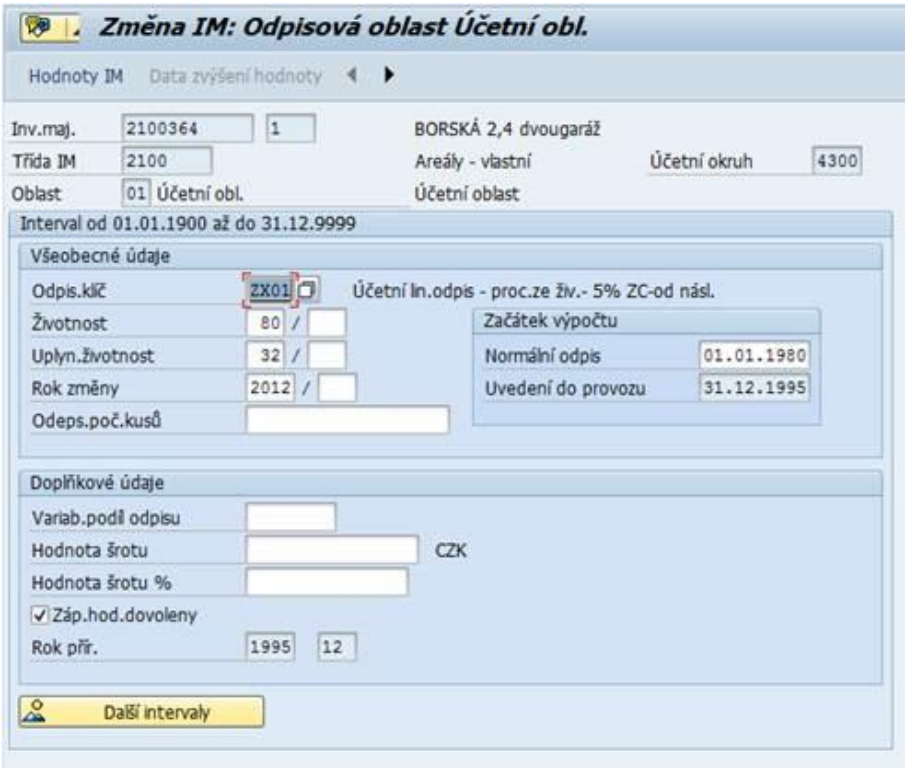
Jedná se (datumový odhad, kdy MV získá na účet finanční prostředky za prodej **předmětného majetku). Tento údaj se zadá do pole „Plán.vyřazení dne“ na 1.záložce KZ s označením „Všeobecně“ (beze změny);**



K bodu 5) Povolení záporného účtování na kmenovém záznamu

Tento krok umožňuje vyřazení a reklasifikaci majetku se zápornými hodnotami.

Transakcí AS02 – Změna KZ se v záložce „Ocenění“ provede dvojklik na řádek „Účetní obl. 01“ a tím se otevře přehled údajů z odpisové oblasti :



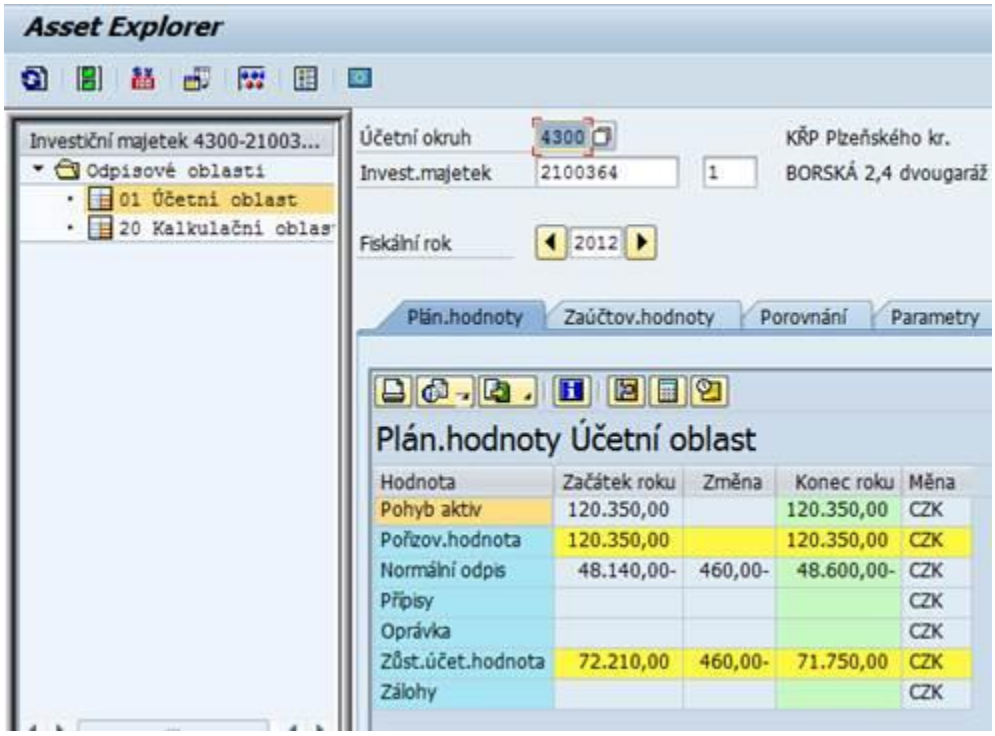
a v poli doplňkové údaje zakliknout políčko „Záp.hod.dovoleny“.

K bodu 6) : Reklasifikace majetku – snížení pořizovací hodnoty o oprávky

Tímto krokem se sníží pořizovací hodnota majetku o oprávky minulých let a letošních oprávek (tj. součet hodnot oprávek celých měsíců před datem určujícího majetek k prodeji). Tím se hodnota majetku změní na tzv. **zůstatkovou cenu.**

Hodnoty pro shození oprávek jsou zobrazeny na záložce „Plánhodnoty“ v řádku normální odpis.

Pro shození loňských oprávek ve sloupci „Začátek roku“ a pro shození letošních oprávek ve sloupci „Změna“ :



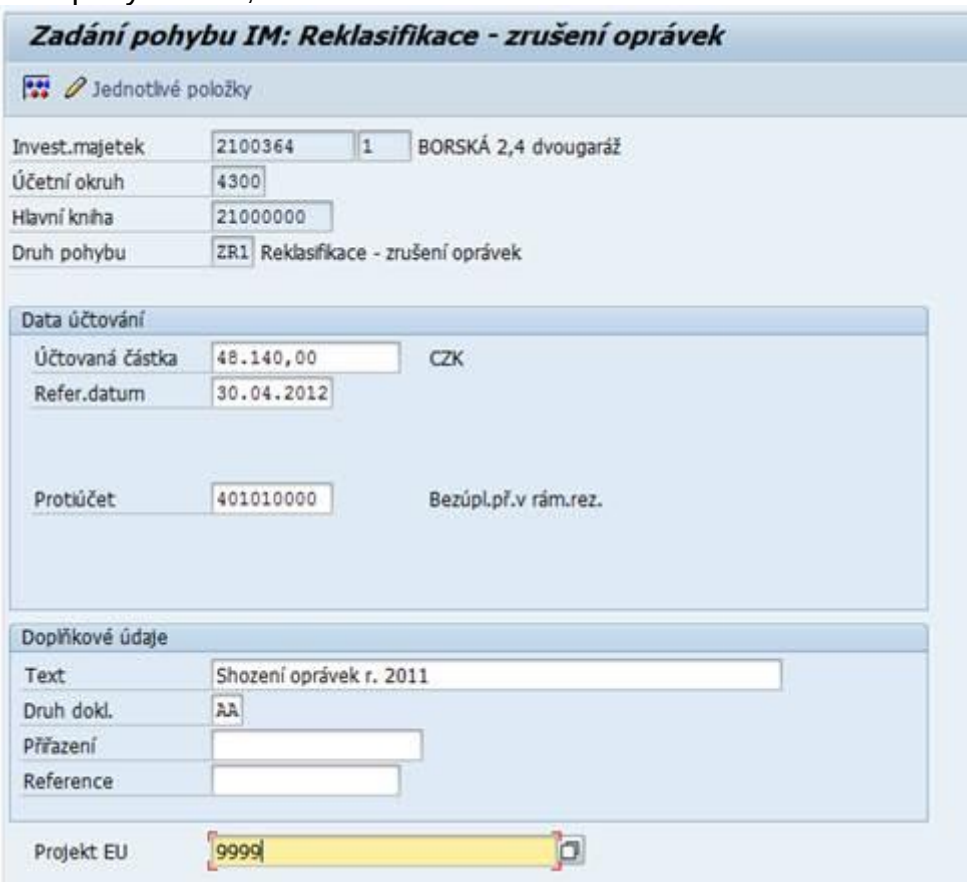
a) shození loňských oprávek

Zaúčtované odpisy za rok 2011 – hodnota : 48.140,- Kč

Transakce ABSO – ODÚČTOVÁNÍ OPRÁVKY VE VÝŠI HODNOTY Z PŘEDCHOZÍCH LET

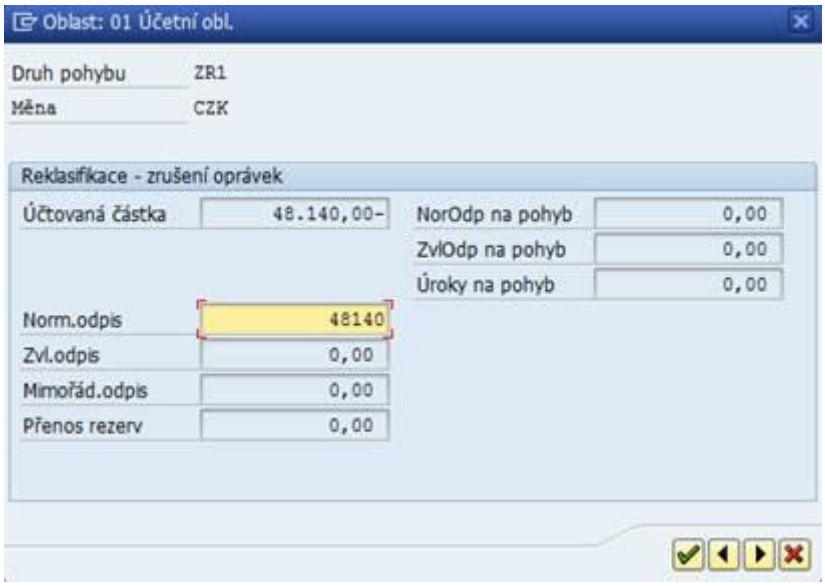
Hodnoty oprávky na počátku fiskálního roku (= součet odpisů předchozích let) bude odúčtováno v transakci ABSO druhem pohybu ZR1 (poč.stav oprávek r.2012 = 48.140,- Kč)

Druh pohybu ZR1, a ENTER.

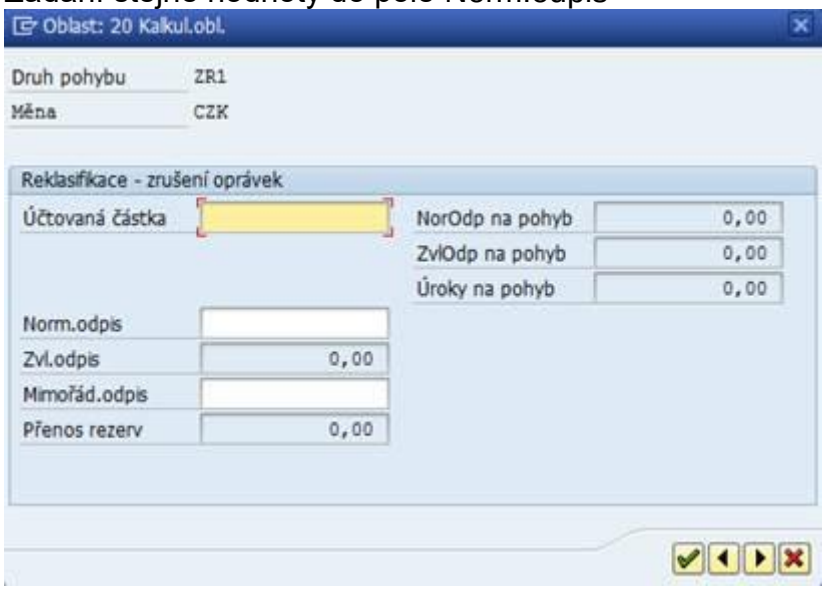


Protiúčet je povinné zadat např.: 401000000, ale je při účtování změněn dle vnitřní customizační tabulky.

V případě, že majetek nebyl zakoupen z projektů spolufinancovaných z fondů EU – vždy zadat do pole „Projekt EU“ - „ **9999“**.

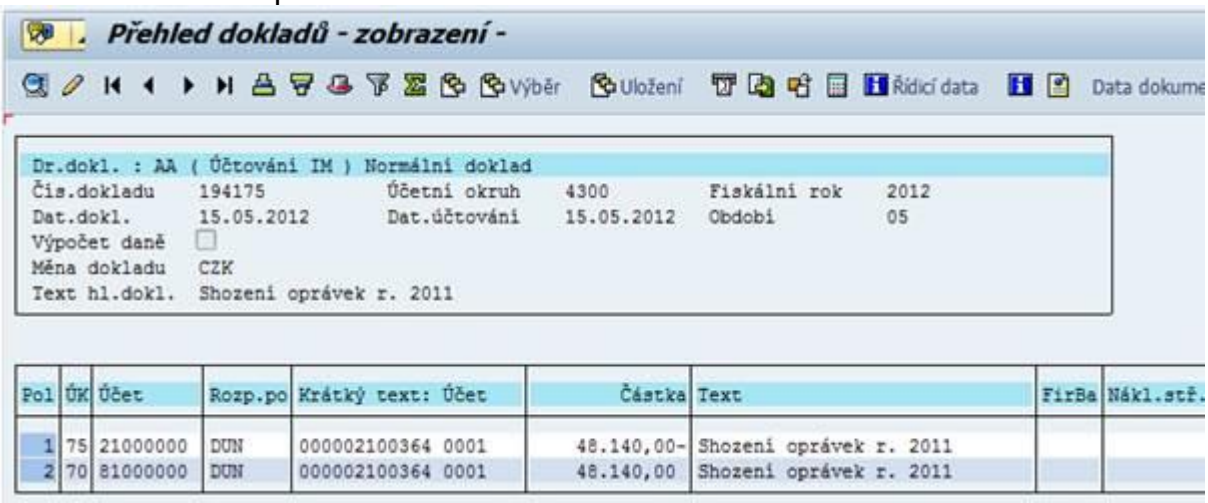


Zadání stejné hodnoty do pole Norm.odpis



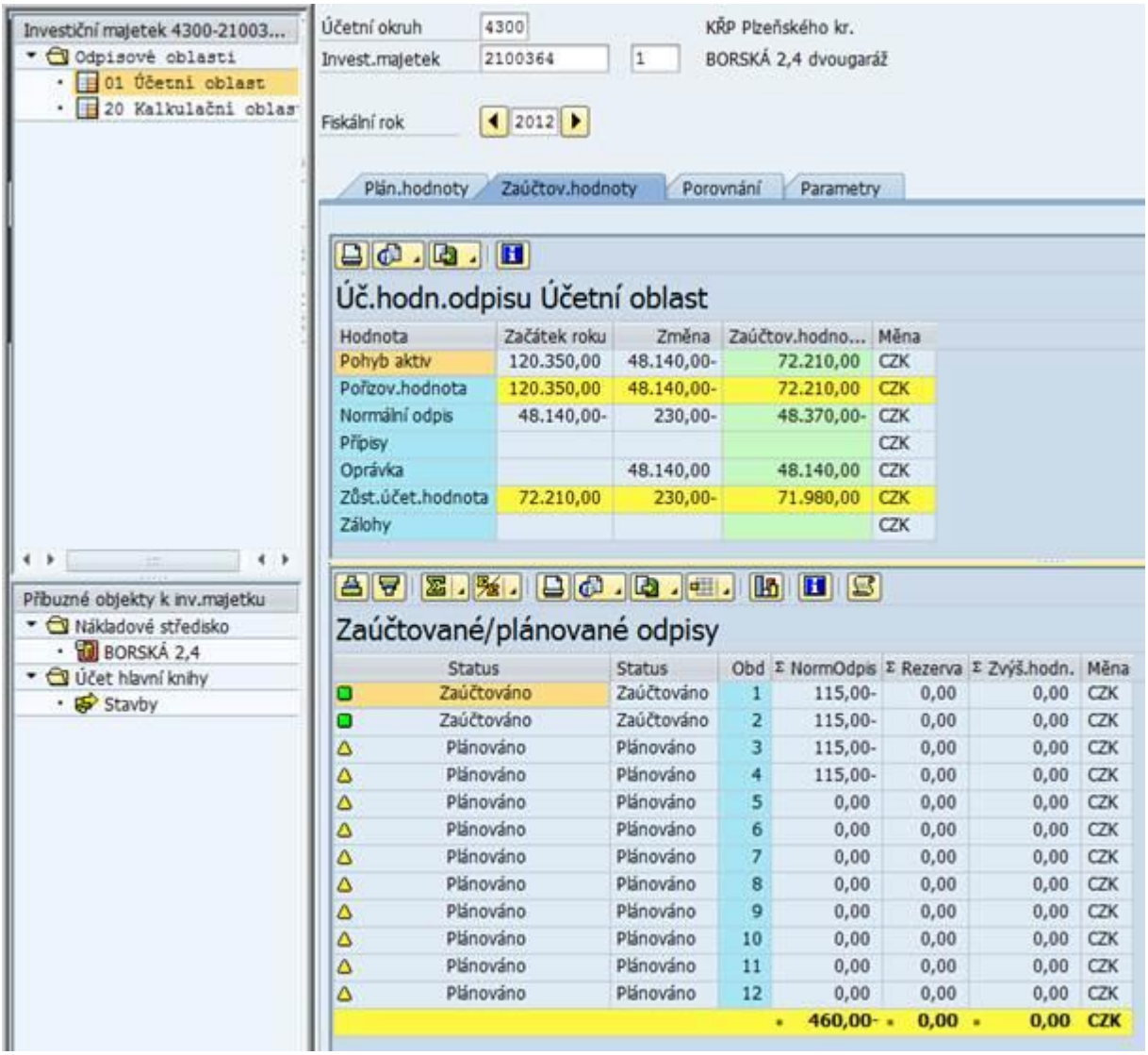
Pro oblast 20 hodnoty budou prázdné, Enter

Zobrazit doklad lze pomocí simulace a uložit.



b) shození letošních oprávek

Odúčtování letošních oprávek ve výši součtu naplánovaných měsíčních letošních oprávek**,** které předcházejí termínu ROZHODNÉHO DNE, kdy majetek vstupuje do režimu odprodeje. Výše oprávek letošního roku lze zobrazit na záložce „Zaúčtov.hodnoty“. Viz zobrazený příklad – ve výši 460,- Kč.



Použije se transakce **Transakce ABSO** – a **DRUH POHYBU - ZR2**

Ostatní pohyb: Vstupní obrazovka

Účetní okruh	4300
Invest.majetek	2100364
Podčíslo	1

Zadání data

Datum dokl.	15.05.2012
Datum účtování	15.05.2012
Účetní období	5

Operace

Druh pohybu	ZR2

Zadání pohybu IM: MV - Zrušení oprávek (Opr MD / PC Dal)

Jednotlivé položky

Invest.majetek	2100364	1	BORSKÁ 2,4 dvougaráž
Účetní okruh	4300		
Hlavní kniha	21000000		
Druh pohybu	ZR2	MV - Zrušení oprávek (Opr MD / PC Dal)	

Data účtování

Účtovaná částka	460,00	CZK
Refer.datum	30.04.2012	
Protiúčet	401010000	

Doplňkové údaje

Text	Shození oprávek letošního roku
Druh dokl.	AA
Přiřazení	
Reference	

Projekt EU	9999

Zaúčtujeme – vytvořen zápis **02x Dal / 08x MD**

K bodu 7) : Přecenění majetku na reálnou cenu

cenu dle znaleckého posudku resp. odborného odhadu (**přeceňuje se o hodnotu, která se rovná rozdílu mezi cenou reálnou a zůstatkovou**) s tím, že **datum přecenění je nutné stanovit nejméně 1 den po zaúčtování oprávek daného roku;**

Je nutné prvně spočítat rozdíl mezi „zůstatkovou cenou“ a reálnou cenou (zjištěnou dle odborného odhadu nebo posudku znalce).

Zjištěný rozdíl se zaúčtuje pomocí transakce ABSO s druhem pohybu:

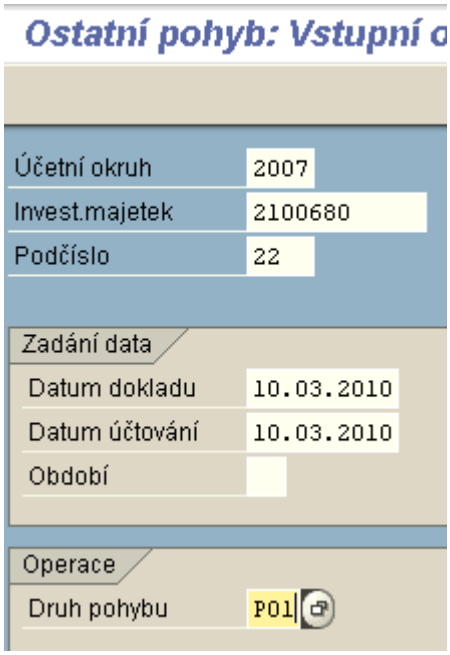
P01 – tzv. první přeúčtování zvýšení hodnoty nebo

P02 – tzv. první přeúčtování snížení hodnoty.

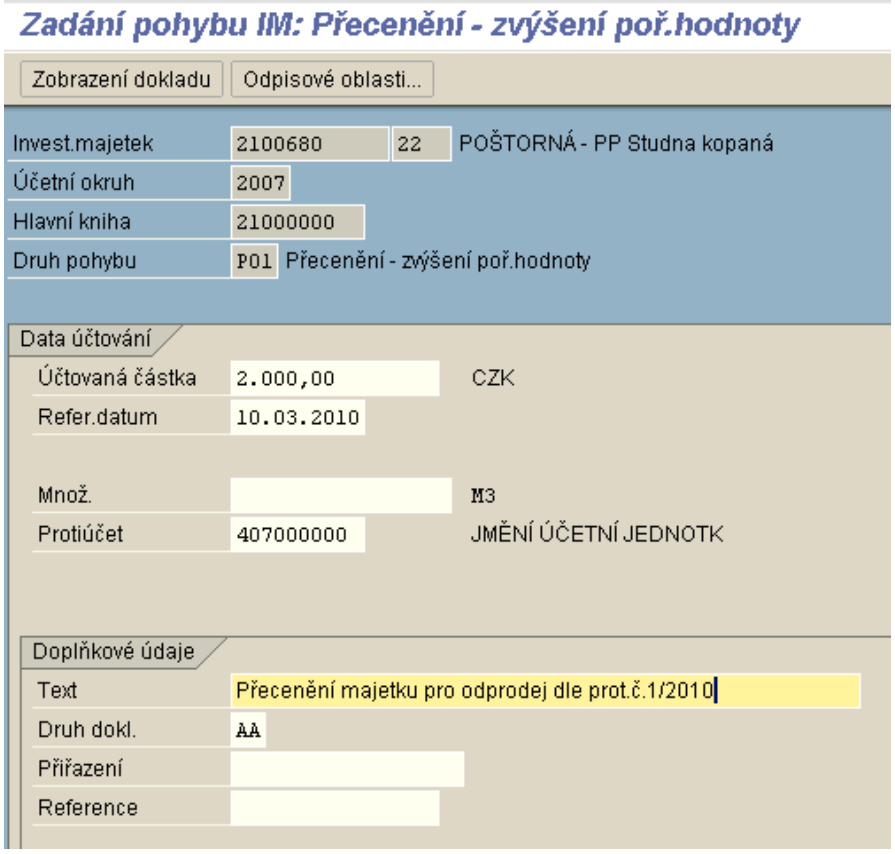
Pozn.: Další změna hodnoty majetku z důvodu, že např. nelze majetek prodat se zadává jiný druh pohybu **P03 resp. P04** - tzv**. 2. a další přecenění** z důvodu, že tyto případy **účtují jen na účtu 036* - viz bod 9).**

Transakce : ABSO

Zadávací obrazovka :



Zadání pohybu IM Přecenění – zvýšení P01, resp. snížení P02 ocenění :



Vstupní obrazovka:

Do druhu pohybu zadáme:

- v případě zvýšení ocenění – druh pohybu P01 – 0xx/407 (xx je účet majetku v používání 021*, 031* apod.
- v případě snížení ocenění – druh pohybu P02 – 407/0xx,

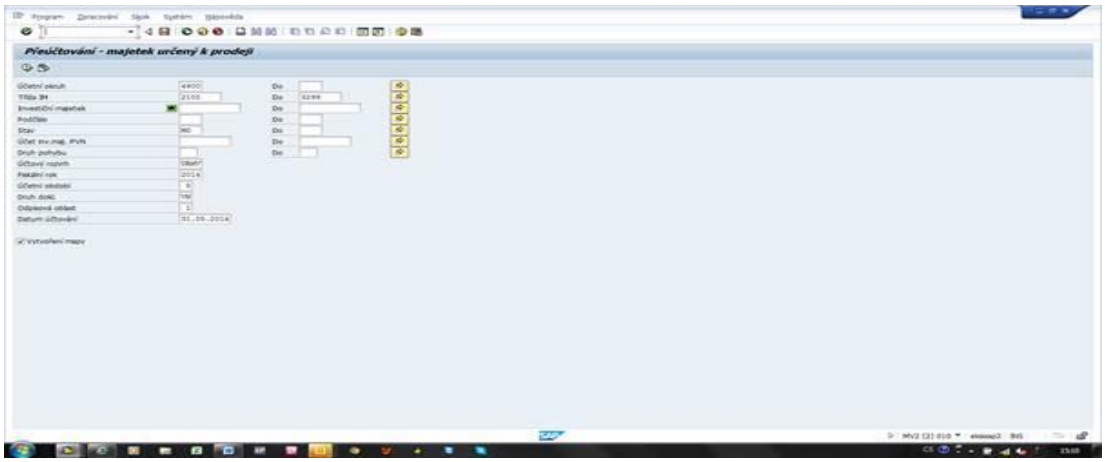
Do pole „Účtovaná částka“ – zadáme hodnotu rozdílu mezi cenou dle odborného odhadu nebo znaleckého posudku a cenou zůstatkovou.
Referenční datum – datum přecenění většinou shodné s datem účtování
Datum účtování – skutečné datum účtování. Protiúčet: účet : 407000000

Zobrazení dokladu ikonu Zobrazení dokladu, příp.hlášení se překoná ikonou

Po kontrole uložte.

K bodu 8) Přeúčtování na účet 036

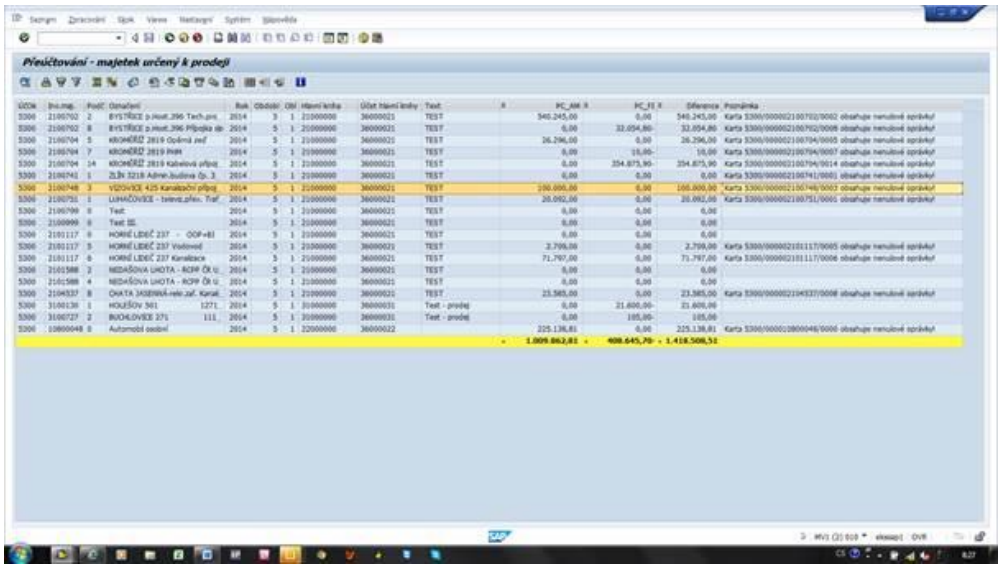
Přeúčtování se provede se transakcí ZAM_MO_POST.



Varianta MVCR
Vstupní obrazovka – zadání parametrů:

- Účetní okruh
- Fiskální rok
- Zpracovávané období
- Datum účtování

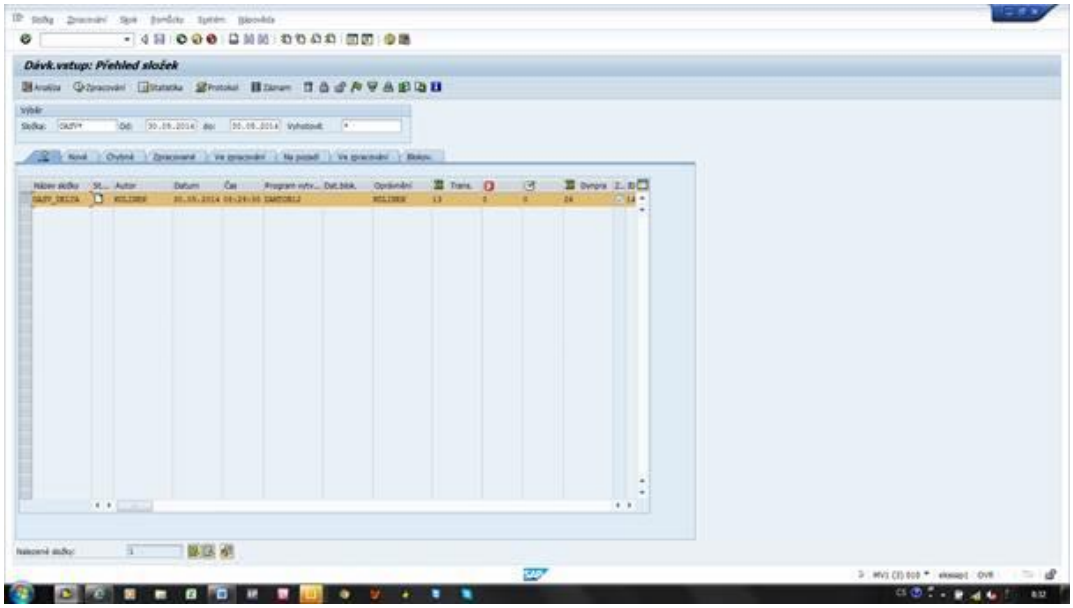
Pokud ponecháme prázdný příznak Vytvoření mapy – objeví se jen testovací protokol:



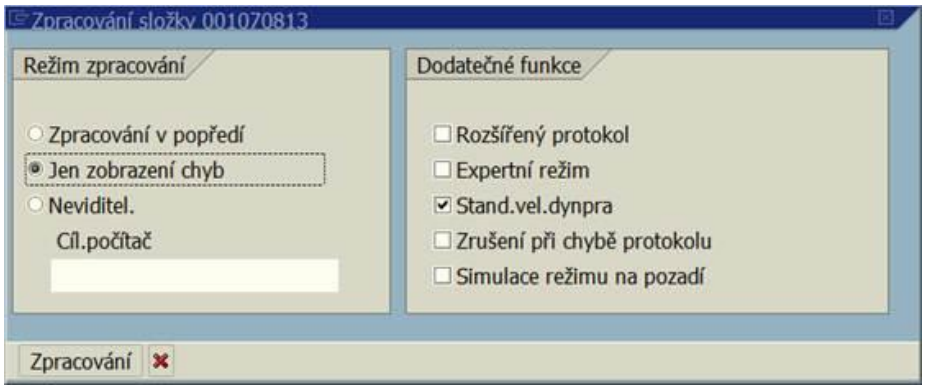
Program zobrazí PKZ s příznakem stav MO s hodnotou – sloupci PC_AM (pořizovací cena v modulu AM) a PC_FI (pořizovací cena na účtu 036* v modulu FI) k rozhodnému dni.
Pokud je zobrazena nenulová diference, program vytvoří mapu pro zaúčtování (transakce pro zaúčtování je OASV).
Testovací protokol rovněž upozorní na tuto chybu:

- Pokud nemá karta shozené oprávky – zobrazí se informace: „Karta obsahuje nenulové oprávky!“

V případě volby „Vytvoření mapy“ - dojde k vygenerování mapy s označením FB01_DELTA
Pomocí transakce SM35 se zobrazí obrazovka:



Mapu zpracujte pomocí tlačítka „Zpracování“.



Na této obrazovce zakliknout „Jen zobrazení chyb“ a stisknout tlačítko „Zpracování“.

K bodu 9) Druhé a další přecenění majetku

Druhé a další přecenění majetku resp. snížení hodnoty majetku se provede v případě, že nelze majetek prodat a ocenění majetku pro prodej se sníží víc než o 10%.

Datum účtování o druhém a dalším snížení hodnoty majetku se zadá dle skutečnosti, kdy o snížení hodnoty bylo rozhodnuto.

Postup účtování o druhém a dalším snížení hodnoty majetku je obdobný jako při prvním přecenění majetku (viz bod 7.) až na jiný druh pohybu a to: **P03 resp. P04.** Tyto pohyby zajišťují **účetní změnu majetku již jen na účtu 036*.**

K bodu 10) Vyřazení majetku

Postup zaúčtování o vyřazení dlouhodobého majetku prodejem je beze změny:

Transakce ABAVN

- druh pohybu 200, resp. druh pohybu 250 v příp. nového majetku (tzn. zaúčtovaného v aktuálním roce).

Pokud byly již vyřazeny majetky v letošním roce bez přecenění, je nutno doklad stornovat k datu, ke kterému je majetek přeceněn a vyřazen dle nového postupu.

K bodu 11) Zaúčtování pohledávky za prodej majetku v modulu FI

Zaúčtování přijatých fin. prostředků na výnosových účtech za prodej DM se účtuje v modulu FI s tím, že vzniká nová povinnost vyplnit povinné pole o hlavním čísle KZ a podkartě majetku, kterého se odprodej týká.

Níže se uvádí přehledná tabulka vazeb účtů a tříd při účtování odprodeji DM.

TŘÍDA MAJETKU	ÚČET MAJETKU	PROTIÚČET SNÍŽENÍ/ZVÝŠ	PROTIÚČET VYŘAZENÍ	VÝNOSOVÝ ÚČET
1200	012	407	401*)	645
1300	013	407	401*)	645
1400	014	407	401*)	645
1900	019	407	401*)	646.01
2100	021	407	401*)	646.01 646.02
2201-2222	022	407	401*)	646.01
3100	031	407	554	647.01

3.12. SMĚNA NEMOVITÉHO DM

Směna nemovitého dlouhodobého majetku (dále jen NDM) se účtuje jako koupě a prodej.

Jakákoliv směna je jedinečná, je proto potřeba ji řešit v součinnosti zástupců OSM, OPRE a OÚS MV.

Vlastní majetek určený ke směně je třeba nejprve standardně přecenit na reálnou hodnotu a převést na účet majetku k prodeji – viz kap. 3.11.

Mohou nastat tyto případy směny:
- bez zápočtu pohledávky a závazku;
- s částečnou cenou z MV nebo jiné OSS.

Modelový příklad směny pozemků (a v závorce staveb):

Účetní případ **(v závorkách postup pro stavby)**	**Má dáti**	**Dal**
Přecenění na **reálnou hodnotu** U staveb předtím nutno zrušit oprávky a opravné položky	031(021) nebo 407	407 031(021)
Předpis závazku za „koupi“ pozemku (stavby) dle směnné smlouvy	042	321
Převod majetku na účet majetku určeného k prodeji	036000031 (036000021)	031 (021)
Vyřazení vlastního pozemku (stavby)na odprodej **(oceněného reálnou hodnotou – předtím standardní přecenění přes 407)**	554 (553)	036000031 (036000021)
Rozpuštění rozdílu z přecenění	407 nebo 564	664 407
Předpis pohledávky za výnos z „prodeje“ pozemku (stavby) dle směnné smlouvy	311	647 (646)
Zařazení nabytého pozemku (stavby) *(oceněného dle směnné smlouvy nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány)*	031 (021)	042
Zápočet *(nejsou-li obě ocenění rovna, bude výsledkem zápočtu zůstatek buď na straně pohledávky nebo závazku, který bude následně inkasován/uhrazen)* Případný odpis zbytku závazku, která protistrana nepožaduje uhradit.	321 321	311 646 (64901)

Příklad účtování v SAP – směna pozemků (stavby)(platí přiměřeně i pro jiný majetek)
Pozemek protistrany – „koupě“

3.13. VĚCNÁ BŘEMENA NA NEMOVITÉM DM

Věcná břemena a opravné položky (dále jen VB) lze rozdělit podle vlastnictví majetku a podle druhu majetku, ke kterému se váží.

Výjimku tvoří užívací právo k majetku ve smyslu novely vyhl. č. 410/2009 Sb.

Základní rozdělení VB je ve vztahu vlastnictví k majetku:

1) VB na cizím majetku;
2) VB na vlastním majetku.

K bodu 1)

VB na cizím majetku se stávají od 1.1.2014 hmotným majetkem a účtují se v příslušném modulu (AM resp. DDM) jako movitý majetek. Problematika těchto VB není předmětem této příručky.

K bodu 2)

VB na vlastním DM se odlišuje podle třídy daného majetku, ke kterému se VB váže.

Z evidenčního pohledu lze odlišit VB k:

- movitému DM.
- nemovitému DM;

Evidence VB na nemovitém DM (třídy 2100 a 3100) se odlišuje tím, že evidence VB je zadávána v modulu REM (viz níže).

Pokud dojde k významnému znehodnocení majetku vytváří se tzv. opravná položka. Metodika k podmínkám vytváření opravných položek spadá do gesce metodického odborného orgánu MV v oblasti účtování.

a) Postup k zaúčtování opravné položky:

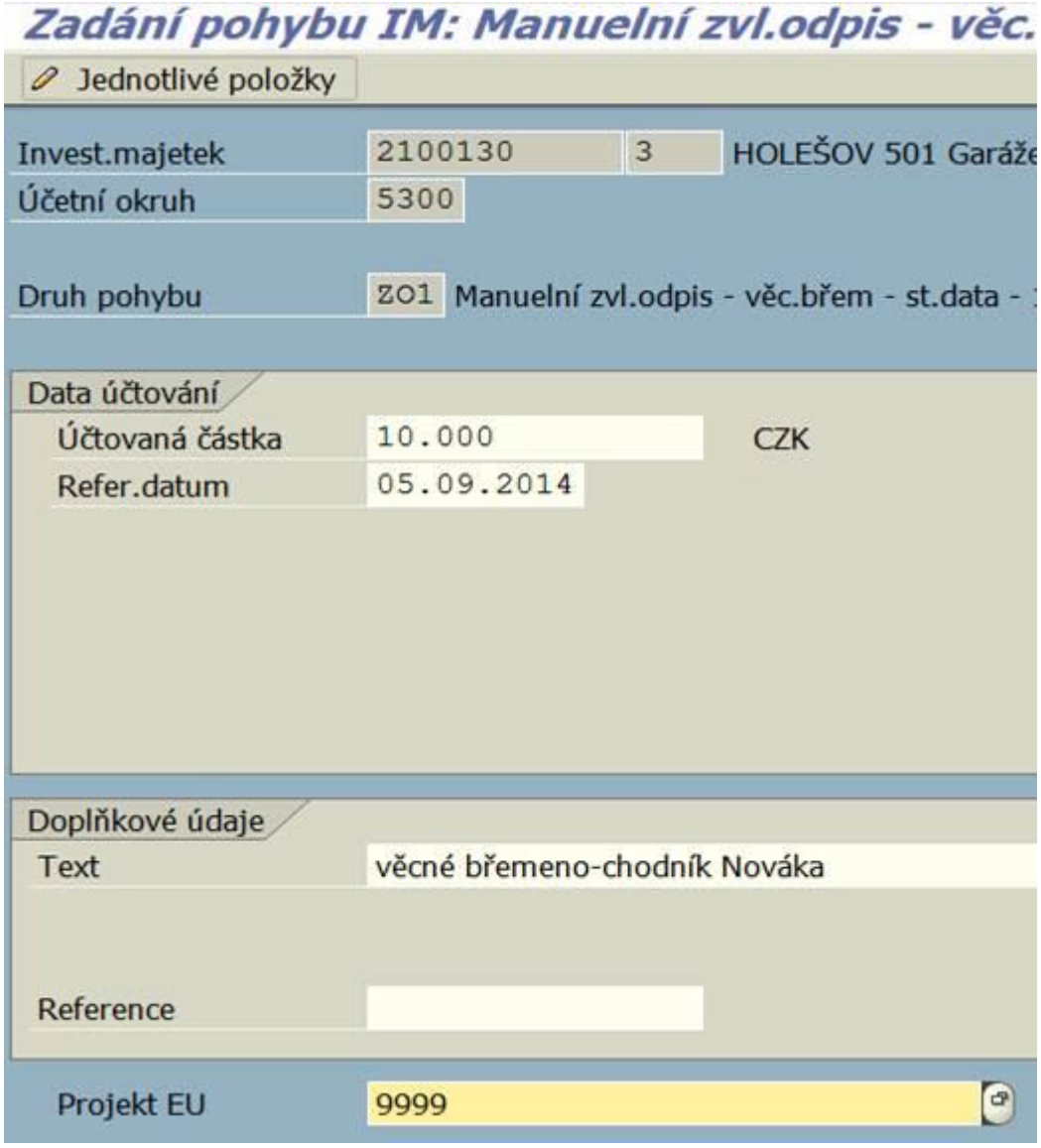
Transakce: ABSO

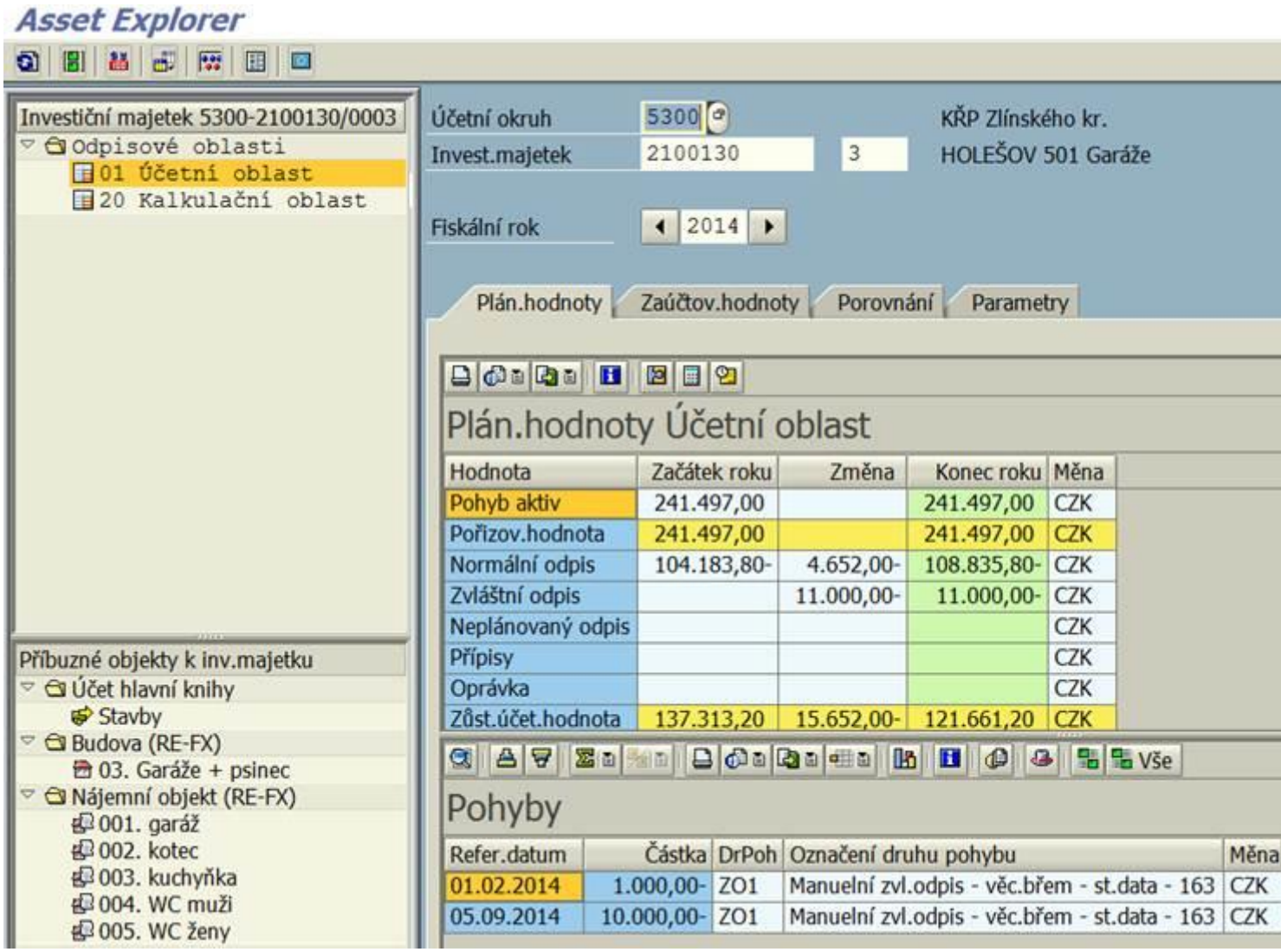
Možné „Druh pohybu":

ZO1 Opr.položky - stavby - staré KZ - úč.163*

ZO2 Opr.položky - stavby - nové KZ - úč.163*

ZO3 Opr.položky - movitý DM - staré KZ- úč.164*
ZO4 Opr.položky - movitý DM - nové KZ - úč.164*
ZO5 Opr.položky - pozemky - staré KZ- úč.161*
ZO6 Opr.položky - pozemky - nové KZ- úč.161*



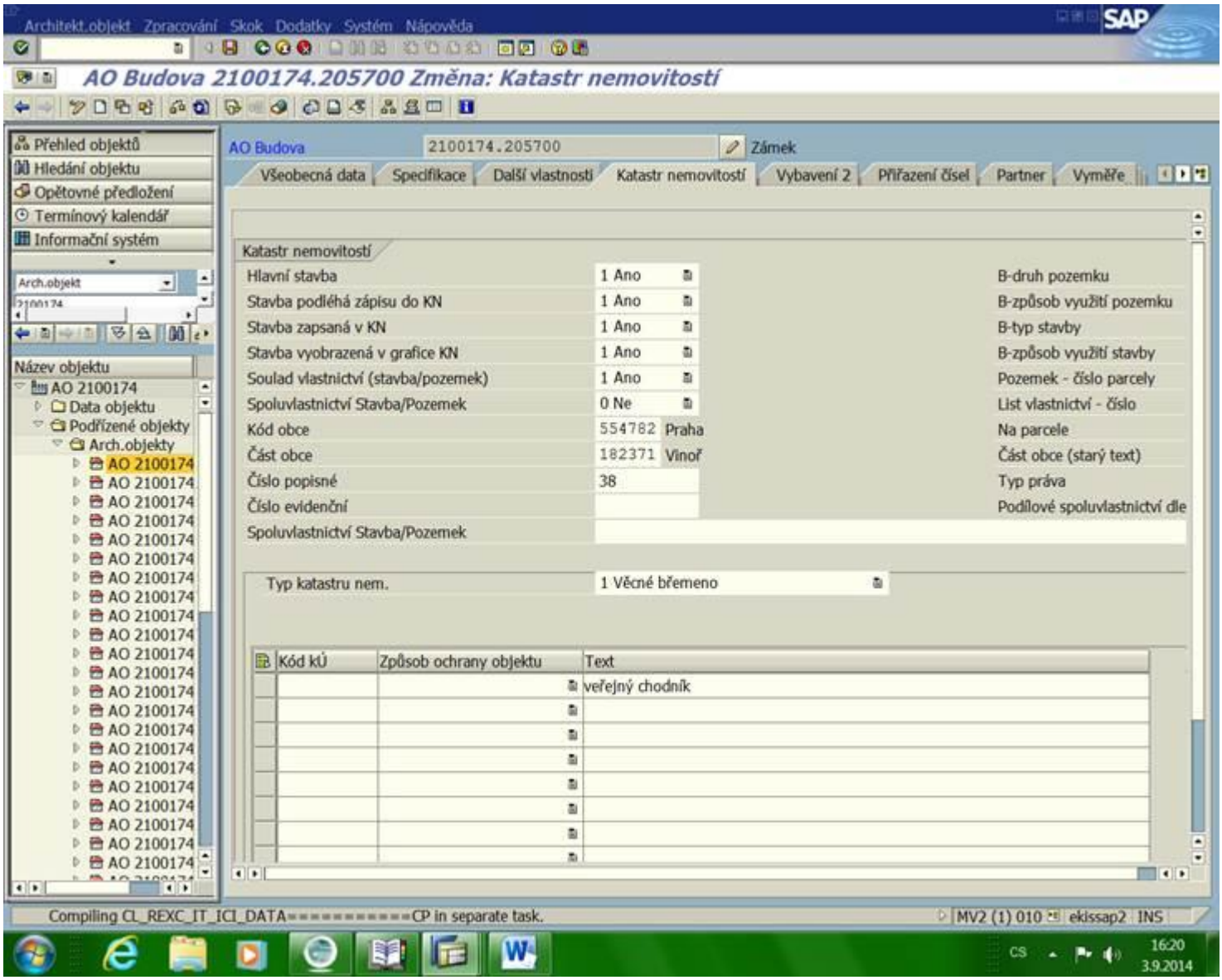


Celková hodnota všech opravných položek je na řádce „Zvláštní odpis".

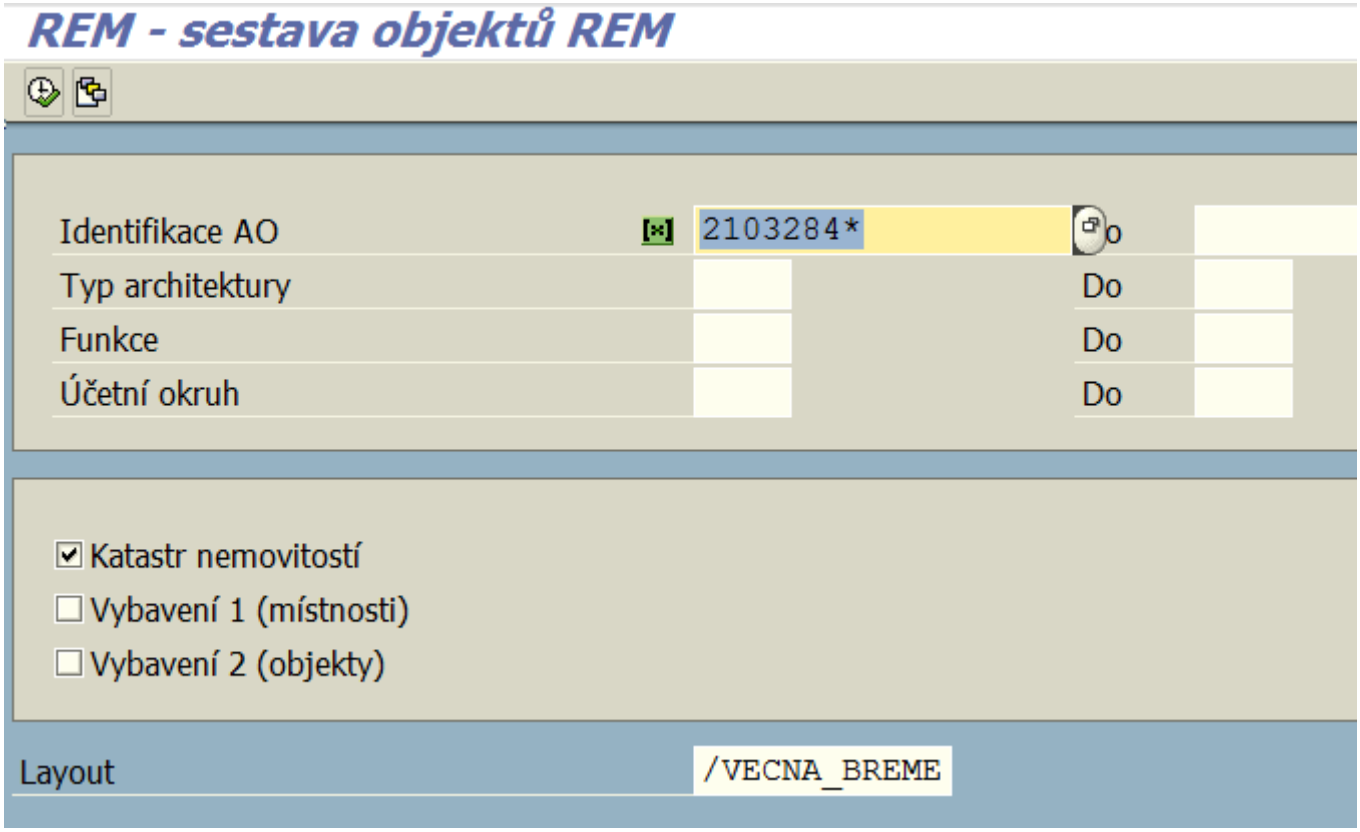
b) <u>Zadání VB evidenčně v modulu REM pro nemovitý DM:</u>

Transakcí „REBDAO - Zpracování architektonického objektu" nebo „RE80 - RE80: Navigátor RE„ lze zobrazit příslušný KZ pozemku resp. budovy.
Pomocí ikony „Změna KZ" se pomocí „Matchcodu" u pole „Typ katastru nem." vybere typ pole „1 Věcné břemeno" resp. 7 Omezení vlastnických práv" dle metodického návodu, které má v gesci metodický orgán MV pro oblast evidence majetku.

Do pole „Text" v novém řádku se napíše o jaké VB se jedná podle výpisu z KN.



VB u budov se provede obdobně na KZ příslušné budovy.
Zobrazení VB lze provést pomocí infosystému - tran.: „ZREMDALL - REM - sestava AO, KN a vybavení" s využitím funkce – ikony „Vyvolání varianty" „VECNA_BREMENA - Výběr věcných břemen" se objeví typová obrazovka pro zadání výběru VB.


REM - sestava objektů REM
Identifikace AO
2103284*
Do
Typ architektury
Do
Funkce
Do
Účetní okruh
Do
Katastr nemovitostí
Vybavení 1 (místnosti)
Vybavení 2 (objekty)
Layout
/VECNA_BREME

3.13. ODVOZOVÁNÍ č.ř.PaP DO KZ a PKZ NEDOKONČENÉHO NEMOVITÉHO DM

Zjednodušené automatické vkládání příznaků pro „Pomocný a analytický přehled CSÚIS - dále jen **Č.ř.PaP**) do účetních dokladů v úrovní nedokončených stavebních investicích (dále jen se využívá odvození z KZ DM třídy 4221.

Pozn.: Odvození při nákupu movitého a nehmotného DM je odlišné od níže uvedeného postupu a je uveden v příručce pro AMM, a je odvozováno z údajů z objednávek.

Odvození v KZ DM třídy 4221

- u hlavního KZ NI – stanoveným **příznakem „04202102“** (Nebytové budovy) při jeho programovém založení z údajů v EDS-SMVS, které se děje automaticky po registraci akce a po schválení rezervací atd. (zajišťují odbory OPF a EO MV).

  Pozn.: Toto zjednodušené zadání č.ř.PaP do KZ NI bylo dohodnuto se zástupci OÚS MV. Důvodem je nemožnost stanovit poměrové rozdělení souvisejících investiční výdajů v počátcích stavby v průběhu stavby, ale až po ukončení financování stavebních prací.

- u PKZ NI – automaticky se vloží správný údaj č.ř.PaP do nové PKZ NI odvozením **od nově povinného údaje DTDn**.

  Výběr údaje DTDn je shodný s odvozením pro třídu 2100 podle druhu pořizovaného stavební objektu (dále jen SO).

A) Vysvětlení odlišného postupu u stavebních investic a související zásady

a) **kontace stavebních prací jen na jeden KZ NI**

- pořizuje se nadzemní SO (stavební objekt), který svým druhem vyhovuje vloženému č.ř.PaP **„04202102“** do hlavního KZ NI - nejjednodušší případ;
- pořizuje se tzv. typ „ostatní SO“ (inž. sítě, komunikace, oplocení apod.) který nevyhovuje vloženému č.ř.PaP do hlavního KZ NI. V tomto případě je nutno založit novou PKZ NI, (např. s číslem podkarty „100“) s DTDn pro ostatní SO s cílem odvození č.ř.PaP **„04202109“.**

b) **kontace stavebních prací na více PKZ NI**

- kontace souvisejících investičních výdajů (dále jen „**SIV“**) se provádí **standardně na hlavní KZ NI** (automaticky je předvyplněn údaj s č.ř.PaP - „04202102“). Vědomě neodpovídá 100% přiřazení č.ř.PaP v případě pořizování i ostatních SO.

  Po ukončení financování stavby je nutné provedení poměrného výpočtu částek SIV dle výše dílčích tavebních prací po SO s využitím funkcionality např. EXCELu.

  Přeúčtování poměrových částek na jednotlivé PKZ NI z KZ NI se provede pomocí tran. ABUMN a tím se automaticky opraví i údaj č.ř.PaP pro SIV;

Pozn.: „SIV“ se účtují s R.P. 612150 – jedná se zejména o investorskou přípravu stavby, zabezpečení projektové dokumentace, geodetické práce, autorský dozor stavby, technický dozor investora apod.), které navyšují hodnotu SO v poměru výše stavebních prací.

- kontace stavebních prací po jednotlivých stavebních objektech

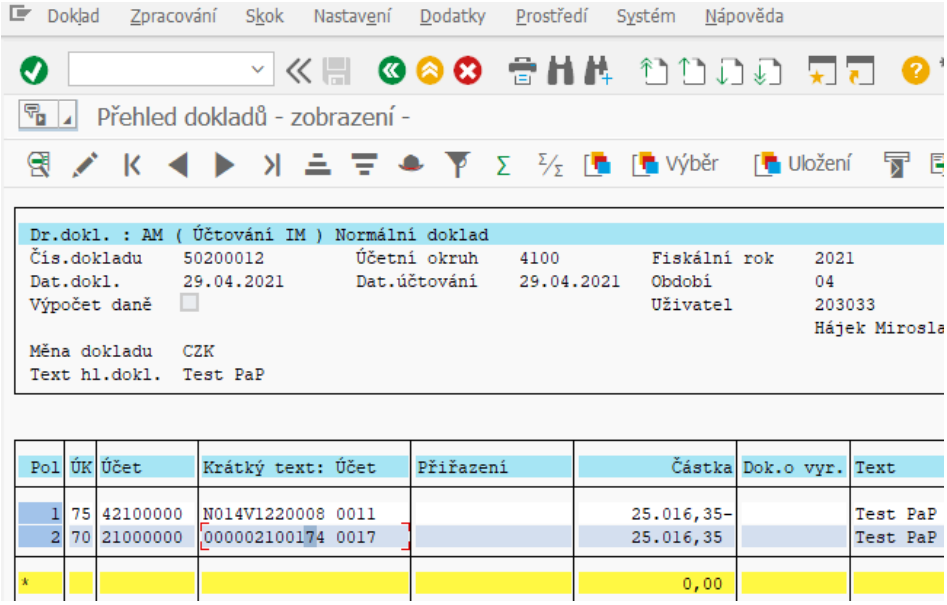
  Veškeré výdaje za stavební a montážní práce se doporučuje kontovat vždy na jednotlivé PKZ NI, které je nutné založit tran. AS11 před zadáváním požadavku na fakturu. Struktura PKZ NI se řídí dle objektové skladby uvedené v projektové dokumentaci, resp. dle smlouvy o dílo se zhotovitelem akce!

  Využitím průběžné kontace faktur na PKZ NI vzniká průběžný aktuální kontrolní přehled o stavu zaúčtování prostavěnosti po jednotlivých stavebních objektech.

Pozn.: Chybnou fakturu zaúčtovanou v minulosti na KZ NI, resp. na PKZ NI s chybným č.ř.PaP lze opravit přeúčtováním tran. ABUMN na novou PKZ NI se správným č.ř.PaP (dle údaje v poli DTDn).

Tyto zaúčtované chyby nebo nesoulady č.ř.PaP je nutno opravit v rámci dané investice nejpozději před aktivací majetku (tran.: ABUMN).

B) Ukázka kontroly vložení č.ř.PaP do účetního dokladu



Doklad Zpracování Skok Dodatky Prostředí Systém Nápověda

Zobraz.dokladu: Položka 001

Další data

Hlavní kniha 42100000 dokon.dlouhod.hmot.majetek-nemovitý

Účetní okruh 4100 KŘP Středočeského kr. Č.dokl. 50200012

Inv.maj. N014V1220008 11 KŘP Stčk - OO PČR - Hořesedly - Kanalizační pří

Položka 1 / Investice-Dal / 75 MV Přeúčtování star. / 340

Částka 25.016,35 CZK

Znak daně Bez skonta

Doplňkové údaje

Ref. datum 29.04.2021

Množství 0,000

Fond/§

Nákl.středisko

FunkčOblast

Finanční místo Rozpoč.položka BANKY

Rezerv.prostř. 0 Více

Přiřazení

Text Test PaP Dl.texty

Blok přiřazení účtu

Invest.majetek N014V1220008

Nákl.středisko

Zakázka

Profit centrum

Prvek SPP

Fond/§

Funkční oblast

Rozpoč.položka BANKY

Finanční místo

Rezerv.prostř. 0

Nomenklatura Nemovitý objekt

Podkarta IM 0 Záznamová pol. 0

AnalytRozp

EDS/SMVS vstup

Zák. pole 2

Zák. pole 3

Zák. pole 4

Čís.veř.za

Kód CPV PAP-Par.Tr

PAP-Číslo řádku 4202109 PAP akt/pa

PAP-Druh pohybu Účelový znak 0

UJ (LAU) PVS

Přehled vazeb v úrovni nedokonč.inv. mezi č.ř.PAP, RP a KZ tř. 4221, (bez tříd věda výzkum)							Přehled vazeb č.ř. PAP mezi úrovní nedokončených investic a tříd v používání (a další vazby)		
Tř.ned. investic	RP	Název rozpočtové položky	Název pořizovaného majetku	Typ přiřazení účtu	Sloupec TZ druh pohybu	Řádek PaP	Třída v použiv.	Řádek PaP	Název majetku v používání
4221	6121*	Budovy, haly, stavby	Byty a bytové budovy (mimořádně)	(A) ručně, DTDN	-	04202101	2100	02102101	Byty a bytové budovy
	6121*	Budovy, haly, stavby	Nebytové budovy vč. TZ přes modulu FI	(A) ručně, DTDN	TZ, když je uveden v úč. dokladu KZ NI z tř.2100	04202102		02102102	Nebytové budovy
	6121* a 6141*	Budovy, haly, stavby a Právo stavby	Ostatní stavby vč. TZ přes modulu FI	(A) ručně, DTDN	TZ, když je uveden v úč. dokladu KZ NI z tř.2101	04202109		02102109	Ostatní stavby
	6130*	Pozemky	Pozemky	(A) ručně, DTDN	-	04203100	3100	031	Pozemky