



INFORMAČNÍ LIST

Krajského úřadu Pardubického kraje

Odbor finanční

INFORMAČNÍ LIST

K JEDNOTNÉMU POSTUPU ODPISOVÁNÍ

DLOUHODOBÉHO MAJETKU

PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

ZŘIZOVANÝCH PK VČETNĚ

JEHO TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ

ČÍSLO POKYNU		OF/OU/04/2022 (12/2017, aktualizace 12/2019, 11/2022)			
Platnost od		Účinnost od	1. 12. 2022	Platnost do	
Zpracoval	Ing. Dagmar Staňková	Dne	24. 11. 2022	Podpis	
Schválil	Ing. Jan Slavík	Dne	24. 11. 2022	Podpis	

OBSAH

Článek 1 Úvodní ustanovení	3
Článek 2 Legislativa upravující dlouhodobý majetek a jeho odpisování	3
Článek 3 Vymezení základních pojmů	3
Článek 4 Pravidla a způsob odpisování dlouhodobého majetku PO Pk včetně jeho technického zhodnocení	4
Článek 5 Rozpouštění investiční dotace z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (transferový podíl)	7
Článek 6 Postupy účtování	7
Článek 7 Způsoby vyřazování majetku a jeho účtování	8

POUŽITÉ ZKRATKY

KrÚ Pk	Krajský úřad Pardubického kraje
PO Pk	Příspěvkové organizace Pardubického kraje
Pk	Pardubický kraj
RPk	Rada Pardubického kraje
ČUS	Český účetní standard
SÚ	Syntetický účet
FRM, IF	Fond reprodukce majetku, fond investic
DM	Dlouhodobý majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
MD	Má dáti

PŘÍLOHY

Příklady účtování odpisování dlouhodobého majetku PO Pk

V souladu s ustanovením zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, odbor finanční KrÚ Pk vydává tento informační list.

Článek 1

Úvodní ustanovení

Cílem informačního listu je nastavení jednotných pravidel pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku, účtování odpisů dlouhodobého majetku a oprávek a stanovení způsobu odpisování dlouhodobého majetku včetně jeho technického zhodnocení vedeného v účetnictví PO Pk.

Zřizovatel tak bude mít možnost jednotného nadhledu na získávaná účetní data ze všech jeho zřizovaných organizací, neboť metodicky sjednocená data lze vhodně použít při sestavování porovnání všech organizací ve skupině a sumarizaci vybraných syntetických (případně i analytických) účtů jednotlivých příspěvkových organizací. Postupy uvedené v tomto informačním listu nevyjadřují všechny přípustné účetní případy, ale ty, které za účelem metodického sjednocení pro všechny příspěvkové organizace kraje považuje kraj za významné a nezbytné.

Dokument je platný k datu vydání a v rámci aktualizace řízené dokumentace bude i tento informační list jednou ročně zkontrolován a případně aktualizován.

Článek 2

Legislativa upravující dlouhodobý majetek a jeho odpisování

1. Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
2. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“)
3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
4. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška“),
5. Český účetní standard pro vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku (dále jen „standard“).

Článek 3

Vymezení základních pojmů

- (1) **Dlouhodobým majetkem** se rozumí dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek vč. jeho technického zhodnocení.
- (2) **Vstupní cenou majetku** se nejčastěji rozumí pořizovací cena nebo reprodukční pořizovací cena.
- (3) **Pořizovací cena** je zpravidla nákupní cena dlouhodobého majetku, jejíž součástí jsou náklady spojené s jeho pořízením.

- (4) **Reprodukční pořizovací cena majetku** je „odhadní cena“ (znalecký posudek) při pořízení majetku bezúplatně nebo u majetku nově zjištěného. Vyjadřuje hodnotu, kterou bychom za majetek zaplatili, kdyby byl pořízen koupí, a kdy se o něm účtuje.
- (5) **Další ceny, které se používají jako vstupní ceny majetku** je např. ocenění ve vlastních nákladech, cena darovaného nebo zděděného majetku stanovená pro účely daně dědické či darovací.
- (6) **Nově pořízeným použitým majetkem** je majetek, který byl pořízen již jako užívaný a nachází se ve stavu, který odpovídá opotřebení minimálně z jedné třetiny celkové předpokládané doby používání nebo z jedné třetiny celkového předpokládaného výkonu za dobu životnosti¹.
- (7) **Nově pořízeným dlouhodobým majetkem** je takový majetek, který nesplňuje podmínky uvedené v bodě 3. 1. písm. b) standardu č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku.
- (8) **Kategorizací** rozumíme zařazení majetku do účetních odpisových skupin².
- (9) **Zůstatková cena majetku** je vstupní cena po odečtení opravek.
- (10) **Komponentou** je určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž předpokládaná doba používání se významně liší od předpokládané doby používání celého majetku nebo souboru majetku.
- (11) **Transferovým podílem** podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku (viz bod 3. 1. písm. e) standardu.
- (12) **Zbytkovou hodnotou majetku** účetní jednotkou odvoditelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení.
- (13) **Odpis** je vyjádření opotřebení majetku v Kč za určitý časový úsek, max. jeden rok. V účetnictví jsou odpisy nákladem. Opotřebení nastává používáním majetku, ale také v důsledku jeho morálního opotřebení. Příčinou odpisů je užívání majetku účetní jednotkou.
- (14) **Oprávky** jsou souhrnem odpisů, jsou to odpisy sečtené za více období a vyjadřují celkové snížení hodnoty majetku (míru opotřebení). V účetnictví jsou oprávky korekční položkou k aktivům.

Článek 4

Pravidla a způsob odpisování dlouhodobého majetku PO Pk včetně jeho technického zhodnocení

- (1) Tento informační list upravuje výhradně odpisování dlouhodobého majetku PO Pk
- (2) Základem odpisování je kategorizace majetku a jeho zařazení do odpisových skupin, při které se vychází zejména z klasifikace produkce „CZ – CPA“ a klasifikace stavebních děl „CZ – CC“ uvedené v příloze č. 1 standardu. V případě dlouhodobého nehmotného majetku je jeho kategorizace provedena dle platného číselníku „CZ – CPA“ standardu.
- (3) Současně se zařazením majetku do odpisových skupin stanoví účetní jednotka (PO Pk) předpokládané doby používání daného majetku, a to s ohledem na jeho charakter, prostředí, v němž je užíván, stupni intenzity jeho užívání, rychlosti morálního zastarávání a opotřebení. PO Pk pro

¹ viz bod 3. 1. písm. b) standardu

² viz Příloha č. 1 ČÚS č. 708 vycházející z Klasifikace produkce „CZ-CPA“ a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“ pro účely odpisování majetku

stanovení doby používání daného majetku použije přiměřeně a s ohledem na výše uvedené skutečnosti tab. č. 1 a 2.

(4) Pro naplnění ustanovení zákona o účetnictví a v souladu se standardem PO Pk mají zřizovatelem (tj. Pk) stanoven rovnoměrný způsob odpisování.

Tabulka č. 1: Dlouhodobý hmotný majetek

účetní odpisová skupina	odvětví					
	školství	kultury	sociálních věcí	silničního hospodářství	zdravotnictví	zdravotnictví
						osobní a sanitní zásahová vozidla
						doba používání v letech
I	6	6	6	6	6	
II	9	9	9	6	9	
III	15	15	15	15	15	6
IV	18	18	18	12	18	
V	30	30	30	30	30	
VI	40	40	40	40	40	
VII	100	100	100	100	100	

Tabulka č. 2: Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek	Doba používání v letech
Audiovizuální dílo, software a obdobné produkty	6
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, licence a obdobná práva a ostatní dlouhodobý nehmotný majetek s výjimkou studií, záměrů, analýz, plány a obdobné produkty	9
Studie, záměry, analýzy, plány a obdobné produkty	30

(5) PO Pk účtuje o odpisech měsíčně a to na základě **zřizovatelem schváleného odpisového plánu**. **Odpisový plán** byl schválen na jednání RPK usnesením R/4/12 dne 15. 11. 2012. Dne 15. 4. 2013 byl na jednání RPK usnesením R/284/13 schválen odpisový plán PO Správa a údržba silnic Pk. Usnesením R/2232/19 dne 21. 10. 2019 byl RPK schválen odpisový plán PO Zdravotnická záchranná služba Pk pro osobní a sanitní zásahová vozidla (viz tab. č. 1 a 2).

(6) Pokud PO Pk kvalifikovaným odhadem tj. na základě zkušeností a znalostí, posoudí předpokládanou dobu používání daného majetku, a to s ohledem na jeho charakter, prostředí,

v němž je užíván, stupeň intenzity jeho užívání, rychlost morálního zastarání a opotřebení v rozsahu větším než 30% od daného odpisového plánu, lze tuto změnu odpisového plánu provést výhradně s předchozím souhlasem zřizovatele. Návrh na provedení změny odpisového plánu je povinna připravit a předložit PO Pk a to nejpozději do konce měsíce, ve kterém bylo provedeno zařazení majetku do užívání, prostřednictvím zřizovatelského odboru. Změny odpisových plánů PO v rozsahu do 30% (včetně) od daného odpisového plánu schvaluje zřizovatelský odbor, který je povinen případný dopad na výši příspěvku na provoz vyřešit v rámci schválené výše prostředků dané kapitoly. V případě prodloužení nebo pozastavení odepisování majetku, jehož zůstatková cena je 5% a nižší, je změna odpisového plánu v kompetenci PO Pk.

(7) V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se odpisování zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.

(8) V případě bezúplatné změny dispozice dlouhodobého majetku mezi vybranými jednotkami, tj. např. bezúplatný převod majetku od zřizovatele, postupuje organizace v souladu s bodem 6. 3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

(9) V případě pozbytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.

(10) V souladu s bodem 4. 6. standardu - odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. V případě uvedení majetku do užívání v průběhu účetního období odpovídá jeho roční odpis poměrné výši ročního odpisu ve vztahu k zahájení doby odepisování (bod 4. 7. standardu).

(11) Podle §66 odst. 7 vyhlášky účetní jednotky neodepisují zejména pozemky, umělecká díla, nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a technické zhodnocení pokud není uvedeno do stavu způsobilého k užívání, finanční majetek, zásoby a pohledávky atd.

(12) Odpisování se provádí z pořizovací ceny majetku, u nově pořízeného použitého majetku z reprodukční pořizovací ceny, příp. zjištěné ocenění majetku dle § 25 zákona o účetnictví. V případě bezúplatných převodů se vybrané účetní jednotky řídí § 25 odst. 6 zákona o účetnictví.

(13) Výše ročního odpisu se rovná podílu hodnoty ocenění majetku v účetnictví (tj. vstupní ceně) a předpokládané době používání majetku v letech.

(14) V odůvodněném případě stanoví účetní jednotka zbytkovou hodnotu majetku, tj. zdůvodnitelnou kladnou odhadovanou částku získanou v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku (například prodejem) po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících.

(15) Podle § 31 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu zdrojem fondu investic. O tvorbě fondu investic účtují organizace podle jedné z níže uvedených variant. Variantu účtování buď stanoví zřizovatelský odbor pro příspěvkové organizace ve své působnosti jednotně, nebo si jej organizace po odsouhlasení se zřizovatelským odborem zvolí sama podle ekonomické situace.

- **Varianta A:** Fond investic je tvořen v plné výši odpisů podle ČÚS č. 704 – Fondy a rozpuštění investičního transferu se provádí do výnosů podle ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (viz příklad č. 4). Pokud bude ze strany zřizovatele plně profinancována tvorba fondu investic, vznikne prostřednictvím nepeněžní operace spočívající v rozpuštění investičního transferu do výnosů organizaci zisk. Protože takto vzniklý zisk nemá finanční krytí, nemůže být přidělem fondů a bude vykazován prostřednictvím SÚ 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
- **Varianta B:** Fond investic je tvořen ve snížené výši podle ČÚS č. 704 – Fondy a rozpuštění investičního transferu se provádí do výnosů podle ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (viz příklad č. 5). Podle této varianty účtují organizace o tvorbě fondu ve „snížené výši“ tzn. o rozdílu mezi výši odpisů a rozpuštěním investičního transferu (SÚ 403) do výnosů viz příklad č. 5.

- **Varianta C:** Fond investic je tvořen v plné výši podle ČÚS č. 704 – Fondy a rozpuštění investičního transferu se provádí do výnosů podle ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku. Zřizovatel hradí odpisy ve „snížené výši“ tzn. o rozdíl mezi výší odpisů a rozpuštěním investičního transferu (SÚ 403) do výnosů (viz příklad č. 6).

(16) V případě, že organizace účtuje o tvorbě fondu investic ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku v průběhu účetního období bez ohledu na objem volných peněžních prostředků pro krytí fondu investic, zaúčtuje výsledkově případné nekrytí fondu investic ke dni účetní závěrky, tak jak je stanoveno v § 66 odst. 8) vyhlášky.

Článek 5

Rozpuštění investiční dotace z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (transferový podíl)

(1) Transferový podíl se vypočítá jako podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku. V případě technického zhodnocení majetku, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový podíl jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu na pořízení příslušného dlouhodobého majetku i na jeho technické zhodnocení k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snížené o výši opravek a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání (bod 3. 1. písm. e) standardu).

(2) **Zásadní změnou** je rozpuštění investičního transferu z účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku **do výnosů na účet 672** - Výnosy vybraných místních vládních institucí (bod 8. 3. standardu) z toho vyplývá, že v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtují organizace současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8. 1. standardu o časovém rozlišení přijatého investičního transferu.

Článek 6

Postupy účtování

(1) V souladu s bodem 8. 1. standardu účtují PO Pk o výši měsíčních odpisů na stranu MÁ DÁTI účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07x, 08x.

(2) O tvorbě fondu investic podle ustanovení § 31 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., účtují organizace v souladu s bodem 7.3 a) standardu č. 704 – Fondy účetní jednotky účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku. Pokud nemá organizace ke dni účetní závěrky zajištěno krytí fondu investic nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky (např. zřizovatel neposkytuje finanční příspěvek na odpisy) provede v souladu s § 66 odst. 8 vyhlášky účetní zápis MD 416 / 648 DAL. Dále účetní jednotka (PO Pk) v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno FRM (IF) kryt finančními prostředky.

(3) Časové rozlišení investičního transferu v podle bodu 8. 3 standardu účtuje PO Pk účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí.

Článek 7

Způsoby vyřazování majetku a jeho účtování

- (1)** Majetek se vyřazuje zejména likvidací, prodejem, v důsledku manka či škody a bezúplatným převodem.
- (2)** K likvidaci majetku dochází v důsledku jeho úplného opotřebení nebo z přílišné technické zaostalosti. V případě účtování likvidace zcela odepsaného majetku (oprávky dosáhly ceny, v níž byl majetek evidován na příslušném majetkovém účtu) provedeme vyřazení jediným zápisem, jímž se převedou oprávky ve prospěch majetkového účtu.

Přílohy:

Příklady účtování odpisování dlouhodobého majetku PO Pk

Příklad č. 1 - Výpočet a účtování odpisů majetku – rovnoměrný způsob

Účetní operace – <u>organizace je plátcem DPH</u>	Kč	MD	DAL
ÚJ obdržela fakturu za DM v 3/2017			
Cena pořízení *	55 000	042	321
Daň z přidané hodnoty 21%	11 550	343	321
Úhrada faktury	66 550	321	241
Čerpání FRM,FI	66 550	416	401
Přijetí peněžního daru (účelové určeného na pořízení DM)	50 000	241	403
Tvorba FRM, FI z obdrženého peněžního daru	50 000	401	416
Faktura za přepravné dodaného DM (dle vnitřních směrnic je přepravné součástí pořizovací ceny DM)			
Fakturovaná cena (bez DPH) *	5 000	042	321
Daň z přidané hodnoty 21%	1 050	343	321
Úhrada faktury	6 050	321	241
Čerpání FRM, FI	6 050	416	401
Zařazení DM do užívání v březnu (měsíční odpis od 4/2017)	60 000 *	022	042
I. odpis. skupina			
Výpočet rovnoměrného účetního odpisu v roce jeho pořízení a jeho zaúčtování, $60\,000\text{ Kč} : 6\text{ lety} : 12\text{ měsíců} = 833,33\text{ Kč} \times 9\text{ měsíců} = 7\,500\text{ Kč}$ (duben až prosinec)	7500	551	082
Časové rozlišení investičního transferu k 31.12.	6 250	403	672
Zůstatková cena k 31. 12. 2017	52 500		

*** Ve vzorovém příkladu je majetek zařazen ve výši pořizovací ceny plátce DPH. Neplátcí, nebo PO uplatňující si DPH koeficientem budou mít pořizovací cenu vyšší o (neuplatněnou část DPH).**

Příklad č. 2 – Výpočet odpisů majetku – rovnoměrný způsob bez pozastavení odpisu, bod 5. 5. standardu

ROK	ODPIS v Kč	OPRÁVKY v Kč	ZŮSTATKOVÁ CENA v Kč
4/2017	4 500	4 500	55 500
2018	6 000	10 500	49 500
2019	6 000	16 500	43 500
2020	6 000	22 500	37 500
2021	6 000	28 500	31 500
2022	6 000	34 500	25 500
2023	6 000	40 500	19 500
2024	6 000	46 500	13 500
2025	6 000	52 500	7 500
2026	6 000	58 500	1 500
3/2027	1 500	60 000	Dochází k vyřazení majetku (majetek je zcela odepsán).

Příklad č. 3 - Účtování vyřazení majetku, který není plně odepsán

Způsob vyřazení	Zaúčtování na vrub účtu (MD)
Likvidace	551 Odpisy majetku
Manka a škody	547 Manka a škody

Příklad č. 4 - Zřizovatel předá k 1. 1. 2017 PO k hospodaření nemovitost v hodnotě 6 mil. Kč. Majetek byl pořízen ze státní dotace ve výši 5 mil. Kč. Odpisování je nastaveno na 50 let.

Účetní případ	Částka	MD	DAL	ČÚS 704 a 708
1. PO zaúčtuje převzetí majetku k hospodaření	6 mil.	021		
	1 mil.		401	
	5 mil.		403	
2. Účtování odpisů u PO				
a) zaúčtování odpisů v celkové (roční) výši 120 tis. Kč (účtováno měsíčně)	120 tis.	551	08x	708/8.1.
b) tvorba FRM, investičního fondu z odpisů v plné výši (příspěvek od zřizovatele)	120	401	416	704/7.3.
c) zaúčtování transferového podílu	100	403	672	708/8.3.

Ekonomická interpretace dopadu na výsledek hospodaření při použití Varianty A:

Roční odpis 120 tis. (náklad)

Transferový podíl 100 tis (výnos)

Příspěvek na odpisy 120 tis. (výnos)

Výsledek hospodaření 100 tis. (vykázán na SÚ 432)

Příklad č. 5 - Zřizovatel předá k 1. 1. 2017 PO k hospodaření nemovitost v hodnotě 6 mil. Kč. Majetek byl pořízen ze státní dotace ve výši 5 mil. Kč. Odpisování je nastaveno na 50 let.

Účetní případ	Částka	MD	DAL	ČÚS 704 a 708
1. PO zaúčtuje převzetí majetku k hospodaření	6 mil.	021		
	1 mil.		401	
	5 mil.		403	
2. Účtování odpisů u PO				
a) zaúčtování odpisů v celkové (roční) výši 120 tis. Kč (četnost účtování během účetního období si stanoví PO vnitřním předpisem)	120 tis.	551	08x	708/8.1.
b) tvorba FRM, investičního fondu z odpisů ve snížené výši	20	401	416	704/7.3.
c) zaúčtování transferového podílu	100	403	672	708/8.3.

Ekonomická interpretace dopadu na výsledek hospodaření při použití Varianty B:

Roční odpis	120 tis. (náklad)
Transferový podíl	100 tis (výnos)
Příspěvek na odpisy (zřizovatel)	20 tis. (výnos)
Výsledek hospodaření	0

Příklad č. 6 - Zřizovatel předá k 1. 1. 2017 PO k hospodaření nemovitost v hodnotě 6 mil. Kč. Majetek byl pořízen ze státní dotace ve výši 5 mil. Kč. Odpisování je nastaveno na 50 let.

Účetní případ	Částka	MD	DAL	ČÚS 704 a 708
1. PO zaúčtuje převzetí majetku k hospodaření	6 mil.	021		
	1 mil.		401	
	5 mil.		403	
2. Účtování odpisů u PO				
a) zaúčtování odpisů v celkové (roční) výši 120 tis. Kč (četnost účtování během účetního období si stanoví PO vnitřním předpisem)	120 tis.	551	08x	708/8.1.
b) tvorba FRM, investičního fondu z odpisů v plné výši	120 (z toho příspěvek zřizovatele ve výši 20 a z rozpočtu organizace 100	401	416	704/7.3.
c) zaúčtování transferového podílu	100	403	672	708/8.3.

Ekonomická interpretace dopadu na výsledek hospodaření při použití Varianty C:

Roční odpis	120 tis. (náklad)
Transferový podíl	100 tis (výnos)
Příspěvek na odpisy (zřizovatel)	20 tis. (výnos)
Výsledek hospodaření	0