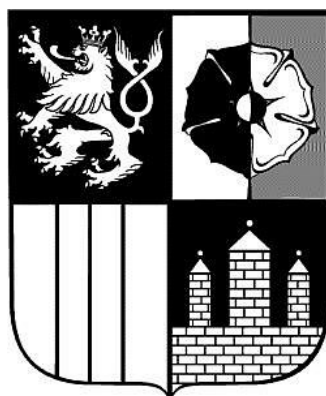


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ K METODICE 231 1X, 2X A 3X

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA.: Č. 3

PLATNÝ OD: 1.3.2009

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Obce a DSO používající tuto metodiku účtování
v územní působnosti Krajského úřadu –
Jihočeského kraje**

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Jana Lohonková, Jitka Machová, Ivana Karlíčková,
Libuše Eiblová, Hana Burdová, Petr Luděk Dis.

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: www.kraj-jihocesky.cz

Změnový list ke směrnici č.: MP/28/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2005
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	1.1.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.2	
Platnost od:	1.12.2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	1.3.2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

*) Předmětem změny se rozumí v čem nastala úprava (článek, strana apod), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

Obsah

Úvod.....	4
Část I. Účtování o přijatých transferech.....	5
Část II. Účtování o poskytnutých transferech	11
Část III. Účtování o limitních dotacích prostřednictvím čerpacích účtů ČS.....	13
Část IV. Účtování o úvěrech	15
Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách	19
Část VI. Účtování o termínovaných vkladech.....	21
Část VII. Účtování o mylných platbách	23
Část VIII. Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy	24
Část IX. Účtování o příjmech na 231 2x včetně příjmových regulací	25
Část X. Účtování o výdajích na 231 3x včetně výdajových regulací.....	29
Část XI. Účtování o pokladně	32
Část XII. Účtování o mzdách	35
Část XIII. Účtování o zálohách	40
Část XIV. Účtování o dlouhodobém majetku	42
Část XV. Účtování o pozemcích	48
Část XVI. Účtování o operacích s cennými papíry a podíly	50
Část XVII. Účtování o účelových fondech.....	55
Část XVIII. Účtování o vztazích k příspěvkovým organizacím.....	60
Část XIX. Účtování o vztazích k jiným subjektům	62
Část XX. Účtování o dani z příjmu za obec	63
Část XXI. Účtování o podrozvahových účtech	64
Část XXII. Účtování o hospodářské činnosti	65
Část XXIII. Sdružené prostředky	70
Část XXIV. Další příklady účtování na základě dotazů a dle nové rozpočtové skladby	72
Část XXV. Závěrka.....	80
Část XXVI. Směrná účtová osnova.....	81
Část XXVII. Informativní kontrola účetních okruhů pro obce s jedním ZBÚ a 3 analytikami 1x, 2x a 3x.....	93
Část XXVIII. Použitá literatura.....	101
Část XXIX.....	102

Úvod

Tento materiál obsahuje účetní případy, které se nejčastěji vyskytují na malých obcích Jihočeského kraje.

Metodika 231 1x, 2x a 3x - rozdělení jednoho základního běžného účtu na 3 analytiky 1x, 2x a 3x umožňuje lépe kontrolovat správnost zaúčtování účetních případů:

231 1x – ZBÚ „klasický“

- pro účtování transferů poskytnutých a přijatých, převádění prostředků mezi bankovními účty, finanční vypořádání, poskytnuté a přijaté splátky, zakládání a rušení termínovaných vkladů, převádění úvěrů k použití na ZBÚ a pro splátky úvěrů

231 2x – ZBÚ „příjmový“

- pro účtování rozpočtových i nahodilých příjmů

231 3x – ZBÚ „výdajový“

- pro účtování investičních a neinvestičních výdajů

Pro zajištění jednotnosti účtování a správné tvorby účetních výkazů připojujeme na straně 81 **směrnou účtovou osnovu** se závaznými a doporučenými analytickými účty.

Na straně 93 také naleznete rozepsané **informativní kontrolní okruhy**, které jsou používány ke kontrolám účetnictví obcí na krajském úřadu.

Na závěr jsme zveřejnili seznam použité odborné literatury.

Část I.

Účtování o přijatých transferech

Transfery se poskytují na základě zákonných předpisů, rozhodnutí správních či samosprávných orgánů, smlouvy nebo na základě žádosti.

Sdělení o poskytnutí transferu (rozhodnutí nebo dotační dopis) obsahuje označení příjemce, stanovení účelu, na který je poskytnut, podmínky jeho použití (např. že se účelově přidělené finanční prostředky výjimečně dají použít i v jiném než v daném rozpočtovém roce, nevyčerpaný zůstatek transferu se vrací do rozpočtu kraje, majetek pořízený z transferu bude po určitou dobu využíván pouze pro účel, na který byl transfer poskytnut atd.).

Jestliže je přidělení transferů zprostředkováno rozpočtem kraje, přidělí kraj i variabilní symbol (VS) ve tvaru XYYYYZZZZZ, kde:

X odbor poukazující transfer (organizační jednotka kraje – ORJ)
YYYY příjmová položka k zúčtování do příjmů obce dle platné rozpočtové skladby
ZZZZ účelový znak kraje nebo ministerstva

Kontrola splnění účelu a podmínek pro použití přijatého transferu patří k základním hlediskům při kontrole prováděné orgánem zákonem k tomu zmocněným (příslušným ministerstvem, finančním úřadem, krajským úřadem), ale i při přezkoumání hospodaření obcí.

U účelových transferů přijatých z jednotlivých kapitol státního rozpočtu je obec povinna účtovat s příslušným účelovým znakem nejen příjmy, ale i výdaje.

Platný číselník účelových znaků je dostupný na webových stránkách Ministerstva financí ČR, heslo Rozpočet, Veřejné rozpočty:

http://www.mfer.cz/cps/rde/xchg/mfer/hs.xsl/zpravy_mf_9744.html?year=PRESENT

Pro snadnější kontrolu přijatých a poskytnutých transferů mezi obcemi, DSO a krajem uvnitř Jihočeského kraje označujte tyto platby v kolonce ORG číslem obce či DSO dle rozeslaných seznamů. Aktuální číselník naleznete na webových stránkách Krajského úřadu, Ekonomický odbor:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

Při přijetí transferu v souvislosti s financováním projektů EU či EHP/Norska/Švýcarska, je nutné označit tyto příjmy atributy nástroj a zdroj. Pravidla pro vykazování atributů podrobně upravuje MP/70/OEKO, který je dostupný na webových stránkách Krajského úřadu, Ekonomický odbor: [http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

1.1 Přijaté transfery ze státního rozpočtu

1.1.1 Přijaté transfery z kapitoly Všeobecná pokladní správa (UZ 98xxx):

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4111		xxxxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4211		xxxxx	X	
217	10						X

1.1.2 Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu:

a) transfer bez UZ na výkon státní správy, na 1 žáka MŠ a ZŠ, na provoz sociálních zařízení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4112			X	
217	10						X

Pozn.: pol. 4112 musí být v rozpočtu ve stejné výši jako ve skutečnosti (na Kč)!

b) transfer na sociální dávky s UZ (položky a UZ dle povahy transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		411x		xxxxxx	X	
217	10						X

1.1.3 Neinvestiční přijaté transfery od státních fondů (UZ xxx89xxx, xxx90xxx, xxx91xxx, xxx92xxx, xxx93xxx, xxx94xxx):

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4113		xxxxxxxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4213		xxxxxxxx	X	
217	10						X

1.1.4 Přijaté transfery ze státního rozpočtu (např. ministerstev) a dále z operačních programů, které jsou spolufinancovány ze státního rozpočtu (Interreg, Phare ...)

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4116		xxxxxxxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4216		xxxxxxxx	X	
217	10						X

1.1.5 Neinvestiční přijatý transfer od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4116		13101	X	
217	10						X

1.1.6 Přijatý transfer z Národního fondu (UZ xxxx95xxx) a prostředky přijaté od Evropské unie prostřednictvím Národního fondu (Phare, Interreg ...):

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4118		xxxxxxxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4218		xxxxxxxx	X	
217	10						X

Pozn.: Dle § 37 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tvoří Národní fond souhrn peněžních prostředků, které svěřují Evropská společenství České republice k realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU, s výjimkou podpory pro rozvoj venkova. Ministerstvo financí je platebním orgánem a koordinuje řízení finančních toků prostředků poskytnutých z rozpočtu EU Národnímu fondu a spravuje tyto prostředky.

1.1.7 Přijaté transfery z kapitoly Operace státních finančních aktiv (UZ 97xxx):

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4160		xxxxxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4240		xxxxxx	X	
217	10						X

1.1.8 Přijaté příspěvky od nadací (Silva Nortica, Reg. roz. agentura Šumava):
Pozn. Nadace není veřejným rozpočtem, proto použijeme položku příspěvku.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	xxxx	2324			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

1.2 Přijaté transfery od kraje

1.2.1 Přijaté transfery od kraje přidělené na základě smlouvy (UZ 00001 – UZ 00999), případně bez UZ.

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4122		00xxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4222		00xxx	X	
217	10						X

1.2.2 Přijatý transfer od ústředního orgánu zaslaný krajským úřadem, který rozhoduje o rozdělení celkového objemu transferu jednotlivým obcím:

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4122		xxxxxx	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4222		xxxxxx	X	
217	10						X

1.3 Přijaté transfery od jiných obcí

1.3.1 Přijatý transfer od obce ze stejného okresu a kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4121			xxxx	X	
217	10							X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4221			xxxx	X	
217	10							X

1.3.2 Přijatý transfer od obce z jiného okresu téhož kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4121	024		xxxx	X	
217	10							X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4221	024		xxxx	X	
217	10							X

1.3.3 Přijatý transfer od obce z jiného kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4121	028		X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4221	028		X	
217	10						X

1.3.4 Přijaté inkaso od jiné obce za vyřizování přestupkové agendy: (i příspěvek na hřbitovy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4121			xxxx	X	
217	10							X

1.4 Přijaté transfery od cizích států

1.4.1 Přijatý transfer od jiného státu:

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4151			X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4231			X	
217	10						X

1.5 Přijaté transfery dobrovolným svazkem obcí

1.5.1 Transfery:

a) na neinvestiční výdaje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4121			xxxx	X	
217	10							X

b) na investiční akci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4221			xxxx	X	
217	10							X

1.6 Účtování o vratkách transferů

Veškeré vratky kraji realizované při finančním vypořádání musí být současně provázeny řádným avízem na krajský úřad, oddělení účetní evidence, a to zvláště na každý objem vratky označené konkrétním UZ.

Vratky související s finančním vypořádáním ke kraji zasílají obce zásadně vždy až v následujícím roce podle konkrétních pokynů kraje.

1.6.1 Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi (i doplatky transferů na sociální dávky):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	6402	5366		xxxxx		X

pol. 5367 obec, DSO X obec, DSO

Pozn.: U vrátek sociálních dávek je nutno odlišit případy, kdy jsou prostřednictvím rozpočtu kraje vráceny dávky poskytnuté v minulých letech a vyplacené obcí neoprávněně, chybně nebo vlivem zániku právního důvodu k poskytnutí.

Tyto vratky realizované průběžně během roku (zásadně neprodleně, tj. mimo finanční vypořádání) zařazují obce ve výdajích na § 6409 (nikdy § 6402) na položku 536x.

Vratka sociálních dávek v průběhu jednoho rozpočtového roku je řešena kompenzačně snížením transferu – viz příklad 1.6.5.

1.6.2 Doplatek finančních prostředků od kraje bez UZ (zařízení sociální péče obcí) v rámci finančního vypořádání:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6402	2223			X	
217	10						X

1.6.3 Doplatek finančních prostředků od kraje s UZ (volby, sociální dávky) v rámci finančního vypořádání:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6402	2223		xxxxx	X	
217	10						X

1.6.4 Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi (DSO):

V rámci jednoho okresu. V případě vypořádání s obcí (DSO) jiného okresu nebo kraje je nutné použít ZJ.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x	6402	2226			xxxxx	X	
217	10							X

Pozn.: 2227 Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO.

1.6.5 Vracení nevyčerpaného transferu v průběhu roku na základě avíza poskytovatele, transfer – účtujeme mínusem:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4xxx		xxxxxx	-X	
217	10						-X

Část II. Účtování o poskytnutých transferech

Příkaz k převodu finančních prostředků, které obec posílá jiné obci, dobrovolnému svazku obcí či kraji, by měla předat bance nejpozději do 25. dne v měsíci, aby banka stihla tento převod provést ještě tentýž měsíc. Tím nebude docházet k porušování konsolidačních vazeb v rámci okresů nebo celého kraje tak, jak je tomu v současné době. Při převodu kraji je zejména v rámci finančního vypořádání nutné zaslat vždy řádné avízo.

Pro snadnější kontrolu poskytnutých transferů obcím a DSO v Jihočeském kraji označujte tyto platby v kolonce ORG číslem obce či DSO dle rozeslaných seznamů. Aktuální číselník naleznete na webových stránkách Krajského úřadu, Ekonomický odbor:

Používání ZJ ukládá vyhláška MF č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (příloha D)

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x a do okruhu rozvahy.

2.1 Poskytnuté transfery jiným obcím

2.1.1 Poskytnutí transferu obci ze stejného okresu a kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	3113	5321			xxxx		X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	3113	6341			xxxx		X

2.1.2 Poskytnutí transferu obci na území jiného okresu téhož kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	3113	5321	026		xxxx		X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	3113	6341	026		xxxx		X

2.1.3 Poskytnutí transferu obci na území jiného kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	3113	5321	035			X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	3113	6341	035			X

2.1.4 Úhrada obci za vyřizování přestupkové agendy:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	6171	5321			xxxx		X

2.2 Poskytnuté transfery dobrovolným svazkům obcím

Dobrovolný svazek obcí:

- zájmové sdružení právnických osob, které je konkretizováno v § 49 - 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- má právní subjektivitu a IČ
- členy DSO smí být pouze obce a žádný jiný subjekt
- souhlas zastupitelstva obce se vstupem do DSO
- dle § 38 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, hospodaří s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do svazku obcí jeho členské obce podle stanov svazku obcí, a dále s majetkem, který získal svou vlastní činností. Majetek vložený obcemi do hospodaření svazku obcí zůstává ve vlastnictví obce.
- hospodaří s rozpočtem sestaveným podle rozpočtové skladby
- i DSO má povinnost požádat o přezkoumání svého hospodaření buď krajský úřad nebo auditora

2.2.1 Transfery:

a) na neinvestiční výdaje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	xxxx	5329			xxxx		X

b) na investiční akci – paragraf dle povahy investice (např. plynofikace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	3633	6349			xxxx		X

2.3 Poskytnuté transfery kraji

2.3.1 Z důvodu zajištění správnosti konsolidace údajů z finančních výkazů za celý kraj budou transfery, které platí obce kraji, účtovány u obcí jako neinvestiční transfery kraji (na základě smluv):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	xxxx	5323					X

Účtování transferů vlastním příspěvkovým organizacím s položkou 5331 je uvedeno v kapitole č. 18.

Účtování transferů jiným subjektům s položkou 521x a 522x je uvedeno v kapitole č. 19.

Část III.

Účtování o limitních dotacích prostřednictvím čerpacích účtů HVB Bank

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x, do okruhu rozvahy a do okruhu účtování o limitních dotacích.

Např. Obec dostane oznámení limitu (ISPROFIN) ve výši 5 mil. Kč, první faktura bude ve výši 3 mil. Kč, druhá ve výši 1,5 mil. Kč a 0,5 mil. Kč zůstane nevyčerpano.

3.1 Zaúčtování limitu na pořízení např. budovy - vždy ve výši oznámení limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
221	35					5 mil.	
211	10						5 mil.

3.2 Proučtování skutečné výše dotace:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
223	35		4216		xxxxx	3 mil.	
217	19						3 mil.

Při další úhradě faktury budeme účtovat místo částky 3 mil., částku 1,5 mil. Kč.

3.3 Příjem došlé faktury:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					3 mil.	
321	1x						3 mil.

3.4 Úhrada faktury z čerpacího účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					3 mil.	
223	35	6171	6121		xxxxx		3 mil.

3.5 Regulace výdajů:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	19					3 mil.	
211	10						3 mil.

3.6 Povýšení fondu dlouhodobého majetku:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
211	10					3 mil.	
901	xx						3 mil.

3.7 Zařazení stavby do majetku:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	xx					3 mil.	
042	xx						3 mil.

3.8 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
211	10					0,5 mil.	
221	35						0,5 mil.

Příklad účtování neinvestičního limitu

Např. Obec dostane oznámení limitu (ISPROFIN) ve výši 500 tis. Kč, první faktura bude ve výši 300 tis. Kč, druhá ve výši 150 tis. Kč a 50 tis. Kč zůstane nevyčerpano. Limitka bude použita na opravu komunikace.

3.9 Zaúčtování limitu např. na opravu komunikace - vždy ve výši oznámení limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
221	35					500 tis.	
211	10						500 tis.

3.10 Průúčtování skutečné výše dotace:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
223	35		4116		xxxxx	300 tis.	
217	19						300 tis.

Při další úhradě faktury budeme účtovat místo částky 300 tis., částku 150 tis. Kč.

3.11 Příjem došlé faktury:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					300 tis.	
321	3x						300 tis.

3.12 Úhrada faktury z čerpacího účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x					300 tis.	
223	35	2212	5171		xxxxx		300 tis.

3.13 Regulace výdajů:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	19					300 tis.	
211	10						300 tis.

3.14 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
211	10					50 tis.	
221	35						50 tis.

Část IV. Účtování o úvěrech

Zastupitelstvu obce je dle § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dále vyhrazeno rozhodování o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky.

Účetní případy v obou podkapitolách se promítnou do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x, okruhu rozvahy a účetní případy v podkapitole č. 4.2 také do okruhu úvěrů čerpaných přímo z úvěrového účtu.

4.1 Úvěry přijaté na ZBÚ

4.1.1 Přijetí úvěru na ZBÚ:

a) dlouhodobý – na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8123			X	
951	10-14						X

Pozn. 951 15-19 – na provozní výdaje

b) krátkodobý – na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8113			X	
281	10 -14						X

Pozn. 281 15–19 - na provozní výdaje

4.1.2 Čerpání úvěru na investice, např. na stavbu plynofikace (§ dle charakteru stavby):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
321	1x						X
321	1x					X	
231	3x	3633	6121				X
218	2x					X	
211	88						X

4.1.3 Čerpání úvěru na provoz, např. oprava silnice (§ dle charakteru stavby):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					X	
321	3x						X
321	3x					X	
231	3x	2212	5171				X
218	2x					X	
211	88						X

4.1.4 Splátka úvěru:

a) dlouhodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	1x					X	
231	1x		8124				X
211	10					X	
901	xx						X

b) krátkodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
281	1x					X	
231	1x		8114				X
211	10					X	
901	xx						X

c) splátka dlouhodobého provozního úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	1x					X	
231	1x		8124				X

d) splátka krátkodobého provozního úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
281	1x					X	
231	1x		8114				X

4.1.5 Úhrada úroků z přijatého úvěru, např. na stavbu plynifikace (§ dle charakteru stavby) – obec na základě § 26 odst. 1 b) vyhlášky č. 505/2002 Sb. rozhodla, že úroky:

a) budou vstupovat do pořizovací ceny majetku (do doby zařazení majetku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
231	3x	3633	6121				X
218	2x					X	
211	88						X
211	10					X	
901	xx						X

b) nebudou vstupovat do pořizovací ceny majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
471	xx					X	
231	3x	3633	5141				X
218	2x					X	
211	88						X

4.1.6 Úhrada úroků z úvěru na překlenutí dočasného nedostatku finančních prostředků – účtujeme přímo do nákladů:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
471	xx					X	
231	3x	6310	5141				X
218	2x					X	
211	88						X

4.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

4.2.1 Předpis faktury, např. na výstavbu kanalizace (§ dle charakteru stavby):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
321	1x						X

4.2.2 Úhrada faktury na majetek z úvěru, např. na výstavbu kanalizace (§ dle charakteru stavby):

a) dlouhodobého – na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					X	
951	20-24	2321	6121				X
218	40		8123			X	
211	10						X

Pozn. 951 25-29 – na provozní výdaje

b) krátkodobého – na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					X	
281	20-24	2321	6121				X
218	40		8113			X	
211	10						X

Pozn. 281 25-29 – na provozní výdaje

4.2.3 Splátka investičního úvěru včetně tvorby zdrojů k majetku:

a) dlouhodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	2x					X	
231	1x		8124				X
211	10					X	
901	xx						X

b) krátkodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
281	2x					X	
231	1x		8114				X
211	10					X	
901	xx						X

4.2.4 Splátka provozního úvěru, kterým obec řešila přechodný nedostatek finančních prostředků:

a) dlouhodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	25-29					X	
231	1x		8124				X

b) krátkodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
281	25-29					X	
231	1x		8114				X

Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách

Zastupitelstvu obce je dle § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dále vyhrazeno rozhodování o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x a do okruhu rozvahy.

5.1 Přijaté půjčky

5.1.1 Přijatá návratná finanční výpomoc, např. ze SFŽP – analytický účet k 272 zvolte podle poskytovatele:

a) krátkodobá (do 1 roku) – na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8113		xxxxx	X	
272	40-42						X

Pozn. 272 43-44 – na provozní výdaje

b) dlouhodobá (nad 1 rok) – na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8123		xxxxx	X	
272	40-42						X

Pozn. 272 43-44 – na provozní výdaje

5.1.2 Splátky přijatých návratných finančních výpomocí, např. ze SFŽP – analytický účet k 272 zvolte podle poskytovatele:

a) krátkodobá (do 1 roku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
272	40-44					X	
231	1x		8114		xxxxx		X

b) dlouhodobá (nad 1 rok)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
272	40-44					X	
231	1x		8124		xxxxx		X

5.1.3 Dlouhodobá půjčka přijatá od obyvatel např. na výstavbu bytového domu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8123			X	
959	1x-2x						X

5.1.4 Krátkodobá půjčka přijatá od podnikatele:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8113			X	
289	1x						X

Pozn.: Při splátce půjčky poskytnuté na pořízení majetku doúčtujeme také fond majetku 211 10 / 901

5.2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

5.2.1 Poskytnutí návratné finanční výpomoci občanům obce – § dle charakteru platby:

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
277	1x					X	
231	1x	xxxx	5660				X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
277	1x					X	
231	1x	xxxx	6460				X

5.2.2 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od občana:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		2460			X	
277	1x						X

5.2.3 Poskytnutí návratné finanční výpomoci podnikatelům – § dle charakteru platby:

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
274	1x					X	
231	1x	xxxx	561x				X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
274	1x					X	
231	1x	xxxx	641x				X

5.2.4 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od podnikatele:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		241x			X	
274	1x						X

5.2.5 Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci – § dle charakteru platby:

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
271	1x					X	
231	1x	xxxx	5641				X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
271	1x					X	
231	1x	xxxx	6441				X

5.2.6 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od jiné obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		2441			X	
271	1x						X

Část VI. Účtování o termínovaných vkladech

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x a do okruhu rozvahy.

6.1 Převod peněz ze ZBÚ na termínovaný vklad

6.1.1 Dle výpisu ze ZBÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	10		8118				X

6.1.2 Dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8117			X	
262	3x						X

6.2 Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV

6.2.1 Dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	1x		8118				X

6.2.2 Dle výpisu ze ZBÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	10		8117			X	
262	3x						X

6.3 Úroky z termínovaného vkladu

6.3.1 Připsané úroky dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6310	2141			X	
216	10						X
216	88					X	
217	2x						X

Pozn.: Od 1.1.2004 se již neúčtuje o srážkové dani z úroků z TV, obce si úroky zahrnou do svého daňového přiznání.

Pokud má některá obec zůstatek na účtu 341 právě z titulu srážkových daní, měla by tento zůstatek odúčtovat. Řešení těchto případů mohou obce individuálně konzultovat s pracovníky krajského úřadu.

6.3.2 Převod úroků na ZBÚ:

a) dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	1x	6330	5345				X

b) dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	10		4134			X	
262	3x						X

Část VII. Účtování o mylných platbách

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x a do okruhu rozvahy.

Pozn.: je nutné rozlišit, zda jde o proúčtování mylné platby v rámci kalendářního roku nebo zda bude přecházet do následujícího roku.

7.1 Omylem přijatá platba:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6409	2328			X	
379	10						X

7.1.1 Vrácení omylem přijaté platby v témže roce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6409	2328			-X	
379	10						-X

7.1.2 Vrácení omylem přijaté platby v následujícím roce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
379	10					X	
231	1x	6409	5909				X

7.2 Omylem vyplacená platba:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	10					X	
231	1x	6409	5909				X

7.2.1 Vrácení omylem vyplacené platby v témže roce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	10					-X	
231	1x	6409	5909				-X

7.2.2 Vrácení omylem vyplacené platby v následujícím roce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6409	2328			X	
378	10						X

Část VIII. Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy

Převody provádět tak, aby proběhly v jednom měsíci, protože položky 4134, 4139 a 5345, 5349 jsou konsolidační!

8.1 Převod peněz ze ZBÚ na další běžný účet:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	10	6330	5345				X

8.1.1 Příjem na další běžný účet:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4134			X	
262	3x						X

8.2 Převod peněz ze ZBÚ na FRB:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	6330	5349				X

8.2.1 Příjem na FRB:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		4134			X	
917	3x						X

8.2.2 Příjem na ZBÚ z FRB:

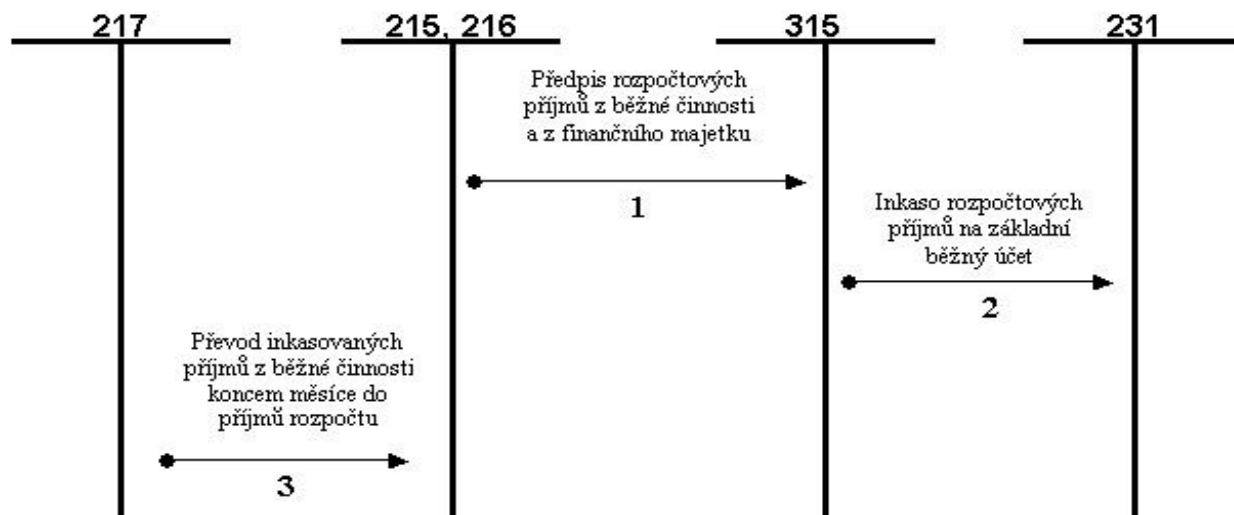
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4139			X	
217	1x						X

8.2.3 Převod z FRB na ZBÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	3x					X	
236	3x	6330	5345				X

Část IX. Účtování o příjmech na 231 2x včetně příjmových regulací

Schéma č. 1: Příjmový okruh



Regulace příjmů k této analytice se zaúčtuje nejméně 1x měsíčně, případně každý den, tj. nemusí být účtována s každým účetním případem.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
215	88					X	
217	2x						X

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „příjmovém“ ZBÚ 231 2x a do okruhu rozvahy.

9.1 Předepsané příjmy

9.1.1 Předpis příjmů – když vznikne pohledávka, u místních poplatků většinou na začátku roku: (na základě seznamu pohledávek dle jednotlivých dlužníků)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					X	
215	10						X

9.1.2 Inkaso příjmů včetně regulace:

a) poplatky za psy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1341			X	
315	xx						X
215	88					X	
217	2x						X

b) poplatek za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	2310	2111			X	
315	xx						X
215	88					X	
217	2x						X

c) přijaté sankční platby např. z rozhodnutí přestupkové komise (avízo) – § dle charakteru sankce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	xxxx	2210			X	
315	xx						X
215	88					X	
217	2x						X

9.2 Ostatní příjmy bez předpisu

9.2.1 Inkaso nepředepsaných příjmů včetně regulace:

a) příjem správního poplatku za přihlášení k trvalému pobytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1361			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

b) připsané úroky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6310	2141			X	
216	10						X
216	88					X	
217	2x						X

c) přijaté sankční platby za porušení životního prostředí od FÚ (předčísli BU 1601)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3769	2210			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

9.3 Výběr poplatků za provozování výherního hracího přístroje

9.3.1 Správní poplatek

a) obec vybrala správní poplatek za provozování výherního hracího přístroje dle položky 21 písm. c) sazebníku správních poplatků, který je přílohou zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

„Povolení k provozování výherních hracích přístrojů za každý přístroj

- nejdéle na 3 měsíce v kalendářním roce 10 000 Kč
- nejdéle na 6 měsíců v kalendářním roce 16 000 Kč
- nejdéle na kalendářní rok 30 000 Kč“

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1361			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

b) polovinu těchto vybraných správních poplatků je obec povinna dle § 7 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, převést do státního rozpočtu

převod peněz na účet finančního úřadu (dle dopisu Ministerstva financí)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1361			-X	
215	10						-X
215	88					-X	
217	2x						-X

9.3.2 Místní poplatek

a) obec předepsala a poté i zinkasovala místní poplatek za provozování výherního hracího přístroje dle § 10a zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích:

„Sazba poplatku za každý výherní hrací přístroj na tři měsíce činí od 1 000 Kč do 5 000 Kč“

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					X	
215	10						X
231	2x		1347			X	
315	xx						X
215	88					X	
217	2x						X

b) provozovatel výherního hracího přístroje poskytl obci příspěvek z výtěžku na společensky prospěšné účely podle § 16 zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1351			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

9.4 Předplacené nájemné

9.4.1 Příjem předplaceného nájemného na byty na několik let dopředu: (např. 300.000, 6 let)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3612	2132			300.000	
955	0-3x						300.000
215	88					300.000	
217	2x						300.000

9.4.2 Předpis nájemného v běžném kalendářním roce (300.000 : 6):

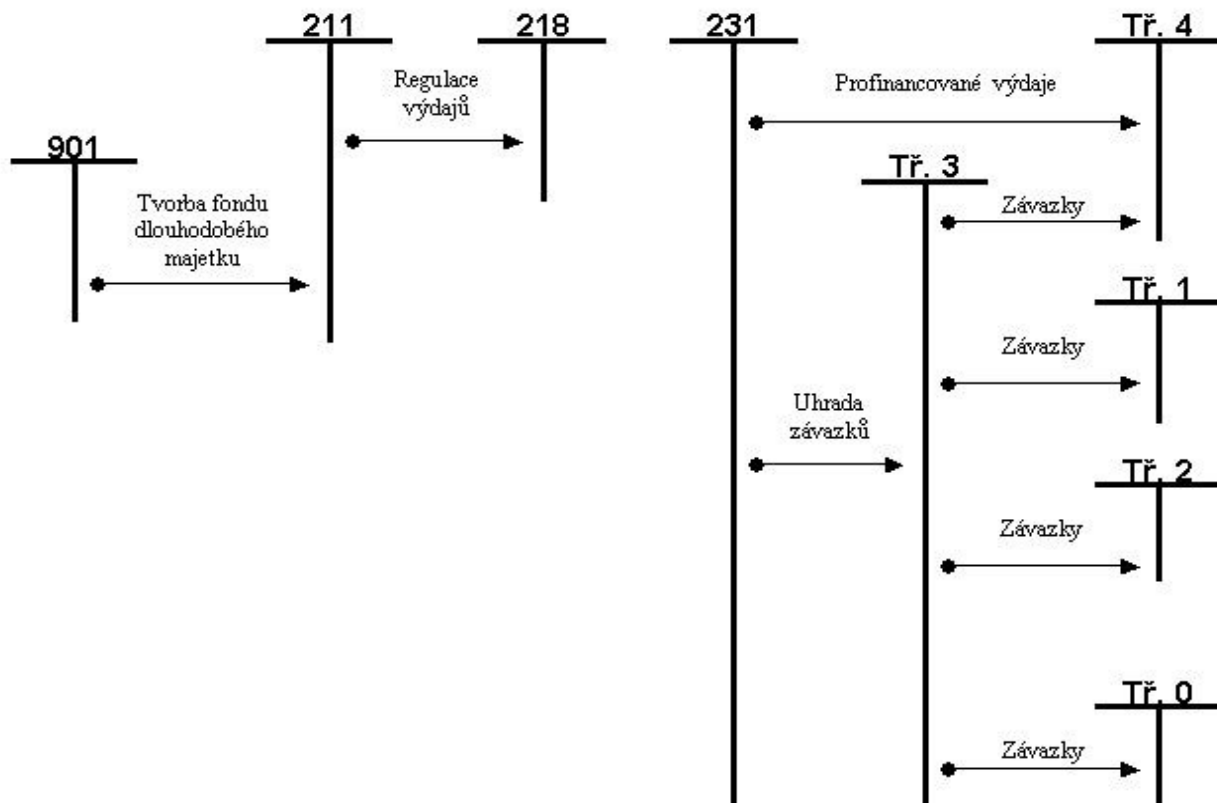
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					50.000	
215	10						50.000

9.4.3 Vyúčtování části předplaceného nájemného na konci roku:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
955	0-3x					50.000	
315	xx						50.000

Část X. Účtování o výdajích na 231 3x včetně výdajových regulací

Schéma č. 2: Výdajový okruh



Pokud DSO vykonává různorodé činnosti a nelze specifikovat odvětvově činnost, která by převažovala, pak bude účtováno na § 6409.

Regulace výdajů k této analytice se zaúčtuje nejméně 1x měsíčně, případně každý den, tj. nemusí být účtována s každým účetním případem.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	2x					X	
211	88						X

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x a do okruhu rozvahy.

10.1 Běžné výdaje s předpisem

10.1.1 Předpis faktury:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
4xx	xx					X	
321	3x						X

Dle ČÚS č. 518, 3. Postup účtování

3.1. Na účtu 410 – Materiální náklady se účtuje spotřeba nakupovaného materiálu, elektrické energie, vody, páry, plynu, náklady na údržbu a opravy, na dopravu, práce výrobní povahy a náklady na pohoštění a dary ...

3.2. Na účtu 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy se účtují náklady na služby a práce nevýrobní povahy, nájemné, výkony spojů a různé finanční náklady. Zachycuje se na něm rovněž jednotný příděl do FKSP.

3.3. Na účtu 430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám se účtují cestovní, stěhovací a podobné náklady, ostatní výplaty fyzickým osobám a stipendia.

3.4. Na účtu 440 – Mzdové a ostatní osobní náklady se účtují veškeré požitky zaměstnanců ...

3.5. Na účtu 450- Dávky sociálního zabezpečení se účtují peněžité dávky nemocenského pojištění, důchody, ostatní peněžité dávky, peněžité podpory, věcné podpory, náklady na lázeňskou péči a náklady na rekreaci. Účet používají orgány vykonávající správu dávek, podpor a výplatu důchodů.

3.6. Na účtu 460 – Manky a škody se účtují

- a) manka a škody na dlouhodobém majetku
- b) manka a škody přesahující stanovené normy přirozených úbytků zásob.

3.7. V účtové skupině 47 – Ostatní náklady účtují územní samosprávné celky, státní fondy a organizační složky státu zejména:

- a) na účtu 471 – Úroky z úvěrů, půjček a termínovaných vkladů,
- b) na účtu 472 – Penále a poplatky, penále z obchodních závazkových vztahů, poplatky z prodlení a správní poplatky
- c) na účtu 473 – Kurzové ztráty vznikající při ocenění majetku a závazků
- d) na účtu 474 – Finanční náklady, bankovní poplatky, náklady z titulu z úbytku cenných papírů při prodeji, postoupení pohledávek, náklady na správu, uložení a úschovu cenných papírů

Vztah účtů skupiny 47 k rozpočtovým položkám

Účet 471 – Úroky

- týká se pouze úroků hrazených účetní jednotkou, tj. nákladových úroků!

- položka 5141 - Úroky vlastní (u úroků souvisejících s investiční akcí do doby zařazení majetku do užívání se účetní jednotka rozhodne, zda budou úroky součástí pořizovacích nákladů. Pokud se rozhodne, že se úroky stanou jeho součástí, nebude o těchto úrocích účtováno na účet 471 a rozp. položku 5141, ale na účet 04x a položku 61xx)
- položka 5143 - Úroky vzniklé převzetím cizích závazků
- položka 5149 - Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje – týká se pouze úroků (např. eskontu směnky)

Účet 472 – Penále a poplatky

- položka 5361 – Nákup kolků – týká se kolkových známek (forma poplatku), které nevstupují do pořizovací ceny dlouhodobého majetku
- položka 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu – týká se pouze poplatků (vztahuje se i na nákup dálničních známek v tuzemsku)

- položka 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené – týká se pouze poplatků vůči cizím státům (i když jsou nakupovány v České republice), např. poplatky za vstupní víza do cizích zemí, zahraniční dálniční známky, mýtné uhrazené v zahraničí
- položka 5191 – Zaplacené sankce
- položka 5365 – Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům - týká se pouze poplatků

Účet 473 – Kurzové ztráty

- položka 5142 – Realizované kurzové ztráty

Účet 474 – Finanční náklady

- položka 5144 – Poplatky dluhové služby
- položka 5145 – Finanční deriváty
- položka 5149 – Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje – týká se finančních ztrát při prodeji finančních nástrojů, např. akcie, směnky, dluhopisy atd. za účelem řízení likvidity
- položka 5163 – Služby peněžních ústavů včetně komerčního pojištění!
- položka 5183 – Výdaje na realizaci záruk

10.1.2 Úhrada faktury včetně regulace – např. faktura za odvoz odpadu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x					X	
231	3x	3722	5169				X
218	2x					X	
211	88						X

10.2 Běžné výdaje bez předpisu

10.2.1 Výdaje bez předpisu včetně regulace – např. poplatky z bankovního účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
474	xx					X	
231	3x	6310	5163				X
218	2x					X	
211	88						X

10.2.2 Obec hradí výdaje na územní dopravní **obslužnost přímo dopravci**, bude účtovat takto – § dle účelu (příspěvek na provoz silniční dopravy 2221, příspěvek na provoz železniční dopravy 2242):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	22xx	5193					X
218	2x						X	
211	88							X

Tato operace se promítne do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ!

Část XI. Účtování o pokladně

Protože k účtu 261 – Pokladna nelze přiřazovat rozpočtovou skladbu, je třeba o příjmech a výdajích účtovat s rozpočtovou skladbou tak, jako by byly přijímány a vydávány ze ZBÚ, z něhož se okamžitě ve výši příjmů zaúčtuje zvýšení zálohy do pokladny a ve výši výdajů se naopak záloha pokladně sníží.

Záloha do pokladny při poskytování ze ZBÚ je účtována do výdajů a reguluje se.

V každém okamžiku proučtování všech účetních zápisů k pokladně se výše položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně rovná zůstatku pokladní hotovosti.

Aby nedošlo ke zkreslení hospodaření obce za běžný rok, je třeba před závěrem roku vrátit zůstatek pokladny na ZBÚ.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu pokladny rozpočtového hospodaření a do okruhu rozvahy.

11.1 Dotace pokladně

11.1.1 Dle výpisu z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	3x	6171	5182				X
218	2x					X	
211	88						X

11.1.2 Dle příjmového pokladního dokladu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	1x					X	
262	3x						X

11.2 Převod peněz z pokladny na bankovní účet

11.2.1 Dle výpisu z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6171	5182				-X
262	3x						X
218	2x					-X	
211	88						-X

11.2.2 Dle výdajového pokladního dokladu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
261	1x						X

11.3 Příjmy do pokladny, které se používají na výdaje

11.3.1 Nepředepsané – např. správní poplatky:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1361			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X
261	1x					X	
231	3x	6171	5182				X
218	2x					X	
211	88						X

11.3.2 Předepsané – např. poplatky za likvidaci kom. odpadu na základě obecně závazné vyhlášky obce (pokud není vyhláška, bude obec účtovat na § 3722 a položku 2111):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					X	
215	10						X
231	2x		1337			X	
315	xx						X
215	88					X	
217	2x						X
261	1x					X	
231	3x	6171	5182				X
218	2x					X	
211	88						X

11.4 Výdaje z pokladny

11.4.1 Výdaje z pokladny – např. nákup kancelářských potřeb:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					X	
231	3x	6171	5139				X
231	3x	6171	5182				-X
261	1x						X

Pozn.: Regulace výdajů u pokladny se neprovádí, protože již jednou byly zregulovány při výběru peněz z bankovního účtu do pokladny.

11.5 Snížení nákladů

Ke snížení nákladů musí dojít vždy, když jsou náklady obce neoprávněně vysoké.

11.5.1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					-X	
231	3x	6171	5162				-X
261	1x					X	
231	3x	6171	5182				X

11.6 Zcizení pokladní hotovosti

11.6.1 V případě zaviněného i nezaviněného manka v pokladně je vždy nejprve předepsána pohledávka za zaměstnancem z titulu hmotné zodpovědnosti:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	3x					X	
231	3x	6399	5909				X
231	3x	6171	5182				-X
261	1x						X

11.6.2 V případě, že škoda nebyla zaviněna zaměstnancem, je na základě protokolu o škodě od policie dále účtováno:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
460	xx					X	
335	1x						X

Výplata mezd z pokladny – viz účtování o mzdách v kapitole č. 12.4.1

Část XII. Účtování o mzdách

Mzdy za prosinec účtujte stejným způsobem jako v průběhu roku, bez použití položky 8901, tj. k 31.12. budete mít zaúčtované pouze předpisy hrubých mezd a předpisy odvodů. Pozor také na úpravu rozpočtu na položkách mezd!

Výplaty mezd z bankovního účtu se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x, výplaty mezd z pokladny se promítnou do okruhu pokladny rozpočtového hospodaření, veškeré operace týkající se mezd se promítnou do okruhu rozvahy.

12.1 Předpisy za zaměstnance – poslední den v měsíci

Pozn. 331 6x , 336 38-9, 48-9 ; 342 38-9, 48-9

– tato analytika je vyčleněna pro hospodářskou činnost

12.1.1 Hrubé mzdy:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
440	xx					X	
331	xx						X

12.1.2 Předpis náhrady mzdy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
331	xx						X

12.1.3 Zdravotní pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
336	1x						X

12.1.4 Sociální pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
336	2x						X

12.1.5 Srážkové daně:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
342	1x						X

12.1.6 Zálohové daně:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
342	2x						X

12.1.7 Odvody ze mzdy např. na spoření či penzijní připojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
379	70						X

12.2 Předpisy za zaměstnavatele – poslední den v měsíci

12.2.1 Zdravotní pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
336	1x						X

12.2.2 Sociální pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
336	2x						X

12.2.3 Snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	2x					X	
420	xx					-X	

12.2.4 Penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
379	70						X

12.3 Výplata mezd a odvodů z bankovního účtu – např. 14. dne následujícího měsíce

Pokud obec získala dotaci z Úřadu práce na mzdy, na absolventy či na veřejně prospěšné práce, musí u všech výdajů (čistých mezd, odvodů na sociální a zdravotní pojištění a daní) použít UZ 13 101.

12.3.1 Výplata čisté odměny – zastupitelé:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	6112	5023				X

12.3.2 Výplata čisté mzdy – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	6171	5011				X

12.3.3 Výplata čisté mzdy – dohody o provedení práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	xxxx	5021				X

12.3.4 Výplata čisté mzdy – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	3639	5011				X

12.3.5 Výplata náhrady mzdy – zastupitelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	6112	5424				X

12.3.6 Výplata náhrady mzdy – zaměstnanci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	6171	5424				X

12.3.7 Odvody z mezd např. na spoření či penzijní připojištění zaměstnanců:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	xxxx	50xx				X

12.3.8 Odvody na zdravotní pojištění – zastupitelé (uvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	1x					X	
231	3x	6112	5023				X

12.3.9 Odvody na zdravotní pojištění – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	1x					X	
231	3x	6171	5011				X

12.3.10 Odvody na zdravotní pojištění – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	1x					X	
231	3x	3639	5011				X

12.3.11 Odvody na zdravotní pojištění za zaměstnavatele:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	1x					X	
231	3x	xxxx	5032				X

12.3.12 Odvody na sociální pojištění – zastupitelé (uvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	2x					X	
231	3x	6112	5023				X

12.3.13 Odvody na sociální pojištění – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	2x					X	
231	3x	6171	5011				X

12.3.14 Odvody na sociální pojištění – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	2x					X	
231	3x	3639	5011				X

12.3.15 Odvody na sociální pojištění za zaměstnavatele včetně započteného snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	2x					X	
231	3x	xxxx	5031				X

12.3.16 Odvody zálohových daní – zastupitelé (uvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	2x					X	
231	3x	6112	5023				X

12.3.17 Odvody zálohových daní – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	2x					X	
231	3x	6171	5011				X

12.3.18 Odvody zálohových daní – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	2x					X	
231	3x	3639	5011				X

12.3.19 Odvody srážkových daní – zastupitelé (neuvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	1x					X	
231	3x	6112	5023				X

12.3.20 Odvody srážkových daní – dohody o provedení práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	1x					X	
231	3x	6171	5021				X

12.3.21 Odvody z mezd na penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
379	70					X	
231	3x	6171	5499				X

12.3.22 Čtvrtletní odvody na zákonné pojištění za zaměstnance (Pojišťovna Kooperativa):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
231	3x	6171	5038				X

12.3.23 K výplatě čistých mezd a k odvodům patří vždy i výdajová regulace:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	2x					X	
211	88						X

12.4 Výplata čistých mezd z pokladny – např. 14. dne následujícího měsíce

12.4.1 Výplata mezd z pokladny:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	xxxx	50xx				X
231	3x	6171	5182				-X
261	1x						X

12.5 Refundace mezd

12.5.1 V případě, že obec obdrží fakturu na refundaci mzdy s rozpisem částek na hrubou mzdu, soc. a zdrav. pojištění, bude účtovat takto: (používá se účet 420 xx, protože jde o úhradu zaměstnavateli nikoli fyzické osobě)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
321	3x						X
321	3x					X	
231	3x	xxxx	5019				X
231	3x	xxxx	5039				X
218	2x					X	
211	88						X

Pozn.: Pokud faktura nebude rozdělena na jednotlivé složky mzdy, bude obec účtovat pouze na položku **5019**.

Část XIII. Účtování o zálohách

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x a do okruhu rozvahy.

13.1 Poskytnutí provozní zálohy

13.1.1 Provozní záloha např. na el. energii na veřejné osvětlení:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	1x					100	
231	3x	3631	5154				100
218	2x					100	
211	88						100

13.2 Vyúčtování poskytnuté zálohy

13.2.1 Faktura je vyšší než záloha:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					110	
321	3x						110
321	3x					100	
314	1x						100
321	3x					10	
231	3x	3631	5154				10
218	2x					10	
211	88						10

13.2.2 Faktura je nižší než záloha a přeplatek bude vrácen v témže roce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					90	
321	3x						90
321	3x					90	
314	1x						90
314	1x					-10	
231	3x	3631	5154				-10
218	2x					-10	
211	88						-10

13.2.3 Faktura je nižší než záloha a přeplatek bude vrácen v následujícím roce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					90	
321	3x						90
321	3x					90	
314	1x						90
231	2x	3631	2324			10	
314	1x						10
215	88					10	
217	2x						10
964	00					10	
215	10						10

Pozn.: účet 964 se použije z důvodu, že jde o vyúčtování z minulého roku.

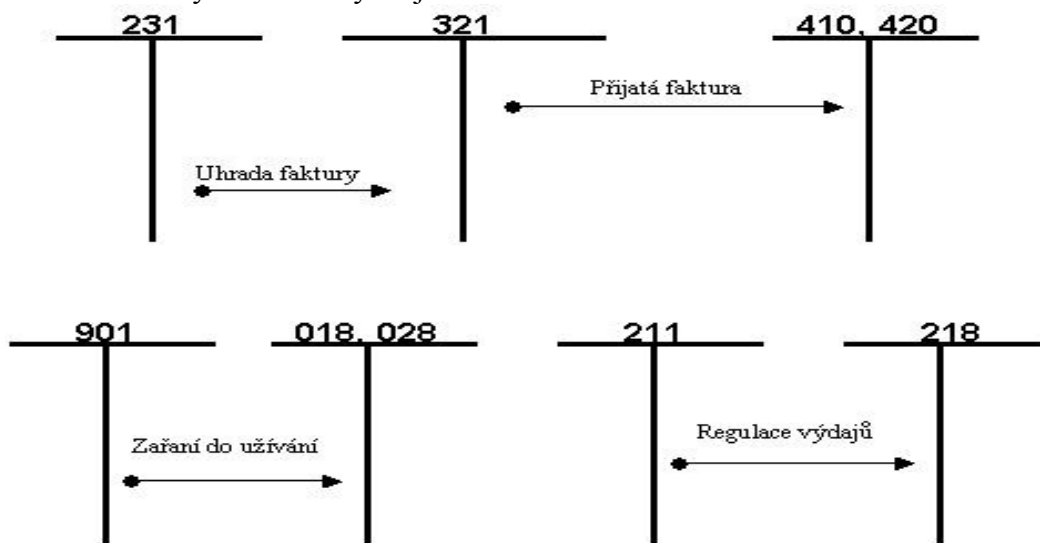
Část XIV. Účtování o dlouhodobém majetku

14.1 Pořízení drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek – od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok – pořízení se účtuje na účet 410

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok – pořízení se účtuje na účet 420

Schéma č. 3: Drobný dlouhodobý majetek



Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x a do okruhu rozvahy.

14.1.1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku – např. počítač:

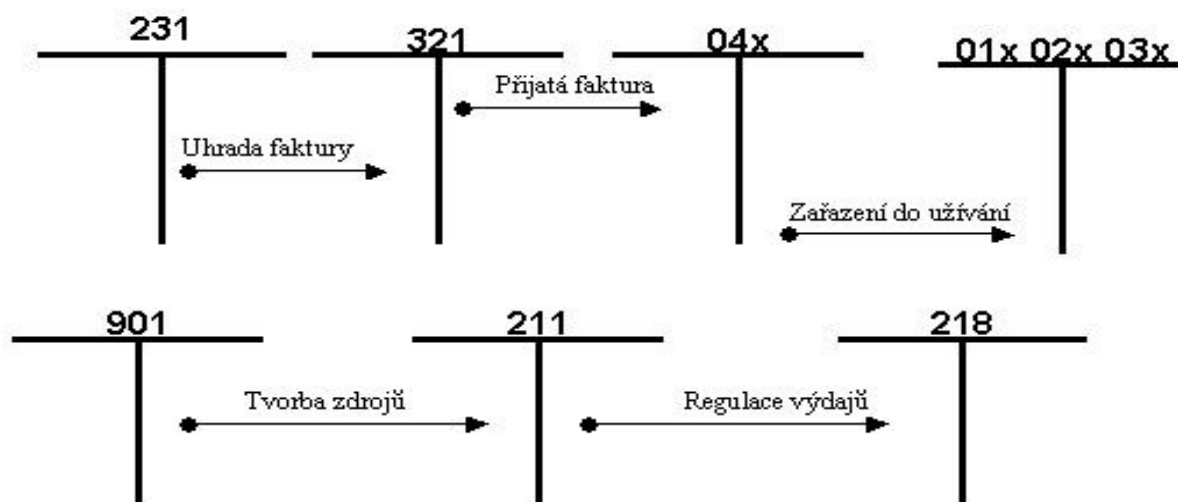
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					X	
321	3x						X
321	3x					X	
231	3x	6171	5137				X
218	2x					X	
211	88						X
028	xx					X	
901	xx						X

14.2 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný majetek – nad 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok

Dlouhodobý nehmotný majetek – nad 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok

Schéma č. 4: Pořízení dlouhodobého majetku



Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 6121. Pokud však nepřevýší hranici 40 000 Kč za rok u hmotného majetku a 60 000 Kč za rok u nehmotného majetku, bude účtováno dle vyhlášky č. 505/2002 Sb. přímo do nákladů.

POZOR ZMĚNA DLE NOVÉ ROZPOČTOVÉ SKLADBY!

Projekt na opravu a údržbu se účtuje do provozních výdajů na položku 5169

(viz „modrá“ kniha Rozpočtová skladba 2007, str. 167).

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x, do okruhu dlouhodobého majetku a do okruhu rozvahy.

14.2.1 Pořízení územního plánu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
041	xx					X	
321	1x						X
321	1x					X	
231	3x	3635	6119				X
211	10					X	
901	xx						X
218	2x					X	
211	88						X
019	xx					X	
041	xx						X

14.2.2 Pořízení investice – např. vodovod (součástí pořizovací ceny mohou dle rozhodnutí účetní jednotky být i úroky v průběhu stavby, po ukončení stavby se účtují na položku 5141):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
321	1x						X
321	1x					X	
231	3x	2310	6121				X
211	10					X	
901	xx						X
218	2x					X	
211	88						X
021	xx					X	
042	xx						X

14.3 Kurzové rozdíly při pořizování majetku

14.3.1 Dne 15.9. přijetí dodavatelské faktury na pořízení dlouhodobého majetku v zahraniční měně, přepočít faktury aktuálním kurzem ČNB:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					100 000	
321	1x						100 000

14.3.2 Dne 3.10. byla faktura uhrazena v aktuálním kurzu – § dle charakteru investice:

a) úhrada je vyšší než původní faktura, tj. kurzová ztráta

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					100 000	
231	3x	xxxx	6121				100 000
218	2x					100 000	
211	88						100 000
211	10					100 000	
901	xx						100 000
473	xx					5 000	
231	3x	xxxx	5142				5 000
218	2x					5 000	
211	88						5 000

b) úhrada je nižší než původní faktura, tj. kurzový zisk

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					100 000	
231	3x	xxxx	6121				100 000
218	2x					100 000	
211	88						100 000
211	10					100 000	
901	xx						100 000
231	2x	xxxx	2143			5 000	
215	10						5 000
215	88					5 000	
217	2x						5 000

14.4 Záloha na dlouhodobý majetek

14.4.1 Poskytnutá záloha na dlouhodobý hmotný majetek (např. pořízení prohrnovače sněhu):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
052	xx					100 000	
231	3x	2212	6123				100 000
218	2x					100 000	
211	88						100 000
211	10					100 000	
901	xx						100 000

14.4.2 Vyúčtování poskytnuté zálohy – záloha je nižší než konečná faktura:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					120 000	
321	1x						120 000
321	1x					100 000	
052	xx						100 000
321	1x					20 000	
231	3x	2212	6123				20 000
218	2x					20 000	
211	88						20 000
211	10					20 000	
901	xx						20 000

14.4.3 Převzetí majetku do evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	xx					120 000	
042	xx						120 000

14.5 Leasing

V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět se vede v podrozvahové evidenci, což se promítne do okruhu účtování o podrozvahových účtech.

14.5.1 Leasingová smlouva na předmět leasingu (automobil) v hodnotě 300 000 Kč:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	xx					300 000	
999	71						300 000

14.5.2 Akontace ve výši 30 %:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	xx					90 000	
231	3x	6171	5178				90 000
218	2x					90 000	
211	88						90 000

14.5.3 Měsíční splátky (60 měsíčních splátek po 3 500 Kč):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					5 000	
231	3x	6171	5178				3 500
314	xx						1 500
218	2x					3 500	
211	88						3 500

Účet 314 používejte s anal. 10-19 nebo 30-39. (314 6x je pro hospodářskou činnost a 314 2x k fondovým účtům)

14.5.4 Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu:

a) za 1 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	xx					1	
231	3x	6171	5137				1
218	2x					1	
211	88						1
028	xx					1	
901	xx						1

Pozn.: Vyhláška č. 505/2002 Sb. uvádí v § 8 odst. 6 b): „Jedná-li se o věci z finančního leasingu koupené nájemcem, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb. nepřevyšuje částku 40 000 Kč, považují se za drobný hmotný majetek vždy, bez ohledu na výši pořizovací ceny.“

b) pokud je však sjednaná cena vyšší než 40 000 Kč, bude zařazení věci do majetku následující

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	xx					50 000	
231	3x	6171	6123				50 000
211	10					50 000	
901	xx						50 000

14.5.5 Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	71					300 000	
971	xx						300 000

14.6 Vyřazení majetku z účetní evidence

14.6.1 Vyřazení majetku opotřebením nebo darem:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
901	xx					X	
0xx	xx						X

14.6.2 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením:

a) na základě protokolu od policie

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
0xx	xx						X
460	xx					X	
901	xx					X	
211	10						X

b) pokud byl majetek pojištěn a vznikl nárok na pojistné plnění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	xxxx	2322			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

14.7 Bezúplatný převod majetku

14.7.1 Bezúplatné převzetí majetku – ocenění reprodukční pořizovací cenou:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
02x	xx					X	
901	xx						X

14.7.2 Bezúplatné předání majetku:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
901	xx					X	
02x	xx						X

Část XV. Účtování o pozemcích

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x, do okruhu dlouhodobého majetku a do okruhu rozvahy.

15.1 Nákup pozemku

Český účetní standard č. 501: Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.4.:

„Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, musejí se účetní zápisy zpětně opravit. ...“

15.1.1 Nákup pozemku na základě smlouvy:

Předpis:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
325	3x						X

Pozn.: na účet 042 se zaúčtují veškeré náklady spojené s pořízením pozemku (poplatky ...)

Úhrada:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
325	3x					X	
231	3x	3639	6130				X
218	2x					X	
211	88						X
211	10					X	
901	xx						X
031	xx					X	
042	xx						X

Pozn.: v průběhu zaplacení se účtuje i fond majetku (901 xx), i když smlouva nebyla dána na vklad do katastru nemovitostí).

15.2 Prodej pozemku

Předpis:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					5000	
215	10						5000

15.2.1 Prodej pozemku v ceně schválené zastupitelstvem obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3639	3111			5000	
315	xx						5000
215	88					5000	
217	2x						5000

15.2.2 Vyřazení pozemku z evidence v účetní hodnotě: (k datu podání návrhu na vklad u Katastrálního úřadu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
901	xx					2300	
031	xx						2300

15.3 Nákup restitučních nároků

Předpis:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	3x					X	
325	3x						X

15.3.1 Nákup restitučních nároků:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
325	3x					X	
231	3x	xxxx	6209				X
218	2x					X	
211	88						X
211	10					X	
901	xx						X

15.3.2 Převod pozemku do majetku obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
069	3x						X
031	xx					X	
042	xx						X

Část XVI. Účtování o operacích s cennými papíry a podíly

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x, do okruhu účtování o „základním“ ZBÚ 231 1x, do okruhu dlouhodobého majetku a do okruhu rozvahy.

16.1 Majetkové účasti (účty 061, 062 a 069)

Finanční investice, které splňují podmínky pro zařazení na uvedené účty 061, 062 a 069 se oceňují pořizovací cenou, kdy její součástí jsou i věcně a časově přímo související náklady spojené s pořízením majetkového podílu.

16.1.1 Peněžní vklad obce do nově zakládané společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti z titulu rozpočtových zájmů – § dle charakteru účelu a účet dle velikosti majetkového podílu (061 – podíl vyšší než 50%, 062 – podíl 20 – 50 %, 069 – podíl menší než 20 %):

a) upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	xx					X	
367	xx						X

b) úhrada

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
367	xx					X	
231	3x	xxxx	6202				X
211	10					X	
901	xx						X
218	2x					X	
211	88						X

Pozn.: Uvedená operace má vliv na výsledek hospodaření (schodek hospodaření), protože lze předpokládat „hospodářský“ zájem na této transakci (plnění úkolů obce) a nikoli nákup cenných papírů pouze za účelem uložení volných finančních prostředků.

16.1.2 Majetkový vklad do společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	xx					X	
367	xx						X
367	xx					X	
0xx	xx						X

Výdaje spojené se založením společnosti s ručením omezeným, pokud jsou financovány obcí, nejsou výdajem obce, ale pouze pohledávkou obce, která bude po schválení valnou hromadou společnosti vrácena zpět.

16.1.3 Nákup cenných papírů za účelem zhodnocení volných finančních prostředků nebo za účelem řízení likvidity:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	xx					X	
231	1x		81x8				X
211	10					X	
901	xx						X

Pozn.: Uvedená operace nemá vliv na výsledek hospodaření, pouze alokuje peněžní prostředky do jiných finančních nástrojů.

16.1.4 Výplata dividend z akcií:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6310	2142			X	
216	10						X
216	88					X	
217	2x						X

16.1.5 Prodej cenných papírů, které byly nakoupeny jako akt rozpočtové politiky (evidenční hodnota cenných papírů 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6399	3201			60 000	
216	10						60 000
216	88					60 000	
217	2x						60 000
901	xx					50 000	
06x	xx						50 000

Pozn.: Vyřazení majetkového podílu z majetku při prodeji je realizováno v souladu s příslušnou smlouvou, na základě předání kupujícímu listinných cenných papírů, odepsáním cenných papírů ze střediska cenných papírů apod.

16.1.6 Prodej cenných papírů, které byly nakoupeny za účelem řízení likvidity a byly při pořízení evidovány na účtech 063, 069 (evidenční hodnota cenných papírů 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8117			50 000	
06x	xx						50 000
901	xx					50 000	
211	10						50 000
231	2x	6310	2142			10 000	
216	10						10 000
216	88					10 000	
217	2x						10 000

16.1.7 Přecenění majetkových cenných papírů, které představují podstatný nebo rozhodující vliv (účty 061 a 062)

- K rozvahovému dni účetní jednotka v souladu s ust. § 27 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neoceňuje tyto finanční investice reálnou hodnotou – ekvivalencí.
- Odůvodnění: vzhledem k termínu zpracování účetní závěrky obcí dle vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu..., je prakticky nemožné dodržet postup ocenění ekvivalencí, protože podnikatelské subjekty mají možnost zpracovat účetní závěrku za uplynulý rok až do 30.6. následujícího roku.
- Vysvětlení ekvivalence uvádí Český účetní standard č. 509 – Operace s cennými papíry a podíly, bod 3: „Oceněním ekvivalencí (protihodnotou) se rozumí, že majetková účast je při pořízení oceněna pořizovací cenou, která je k okamžiku stanovenému v § 24 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, upravena na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu ve společnosti, v níž má účetní jednotka majetkovou účast.“

Příklad: obec nakoupila akcie společnosti ABC za pořizovací cenu 1 500 000 Kč. jejich nominální hodnota je 300 000 Kč . Základní kapitál společnosti ABC je 1 000 000 Kč a vlastní kapitál je 8 000 000 Kč, poměr ZK k VK je 1:8. Obec má 30 %-ní účast na základním jmění společnosti ABC (více než 20%).

Nominální hodnota akcií je 300 000 Kč. Pořizovací cena, tedy cena za kterou jsou akcie vykázány v účetnictví, je 1 500 000,- Kč. Při ocenění ekvivalencí bude ocenění společnosti ABC navýšeno na 2 400 000 Kč, tedy na osminásobek nominální hodnoty.

- Když se však obec rozhodne přecenit cenné papíry na účtech 061 a 062 ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů.

16.1.8 Přecenění ostatních cenných papírů (účet 069)

- Český účetní standard č. 509 – Operace s cennými papíry a podíly, v bodu 3 uvádí, že cenné papíry na účtu 069 se oceňují reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. (tj. tržní hodnotou k rozvahovému dni, na základě matematických modelů nebo posudkem znalce, oceněním stanoveným podle zvláštních právních předpisů).
- Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečná hodnota...)

a) snížení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
909	xx					X	
069	xx						X

b) zvýšení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	xx					X	
909	xx						X

909 0X u c.p. pořízených jako akt rozpočtové politiky – pořízení v souvislosti s veřejným zájmem, jde o majetkový podíl u společností, které realizují zájmy a poslání ÚSC (např. vodovody a kanalizace, nemocnice, technické služby, skládky odpadů apod.)

909 3X, 4X u c.p pořízených za účelem řízení likvidity - využití volných finančních prostředků za účelem jejich zhodnocení – dosažení zisku (ze ZBÚ, účelových fondů)

16.2 Cenné papíry určené k obchodování (účty 251, 253 a 256)

16.2.1 Nákup CP:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	10					X	
231	1x		8118				X

16.2.2 Prodej CP:

a) příjem ve výši ocenění cenného papíru v účetnictví

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		8117			X	
25x	10						X

b) zisk vzniklý z prodeje – rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6310	2142			X	
216	10						X
216	88					X	
217	2x						X

16.2.3 Přecenění cenných papírů určených k obchodování (účty 251 a 253)

- Český účetní standard č. 509 – Operace s cennými papíry a podíly, v bodu 3 uvádí, že cenné papíry určené k obchodování se oceňují reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. (tj. tržní hodnotou k rozvahovému dni, na základě matematických modelů nebo posudkem znalce, oceněním stanoveným podle zvláštních právních předpisů).
- Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečná hodnota...)

a) snížení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
909	1X					X	
25x	11						X

b) zvýšení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	11					X	
909	1x						X

16.3 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti (účet 063)

Finanční investice, které splňují podmínky pro zařazení na účet 063 se oceňují pořizovací cenou, kdy její součástí jsou věcně a časově přímo související náklady spojené s pořízením majetkového podílu.

16.3.1 Nákup povodňových obligací z titulu rozpočtových zájmů – § dle charakteru účelu (účet 367 použijeme pouze v případě, že byly cenné papíry nakoupeny na primárním trhu – např. nová emise obligací; pokud byly akcie nakoupeny na burze CP, tento účet nepoužíváme):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
063	3x					X	
367	xx						X
367	xx					X	
231	3x	xxxx	6202				X
211	10					X	
901	xx						X
218	2x					X	
211	88						X

Pozn.: Uvedená operace má vliv na výsledek hospodaření (schodek hospodaření), protože lze předpokládat „hospodářský“ zájem na této transakci (plnění úkolů obce) a nikoli nákup cenných papírů pouze za účelem uložení volných finančních prostředků.

16.3.2 Nákup cenných papírů za účelem zhodnocení volných finančních prostředků nebo za účelem řízení likvidity (ve většině případů):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
063	1x					X	
231	1x		8128				X
211	10					X	
901	xx						X

Pozn.: Uvedená operace nemá vliv na výsledek hospodaření, pouze alokuje peněžní prostředky do jiných finančních nástrojů.

16.3.3 Prodej cenných papírů, které byly nakoupeny jako akt rozpočtové politiky (evidenční hodnota cenných papírů 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6399	3201			60 000	
216	10						60 000
216	88					60 000	
217	2x						60 000
901	xx					50 000	
063	3x						50 000

16.3.4 Prodej cenných papírů, které byly nakoupeny za účelem řízení likvidity (evidenční hodnota cenných papírů 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		81x7			50 000	
063	1x						50 000
901	xx					50 000	
211	10						50 000
231	2x	6310	2142			10 000	
216	10						10 000
216	88					10 000	
217	2x						10 000

Část XVII. Účtování o účelových fondech

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 84 bod c): „Zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy obce.“

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 5 odst.1:
„Územní samosprávný celek může zřizovat peněžní fondy, a to pro konkrétní účely anebo bez účelového určení.“

Každý účelový fond by měl mít rozhodnutím zastupitelstva pevně stanovenou příjmovou a výdajovou stránku.

Peněžní fondy se používají buď prostřednictvím rozpočtu nebo přímo. Na veškeré peněžní operace na fondech se stejně tak jako na účtech (základních běžných, příjmových i výdajových) vždy v plném rozsahu vztahuje rozpočtová skladba.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o účelových fondech, do okruhu účtování o „klasickém“ ZBÚ 231 1x a do okruhu rozvahy.

17.1 Sociální fond – samostatný bankovní účet

17.1.1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ:

a) dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	6330	5342				X

b) dle výpisu ze sociálního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	1x		4134			X	
917	1x						X

17.1.2 Použití sociálního fondu na půjčku zaměstnanci:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	20-27					X	
236	1x	6171	5660				X

17.1.3 Splátka půjčky zaměstnancem do fondu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	1x		2460			X	
335	20-27						X

17.1.4 Příspěvek z fondu na stravování:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	1x					X	
236	1x	6171	5169				X

17.1.5 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt – před uhrazením došlé faktury ze sociálního fondu obce bude od zaměstnance vybrána částka, která přesahuje příspěvek:

a) předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	1x					5 000	
335	20-27					10 000	
321	20						15 000

b) výběr peněz od zaměstnance na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	1x	6171	5499				-10 000
335	20-27						10 000

c) úhrada faktury z fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	20					15 000	
236	1x	6171	5499				15 000

17.1.6 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	1x					X	
236	1x	6171	5499				X

Doporučujeme, aby bylo s bankou dohodnuto automatické převádění poplatků a úroků z účelového fondu přímo na ZBÚ.

Pokud však zastupitelstvo obce rozhodne, že úroky a poplatky z účelového fondu budou zdrojem či výdajem fondu, bude účtováno takto:

17.1.7 Připsané úroky z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6310	2141			X	
917	1x						X

17.1.8 Poplatky z bankovního účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	1x					X	
236	1x	6310	5163				X

17.2 Sociální fond – není samostatný účet

Pokud obec nemá zřízený samostatný bankovní účet sociálního fondu 236, bude účtovat příjmy a výdaje fondu jako běžné účtování s příslušnou rozpočtovou skladbou z účtu 231 1x přímo proti účtu 917 1x.

Tímto účtováním budou porušeny okruhy - okruh účtování o ZBÚ 231 1x bude vykazovat aktivní zůstatek a okruh účtování o sociálním fondu bude mít stejně vysoký pasivní zůstatek.

Pozn.: tvorba sociálního fondu, který je vedený na ZBÚ (není samostatně veden účet 236 1x), se pouze proúčtuje takto:

MD 218 10

D 917 1x

17.3 Fond rozvoje bydlení

Pozn.: 272 45 – 46 je pro majetek, 272 47 – 49 ostatní

17.3.1 Příjem půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení na účet FRB:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		8123		xxxxx	X	
272	4x						X

17.3.2 Použití fondu:

a) poskytnutí investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
277	2x					X	
236	3x	3612	6460		xxxxx		X

b) poskytnutí neinvestiční půjčky občanovi na opravu bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
277	2x					X	
236	3x	3612	5660		xxxxx		X

c) splátka půjčky v průběhu roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		2460			X	
277	2x						X

d) k 31. 12. musí obec ponížít splátku půjčky a spočítat úroky za rok

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		2460			-X	
236	3x	6310	2141			X	
277	2x						-X
917	3x						X

Pokud podmínkou pro poskytnutí půjčky bude předložení faktury, pak obec i v tomto případě účtuje o poskytnutí půjčky (položky 5660 a 6460) a nepoužije účet 321, protože nejde o závazek obce.

17.3.3 Vrácení půjčky státnímu fondu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
272	4x					X	
236	3x		8124				X

17.3.4 Platba úroků při splácení půjčky státnímu fondu - § dle charakteru účelu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	3x					X	
236	3x	xxxx	5141				X

17.3.5 Připsané úroky z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x	6310	2141			X	
917	3x						X

17.3.6 Poplatky z bankovního účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	3x					X	
236	3x	6310	5163				X

17.3.7 Použití FRB pro potřebu samotné obce: převod půjčky z FRB na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	21-29					X	
236	3x	6330	5345				X

17.3.8 Příjem na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4139			X	
325	11-19						X

17.3.9 Splátka půjčky – ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
325	11-19					X	
231	1x	6330	5349				X

17.3.10 Příjem splátky na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		4134			X	
316	21-29						X

17.4. Fond obnovy vodohospodářského majetku

V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb., o veřejných vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovávat plány obnovy a následně je realizovat.

Doporučujeme pro obce, které jsou vlastníky veřejných vodovodů a kanalizací, aby tvorbu finančních prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku vedly na fondovém účtu **236 4x** s rozpočtovou skladbou - § **2310 (pitná voda)** a § **2321 (kanalizace)** s příslušnou rozpočtovou položkou .

Tvorba fondu podléhá schválení zastupitelstvem obce a musí být stanovena pravidla pro tvorbu a čerpání tohoto fondu.

17.4.1. Tvorba prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku

Účtování tvorby tohoto fondu je metodicky stejné jako u tvorby ostatních fondů.

a) Příjem neinvestičních prostředků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	4x	23xx	2xxx			X	
917	4x						X

b) Příjem investičních prostředků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	4x	23xx	3xxx			X	
917	4x						X

17.4.2. Čerpání prostředků na obnovu vodohospodářského majetku

a) Výdej neinvestičních prostředků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	4x					X	
236	4x	23xx	5xxx				X

b) Výdej investičních prostředků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	4x					X	
236	4x	23xx	6xxx				X

Část XVIII. Účtování o vztazích k příspěvkovým organizacím

Vztahy mezi obcí a jí zřízenými příspěvkovými organizacemi upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele.

Zřizovatel poskytuje své příspěvkové organizaci příspěvek na provoz a také investiční transfer k financování investičních potřeb.

Příspěvkové organizaci může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže:

- a) její plánované výnosy překračují její plánované náklady (z provozních prostředků),
- b) její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele (z investičního fondu),
- c) porušila rozpočtovou kázeň (z rezervního fondu).

Po skončení roku vykáže příspěvková organizace **výsledek hospodaření**. V případě zlepšeného výsledku hospodaření provede odvod do fondu odměn a potom do rezervního fondu. Nelze nařídit odvod dosaženého zisku do rozpočtu zřizovatele! Příděl do fondů organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření je vždy účetním případem až roku následujícího, a to až na základě schválení samosprávným orgánem!!!

Obec předává své příspěvkové organizaci svůj **majetek do správy** k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Současně ve zřizovací listině obec vymezí majetková práva, která organizaci umožní, aby svěřený majetek, včetně majetku získaného vlastní činností, spravovala pro hlavní účel, k němuž byla zřízena.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x, do okruhu poskytnutých transferů a do okruhu rozvahy.

18.1 Poskytnutí transferů příspěvkovým organizacím zřízených obcí

18.1.1 Transfer na provoz do vlastní PO (ZŠ):

a) z rozpočtu obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	2x					X	
231	3x	3113	5331				X
218	2x					X	
211	88						X

b) ze státního rozpočtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	2x					X	
231	3x	3113	5331		xxxxxx		X
218	2x					X	
211	88						X

18.1.2 Investiční transfer do vlastní PO (ZŠ):

a) z rozpočtu obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	2x					X	
231	3x	3113	6351				X
218	2x					X	
211	88						X

b) ze státního rozpočtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	2x					X	
231	3x	3113	6351		xxxxxx		X
218	2x					X	
211	88						X

Pozn.: Poskytnutí transferu cizím příspěvkovým organizacím nezřízeným obcí se účtuje na položky 5339 a 6359, ale tyto případy jsou velmi ojedinělé.

18.2 Odvody transferů

18.2.1 Vrácení části neinvestičního příspěvku v témže roce do rozpočtu obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	2x					-X	
231	3x	3113	5331				-X
218	2x					-X	
211	88						-X

18.2.2 Přijetí odvodu od PO z odpisů i z provozu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3113	2122			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

18.2.3 Odvody PO zřizovateli za porušení rozpočtové kázně (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3113	2123			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

18.2.4 Vratka části transferu zřizovateli v rámci finančního vypořádání minulých let:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6402	2229		xxxxxx	X	
217	10						X

18.2.5 Zřizovatel odvede vratku transferu krajskému úřadu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	6402	5366		xxxxxx		X

Část XIX. Účtování o vztazích k jiným subjektům

Veškeré poskytované transfery podléhají zákonu č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu účtování o „výdajovém“ ZBÚ 231 3x, do okruhu poskytnutých transferů a do okruhu rozvahy.

19.1 Transfer občanským sdružením – § dle účelu (sbor dobrovolných hasičů § 5512, tělovýchovná organizace § 3419, dětská hřiště § 3421, koupaliště § 3429, umělecký soubor – divadlo § 3311, hudba § 3312, film a kino § 3313):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	2x					X	
231	3x	xxxx	5222				X
218	2x					X	
211	88						X

19.2 Transfer Svazu měst a obcí ČR:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	2x					X	
231	3x	6171	5229				X
218	2x					X	
211	88						X

19.3 Další transfery – § dle účelu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	2x					X	
231	3x	xxxx	52xx				X
218	2x					X	
211	88						X

podnikajícím fyzickým osobám	položka 5212
podnikajícím právnickým osobám	položka 5213
církvím	položka 5223
politickým stranám	položka 5224
nadacím	položka 5229

19.4 Neinvestiční transfery obyvatelstvu – § dle účelu:

Pozn.: účet 430 xx použijeme proto, že jde o transfer fyzické osobě (např. narození dítěte ...)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
430	xx					X	
231	3x	xxxx	54xx				X
218	2x					X	
211	88						X

dary (výlučně peněžité)	položka 5492
-------------------------	--------------

Část XX. Účtování o dani z příjmu za obec

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, platí, že obec je plátcem daně z příjmu a to nejen ze své hospodářské činnosti, ale také z těch činností rozpočtového hospodaření, ve kterých jsou služby realizovány za ceny se ziskem.

Předmětem přiznání k dani z příjmu jsou vždy příjmy z pronájmů majetku obce, příjmy z reklam a z prodeje majetku obce, bez ohledu na to, zda jsou vedeny v rozpočtovém hospodaření nebo v hospodářské činnosti a jsou-li ziskové nebo ztrátové.

Dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, platí, že obec je zároveň příjemcem daně z příjmu za obec.

Daňové přiznání se podává pouze jedno, sumárně za daňové základy z hospodářské činnosti i z rozpočtového hospodaření. Obec splní svou daňovou povinnost tím, že výslednou daň zaúčtuje jako výdej na výdajové položce a zároveň zaúčtuje její příjem na příjmové položce.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhů účtování o „příjmovém“ i „výdajovém“ ZBÚ 231 2x a 3x a do okruhu rozvahy.

20.1 Průúčtování výdaje:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
341	1x						X
341	1x					X	
231	3x	6409	5362				X
218	2x					X	
211	88						X

20.2 Průúčtování příjmu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1122			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

Část XXI.

Účtování na podrozvahových účtech

Český účetní standard č. 501: Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.1.:

„Na podrozvahových účtech účtových skupin 97 až 99 se sledují důležité skutečnosti, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít. Jedná se především o využívání cizího majetku, ke kterému nemá účetní jednotka vlastnické právo, dále evidence práv, o kterých se neúčtuje (hypotéky), nebo materiálu, jehož pořízení, uchování, udržování a sledování vyplývá z obecně platných právních předpisů, např. materiál civilní ochrany.“

Český účetní standard č. 501: Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.2.:

„Na podrozvahových účtech se sledují zejména:

- a) přijatá depozita a hypotéky,*
- b) najatý majetek,*
- c) majetek svěřený do úschovy,*
- d) zásoby přijaté ke zpracování,*
- e) přísně zúčtovatelné tiskopisy,*
- f) materiál ve skladech civilní ochrany a ostatní materiál specifického použití,*
- g) program 222,*
- h) deriváty,*
- i) závazky ze smluvních pokut a úroků z prodlení,*
- j) pohledávky ze smluvních pokut a úroků z prodlení,*
- k) odepsané pohledávky,*
- l) poskytnuté záruky a jiné obdobné závazky,*
- m) přijaté záruky a jiné obdobné pohledávky,*
- n) poskytnuté zástavy,*
- o) přijaté zástavy,*
- p) závazky z leasingu,*
- q) pohledávky z leasingu,*
- r) pohledávky z pevných termínových operací,*
- s) závazky z pevných termínových operací,*
- t) pohledávky z opcí,*
- u) závazky z opcí,*
- v) evidenční účet – v případě účtování na podrozvahových účtech.“*

Kromě výše uvedených případů lze na podrozvahových účtech účtovat i svěřený majetek obce do příspěvkové organizace na základě zřizovací listiny.

I podrozvahová evidence podléhá inventarizaci!

Závazné AU 71 – 98 k účtu 999 se řídí použitím SU podrozvahových účtů 971 – 998, např.: 971 00 a 999 71

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu podrozvahových účtů.

Část XXII.

Účtování o hospodářské činnosti

Pro určení, zda se jedná o podnikatelskou činnost (hospodářskou činnost) je třeba vycházet z definice podnikání obsažené v § 2 odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku: „*Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.*“

Vyhláška č. 505/2002 Sb. uvádí v § 23 odst. 1 b), že: „... *hospodářskou činností se rozumí činnosti stanovené zvláštním právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině, například činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.*“

Patří sem např. bytové hospodářství obce, lesní hospodářství, poskytování placených služeb obyvatelstvu, pronájmy obecních budov jiným subjektům atd.

Pro hospodářskou činnost obce musí být založen **samostatný bankovní účet**:

Český účetní standard č. 517: Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a rozpočtové a ostatní finanční účty, bod 3:

„... *Na účtech účtové skupiny 24 – Ostatní bankovní účty účtují ... územní samosprávné celky o pohybech mimorozpočtových finančních prostředků ...*“

Příjmy a výdaje hospodářské činnosti se sledují účetně mimo rozpočtové příjmy a výdaje a **nevztahuje se na ně rozpočtová skladba** – viz § 1 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Český účetní standard č. 519: Náklady organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací, bod 3.1.:

„... *V účtové třídě 5 účtují a) územní samosprávné celky veškeré **náklady** vzniklé v souvislosti s provozováním hospodářské činnosti, ...*“

Český účetní standard č. 520: Výnosy organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací, bod 3.1.:

„... *V účtové třídě 6 účtují a) územní samosprávné celky veškeré **výnosy** vzniklé v souvislosti s provozováním hospodářské činnosti, ...*“

Výsledek hospodaření se promítne do rozpočtu obce vždy nejpozději ke konci kalendářního roku tak, aby byl součástí závěrečného účtu obce.

Použití výsledku hospodaření hospodářské činnosti závisí na obci, zda jej převede do rozpočtového hospodaření k dalšímu použití případně i na jiné účely, nebo zda bude ponechán v hospodářské činnosti a jako počáteční zůstatek použit na financování hospodářské činnosti i v dalším roce.

Na podnikatelskou činnost se vztahuje daňová povinnost daně z příjmů právnických osob.

Pokud obec provádí činnost, při které nedochází ke složitějšímu koloběhu finančních prostředků (např. při jednorázovém pronájmu nebo prodeji majetku), je možné tuto činnost sledovat v rámci rozpočtového hospodaření rozpočtovou skladbou.

U nákladových a výnosových účtů lze použít pro hospodářskou činnost pouze **AU 00 – 28**.

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu rozvahy.

22.1 Náklady

22.1.1 Předpis dodavatelské faktury za dodané výrobky a služby:

SU	AU	MD	D
5xx	00-27	X	
321	6x		X

22.1.2 Úhrada přijaté faktury:

SU	AU	MD	D
321	6x	X	
241	xx		X

22.1.3 Pokud hospodářská činnost obce obdrží fakturu na úhradu nákladů, jejichž část jsou náklady rozpočtového hospodaření obce, vystaví vnitřní účetní doklad, kterým budou finanční prostředky převedeny na účet hospodářské činnosti (např. el. energie, vodné):

a) předpis

SU	AU	MD	D
378	6x	X	
5xx	00-27	-X	

b) úhrada

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
378	6x		X

22.1.4 Účtování odpisů:

SU	AU	MD	D
551	00-27	X	
349	6x		X

22.1.5 Účtování silniční daně:

SU	AU	MD	D
531	00-27	X	
345	38-9		X
345	38-9	X	
241	xx		X

22.1.6 Účtování daně z příjmů:

SU	AU	MD	D
591	00-27	X	
341	38-9		X
341	38-9	X	
241	xx		X

22.1.6.1 Účtování daně z příjmů-dodatečný odvod

SU	AU	MD	D
595	00-27	X	
341	48-9		X
341	48-9	X	
241	xx		X

Účet **595 – Dodatečné odvody daně z příjmů** je nákladem běžného roku a ovlivňuje hospodářský výsledek běžného roku (daň roku předchozího vždy ovlivní HV až v dalším roce) – takto bude předepisována daň, **pokud nelze použít 591 – Daň z příjmů** kvůli časovému nesouladu mezi termínem účetní závěrky a zpracováním daňového přiznání za obec např. v případě, kdy daňové přiznání pro obec zpracovává daňový poradce

22.1.7 Zúčtování mzdových nákladů a výplata čistých mezd z účtu:

SU	AU	MD	D	Text
521	00-27	X		Hrubá mzda
331	6x		X	Hrubá mzda
331	6x	X		Předpis odvodů
336	38-9		X	Zdravotní pojištění
336	48-9		X	Sociální pojištění
342	38-9		X	Srážková daň
342	48-9		X	Zálohová daň
331	6x	X		Čistá mzda
241	xx		X	Čistá mzda
336	38-9	X		Odvod na zdravotní pojištění
336	48-9	X		Odvod na sociální pojištění
342	38-9	X		Odvod srážkové daně
342	48-9	X		Odvod zálohové daně
241	xx		X	Odvody celkem

22.1.8 Zákonné sociální pojištění placené zaměstnavatelem (zdravotní pojištění 38-9, a sociální pojištění 48-9):

SU	AU	MD	D
524	1x	X	
524	2x	X	
336	38-9		X
336	48-9		X

22.2 Výnosy

22.2.1 Předpis příjmů – vystavení faktury za provedené práce a služby:

SU	AU	MD	D
311	xx	X	
6xx	00-27		X

22.2.2 Úhrada vystavené faktury:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
311	xx		X

22.2.3 Předpis příjmů – vystavení vnitřního účetního dokladu za služby provedené hospodářskou činností obce pro rozpočtové hospodaření:

SU	AU	MD	D
378	6x	X	
6xx	00-27		X

22.2.4 Úhrada vystaveného vnitřního účetního dokladu:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
378	6x		X

22.2.5 Změna stavu zásob nedokončené výroby a výrobků:

SU	AU	MD	D
12x	6x	X	
6xx	00-27		X

22.3 Závěr roku

Schéma č.5: Zúčtování nákladů a výnosů



Převod výsledku hospodaření z účtu 963 v rámci účetní závěrky na účet 962, počátkem nového roku převod výsledku hospodaření z účtu 962 na účet 961.

Do 30.6. musí být výsledek hospodaření minulého roku vypořádán z účtu 931 na účet 932, 903 nebo do rozpočtu obce.

22.4 Pokladna hospodářské činnosti

22.4.1 Dotace pokladny z bankovního účtu:

SU	AU	MD	D
262	0x	X	
241	xx		X
261	0x	X	
262	0x		X

22.4.2 Výplata z pokladny za materiál:

SU	AU	MD	D
501	xx	X	
261	0x		X

22.4.3 Příjem do pokladny za nájemné:

261	0x	X	
311	xx		X

22.5 Převod peněz ze ZBÚ na účet hospodářské činnosti

22.5.1 Dle výpisu ze ZBÚ (posílení HČ):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	6310	5341				X

22.5.2 Dle výpisu z účtu HČ:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
903	x1 – x9		X

22.5.3 Dle výpisu ze ZBÚ (půjčka HČ):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	1x					X	
231	1x	6310	5341				X

22.5.4 Dle výpisu z účtu HČ jako půjčka:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
379	6x		X

22.5.5 Převod z HČ do ZBÚ (posílení ZBÚ):

SU	AU	MD	D
903	x1 – x9	X	
241	xx		X

22.5.6 Přijetí na ZBÚ z HČ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4131			X	
217	10						X

Část XXIII. Sdružené prostředky

Smlouvu o sdružení podle § 46 odst. 2 písm. b) a § 48 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, využívají obce v mnoha případech pro financování takových akcí, které by nebyly schopny samy svým rozpočtem zabezpečit (např. vodovod, kanalizace, plynofikace, společné obhospodařování spojených lesních pozemků). Toto sdružení nemá právní subjektivitu a jeho členy mohou být i jiné subjekty než obce (např. kraje, správní úřady, obchodní společnosti apod.).

Sdružené finanční prostředky se shromažďují u jednoho ze smluvních partnerů, který vykonává funkci „správce - hospodáře“ se svěřenými zdroji. Tyto finanční prostředky se ukládají na **účty 245 5x a 6x sdružených prostředků odděleně od rozpočtu** (na účtech skupiny 24 **se nepoužívá rozpočtová skladba** – viz § 1 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě).

Faktury proto musí být vystaveny na adresu a IČO pověřeného „správce - hospodáře“. Finanční prostředky přijaté od sdružených obcí vede správce jako závazek k účastníkům sdružení na účtu 368, vlastní vložené prostředky je možné vést jako finanční fond na účtu 918.

Ve výdajích se totiž objevují pouze příspěvky na sdruženou činnost u jednotlivých partnerů. Samotné používání sdružených prostředků se objeví pouze v analytické evidenci účtu sdružených prostředků.

Při pořizování dlouhodobého majetku je závazek vyrovnán převodem příslušné části pořízeného majetku (např. u výstavby plynofikace bude mít každá obec v majetku tu část plynofikace, která vede územím obce a na kterou vložila svůj členský příspěvek), v případě neinvestičních výdajů musí být závazek vyrovnán po splnění společného úkolu. V obou případech pak s ukončením akce se také vypořádají zbylé prostředky na účtu sdružených prostředků jejich vrácením.

23.1. Příspěvající obec do sdružených prostředků

23.1.1 Příspěvek do sdružených prostředků :

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
358	4x					X	
231	3x	xxxx	6121				X
218	2x					X	
211	88						X

23.1.2 zařazení stavby po dokončení (předávací protokol)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	10					X	
358	4x						X
211	10					X	
901	xx						X

23.2. Obec – „správce“ sdružených prostředků

Pozn. 245 5x – pro neinvestice

23.2.1 Příjem od přispívající obce na investici

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
245	6x					X	
368	8x						X

23.2.2 Vlastní příspěvek na účet sdružených prostředků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
245	6x					X	
368	8x						X
211	30					X	
231	3x	xxxx	6121				X
218	2x					X	
211	88						X

23.2.3 Čerpání sdružených prostředků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	9x					X	
321	8x						X
321	8x					X	
245	6x						X

23.2.4 Po dokončení převodu majetku přispívající obci (část v hodnotě příspěvku, ostatní běžně na základě předávacího protokolu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
368	8x					X	
042	9x						X

23.2.5 Zařazení do majetku podílu obce - správce SP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	xx					X	
042	xx						X
211	10					X	
901	xx						X

23.2.6 Průčtování úroků na účtu SP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
245	6x					X	
368	8x						X

23.2.7 Průčtování poplatků na účtu SP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
368	8x					X	
245	6x						X

Pozn.: úroky a poplatky rozúčtovat dle jednotlivých vkladatelů.

Část XXIV.

Další příklady účtování na základě dotazů a dle nové rozpočtové skladby

24.1 Občan poskytne půjčku obci (krátkodobá půjčka)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		8113				X	
289	1x							X

24.1.1 Občan poskytne půjčku obci (dlouhodobá půjčka)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		8123				X	
959	1x							X

24.2 DSO vrací obci poskytnutý transfer (např. DSO končí činnost), účtujeme jako finanční vypořádání

a) účtování u DSO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	xxxx	5367			xxxx		X

b) účtování u obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x	xxxx	2226			xxxx	X	
217	1x							X

24.3 Obec přijímá neinvestiční transfer od regionální rady (investiční pol. 4223)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		4123				X	
217	1x							X

24.4 Příjem od regionální rady v rámci finančního vypořádání (reg. rada vrací obci, DSO)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x	6402	2227				X	
217	10							X

24.5 Finanční vypořádání mezi reg. radou a obcí, DSO (obec, DSO vrací reg. radě)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	xxxx	5368					X

24.6 Měsíční proučtování kontokorentu

a) k poslednímu dni v měsíci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x		8113				X	
281	15							X

b) k prvnímu dni následujícího měsíce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
281	15						X	
231	1x		8114					X

24.7 Příjem vratky transferu z finančního vypořádání – pol. 2222 – od r. 2007 nová obsahová náplň. Účtujeme zde:

- vratku zálohy za odběr podzemní vody
- obec, která je plátcem DPH – vratku nadměrného odpočtu za měsíc prosinec nebo IV. Q
- vratku DPH obci (i když není plátcem DPH), do roku 2006 účtováno na pol. 5362 mínusem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	1x	xxxx	2222				X	
217	10							X

24.8 Vratka místního poplatku ze psa (stejně účtování ať vracíme v témže roce nebo následujícím). Pozn. Stejný postup platí pro všechny příjmy tř. 1.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	2x		1341				-X	
215	10							-X
215	88						-X	
217	2x							-X

24.9 Příjem za příležitostné kopírování pro obyvatele (užití pol. 2111 je podrobně rozepsáno na str. 104 v Rozpočtové skladbě 2007 od ing. Lorence a ing. Kašpárkové)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	2x	6171	2111				X	
215	10							X
215	88						X	
217	2x							X

24.10 Příjem za odprodej popelnice (obec nakoupila popelnice za 500 Kč – účtováno pol. 5138). Pozn.

Na pol. 2112 účtujeme vždy prodej zboží nakoupeného za účelem dalšího prodeje (obec prodává za 600 Kč). Podrobný rozpis na str. 105 v Rozpočtové skladbě 2007 od ing. Lorence a ing. Kašpárkové. Nesmíme zapomenout zároveň zaúčtovat vyřazení ze skladu (SU 132).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	2x	3722	2112				600	
215	10							600
215	88						600	
217	2x							600
410	xx						500	
132	xx							500

24.11 Příjem za vznik věcného břemene

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	2x	xxxx	2119				X	
215	10							X
215	88						X	
217	2x							X

24.12 Obec buduje vodovod (kanalizaci, plynovod) a občan přispívá na pořízení této investice

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	2x	xxxx	3122				X	
215	10							X
215	88						X	
217	2x							X

Pozn. Jestliže má obec vodovod (kanalizaci, plyn) vybudovanou a občan platí pouze místní poplatek za připojení, pak účtujeme na pol. 1348.

24.13 Příjem z prodeje nevyužitých restitučních nároků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	2x	xxxx	3202				12000	
215	10							12000
215	88						12000	
217	2x							12000

Vyřazení v hodnotě v jaké byly evidovány

901	xx						9000	
069	xx							9000

24.14 Doplnění zdravotnického materiálu do lékárníčky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
410	xx						X	
231	3x	xxxx	5133					X
218	2x						X	
211	88							X

24.15 Úhrada faktury za nákup odborné literatury (na faktuře je uvedeno i balné a poštovné)

- a) odborná literatura 200,-- Kč
- b) balné 50,-- Kč
- c) poštovné 60,-- Kč

24.15.1 Předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
410	xx						310	
321	3x							310

24.15.2 Úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
321	3x						310	
231	3x	xxxx	5136					310
218	2x						310	
211	88							310

24.15.3 Nákup odborné literatury přímo v knihkupectví za hotové

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
410	xx						200	
231	3x	xxxx	5136					200
261	1x							200
231	3x	6171	5182					- 200

24.16 Nákup zboží na sklad (popelnice, pohlednice ...) určeného k dalšímu prodeji (nikoliv ke spotřebě organizace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
132	xx						X	
231	3x	xxxx	5138					X
218	2x						X	
211	88							X

24.17 Poplatky dluhové služby – obec hradí poplatek bance za rezervaci příslibeného úvěrového účtu, který zatím nečerpala.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
474	xx						X	
231	3x	6399	5144					X
218	2x						X	
211	88							X

24.18 Poplatek za registraci domény. Stejným způsobem se hradí i náklady spojené s telefonem, internetem, karty SIM a veškeré výdaje za služby poskytované telekomunikačními společnostmi.

a) předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
321	3x							X

b) úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
321	30						X	
231	3x	xxxx	5162					X
218	2x						X	
211	88							X

24.19 Úhrada za pojištění majetku obce (nemovitosti, zařízení i služebních automobilů, úrazové a nemocenské pojištění zaměstnanců nebo zastupitelů obcí při pracovních cestách do zahraničí).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	xxxx	5163					X
218	2x						X	
211	88							X

24.20 Pořízení informace dodavatelsky – studie, ekonomický rozbor (např. kulturní slavnosti), dále konzultační, poradenské a právní služby, které nemají povahu majetku.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	xxxx	5166					X
218	2x						X	
211	88							X

24.21 Úhrada faktury za revize komínů, elektrických a jiných zařízení, STK ... (do konce roku 2006 byly revize účtovány na pol. 5166, nově pol. 5169)

a) předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
321	3x							X

b) úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
321	3x						X	
231	3x	xxxx	5169					X
218	2x						X	
211	88							X

24.22 Úhrada rozhlasového a televizního poplatku (dříve pol. 5162, nyní pol. 5169)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	6171	5169					X
218	2x						X	
211	88							X

24.23 Úhrada věcného břemene (dříve pol. 5164, nyní pol. 5169)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	xxxx	5169					X
218	2x						X	
211	88							X

24.24 Úhrada faktury za projektovou dokumentaci související s opravou a údržbou (dříve pol. 5171, nyní pol. 5169)

a) předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
321	3x							X

b) úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
321	3x						X	
231	3x	xxxx	5169					X
218	2x						X	
211	88							X

24.25 Obec si objedná opravu veřejného osvětlení. Dodavatel provede opravu včetně dodání materiálu.

a) předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
410	xx						X	
321	3x							X

b) úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
321	3x						X	
231	3x	3631	5171					X
218	2x						X	
211	88							X

24.26 Obec si objedná opravu veřejného osvětlení.

a) předpis faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
410	xx						X	
321	3x							X

b) úhrada faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
321	3x						X	
231	3x	3631	5171					X
218	2x						X	
211	88							X

24.27 Úhrada poplatku Ochrannému svazu autorskému (OSA)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	3341	5192					X
218	2x						X	
211	88							X

24.28.1. Obec platí za ověření listiny pol. 5365, vklad na KÚ 5362 (pokud patří do hodnoty poř. pozemku účtujeme pol. 6130 – poté musí být použit účet 042 popř. 031 místo účtu 472)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
472	xx						X	
231	3x	xxxx	5xxx					X
218	2x						X	
211	88							X

24.28.2. Obec platí za výpis ze SCP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	xxxx	5169					X
218	2x						X	
211	88							X

24.29 Úhrada pokuty a penále za porušení rozpočtové kázně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	xx						X	
231	3x	xxxx	5363					X
218	2x						X	
211	88							X

24.30. Účtování manka a škody

Pro správné posouzení vzniku škody je vhodné stanovení škodní komise, která bude schopna kvalifikovaně posoudit, zda a v jaké výši ke škodě došlo a navrhnout řešení.

24.30.1. Zničení, ztráta a krádež DHM

V případě, že jde o škodu dle účetního standardu č. 518 Náklady organizačních složek státu (dlouhodobý hmotný majetek je zcela zničen, ztracen, ukraden) a tento majetek je evidován na majetkových účtech 02x bude postupováno takto:

- a) zaúčtování o vyřazení chybějícího majetku v účetních cenách

SU	AU	§	položka	ORJ	ORG	MD	D
901	xx					X	
02x	xx						X

- b) předpis manka a škody

SU	AU	§	položka	ORJ	ORG	MD	D
460	xx					X	
211	xx						X

V případě, že majetek není evidován na majetkových účtech, vyřadí se dle konkrétního zařazení z podrozvahové popř. operativní evidence.

24.30.2 Dopravní nehoda – zaviněné poškození služebního vozidla

V případě, že majetek je poškozen, ale je následně opraven, nejedná se o zničení, ztrátu, krádež – nevztahuje se na toto účetní standard č. 518

Předpis pohledávky (náhradu škody ve výši spoluúčasti na havarijním pojištění) za zaměstnancem a úhrada této náhrady v hotovosti

SU	AU	§	položka	ORJ	ORG	MD	D
335	3x					X	
215	10						X
231	2x	6171	2324			X	
335	3x						X
215	88					X	
217	2x						X
261	1x					X	
231	3x	6171	5182				X
218	2x					X	
211	88						X

Část XXV. Účetní závěrka

Následující schémata názorně ukazují, jak probíhají automatické závěrečné zápisy v účetních programech a vůči kterým účtům mají obce provádět opravy účetních případů minulých let.

Schéma č. 6: Převod zůstatků účtů 217 a 218 na účet 933



Schéma č. 7: Uzavírání účtů vztahujících se k příjmovému okruhu

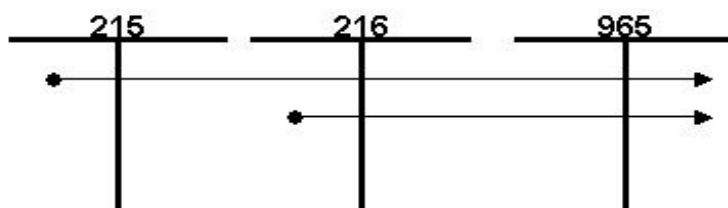
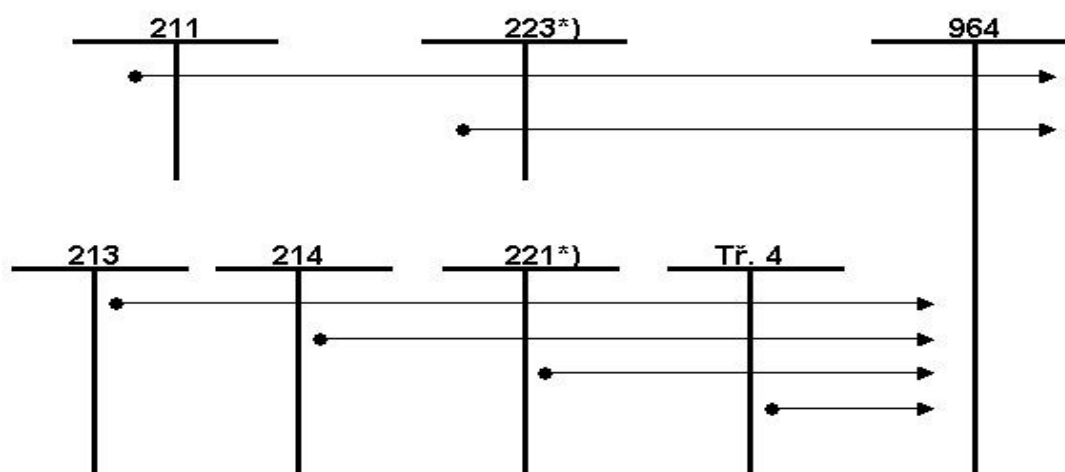


Schéma č. 8: Uzavírání účtů vztahujících se k výdajovému okruhu



Poznámka:

**) Tyto označené účty přichází v úvahu výjimečně v případech, kdy jsou výdaje (investiční nebo neinvestiční) subvencovány ze státního rozpočtu.*

Část XXVI. Směrná účtová osnova

Z AU závazná programem pro zpracování na krajském úřadu

D AU doporučená krajským úřadem

Ostatní AU, které zde nejsou taxativně vyjmenovány, mohou obce používat podle svých potřeb a nastavení účetního softwaru.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

U všech následujících účtů nejsou AU závazně stanoveny, obec může účtovat na AU dle svých potřeb vyjma analytiky 9x, která je vyčleněna pro majetek pořízený z cizích prostředků

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

021 Budovy a stavby

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

026 Základní stádo a tažná zvířata

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

032 Umělecká díla a předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

D 1x hrazené ze ZBÚ

Z x8 v zahraničí

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

D 1x hrazené ze ZBÚ

Z x8 v zahraničí

063 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti

D 1x nakoupené ze ZBÚ (pol. 8xxx)

Z 2x nakoupené z ostatních bankovních účtů

Z 20 – 24 komunální dluhopisy ÚSC

Z 25 – 29 ostatní dluhopisy a směnky

Z 3x nakoupené ze ZBÚ (pol. 6202)

Z 30 – 34 komunální dluhopisy ÚSC

Z 35 – 39 ostatní dluhopisy a směnky

Z 4x nakoupené z peněžních fondů

Z 40 – 44 komunální dluhopisy ÚSC

Z 45 – 49 ostatní dluhopisy a směnky

Z 6x nakoupené z peněžních fondů

Z 60 – 64 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 65 – 69 ostatní dluhopisy a směnky

Z	7x	nakoupené z ostatních účtů
Z	70 – 74	ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
Z	75 – 79	ostatní dluhopisy a směnky
Z	x8	ze zahraničí
067	Ostatní dlouhodobé půjčky	
Z	1x	ze ZBÚ
D	2x	z účelových fondů
Z	x8	v zahraničí
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	
Z	1x	termínované vklady – ze ZBÚ (pol. 8xxx)
Z	2x	termínované vklady – účelových fondů
Z	x8	v zahraničí
D	3x	ostatní (pol. 620x)

Účtová třída 1 – Zásoby

U všech následujících účtů je závazně stanovena AU 6x pro HČ, na ostatních AU obec účtuje dle svých potřeb.

111	Pořízení materiálu
112	Materiál na skladě
119	Materiál na cestě
121	Nedokončená výroby
122	Polotovary vlastní výroby
123	Výrobky
124	Zvířata
131	Pořízení zboží
132	Zboží na skladě
139	Zboží na cestě

Účtová třída 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu OSS, k rozpočtu ÚSC a rozpočtové a ostatní finanční účty

211	Financování výdajů ÚSC	
Z	88	regulace výdajů – protiúčet k účtu 218 2x
Z	99	závěrečný zápis
213	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	
Z	1x	dotace – příspěvky poskytnuté přímo ze ZBÚ
Z	2x	dotace – příspěvky poskytnuté z výdajového účtu (pol. 5331, 5339, 6351, 6359)
Z	99	závěrečný zápis
214	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	
Z	1x	dotace – transfery poskytnuté přímo ze ZBÚ
Z	2x	dotace – transfery poskytnuté z výdajového účtu (pol. 521x, 522x, 523x, 524x, 5332 – 5, 631x, 632x, 6352 – 5)
Z	99	závěrečný zápis
215	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC	
D	10	běžné příjmy
Z	88	regulace příjmů – protiúčet k účtu 217 2x
Z	99	závěrečný zápis
216	Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC	
D	10	příjmy z finančního majetku
Z	88	regulace příjmů

Z	99	závěrečný zápis
217	Zúčtování příjmů ÚSC	
Z	1x	příjmy inkasované přímo na ZBÚ (231) a na bankovní účty k limitům (223)
Z	2x	regulace příjmů z příjmových účtů (231 2x)
Z	57	pomocný účet pro závěrečný zápis
Z	58	pomocný účet pro závěrečný zápis
218	Zúčtování výdajů ÚSC	
Z	1x	neinvestiční a investiční dotace, transfery a výdaje proplácené přímo ze ZBÚ (231) a z bankovních účtů k limitům (223)
Z	2x	regulace výdajů z výdajových účtů (231 3x)
Z	40	průčtování financování při přímém čerpání úvěru (obsahuje položky rozpočtové skladby tř. 8xx3)
Z	57	pomocný účet pro závěrečný zápis
Z	58	pomocný účet pro závěrečný zápis
221	Limity výdajů	
D	35	limit
Z	99	závěrečné zápisy
223	Bankovní účty k limitům OSS	
Z	00	rozpočtový reprezentant
D	35	bankovní účet
231	Základní běžný účet	
Z	00	rozpočtový reprezentant
Z	1x,5x	klasický základní běžný účet – analytika pro počáteční stav, dotace, transfery, půjčky
Z	2x,6x	příjmový základní běžný účet
Z	3x,7x	výdajový základní běžný účet
236	Běžné účty peněžních fondů	
Z	00	rozpočtový reprezentant
Z	1x	sociální fond obce
Z	2x	FRR a další účelové fondy
Z	3x	fond rozvoje bydlení
D	4x – 9x	další fondy
241	xx Běžný účet	
245	Ostatní běžné účty	
Z	4x	běžný účet cizích prostředků ÚSC
Z	5x	běžný účet neinvestičních sdružených prostředků ÚSC
Z	6x	běžný účet investičních sdružených prostředků ÚSC
Z	7x	běžný účet kolaudačních pozastávek ÚSC
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	
Z	1x	k ZBÚ (pol. 8xxx)
D	10	pořizovací cena cenných papírů
D	11	přecenění na reálnou hodnotu
Z	2x	k peněžním fondům ÚSC
253	Dlužné cenné papíry k obchodování	
Z	1x	nakoupené ze ZBÚ (pol. 8xxx)
Z	10 – 14	krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
Z	15 – 19	ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
Z	2x	nakoupené z peněžních fondů
Z	20 – 24	krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
Z	25 – 29	ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
Z	3x	nakoupené z ostatních účtů
Z	30 – 34	krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
Z	35 – 39	ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky

Z	6x	nakoupené z peněžních fondů
Z	60 – 64	ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
Z	65 – 69	ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
Z	7x	nakoupené z ostatních účtů
Z	70 – 74	ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
Z	75 – 79	ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
Z	x8	ze zahraničí
256		Ostatní cenné papíry
Z	1x	k ZBÚ
Z	2x	k peněžním fondům ÚSC
Z	x8	v zahraničí
259		Pořízení krátkodobého finančního majetku
Z	x8	v zahraničí
261		Pokladna
D	0x	pokladní hotovosti k hospodářské činnosti
D	1x	pokladní hotovosti k rozpočtovému hospodaření ÚSC
D	2x	valutové pokladny podle jednotlivých měn
D	60	pokladní hotovost k sociálnímu fondu (k účtu 236 1x)
D	61 – 69	pokladní hotovost ostatních účelových fondů (k účtům 236 2x až 9x)
262		Peníze na cestě
D	0x	k pokladně hospodářské činnosti
D	1x	k pokladně rozpočtového hospodaření ÚSC
D	2x	k valutovým pokladnám
Z	3x	peníze na cestě k ZBÚ
Z	39	převody na účty termínovaných vkladů
D	40	k sociálnímu fondu (k účtu 236 1x)
D	41 – 49	k ostatním účelovým fondům (k účtům 236 2x až 9x)
263		Ceniny
	6x	pro hospodářskou činnost
	xx	AU dle potřeb obce
271		Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
Z	1x	obci – ze ZBÚ
Z	2x	obci – z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	3x	kraji – ze ZBÚ
Z	4x	kraji – z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
272		Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty
Z	1x	přechodně přijaté prostředky od kraje
D	10 – 14	přijaté na ZBÚ (10-12 k majetku, 13-14 ostatní)
D	15 – 19	přijaté na účelové fondy (15-16 k majetku, 17-19 ostatní)
Z	2x	přechodně přijaté prostředky od obce
D	20 – 24	přijaté na ZBÚ (20-22 k majetku, 23-24 ostatní)
D	25 – 29	přijaté na účelové fondy (25-26 k majetku, 27-29 ostatní)
Z	3x	přechodně přijaté prostředky ze státního rozpočtu (mimo státní fondy nebo limity)
D	30 – 34	přijaté na ZBÚ (30-32 k majetku, 33-34 ostatní)
D	35 – 39	přijaté na účelové fondy (35-36 k majetku, 37-39 ostatní)
Z	4x	přechodně přijaté prostředky ze státních fondů
Z	40	- ze SFŽP
D	40 – 44	přijaté na ZBÚ (40-42 k majetku, 43-44 ostatní)
D	45 – 49	přijaté na účelové fondy (45-46 k majetku, 47-49 ostatní)
Z	5x	přechodně přijaté prostředky ze státního rozpočtu na bankovní účty k limitům (223)

Z	6x	přechodně přijaté prostředky od ostatních veřejných rozpočtů (DSO ap.)
D	60 – 64	přijaté na ZBÚ (60-62 k majetku, 63-64 ostatní)
D	65 – 69	přijaté na účelové fondy (65-66 k majetku, 67-69 ostatní)
273		Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím
Z	1x	ze ZBÚ obce
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů obce
Z	3x	ze ZBÚ kraje
Z	4x	z běžných účtů peněžních fondů kraje
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
274		Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům
Z	1x	ze ZBÚ
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
275		Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím
Z	1x	ze ZBÚ
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
277		Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám
Z	1x	ze ZBÚ
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
281		Krátkodobé bankovní úvěry
Z	00	rozpočtový reprezentant
Z	10-14, 30-34	úvěry převáděné na základní běžný účet (k majetku)
Z	15-19, 35-39	úvěry převáděné na základní běžný účet (ostatní)
Z	20-24, 40-44	výdaje v členění podle rozpočtové skladby (čerpání přímo z úvěrového účtu k majetku)
Z	25-29, 45-49	výdaje v členění podle rozpočtové skladby (čerpání přímo z úvěrového účtu - ostatní)
Z	x8	zahraniční
282		Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
Z	x8	ze zahraničí
283		Emitované krátkodobé dluhopisy
Z	1x	k ZBÚ
Z	2x	k peněžním fondům ÚSC
Z	x8	v zahraničí
289		Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)
Z	1x	přijaté na ZBÚ (10-14 majetek, 15 – 19 ostatní)
Z	2x	přijaté na běžný účet peněžních fondů ÚSC (20-24 majetek, 25 – 29 ostatní)
Z	x8	zahraniční

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

311		Odběratelé
	xx	AU dle potřeb obce
312		Směnky k inkasu
Z	0x	směnky k inkasu
Z	1x	nakoupené ze ZBÚ
Z	10 – 14	směnky ÚSC
Z	15 – 19	ostatní směnky
Z	2x	nakoupené z peněžních fondů
Z	20 – 24	směnky ÚSC
Z	25 – 29	ostatní směnky

- Z 3x nakoupené z ostatních účtů
- Z 30 – 34 směnky ÚSC
- Z 35 – 39 ostatní směnky
- Z 5x nakoupené ze ZBÚ
- Z 50 – 54 směnky ostatních veřejných rozpočtů
- Z 55 – 59 ostatní směnky
- Z 6x nakoupené z peněžních fondů
- Z 60 – 64 směnky ostatních veřejných rozpočtů
- Z 65 – 69 ostatní směnky
- Z 7x nakoupené z ostatních účtů
- Z 70 – 74 směnky ostatních veřejných rozpočtů
- Z 75 – 79 ostatní směnky
- Z 8x směnky k inkasu
- Z x8 ze zahraničí
- 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry**
- xx AU dle potřeb obce
- 314 Poskytnuté provozní zálohy**
- D 1x zálohy na provozní výdaje (k účtu 231 3x)
- Z 2x provozní zálohy k peněžním fondům (k účtu 236)
- D 3x ostatní zálohy
- D 6x zálohy k hospodářské činnosti
- D 8x k cizím prostředkům
- 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy**
- xx AU dle potřeb obce
- 316 Ostatní pohledávky**
- Z 1x pohledávky k ZBÚ
- Z 10 mylné platby k ZBÚ
- Z 11 – 19 ostatní pohledávky k ZBÚ
- Z 2x pohledávky k běžným účtům peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 20 mylné platby k běžným účtům peněžních fondů
- Z 21 – 29 ostatní pohledávky k běžným účtům peněžních fondů
- D 3x pohledávky k 231 2x
- D 6x pohledávky k hospodářské činnosti
- 321 Dodavatelé**
- D 1x dodavatelé dlouhodobého majetku
- D 20 k sociálnímu fondu
- D 21 – 29 k ostatním účelovým fondům
- D 3x faktury na provozní výdaje (k účtu 231 3x)
- D 6x faktury k hospodářské činnosti
- D 8x k cizím prostředkům
- 322 Směnky k úhradě**
- Z x8 zahraniční
- 324 Přijaté zálohy**
- 0x – 3x přijaté zálohy na 231 2x
- 6x přijaté zálohy na hospodářskou činnost
- 325 Ostatní závazky**
- Z 1x závazky k ZBÚ
- Z 10 mylné platby k ZBÚ
- Z 2x závazky k běžným účtům peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 20 mylné platby k běžným účtům peněžních fondů
- D 3x ostatní závazky (k účtu 231 3x), k majetku
- 331 Zaměstnanci**
- 6x k hospodářské činnosti

- xx AU dle potřeb obce
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům**
- 6x k hospodářské činnosti
- xx AU dle potřeb obce
- 335 Pohledávky za zaměstnanci**
- D 1x k ZBÚ
- D 3x pohledávky za zaměstnanci z titulu hmotné odpovědnosti
- D 20 – 27 půjčky ze sociálního fondu
- D 28 – 29 ostatní pohledávky z ostatních účelových fondů
- D 6x k hospodářské činnosti
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**
- Z 1x,30-37 splatné závazky veřejného zdravotního pojištění
- Z 2x,40-47 splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
- D 38-9, 48-9 k hospodářské činnosti
- 341 Daň z příjmů**
- Z 1x,30-37,40-47 evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- Z 2x srážková daň k úrokům z termínovaných vkladů zřizovaných k peněžním fondům ÚSC
- D 38-9, 48-9 k hospodářské činnosti
- 342 Ostatní přímé daně**
- Z 1x,2x,30-37,40-47 evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- D 38-9, 48-9 k hospodářské činnosti
- 343 Daň z přidané hodnoty**
- Z 1x,2x,3x,4x evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- 345 Ostatní daně a poplatky**
- Z 1x,2x,30-37,40-47 evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- D 1x silniční daň (hrazená z rozpočtové činnosti)
- D 38-9, 48-9 k hospodářské činnosti
- 349 Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem ÚSC**
- D 6x Odpisy – hospodářská činnost
- 358 Pohledávky za účastníky sdružení**
- Z 4x k platbám z účtu sdružených prostředků
- 367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů**
- xx AU dle potřeb obce
- 368 Závazky k účastníkům sdružení**
- Z 8x k platbám z účtu sdružených prostředků
- 378 Jiné pohledávky (krátkodobé, do 1 roku)**
- Z 1x jiné pohledávky k ZBÚ
- Z 10 cizí a mylné platby k ZBÚ
- Z 12 půjčky zahraničním subjektům (právníckým i fyzickým osobám)
- Z 11 – 18 ostatní pohledávky (zejména půjčky jiným subjektům než jsou ve skupině 27)
- Z 2x jiné pohledávky k běžnému účtu peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 20 cizí a mylné platby k běžnému účtu sociálních fondů (k účtu 236)
- Z 22 půjčky zahraničním subjektům (právníckým i fyzickým osobám)
- Z 21 – 28 ostatní pohledávky (zejména půjčky jiným subjektům než jsou ve skupině 27)
- D 70 k ostatním účelům

Z	x9	půjčky poskytnuté z titulu likvidity volných prostředků (k běžným účtům peněžních fondů)
D	3x	jiné pohledávky k 231 2x
D	6x	jiné pohledávky k hospodářské činnosti
D	8x	jiné pohledávky k cizím prostředkům
379		Jiné závazky (krátkodobé, do 1 roku)
Z	1x	jiné závazky k ZBÚ
Z	10	mylné platby k ZBÚ
Z	2x	jiné závazky k peněžním fondům (k účtu 236)
Z	20	mylné platby k sociálním fondům (k účtu 236)
D	3x	jiné závazky k 231 2x
Z	4x	jiné závazky – depozita
Z	40	mylná platba k depozitnímu účtu
D	6x	půjčka v hospodářské činnosti
Z	7x	k ostatním účtům
D	70	k ostatním účelům – např. penzijní připojištění, stavební spoření
Z	71	mylná platba k úvěrovému účtu
D	8x	k cizím prostředkům
381		Náklady příštích období
xx		AU dle potřeb obce
383		Výdaje příštích období
xx		AU dle potřeb obce
384		Výnosy příštích období
xx		AU dle potřeb obce
385		Příjmy příštích období
xx		AU dle potřeb obce
386		Kurzové rozdíly aktivní
Z	1x	k úvěrům v cizí měně
D	6x	k hospodářské činnosti
387		Kurzové rozdíly pasivní
Z	1x	k úvěrům v cizí měně
D	6x	k hospodářské činnosti
388		Dohadné účty aktivní
xx		AU dle potřeb obce
6x		k hospodářské činnosti
389		Dohadné účty pasivní
xx		AU dle potřeb obce
6x		k hospodářské činnosti
391		Opravná položka k pohledávkám
Z	00 – 49	opravná položka k pohledávkám (účtům 311 až 316)
Z	50 – 99	opravná položka k pohledávkám (účtu 378)
395		Vnitřní zúčtování
xx		AU dle potřeb obce
396		Spojovací účet při sdružení
xx		AU dle potřeb obce

Účtová třída 4 – Náklady ÚSC

U všech následujících účtů nejsou AU závazně stanoveny, obec může účtovat na AU dle svých potřeb.

410 Materiálové náklady

420 Služby a náklady nevýrobní povahy

- 430 Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
- 440 Mzdové a ostatní osobní náklady
- 450 Dávky sociálního zabezpečení
- 460 Manka a škody
- 471 Úroky
- 472 Penále a poplatky
- 473 Kurzové ztráty
- 474 Finanční náklady

Účtová třída 5 – Náklady ÚSC vynaložené na hospodářskou činnost

U všech následujících účtů jsou závazně stanoveny tyto AU:

- Z 00 – 27 další analytické členění
- Z 28 nedaňové náklady
- Z 29 závěrečný zápis

- 501 Spotřeba materiálu
- 502 Spotřeba energie
- 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 Prodané zboží
- 511 Opravy a udržování
- 512 Cestovné
- 513 Náklady na reprezentaci
- 518 Ostatní služby
- 521 Mzdové náklady
- 524 Zákonné sociální pojištění
- 525 Ostatní sociální pojištění
- 527 Zákonné sociální náklady
- 528 Ostatní sociální náklady
- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitostí
- 538 Ostatní daně a poplatky
- 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 Ostatní pokuty a penále
- 543 Odpis pohledávky
- 544 Úroky
- 545 Kurzové ztráty
- 546 Dary
- 548 Manka a škody
- 549 Jiné ostatní náklady
- 551 Odpis DNM a DHM
- 552 Zůstatková cena prodaného DNM a DHM
- 553 Prodané cenné papíry a podíly
- 554 Prodaný materiál
- 556 Tvorba zákonných rezerv
- 559 Tvorba zákonných opravných položek
- 591 Daň z příjmů
- 595 Dodatečné odvody daně z příjmu

Účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC

U všech následujících účtů jsou závazně stanoveny tyto AU:

Z	00 – 27	další analytické členění
Z	28	nedaňové výnosy
Z	29	závěrečný zápis
601	Tržby za vlastní výroby	
602	Tržby z prodeje služeb	
604	Tržby za prodané zboží	
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	
612	Změna stavu zásob polotovarů	
613	Změna stavu zásob výrobků	
614	Změna stavu zvířat	
621	Aktivace materiálu a zboží	
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	
623	Aktivace DNM	
624	Aktivace DHM	
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
642	Ostatní pokuty a penále	
643	Platby na odepsané pohledávky	
644	Úroky	
645	Kurzové zisky	
648	Zúčtování fondů	
649	Jiné ostatní výnosy	
651	Tržby z prodeje DNM a DHM	
652	Výnosy z DFM	
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	
654	Tržby z prodeje materiálu	
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	
656	Zúčtování zákonných rezerv	
659	Zúčtování zákonných opravných položek	
691	Příspěvky a dotace na provoz	

Účtová třída 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty

901	Fond dlouhodobého majetku	
	xx	AU dle potřeb obce
D	9x	zdroj krytí k ostatním finančním vkladům (k účtům 069 1x)
902	Fond oběžných aktiv	
	xx	AU dle potřeb obce
	31	pro ZBÚ
	36	pro účelový fond
903	Fond hospodářské činnosti	
Z	x0	počáteční stavy fondů
D	x1 – x9	tvorba a použití fondů v běžném roce
909	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	
D	0x	dlouhodobý finanční majetek
D	1x, 3x	finanční majetek nakoupený ze ZBÚ
D	2x, 4x	finanční majetek nakoupený z účelových fondů

- 917 Peněžní fondy**
 Z 1x sociální fond obce
 Z 2x FRR a další účelové fondy
 Z 3x fond rozvoje bydlení
 Z 4x – 9x ostatní fondy
 Z x0 počáteční stavy jednotlivých fondů
 Z x1 – x9 tvorba a použití jednotlivých fondů v běžném roce
- 918 Jiné finanční fondy**
 Z x0 počáteční stav
 D x1 – x9 tvorba a použití fondů v běžném roce
- 924 Fondy EU**
 xx AU dle potřeb obce
- 931 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**
 Z 00 počáteční stav – hospodářská činnost ÚSC
- 932 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let**
 Z 00 počáteční stav – hospodářská činnost ÚSC
- 933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let**
 Z AU poslední dvojčíslí roku při účetní závěrce
- 941 Rezervy zákonné**
 xx AU dle potřeb obce
- 951 Dlouhodobé bankovní úvěry**
 Z 00 rozpočtový reprezentant
 Z 1x,3x úvěry převáděné na ZBÚ (10-14 k majetku, 15-19 ostatní)
 Z 2x,4x výdaje v členění podle rozpočtové skladby (čerpání přímo z úvěrového účtu),
 (20-24 k majetku, 25-29 ostatní)
 Z x8 zahraniční
- 953 Vydané dluhopisy**
 Z 1x ze ZBÚ
 Z 2x z peněžních fondů ÚSC
 Z x8 zahraniční
- 954 Závazky z pronájmu**
 xx AU dle potřeb obce
- 955 Dlouhodobé přijaté zálohy**
 D 0-3x přijaté zálohy k 231 2x
 Z 2x k peněžním fondům ÚSC
 D 6x přijaté zálohy k hospodářské činnosti
- 958 Dlouhodobé směnky k úhradě**
 Z x8 zahraniční
- 959 Ostatní dlouhodobé závazky**
 Z 1x přijaté na ZBÚ (10-14 k majetku, 15 –19 ostatní)
 Z 2x přijaté na peněžní fond
 D 3x k dlouhodobému majetku
 D 6x k hospodářské činnosti
 D 8x k cizím prostředkům
 Z x8 zahraniční
- 961 Počáteční účet rozvažný**
 Z 00 zápis pro otevření účetních knih (rozvahové – počáteční stavy)
- 962 Konečný účet rozvažný**
 Z 00 zápis pro uzavření účetních knih
- 963 Účet hospodářského výsledku**
 Z 00 z hospodářské činnosti ÚSC
- 964 Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření**
 Z 00 zápisy pro uzavírání účetních knih

xx AU dle potřeb obce
965 Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření
Z 00 zápisy pro uzavírání účetních knih
xx AU dle potřeb obce
971 – 998 Podrozvahové účty
xx AU dle potřeb obce
999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
Z 00 uzavírací účet pro podrozvahové účty a jejich protiúčty
Z 71 – 98 protiúčty k jednotlivým podrozvahovým účtům

Část XXVI.
Informativní kontrola účetních okruhů pro obce s jedním ZBÚ a
3 analytikami 1x, 2x a 3x

KONTROLA OKRUHU ANALYTIK "KLASICKÉHO"
ZÁKLADNÍHO BĚŽNÉHO ÚČTU (pro účet 231 1X)

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

061 1X
062 1X
063 1X
067 1X
069 1X
218 XX
231 XX
251 1X
253 1X,5X
256 1X
261 9X
262 3X,9X
271 1X,3X
273 1X,3X
274 1X
275 1X
277 1X
316 1X
335 1X
378 1X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

217 XX
272 1X-6X (x=0-4)
281 1X-4X
289 1X
325 1X
379 1X
902 31
909 1X,3X
933 XX
951 1X-6X
953 1X
959 1X

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

POMOCNÁ KONTROLA REGULACÍ "VÝDAJOVÉHO" ZÁKLADNÍHO BĚŽNÉHO ÚČTU (pro účet 231 3X)

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

231 3X,7X položky 50xx, 51xx, 52xx, 533x, 5361, 5362, 5363, 5365, 54xx, 553x, 5909
611x, 612x, 6130, 62xx, 631x, 632x, 635x, 637x, 690x

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

218 2X

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA PŘÍJMOVÉHO OKRUHU

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

215 XX
216 XX
315 XX
316 3X
335 3X
378 3X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

324 0-3X
379 3X
955 0-3X
965 XX

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

POMOCNÁ KONTROLA REGULACÍ "PŘÍJMOVÉHO" ZÁKLADNÍHO BĚŽNÉHO ÚČTU (pro účet 231 2X)

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

231 2X,6X položky 1xxx, 3xxx, 211x, 2122, 2123, 2129, 213x, 214x,
2210, 2310, 2321, 2322, 2324, 2328, 2329, 234x

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

217 2X

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA OKRUHU POKLADNY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ - 231

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

261 1X
261 2X
261 9X
262 1X
262 4X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

231 XX Pol 5182

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA OKRUHU DLOUHODOBÉHO MAJETKU

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

0XX 00-89
316 49
358 0X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

272 1X-6X (X=0-2,5-6)
281 1X-4X (X=0-4)
289 1X-4X (X=0-4)
321 1X
325 3X
389 1X
901 XX
909 0X,3X,4X
951 1X-4X (X=0-4)
959 1X-2X (X=0-4)
959 3x

SUMA

KONTROLNÍ PREHLED VYBRANÝCH ÚČTŮ

272 XX
281 XX
289 XX
951 XX
959 1X,2X

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA OKRUHU SOCIÁLNÍHO FONDU

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

236 1X
261 60
262 40
335 20-27
378 20

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

917 1X
321 20

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA OKRUHU ÚČELOVÝCH FONDŮ

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

067 2X
069 2X
236 2X-9X
251 2X
253 2X
256 2X
261 61-69
262 41-49
271 2X,4X
273 2X,4X
274 2X
275 2X
277 2X
314 2X
316 2X
335 28,29
378 21-29

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

272 1X-6X (X=5-9)
289 2X
321 21-29
325 2X
379 2X
902 36
909 2X,4X
917 2X-9X
959 2X

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU **

KONTROLA OKRUHU HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

111 6X
112 6X
119 6X
121 6X
122 6X
123 6X
124 6X
131 6X
132 6X
139 6X
241 XX
261 0X
262 0X
263 6X
311 XX
314 6X
316 6X
335 6X
378 6X
381 XX
385 XX
386 6X
388 6X
5XX XX

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

321 6X
324 6X
331 6X
333 6X
336 38-9,48-9
341 38-9,48-9
342 38-9,48-9
345 38-9,48-9
349 6X
379 6X
383 XX
384 XX
387 6X
389 6X
903 XX
931 XX
932 XX
955 6X
959 6X
6XX XX

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

**KONTROLA OKRUHU POSKYTNUTÝCH TRANSFERŮ
PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

213 00-98

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

účty 231,232,236,223

položky 5331,5339,6351,6359

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

**KONTROLA OKRUHU POSKYTNUTÝCH TRANSFERŮ
OSTATNÍM SUBJEKTŮM**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

214 00-98

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

účty 231, 232, 236, 223 položky 521X,522X,523X,524X,5332-5
631X,632X,6352-5

***** OKRUH JE V POŘÁDKU ****

KONTROLA OKRUHU ÚVĚRŮ ČERPANÝCH PŘÍMO Z ÚVĚROVÉHO ÚČTU

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

281 2X

281 4X

951 2X

951 4X

951 6X

SUMA

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

218 40

SUMA

Poznámka: - pro nápočet účtů 281 a 951 se používají pouze výdajové položky
- pro nápočet účtu 218 40 se používá hodnota s položkou tř.8
- vazba slouží pouze pro kontrolu zaúčtování běžného čerpání úvěrů
(bez počátečních stavů)

***** OKRUH JE V POŘÁDKU ***

KONTROLA OKRUHU ÚČTOVÁNÍ O BANKOVNÍCH ÚČTECH 223

OKRUH I. ÚČTOVÁNÍ O BANKOVNÍCH ÚČTECH 223

223 XX 4XXX
223 XX 8XXX

SUMA

223 XX 5XXX
223 XX 6XXX

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

OKRUH II. LIMITY K BANKOVNÍM ÚČTŮM 223 (test zda stav účtu 221 je >= stavu výdajů účtu 223)

221 XX

SUMA

223 XX 5XXX
223 XX 6XXX

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA OKRUHU CIZÍCH PROSTŘEDKŮ

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

0XX 9X
245 XX
261 8X
262 8X
314 8X
378 8X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

918 XX
368 8X
321 8X
379 8X
959 8X

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

KONTROLA OKRUHU PODROZVAHOVÝCH ÚČTŮ
- TEST ROVNOSTI AKTIV A PASIV

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

971 xx - 998 xx

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

999 71 - 98

SUMA

***** OKRUH JE V POŘÁDKU *****

Část XXVIII.

Použitá literatura

- „Metodika zpracování rozpočtu a účetnictví v programu UCR® GORDIC®“, GORDIC® spol. s r. o., Jihlava 2004
- Ing. Vladimír Grosmut, Iva Mrtková, Alena Haušildová, Miloslav Všetická: „Plně podvojně účetnictví v podmínkách malé obce“, ALIS, spol. s r. o., Česká Lípa 2000
- Ing. Jan Kinšt: „Rozpočtová skladba v roce 2004“, Nakladatelství Pragoeduca, Praha 2004
- Jaroslava Svobodová, Ing. Zdeněk Šafránek: „Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování 2004“, Nakladatelství ANAG, Ostrava 2004
- Ing. Josef Podhorský, Jaroslava Svobodová: „Účtová osnova a postupy účtování 2003“, Nakladatelství ANAG, Ostrava 2003
- Ing. Danuše Prokúpková, Ing. Jan Kinšt: „Praktické příklady účtování a rozpočtové skladby obcí od roku 2002“, Nakladatelství Pragoeduca, Praha 2002
- Ing. Olga Hanzlová, Ing. Zdeňka Příbylová, Alena Kupská: „Podvojně účetnictví obcí s jedním bankovním účtem“, Nakladatelství REVOS-L, Rožďalovice 2002
- Ing. Rudolf Kotrba, Ing. Anna Velíšková: „Zákon o přezkoumávání hospodaření ÚSC s komentářem“, E.I.A. – Ek. a inf. Agentura, Hradec Králové 2004
- Ing. Lorenc Jiří, Ing. Kašpárková Jana: „Rozpočtová skladba 2007 pro územní samosprávné celky“

Část XXIX.

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn nabývá účinnosti **1. března 2009**.
- (2) V tomto metodickém pokynu nejsou řešeny všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat. V případě, že budete mít problém se zaúčtováním některých případů, které zde nejsou uvedeny, nebo když budete mít jakékoliv připomínky či náměty k pokynu, prosím kontaktujte vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví Ing. Jitku Ročárkovou: rocarkova@kraj-jihocesky.cz nebo tel. 386 720 347.