

## Příloha č. 1

### Změna metody

Z důvodu změny metody je třeba prověřit a časově rozlišit účetní případy z minulých období:

1. Předplacené nájemné nájemníky  
Významná hodnota min. 100 000,-Kč  
*Zaúčtování: 406MD/603 D, v hodnotě za běžný rok, 384 D v hodnotě za budoucí roky a v dalších letech rozpuštění 384 MD/603 D.*
2. Předplacené nájemné obcí  
Významná hodnota min. 100 000,-Kč za rok  
*Zaúčtování: 518 MD v hodnotě za běžný rok, 381 MD v hodnotě za budoucí roky /406 D a v dalších letech rozpuštění 518 MD/381 D*
3. Leasingy – akontace  
Významná hodnota min. 100 000,-Kč za rok  
Akontace – mimořádná splátka (ne záloha na splátky – ta zůstává na účtu 314 a ne záloha na budoucí kupní cenu, ta zůstává na účtu 05 X)  
*Zaúčtování: 406 MD/381 D. Rozpuštění v běžném roce 518 MD/381 D.*
4. Výnosy zaúčtované na účet 215 v roce 2017 týkajících se roku 2018  
Významná hodnota: min. 10 000,-Kč a nájemné bytů, nebytových prostorů, pozemků (saldokonto)  
Jedná se o úhrady před koncem roku.  
*Zaúčtování: 406 MD/6xx D*
5. Finanční vypořádání dotací  
Významná hodnota: vždy  
*Zaúčtování: vratka dotace (transferu) – výdaj: 406 MD/231 6402 53 XXD  
Doplatek dotace (transferu) – příjem: 231 pol. 22 XX MD/406 D  
Variantně přes závazky a pohledávky účtové skupiny 34 X: 406/34 X a 34 X/231 nebo 34 X/406, 231/34 X*
6. Opravné položky k pohledávkám  
K 1. lednu 2018 v režimu po splatnosti x krát 90dní = x krát 10% z nominální hodnoty  
*Zaúčtování: 406 MD/19 XD.*
7. Odpisy pohledávek a závazků vzniklých do roku 2017 včetně  
*Zaúčtování: pohledávky: 406 (401) MD/3 XX D, závazky: 3 XX MD/406 (401) D*

8. Vyřazení majetku v roce 2018  
Prodej, dar – dopočet opravek za dobu používání  
*Zaúčtování: 406 MD/ 0 XX D*
  
9. Náklady roku 2017 a předchozích vyúčtované v roce 2018  
*Zaúčtování: 406 MD/321 D*