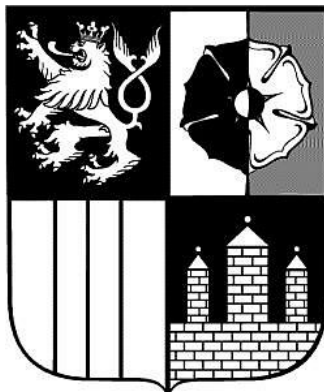


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA Č.: 5

PLATNOST OD: 01.01. 2011

ÚČINNOST OD: 01.01. 2011

ROZSAH PŮSOBNOSTI: Obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Jana Lohonková, Jitka Machová, Libuše Eiblová,
Petr Luděk Dis., Ing. Lenka Bulantová, Petra Filášová BBS., Marie Fránová,
Ing. Jiří Lorenc

**Účetní aspekty projednány ke dni 6. 4. 2011 se zástupci MF ČR.
Doporučované postupy uvedené v tomto metodickém pokynu nevyjadřují jediné možné postupy účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví.**

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví
Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

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

Změnový list k metodickému pokynu 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.3	
Platnost od:	1. 3. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.4	
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 5	
Platnost od:	1. 1. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
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

Původní vydání.....	2
Úvod - Účetnictví státu v roce 2011.....	4
Účtování o přijatých transferech	5
Účtování o poskytnutých transferech	49
Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů.....	55
Účtování o úvěrech.....	58
Účtování o návratných finančních výpomocích.....	62
Účtování o termínovaných vkladech.....	67
Účtování o mylných platbách.....	69
Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy (FSP, FRB).....	70
Účtování o výnosech a příjmech	76
Účtování o nákladech a výdajích.....	88
Účtování o pokladně.....	97
Účtování o mzdách a platech	100
Účtování o zálohách	105
Účtování o dlouhodobém majetku	107
Účtování o pozemcích	117
Účtování o operacích s cennými papíry a podíly	118
Účtování o dani z příjmu za obec	121
Doporučené postupy účtování k rezervám	124
Účtování na podrozvahových účtech	127
Závěrečná ustanovení	129
Příloha - Směrná účtová osnova.....	130

Úvod - Účetnictví státu v roce 2011

S ohledem na vyhlášku č. 435/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, na novelu českého účetního standardu č. 703 Transfery a nové české účetní standardy č. 705 Rezervy, č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek, č. 707 Zásoby a č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, je nutné aktualizovat metodické postupy a principy uvedené v metodickém pokynu MP/28/OEKO změna č. 4.

Část I.

Účtování o přijatých transferech

1. 1 Účetní definice transferu

Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, v případě státního rozpočtu, rozpočtu územních samospráv či státních fondů, tedy zejména DOTACE, GRANTY, PŘÍSPĚVKY, SUBVENCE, DÁVKY, NENÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI, PODPORY či PENĚŽNÍ DARY.

1. 2 Co není považováno za transfer

Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ V RÁMCI DODAVATELSKO - ODBĚRATELSKÝCH VZTAHŮ, DANĚ, POPLATKY a OBDOBNÉ DÁVKY, POKUTY, PENÁLE, ODVODY a OBDOBNÉ PLATBY a také DOTACE ZŘIZOVATELE určené NA POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU jím zřizované příspěvkové organizaci.

1. 3 Definice průtokových a neprůtokových transferů

V roce 2010 bylo chápání průtokových a neprůtokových transferů v plné shodě s rozpočtovým pojetím transferů, tzn. jestliže byl transfer přijat pod rozpočtovou položkou 4xxx a odeslán pod rozpočtovou položkou 4xxx, jednalo se o průtokový transfer. Typ průtokových transferů jak z účetního, tak rozpočtového hlediska nebyl u obcí a DSO v roce 2010 Krajským úřadem Jihočeského kraje evidován.

Jakmile byl v roce 2010 transfer přijat pod rozpočtovou položkou 4xxx a odeslán pod rozpočtovou položkou 5xxx, popř. 6xxx, jednalo se vždy o neprůtokový typ transferu z účetního i z rozpočtového hlediska.

Od 1. 1. 2011 došlo ke změně pojetí průtokových a neprůtokových transferů, kdy účetní a rozpočtové pojetí je zcela odlišné a mohou v praxi nastávat situace, že transfer bude z rozpočtového hlediska neprůtokový, ale účetně průtokový.

Průtokovým transferem se dle ČÚS č. 703 Transfery od 1. 1. 2011 rozumí transfer:

- a) o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti (jedná se zejména o dotační tituly v oblasti školství, které jsou zasílány prostřednictvím kraje přímo obcím a krajským PO, a proto se tyto školské transfery netýkají obcí ani DSO; dále se jedná o výplatu sociálních dávek u obcí s rozšířenou působností a transfery související s náklady na činnost odborného lesního hospodáře podle § 37 odst. 6 a 7 lesního zákona apod.) nebo
- b) u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci (v dotačním dopise je určen konečný příjemce a výše transferu k přeoslání; jedná se zejména o dotační tituly určené pro vlastní příspěvkovou organizaci, které jsou preposílány přes zřizovatele - obec).

Za neprůtokové transfery jsou v roce 2011 považovány všechny ostatní transfery, které nesplňují definici průtokového transferu.

1.4 Přijaté transfery

K jednotlivým transferům (dotacím, grantům, příspěvkům, subvencím, darům) je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy, zasláného dotačního dopisu či avíza, kde jsou uvedeny podmínky užití (čerpání) daného transferu. Níže uvedené příklady jsou pouze vzorové a nemohou postihnout všechny možné varianty účetních postupů, které v praxi mohou nastat.

Vazba účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k rozpočtovým položkám:

- 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku
- 3122 - Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku
- 4211 - Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- 4212 - Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- 4213 - Investiční přijaté transfery ze státních fondů
- 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu
- 4218 - Investiční převody z Národního fondu
- 4219 - Ostatní investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně
- 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí
- 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů
- 4223 - Investiční přijaté transfery od regionálních rad
- 4229 - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně
- 4231 - Investiční přijaté transfery od cizích států
- 4232 - Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
- 4233 - Investiční přijaté transfery od Evropské unie

Vazba účtu 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů (v roce 2011 již není možné užívat u ÚSC účty 671, 673 a 674):

- 2222 - Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů
- 2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi
- 2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi
- 2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí
- 2229 - Ostatní přijaté vratky transferů
- 2321 - Přijaté neinvestiční dary
- 2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady
- 2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené
- 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku
- 3122 - Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku
- 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- 4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů
- 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu
- 4118 - Neinvestiční přijaté transfery z Národního fondu
- 4119 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně
- 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí
- 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů
- 4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad
- 4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně
- 4151 - Neinvestiční přijaté transfery od cizích států
- 4152 - Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
- 4153 - Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie
- 4159 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

1. 5 Transfery zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci

Vazba účtu 401 - Jmění účetní jednotky k rozpočtovým položkám:

V rámci přijatých dotačních titulů se tato vazba u obcí a DSO nevyskytuje.

1. 6 Náplň účtů vztahujících se ke grantové a dotační politice obcí a DSO

1. 6. 1 Přiřazení účtů 346 - 349

Účet 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty a 347 - Závazky k ústředním rozpočtům - za transfery státního rozpočtu a státních fondů, např. ministerstvy, VPS, OSFA, Národním fondem, státními fondy (např. SZIF, SFŽP) atd.

Účet 348 - Pohledávky za územními rozpočty a 349 - Závazky k územním rozpočtům - za transfery obcí, DSO, krajů, regionálních rad a obecních a krajských příspěvkových organizací.

1. 6. 2 Přiřazení účtů 377 - 378

Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky - za transfery ostatních subjektů, např. podnikatelské subjekty, neziskové subjekty (např. nadace Silva Nortica, mikroregiony, místní akční skupiny - MAS apod.).

1. 6. 3 Přiřazení účtů 373, 374, 455 a 465

Od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 bylo doporučeno o dlouhodobých zálohách na transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, účtovat prostřednictvím účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy a účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Od 1. 1. 2011 určil ČÚS č. 703 Transfery, jako jediné možné účty k účtování záloh ve vztahu k transferům účty 373 - Poskytnuté zálohy na transfery a 374 - Přijaté zálohy na transfery bez ohledu na skutečnost, kdy bude přijatá či poskytnutá záloha vyúčtována (není zohledněna časovost).

Obce a DSO jsou povinny v rámci obrátů k 1. 1. 2011 odúčtovat stavy účtů 455 a 465 a tyto stavy naučtovat na účty 373 a 374. V případě, že obec či DSO tento účetní zápis k 1. 1. 2011 neprovedla, učiní tak k nejbližšímu možnému datu v účetním období 2011.

1. 6. 3. 1 Přeúčtování stavů účtů 455 a 465 na účty 373 a 374

1. 6. 3. 1. 1 Přeúčtování stavu účtu 455 na účet 374 (ve vztahu k transferům)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
455	0xxx				xxxxxxxx	X	
374	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 6. 3. 1. 2 Přeúčtování stavu účtu 465 na účet 373 (ve vztahu k transferům)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
373	0xxx				xxxxxxxx	X	
465	0xxx				xxxxxxxx		X

Od 1. 1. 2011 došlo také k situacím, že vybrané zálohy na transfery již zálohami na transfery z účetního hlediska nejsou, tzn. z neprůtokového transferu v roce 2010 se stal transfer průtokový v roce 2011 (zejména dotační tituly určené vlastním příspěvkovým organizacím, které byly v roce 2010 obcí přeposlány, např. UZ xxx33123). U těchto dotačních titulů, kde byly ke konci účetního období tvořeny i dohadné účty aktivní a pasivní, je nutné provést odúčtování účtů 455, 465, 388, 389 zjednodušeným způsobem, popř. prostřednictvím účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody, také obratem k 1. 1. 2011.

1. 6. 3. 2 Varianta a) Zjednodušený způsob odúčtování

1. 6. 3. 2. 1 Odúčtování odeslané a přijaté zálohy na transfer - v roce 2011 se již nejedná o neprůtokový transfer, ale o účetně průtokový transfer, např. UZ xxx33123

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
455	0xxx				xxxxxxxx	X	
465	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 6. 3. 2. 2 Odúčtování dohadného účtu pasivního a aktivního ve vztahu k neprůtokovému transferu - v roce 2011 se již nejedná o neprůtokový transfer, ale o účetně průtokový transfer, např. UZ xxx33123, tzn. nemá již být dále evidován dohadný účet pasivní a aktivní

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx				xxxxxxxx	X	
388	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 6. 3. 3 Varianta b) Odúčtování prostřednictvím účtu 406

1. 6. 3. 3. 1 Změna metody - odúčtování přijaté zálohy na transfer - v roce 2011 se již nejedná o neprůtokový transfer, ale o účetně průtokový transfer, např. UZ xxx33123

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
455	0xxx				xxxxxxxx	X	
406	0xxx						X

1. 6. 3. 3. 2 Změna metody - odúčtování odeslané zálohy na transfer - v roce 2011 se již nejedná o neprůtokový transfer, ale o účetně průtokový transfer, např. UZ xxx33123

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					X	
465	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 6. 3. 2. 3 Změna metody - odúčtování dohadného účtu aktivního ve vztahu k neprůtokovému transferu - v roce 2011 se již nejedná o neprůtokový transfer, ale o účetně průtokový transfer, např. UZ xxx33123, tzn. nemá již být dále evidován dohadný účet aktivní

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					X	
388	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 6. 3. 2. 4 Změna metody - odúčtování dohadného účtu pasivního ve vztahu k neprůtokovému transferu - v roce 2011 se již nejedná o neprůtokový transfer, ale o účetně průtokový transfer, např. UZ xxx33123, tzn. nemá již být dále evidován dohadný účet pasivní

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx				xxxxxxxx	X	
406	0xxx						X

1. 6. 4 Okamžik účtování na účty 346, 348, 371, 377

O pohledávkách vyplývajících z transferů je účtováno vždy i v případě, že přijetí rozhodnutí, avíza, dotačního dopisu atd. následuje až po přijetí platby na bankovní účet.

1. 6. 4. 1 Předpis pohledávky za transferem, který nepodléhá finančnímu vypořádání a vyúčtování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
34x, 377	0xxx				xxxxxxxx	X	
672, 403	0xxx						X

1. 6. 4. 2 Přijetí pohledávky za transferem, který nepodléhá finančnímu vypořádání a vyúčtování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4xxx		xxxxxxxx	X	
34x, 377	0xxx						X

Pokud se jedná o transfer neposkytovaný formou zálohy a dotační dopis je obdržen až po připsání prostředků na bankovní účet obce, DSO je možné provést účetní případ 1. 6. 4. 1 a 1. 6. 4. 2 v opačném chronologickém sledu i s tím důsledkem, že v mezitímních účetních závěrkách je zůstatek účtu 34x 0xxx a 377 0xxx dočasně záporný. K rozvahovému dni, tj. k 31. 12. daného účetního období, je nezbytné zajistit účetní zápis o vzniku pohledávky prostřednictvím účtu 34x nebo účtu 377, nebo účtovat o mylné platbě (tzn. účetní jednotka zajistí, aby účty 34x a 377 nevykazovaly minusové zůstatky).

1. 7 Vyúčtování záloh na transfery

1. 7. 1 Vyúčtování záloh na transfery se státním UZ

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb.

O **správnosti** provedení vyúčtování zálohy na transfer budou obce a DSO informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace obcím a DSO**“ na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje.

O **správnosti** provedení vyúčtování zálohy na transfer budou obecní příspěvkové organizace informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace obcím**“

příspěvkovým organizacím“ na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje.

Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ (transfery se státním UZ finančně vypořádávané prostřednictvím krajského úřadu) - okamžik účetního případu =

31. 12. daného účetního období, kdy podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou např. tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané obce či DSO.

Pokud dojde k rozdílu mezi provedeným vyúčtováním a informací zveřejněnou krajským úřadem „**Hromadné oznámení o vyúčtování záloh na dotace“** na webových stránkách kraje, provádí se oprava vyúčtování v následujícím účetním období.

1. 7. 2 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO a příspěvkové organizace informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace“**.

1. 7. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským a státním UZ u projektů EU

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským a státním UZ u projektů EU mezi obcemi, DSO a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím orgánem / kontrolním orgánem / zprostředkujícím subjektem daného operačního programu. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace“**.

Krajský úřad metodicky nastavil AU u účtu 374 dle jednotlivých poskytovatelů takto:

374 Přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na účet limitu (231 095x)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

Krajský úřad metodicky nastavil AU u účtů 672 a 403 dle jednotlivých poskytovatelů takto:

672 Výnosy územních rozpočtů z transferů

D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů

D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů

D 08XX přijaté transfery ze zahraničí

z toho

D 081X z orgánů Evropských společenství

D 082X z jiných mezinárodních institucí

D 083X z ostatních mezinárodních subjektů

D 091X až 093X přijaté transfery ze státních fondů

D 094X až 097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

z toho

D 094X přijaté transfery z podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery z nevýdělečných subjektů

D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

D 05XX až 06XX transfery celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu

v tom k AU 05XX

D 05XX systémové transfery na dlouhodobý majetek

z toho

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělávání pracovníků

D 052X na informatiku

v tom k AU 06XX

D 06XX individuální transfery na jmenovité akce

D 07XX přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek

D 08XX přijaté transfery celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC

D 09XX přijaté transfery na dlouhodobý majetek z rozpočtu státních fondů

Z 099X převody nemající za následek peněžní toky (peněžní toky - CZ)

1. 8 Účtování o podrozvahových účtech v rámci grantové a dotační politiky

V rámci grantové a dotační politiky je možné na základě stanovené **hladiny významnosti** účtovat o těchto podrozvahových účtech:

939 - KPP ze vztahu k prostředkům EU

941 - DPP ze vztahu k prostředkům EU

942 - KPP ze vztahu k jiným zdrojům

943 - DPP ze vztahu k jiným zdrojům

973 - KPZ z jiných smluv

974 - DPZ z jiných smluv

975 - KPZ ze vztahu k prostředkům EU

976 - DPZ ze vztahu k prostředkům EU

Vysvětlivka: KPP = krátkodobá podmíněná pohledávka, DPP = dlouhodobá podmíněná pohledávka, KPZ = krátkodobý podmíněný závazek, DPZ = dlouhodobý podmíněný závazek.

Pro účtování grantové a dotační politiky, darů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí a podpor v souvislosti s transfery státního rozpočtu, státních fondů,

Národního fondu, kraje, obcí, regionální rady regionu soudržnosti, příspěvky od nadací (např. Silva Nortica, Regionální rozvojová agentura Šumava), právnických osob (např. RERA, a. s.), sdružení právnických osob, obecně prospěšných společností (např. místní akční skupiny), fyzických osob apod., je možno použít tyto podrozvahové účty: **942, 943, 973, 974**. Nezáleží na tom, zda při účtování je či není užit atribut nástroj a zdroj, důležitá je skutečnost, že **poskytovatel má sídlo v tuzemsku**.

Pro účtování grantové a dotační politiky, darů, příspěvků, subvencí v souvislosti s transfery, kdy poskytovatel či příjemce má sídlo v zahraničí (např. Evropská komise, zahraniční partner - Německo, Rakousko apod.), je možno použít tyto podrozvahové účty: **939, 941, 975, 976**. Nezáleží na tom, zda při účtování je užit atribut nástroj a zdroj, důležitá je skutečnost, že **poskytovatel má sídlo v zahraničí, či příjemce má sídlo v zahraničí a zároveň se jedná o transfer, který byl přijat ze zahraničí** (např. v případě, že obec je hlavním partnerem projektu, obdrží transfer od Evropské komise a přeposílá ho dalším zahraničním partnerům, např. obci v Německu, Rakousku apod.).

Hladina významnosti se u účtů 939, 941, 975, 976 neuplatňuje a je účtováno o všech účetních případech.

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - STÁTNÍ ROZPOČET A STÁTNÍ FONDY

1. 9 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů (ministerstev, státních fondů, všeobecné pokladní správy) bez atributů nástroj a zdroj

1. 9. 1 Souhrnný dotační vztah (neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu - nepodléhající finančnímu vypořádání)

Pozn.: Rozpočtová položka 4112 musí být v rámci upraveného rozpočtu ve výkazu FIN 2-12M ve stejné výši jako ve skutečnosti (na Kč)!!!

1. 9. 1. 1 Předpis pohledávky - neinvestiční dotační titul nepodléhající FV - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu (předpis celé výše SDV)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
672	03xx - 04xx						X

Pozn.: V případě významnosti částky je možné použít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384. Je vhodné u účtu 346 použít UZ 4112.

1. 9. 1. 2 Přijetí neinvestičního dotačního titulu - souhrnného dotačního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4112			X	
346	0xxx						X

Pozn.: Je vhodné u účtu 346 použít UZ 4112.

1. 9. 2 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů (ministerstev, státních fondů, všeobecné pokladní správy), které podléhají finančnímu vypořádání či jsou poskytnuté dopředu

1. 9. 2. 1 Přijetí neinvestičního dotačního titulu ze SR ve výši 100 000 Kč - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		411x		xxxxx	100 000	
374	013x				xxxxx		100 000

Pozn.: U účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

1. 9. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ daného účetního období k 31. 12.

1. 9. 2. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer za SR, kdy záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	100 000	
672	03xx - 04xx						100 000
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000

1. 9. 2. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer za SR, kdy záloha je vyšší (100 000 Kč) než skutečná spotřeba nákladů (80 000 Kč) = vzniká závazek vůči SR (20 000 Kč), který je dále evidován na účtu 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	80 000	
672	03xx - 04xx						80 000
374	013x				xxxxx	80 000	
346	0xxx				xxxxx		80 000

1. 9. 2. 2. 3 Vyúčtování zálohy na transfer za SR, kdy záloha je nižší (100 000 Kč) než skutečná spotřeba nákladů (130 000 Kč) = vzniká pohledávka vůči SR (30 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346, např. dotace na volby

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	130 000	
672	03xx - 04xx						130 000
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000

1. 9. 2. 3. Vyúčtování zálohy v následujících účetních obdobích (víceleté projekty)

1. 9. 2. 3. 1 Tvorba dohadného účtu aktivního k 31. 12. daného účetního období za SR ve výši předpokládaných uznatelných nákladů (90 000 Kč), kde nelze vyúčtovat zálohu na transfer (100 000 Kč) k 31. 12. (víceleté projekty)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				xxxxx	90 000	
672	03xx - 04xx						90 000

1. 9. 2. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer (100 000 Kč) v následujícím účetním období za SR, kdy záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů a byl tvořen dohadný účet aktivní (jeho výše byla odhadnuta nižší než výnos)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000
346	0xxx				xxxxx	100 000	
388	0xxx				xxxxx		90 000
672	03xx - 04xx						10 000

1. 9. 2. 3. 3 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období, kdy záloha je vyšší (100 000 Kč) než skutečná spotřeba nákladů (95 000 Kč) = vzniká závazek vůči SR a byl tvořen dohadný účet aktivní (jeho výše byla odhadnuta nižší než výnos)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	95 000	
346	0xxx				xxxxx		95 000
388	0xxx				xxxxx		90 000
672	03xx - 04xx						5 000
346	0xxx				xxxxx	95 000	

1. 9. 2. 3. 4 Úhrada závazku z finančního vypořádání v dalším roce za SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	5 000	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		5 000

1. 9. 2. 3. 5 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období, kdy záloha je nižší (100 000 Kč) než skutečná spotřeba nákladů (120 000 Kč) = vzniká pohledávka vůči SR a byl tvořen dohadný účet aktivní (jeho výše byla odhadnuta nižší než výnos)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000
346	0xxx				xxxxx	120 000	
388	0xxx				xxxxx		90 000
672	03xx - 04xx						30 000

1. 9. 2. 3. 6 Příjem pohledávky z finančního vypořádání v dalším roce za SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2223		xxxxx	20 000	
346	0xxx				xxxxx		20 000

1. 9. 3 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ministerstev, státních fondů, všeobecné pokladní správy), které nepodléhají FV nebo jsou poskytovány zpětně

1. 9. 3. 1 Předpis pohledávky za SR - neinvestiční dotační titul nepodléhající FV nebo je poskytován zpětně - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu, rozhodnutí, avíza apod.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
672	03xx - 04xx						X

1. 9. 3. 2 Přijetí neinvestičního transferu ze SR na bankovní účet obce, DSO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		411x		xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

1. 10 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů (ministerstev, státních fondů, všeobecné pokladní správy)

Jedná-li se o investiční transfer, účtuje obec či DSO v pozici příjemce MD 388 - Dohadný účet aktivní / DAL 403 - Transfery na pořízení DM, a to k datu zařazení dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni (k 31. 12. daného účetního období), který předchází okamžiku vypořádání.

1. 10. 1 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (ministerstev, státních fondů, všeobecné pokladní správy), které podléhají finančnímu vypořádání a jsou poskytnuté dopředu

1. 10. 1. 1 Přijetí investičního transferu - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer (100 000 Kč) na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		421x		xxxxx	100 000	
374	013x				xxxxx		100 000

Pozn.: U účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

1. 10. 1. 2 Vyúčtování zálohy k 31. 12. se státním UZ daného účetního období

1. 10. 1. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer (100 000 Kč), kdy záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000
403	05xx - 06xx						100 000
346	0xxx				xxxxx	100 000	

1. 10. 1. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer, kdy záloha je vyšší (100 000 Kč) než skutečná spotřeba nákladů (90 000 Kč) = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	90 000	
346	0xxx				xxxxx		90 000
403	05xx - 06xx						90 000
346	0xxx				xxxxx	90 000	

1. 10. 1. 2. 3 Úhrada závazku z finančního vypořádání v dalším roce za SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	10 000	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		10 000

1. 10. 1. 2. 4 Vyúčtování zálohy na transfer, kdy záloha je nižší (100 000 Kč) než skutečná spotřeba nákladů (130 000 Kč) = vzniká pohledávka vůči SR, která je dále evidována na účtu 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000
346	0xxx				xxxxx	130 000	
403	05xx - 06xx						130 000

1. 10. 1. 2. 5 Příjem pohledávky z finančního vypořádání v dalším roce za SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2223		xxxxx	30 000	
346	0xxx				xxxxx		30 000

Pozn.: U příjmu pohledávky z finančního vypořádání se nerozlišuje u položky 2223, zda se jedná o investiční nebo neinvestiční transfer.

1. 10. 2. 3 Vyúčtování záloh na transfer v následujících účetních obdobích

1. 10. 2. 3. 1 Tvorba dohadného účtu aktivního k okamžiku zařazení majetku do užívání, nejpozději k 31. 12. daného účetního období ve výši předpokládaných uznatelných výdajů na investice (90 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				xxxxx	90 000	
403	05xx - 06xx						90 000

1. 10. 2. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období, kdy záloha odpovídá skutečným investičním výdajům a byl tvořen dohadný účet aktivní (jeho výše byla odhadnuta nižší než výnos)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000
346	0xxx				xxxxx	100 000	
388	0xxx				xxxxx		90 000
403	05xx - 06xx						10 000

1. 10. 2. 3. 3 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období, kdy záloha je vyšší (100 000 Kč) než skutečné investiční výdaje (95 000 Kč) = vzniká závazek vůči SR a byl tvořen dohadný účet aktivní (jeho výše byla odhadnuta nižší než výše transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	95 000	
346	0xxx				xxxxx		95 000
346	0xxx				xxxxx	95 000	
388	0xxx				xxxxx		90 000
403	05xx - 06xx						5 000

1. 10. 2. 3. 4. Úhrada závazku z finančního vypořádání ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	5 000	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		5 000

1. 10. 2. 3. 5 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období, kdy záloha je nižší (100 000 Kč) než skutečné investiční výdaje (130 000 Kč) = vzniká pohledávka vůči SR a byl tvořen dohadný účet aktivní (jeho výše byla odhadnuta nižší než výše transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000
346	0xxx				xxxxx	130 000	
388	0xxx				xxxxx		90 000
403	05xx - 06xx						40 000

1. 10. 2. 3. 6 Příjem pohledávky z finančního vypořádání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2223		xxxxx	30 000	
374	013x				xxxxx		30 000

P R Ů T O K O V É T R A N S F E R Y - S T Á T N Í R O Z P O Č E T A S T Á T N Í F O N D Y

1. 11 Transfer na sociální dávky s UZ (položky a UZ 13xxx dle povahy transferu - podléhá finančnímu vypořádání)

1. 11. 1 Přijetí transferu na sociální dávky s UZ (nejsou zaslána jednotlivá rozhodnutí)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		13xxx	X	
374	013x				13xxx		X

1. 11. 2 Odeslání sociálních dávek konečným příjemcům

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				13xxx	X	
231	03xx	41xx	5410		13xxx		X

Pozn.: Průtokový transfer se účetně nevyúčtovávají, i když podléhají finančnímu vypořádání.

1. 11. 3 Přijetí vratky neoprávněně vyplacené sociální dávky v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	41xx	5410		13xxx	X	
374	013x				13xxx		X

1. 11. 4 Odeslání vratky neoprávněně vyplacené sociální dávky v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				13xxx	X	
231	01xx		4116		13xxx		X

1. 11. 5 Úhrada vratky transferu z finančního vypořádání v dalším roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				13xxx	X	
231	01xx	6402	5366		13xxx		X

1. 11. 6 Přeplatek transferu - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených sociálních dávek z minulých let = okamžik účetního případu - okamžik nabytí právní moci rozhodnutí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx				13xxx	X	
347	0xxx				13xxx		X

Pozn.: V daném případě se netvoří opravné položky.

1. 11. 7 Přijetí vratky - přeplatek transferu neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	41xx, 6409	2229		13xxx	X	
377	01xx				13xxx		X

1. 11. 8 Odeslání vratky neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx				13xxx	X	
231	01xx	41xx, 6409	2229		13xxx		X

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - STÁTNÍ ROZPOČET A STÁTNÍ FONDY S ATRIBUTY NÁSTROJ A ZDROJ

1. 12 Neinvestiční přijaté transfery od státních fondů (UZ xxx89xxx, xxx90xxx, xxx91xxx, xxx92xxx, xxx93xxx, xxx94xxx) s atributy nástroj a zdroj

1. 12. 1 Předpis krátkodobé podmíněné pohledávky - transfer od státního fondu (dále jen SF) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 12. 2. 1 Úprava krátkodobé podmíněné pohledávky - transfer od SF - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 12. 2. 2 Úprava krátkodobé podmíněné pohledávky - transfer od SF - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 12. 3 Přijetí zálohy na transfer a odúčtování části podmíněné pohledávky

1. 12. 3. 1 Přijetí zálohy na transfer ze státního fondu k danému projektu - **finanční prostředky jsou poskytovány dopředu** a podléhají FV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
374	014x				xxxxxxxx		X

1. 12. 3. 2 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer od SF den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 12. 4 Předpis pohledávky a odúčtování části podmíněné pohledávky

1. 12. 4. 1 Předpis pohledávky - transfer od SF - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný SF - **finanční prostředky jsou poskytovány zpětně**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
672	091x - 093x						X

1. 12. 4. 2 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 12. 5 Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
672	091x - 093x					X	

1. 12. 6 Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
563	03xx - 09xx					X	

1. 12. 7 Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
663	03xx - 09xx						X

1. 12. 8 Vyúčtování přijaté zálohy na transfer při závěrečné žádosti o platbu (v případě, že transfer byl poskytnut formou zálohy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	014x				xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
672	091x - 093x						X
346	0xxx				xxxxxxxx	X	

1. 12. 9 Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky - transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 13 Investiční přijaté transfery od státních fondů (UZ xxx89xxx, xxx90xxx, xxx91xxx, xxx92xxx, xxx93xxx, xxx94xxx) s atributy nástroj a zdroj

1. 13. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer od státního fondu (dále jen SF) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 13. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer od SF - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 13. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer od SF - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 13. 3 Úhrada zálohy na transfer ze státního fondu k danému projektu - **finanční prostředky jsou poskytovány dopředu** a podléhají FV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
374	014x				xxxxxxxx		X

1. 13. 4 Předpis pohledávky - transfer od SF - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný SF - **finanční prostředky jsou poskytovány zpětně** - majetek ještě nebyl zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	09xx						X

1. 13. 5 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 13. 6 Přijetí transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	09xx					X	

1. 13. 7 Přijetí transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
563	03xx - 09xx					X	

1. 13. 8 - Přijetí transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
663	03xx - 09xx						X

1. 13. 9 Tvorba dohadných účtů aktivních - okamžik účetního případu = okamžik zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	09xx						X

1. 13. 10 Vyúčtování přijaté zálohy na transfer při závěrečné žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
388	0xxx				xxxxxxxx		X
346	0xxx				xxxxxxxx		X
374	014x				xxxxxxxx	X	

1. 13. 13 Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky - transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

V rámci transferů od SZIF je obvykle smluvně ošetřeno, že částka DPH nebude hrazena z prostředků SZIF, ale z Podpůrného garančního rolnického a lesnického fondu, a. s. (PGRLF). Tato část příspěvku je rozpočtově účtována na položku 2329 (účetně prostřednictvím výnosového účtu 672 094x) .

1. 14 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (např. ministerstev) s atributy nástroj a zdroj (neprůtokové transfery)

1. 14. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, datum podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 14. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí, dodatek ke smlouvě - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 14. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí, dodatek ke smlouvě - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 14. 3 Přijetí zálohy na transfer ze SR, operačních programů k danému projektu (transfer poskytován dopředu, podléhající vyúčtování a FV)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
374	013x				xxxxxxxx		X

1. 14. 4 Předpis pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu - vyúčtovaná etapa projektu - (transfer poskytován zpětně, již vyúčtován)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
672	03xx - 04xx						X

1. 14. 5 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 14. 6 Přijetí transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
672	03xx - 04xx					X	

1. 14. 7 Přijetí transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
563	03xx - 09xx					X	

1. 14. 8 Přijetí transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
663	03xx - 09xx						X

1. 14. 9 Vyúčtování zálohy na transfer při závěrečné žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
672	03xx - 04xx						X
346	0xxx				xxxxxxxx		X
374	013x				xxxxxxxx	X	

1. 14. 10 Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 15 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (např. ministerstev) s atributy nástroj a zdroj (neprůtokové transfery)

1. 15. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 15. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 15. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 15. 3 Přijetí zálohy na transfer ze SR, operačních programů k danému projektu (transfer poskytován dopředu, podléhající vyúčtování a FV)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
374	013x				xxxxxxxx		X

1. 15. 4 Předpis pohledávky - transfer ze SR, operačních programů - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu - vyúčtovaná etapa projektu (transfer je poskytován zpětně, již vyúčtován) - majetek nebyl ještě zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	05xx - 06xx						X

1. 15. 5 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 403

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 15. 6 Přijetí transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	05xx - 06xx					X	

1. 15. 7 Přijetí transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
563	03xx - 09xx					X	

1. 15. 8 Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
663	03xx - 09xx						X

1. 15. 9 Tvorba dohadných účtů aktivních - okamžik účetního případu = okamžik zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	05xx - 06xx						X

1. 15. 10 Vyúčtování zálohy na transfer při závěrečné žádosti o platbu (transfer byl poskytnut formou zálohy, dopředu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
374	013x				xxxxxxxx	X	
388	0xxx				xxxxxxxx		X
346	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 15. 11 Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky - transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

Komentář: Při účtování na podrozvahových účtech byla zvolena varianta krátkodobosti, tzn. účet 942. Samozřejmě v praxi nastávají i účetní případy, kdy bude účtováno prostřednictvím účtu 943 - u dlouhodobých projektů.

TRANSFERY - ÚŘAD PRÁCE

1. 16 Neinvestiční přijatý transfer od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti (transfer poskytnutý zpětně) - Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101 a UZ 13234

1. 16. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik odeslání žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				13101	X	
672	03xx - 04xx						X

1. 16. 2 Přijetí transferu od Úřadu práce bez avíza na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		13101	X	
346	0xxx				13101		X

1. 16. 3 Předpis pohledávky OP LZZ UZ 13234 - okamžik účetního případu = okamžik odeslání žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				33513234	X	
346	0xxx				33113234	X	
672	03xx - 04xx						X

1. 16. 4 Příjem transferu - aktivní politika zaměstnanosti OP LZZ UZ 13234 (85 % podíl EU, 15 % podíl SR) dle smlouvy uzavřené s Úřadem práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		33513234	X	
231	01xx		4116		33113234	X	
346	0xxx				33513234		X
346	0xxx				33113234		X

V případě, že obec má v daném účetním období označeny výdaje příslušným UZ a nebyla přijat transfer, je nutné na konci účetního období (k 31. 12.) tvořit dohadné účty aktivní (388) v požadované výši.

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - NÁRODNÍ FOND

1. 17 Neinvestiční přijatý transfer z Národního fondu (UZ xxx95xxx)

1. 17. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, datum podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 17. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu - den účetního případu - **zvýšení** = datum obdržení změny rozhodnutí, datum podpisu dodatku smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 17. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu - den účetního případu - **snížení** = datum obdržení změny rozhodnutí, datum podpisu dodatku smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 17. 3 Předpis pohledávky - transfer z Národního fondu - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný Národní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
672	03xx - 04xx						X

1. 17. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 17. 5 Přijetí transferu z Národního fondu s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4118		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
672	03xx - 04xx					X	

1. 18 Investiční přijatý transfer z Národního fondu (UZ xxx95xxx)

1. 18. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, datum podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 18. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí, datum podpisu dodatku smlouvy - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 18. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí, datum podpisu dodatku smlouvy - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 18. 3 Předpis pohledávky - transfer z Národního fondu - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný Národní fond - majetek nebyl ještě zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	05xx - 06xx						X

1. 18. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer z Národního fondu (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 18. 5 Přijetí transferu z Národního fondu s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4218		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	05xx - 06xx					X	

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - RRRSJ

1. 19 Neinvestiční přijatý transfer z Regionální rady Regionu soudržnosti Jihozápad (UZ xxx83xxx)

1. 19. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 19. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu dodatku smlouvy - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 19. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu dodatku smlouvy - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 19. 3 Předpis pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu, popř. datum přijetí avíza od RRRSJ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				xxxxxxxx	X	
672	05xx - 06xx						X

1. 19. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 348

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 19. 5 Přijetí transferu z RRRSJ s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4123		xxxxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxxxx		X
672	05xx - 06xx					X	

1. 20 Investiční přijatý transfer z Regionální rady Regionu soudržnosti Jihozápad (UZ xxx83xxx)

1. 20. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 20. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu dodatku smlouvy - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 20. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu dodatku smlouvy - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 20. 3 Předpis pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu, popř. datum přijetí avíza (vyúčtovaná etapa projektu) - majetek ještě nebyl zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				xxxxxxxxx	X	
403	08xx						X

1. 20. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 348

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 20. 5 Přijetí transferu z RRRSJ s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše - neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4223		xxxxxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxxxxx		X
403	08xx					X	

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - OSTATNÍ SUBJEKTY

1. 21 Přijaté příspěvky od nadací (Silva Nortica, Regionální rozvojová agentura Šumava):

Pozn.: Nadace není veřejným rozpočtem, proto obec, DSO použije položku příspěvku, tj. 2324.

1. 21. 1 Předpis pohledávky (hlavní činnost) - příspěvek od nadace - den účetního případu = den přijetí avíza od nadace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
672	095x						X

1. 21. 2 Přijetí příspěvku od nadace s vyčíslením případných rozdílů (neuznatelné výdaje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2324			X	
377	01xx						X
672	095x					X	

1. 22 Finanční dary od fyzických a právnických osob obci

1. 22. 1 Předpis pohledávky - peněžní dar - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
672	094x nebo 096x						X

1. 22. 2 Přijetí peněžního daru na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2321			X	
377	01xx						X

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY OD KRAJE

1. 23 Přijaté transfery od kraje přidělené na základě smlouvy, dotačního dopisu, avíza (UZ 00001 - UZ 00999), případně bez UZ

U účtování krátkodobých a dlouhodobých podmíněných pohledávek včetně grantové politiky přihlíží obec ke kritériu významnosti a nákladům na získání informace (drobné granty nemusí splňovat hladinu významnosti). Vnitřním předpisem je nutné stanovit toto kritérium, od jaké výše bude o grantové politice účtováno na podrozvahových účtech.

1. 23. 1 Neinvestiční grantová a dotační politika kraje (vyúčtování zálohy v rámci daného účetního období)

1. 23. 1. 1 Předpis podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti, popř. datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 23. 1. 2 Přijetí grantu, příspěvku (zálohy na transfer) od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

1. 23. 1. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

1. 23. 1. 4 Vyúčtování zálohy na poskytnutý grant, příspěvek v rámci daného účetního období, kdy skutečně vynaložené náklady jsou ve výši poskytnuté zálohy (vyúčtování bez doplatku) - okamžik účetního případu = datum, které je uvedeno v „Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace“ - tento okamžik je shodný u poskytovatele (kraje) i příjemce (obce)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
374	011x				00xxx	X	
672	05xx - 06xx						X
348	0xxx				00xxx		X

1. 23. 2 Neinvestiční grantová a dotační politika kraje (vyúčtování zálohy v následujícím účetním období)

1. 23. 2. 1 Předpis podmíněné pohledávky (pokud je o předpisu účtováno) - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 23. 2. 2 Přijetí grantu, příspěvku (zálohy na transfer) od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

1. 23. 2. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 23. 2. 4 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši skutečně vynaložených nákladů - den účetního případu = rozvahový den (tj. 31. 12. daného účetního období); účetní jednotka může také tvořit dohady měsíčně či kvartálně (dobrovolné)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				00xxx	X	
672	05xx - 06xx						X

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

1. 23. 2. 5 Vyúčtování zálohy na poskytnutý grant, příspěvek v následujícím účetním období, kdy skutečně vynaložené náklady jsou ve výši poskytnuté zálohy (vyúčtování bez doplatku) - okamžik účetního případu = datum, které je uvedeno v „Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace“ - tento okamžik je shodný u poskytovatele (kraje) i příjemce (obce)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
348	0xxx				00xxx		X
374	011x				00xxx	X	

Pozn.: Výše dohadných účtů aktivních přesně odpovídá skutečně vyúčtované záloze.

1. 23. 3 Investiční grantová a dotační politika kraje (vyúčtování zálohy v rámci daného účetního období)

1. 23. 3. 1 Předpis podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti, popř. datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 23. 3. 2 Přijetí grantu, příspěvku (zálohy na transfer) od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4222		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

1. 23. 3. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky - grant od kraje - den účetního případu = den zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

1. 23. 3. 4 Vyúčtování zálohy na poskytnutý grant, příspěvek v rámci daného účetního období, kdy skutečně vynaložené náklady jsou ve výši poskytnuté zálohy (vyúčtování bez doplatku) - okamžik účetního případu = datum, které je uvedeno v „Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace“ - tento okamžik je shodný u poskytovatele (kraje) i příjemce (obce)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
374	011x				00xxx	X	
403	08xx						X
348	0xxx				00xxx		X

Pozn.: Majetek nebyl v okamžiku vyúčtování zálohy na transfer zařazen do užívání.

1. 23. 4 Investiční grantová a dotační politika kraje (vyúčtování zálohy v následujícím účetním období)

1. 23. 4. 1 Předpis podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti, popř. datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					X	
999	0942						X

1. 23. 4. 2 Přijetí grantu, příspěvku (zálohy na transfer) od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4222		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

1. 23. 4. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	08xx						X

1. 23. 4. 4 Tvorba dohadného účtu aktivního ve výši skutečně vynaložených nákladů - den účetního případu = datum zařazení majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni (tj. 31. 12.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				00xxx	X	
403	08xx						X

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

1. 23. 4. 5 Vyúčtování zálohy na poskytnutý grant v následujícím účetním období, kdy skutečně vynaložené náklady jsou ve výši poskytnuté zálohy (vyúčtování bez doplatku) - okamžik účetního případu = datum, které je uvedeno v „Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace“ - tento okamžik je shodný u poskytovatele (kraje) i příjemce (obce)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx				00xxx		X
348	0xxx				00xxx		X
374	011x				00xxx	X	

Pozn.: Výše dohadných účtů aktivních přesně odpovídá skutečně vyúčtované záloze.

1. 23. 5 Neinvestiční grantová a dotační politika kraje ve vztahu k obecním příspěvkovým organizacím - u obce se jedná o účetně průtokový transfer (avšak rozpočtově neprůtokový - rozpočtová položka u příjmu 4122; rozpočtová položka u výdaje 5331)

1. 23. 5. 1 Přijetí grantu, příspěvku pro vlastní příspěvkovou organizaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

1. 23. 5. 2 Odeslání grantu, příspěvku (zálohy na transfer) vlastní příspěvkové organizaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				00xxx	X	
231	01xx	xxxx	5331		00xxx		X

1. 23. 6 Investiční grantová a dotační politika kraje ve vztahu k obecním příspěvkovým organizacím - u obce se jedná o účetně průtokový transfer (avšak rozpočtově neprůtokový - rozpočtová položka u příjmu 4222; rozpočtová položka u výdaje 6351)

1. 23. 6. 1 Přijetí grantu, příspěvku od kraje pro vlastní příspěvkovou organizaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4222		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

1. 23. 6. 2 Odeslání grantu, příspěvku (zálohy na transfer) vlastní příspěvkové organizaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				00xxx	X	
231	01xx	xxxx	6351		00xxx		X

FINANČNÍ DARY A ZÁŠTITY OD KRAJE

1. 24 Finanční dary a záštity od kraje - neinvestiční (UZ 00093 a UZ 00094)

1. 24. 1 Předpis pohledávky - dar či záštita - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru či záštity

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				000xx	X	
672	05xx - 06xx						X

1. 24. 2 Přijetí daru či záštity od kraje na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		000xx	X	
348	0xxx				000xx		X

Pozn.: Dary a záštity obvykle nepodléhají vyúčtování, ani finančnímu vypořádání. Je nutné ve většině případů předložit zprávu o využití daru.

PŘIJATÉ TRANSFERY - OD JINÝCH OBCÍ

1. 25 Přijatý transfer od obce ze stejného okresu a kraje

1. 25. 1 Přijatý neinvestiční transfer od obce ze stejného okresu a kraje

1. 25. 1. 1 Předpis pohledávky - neinvestiční transfer (např. na provoz ZŠ) - den účetního případu = den odeslání avíza obci, ze které docházejí žáci do dané ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672	05xx - 06xx						X

1. 25. 1. 2 Přijetí transferu na provoz ZŠ na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4121			xxxx	X	
348	0xxx							X

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

1. 25. 2 Přijatý investiční transfer od obce ze stejného okresu a kraje

1. 25. 2. 1 Předpis pohledávky - transfer na technické zhodnocení budovy ZŠ - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy mezi obcemi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
403	08xx						X

1. 25. 2. 2 Přijetí transferu na technické zhodnocení budovy ZŠ na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4221			xxxx	X	
348	0xxx							X

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

Pozn.: Přijatý transfer od obce z jiného okresu téhož kraje - užití ZJ 024

1. 26. Přijatý neinvestiční transfer od obce z jiného kraje - užití ZJ 028

1. 26. 1. Předpis pohledávky neinvestičního transferu - den účetního případu = den přijetí dotačního dopisu, datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672	05xx - 06xx						X

1. 26. 2 Přijetí transferu od obce z jiného kraje na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4121	028			X	
348	0xxx							X

Pozn.: ORGNUMY v rámci jiných krajů se neuvádějí a je nutné dodržovat ZJ.

1. 27 Přijetí inkasa od jiné obce za vyřizování přestupkové agendy (i příspěvek na hřbitovy)

1. 27. 1 Předpis pohledávky - neinvestiční transfer - den účetního případu = den odeslání avíza o výši úhrady za vyřizování přestupkové agendy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672	05xx - 06xx						X

1. 27. 2 Přijetí platby za vyřizování přestupkové agendy na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4121			xxxx	X	
348	0xxx							X

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

Pozn.: Přijaté transfery dobrovolným svazkem obcí se účtují shodně jako u obcí a měst.

1. 28 Vyúčtování záloh na transfery a finanční vypořádání

Proces finančního vypořádání se řídí MP/74/OEKO Pravidla kraje k zajištění procesu finančního vypořádání měst, městysů, obcí a DSO kraje v aktuálním znění (gestorem tohoto předpisu je ekonomický odbor - oddělení rozpočtu a financování).

Z účetního hlediska je nutné odlišit proces vyúčtování zálohy na transfer a proces finančního vypořádání. Okamžik vyúčtování zálohy na transfer může být, ale nemusí být shodný s okamžikem finančního vypořádání.

1. 28. 1 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu s krajským UZ

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO a příspěvkové organizace informovány věcně příslušným odborem Jihočeského kraje, který transfer (dotaci, grant, příspěvek) poskytl, a to prostřednictvím **emailu**, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“. Toto oznámení je zasíláno na oficiální email obce a DSO a je nutné zajistit včasné předání tohoto oznámení kompetentní osobě (účetní, ekonomickému pracovníkovi), která provede zaúčtování daného účetního případu tak, aby došlo ke shodě v účetnictví Jihočeského kraje a v účetnictví dané obce a DSO.

Samotný proces finančního vypořádání se řídí MP/74/OEKO v aktuálním znění. Za oblast účetnictví a výkaznictví se jedná zejména o včasné a správné vyplnění tabulek finančního vypořádání (provést kontrolu účetních dokladů, zda došlo k označení všech příjmů a výdajů příslušným UZ). Dále musí být zajištěna součinnost mezi věcně odpovědnou osobou za finanční vypořádání a účetní (pokud se nejedná o stejnou osobu). Obec a DSO je povinna v řádném termínu odeslat vratku transferu na příslušný bankovní účet kraje dle MP/74/OEKO.

1. 28. 1. 1 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání (záloha na transfer = spotřeba = bez vratky)

1. 28. 1. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer za krajským UZ mimo proces finančního vypořádání v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
672	05xx - 06xx							X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 1. 2 Vyúčtování zálohy mimo proces finančního vypořádání v dalších letech. Tvorba dohadných účtů k 31. 12. daného účetního období (výše zálohy = spotřeba)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	00xx				00xxx		X	
672	05xx - 06xx				00xxx			X

1. 28. 1. 1. 3 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 2 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání (záloha na transfer je nižší než spotřeba - u dotačních titulů, kde záloha je ve výši 70 % a doplatek 30 %, popř. záloha ve výši 50 % a doplatek 50 %)

1. 28. 1. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer, kde vznikla pohledávka v témže roce (záloha je nižší než skutečná spotřeba)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
672	05xx - 06xx							X

1. 28. 1. 2. 2 Příjem pohledávky z vyúčtování zálohy na transfer na ZBÚ v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4122		00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X

1. 28. 1. 2. 3 Příjem pohledávky z vyúčtování zálohy na transfer v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4122		00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X

1. 28. 1. 3 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání (záloha na transfer je vyšší než spotřeba)

1. 28. 1. 3. 1 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem v témže roce = vzniká závazek vůči kraji, který musí být dále evidován na účtu 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
346	0xxx				00xxx			X
346	0xxx				00xxx		X	
672	05xx - 06xx							X

1. 28. 1. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem mimo proces finančního vypořádání v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4122		00xxx		-X	
374	011x				00xxx		X	

1. 28. 1. 3. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem mimo proces finančního vypořádání v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
231	01xx	6409	5366		00xxx			X

Pozn.: Paragraf 6409 je stanoven proto, že se jedná o vratku mimo proces finančního vypořádání.

1. 28. 1. 4 Vyúčtování investiční zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání (záloha na transfer = skutečné výdaje za investice = bez vratky)

1. 28. 1. 4. 1 Vyúčtování zálohy na transfer za krajským UZ mimo proces finančního vypořádání v témže roce, pokud nedošlo k zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
403	08xx							X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 4. 2 Tvorba dohadného účtu aktivního v okamžiku zařazení majetku do užívání v případě, že nedošlo k vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
403	08xx							X

Pozn.: U účetní jednotky se předpokládá, že v mnoha případech bude účtováno nejprve o dohadných účtech aktivních a až následně proběhne vyúčtování zálohy, protože většina dotačních titulů je podmíněna celkovou realizací, tzn. majetek musí být zařazen do užívání.

1. 28. 1. 4. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání v témže roce, pokud došlo k zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 4. 4 Vyúčtování zálohy mimo proces finančního vypořádání v dalších letech, kdy nedošlo k zařazení majetku do užívání.

Tvorba dohadných účtů k 31. 12. daného účetního období (výše zálohy = skutečné výdaje za investice)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
403	08xx				00xxx			X

1. 28. 1. 4. 5 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období (výše zálohy = skutečné výdaje na investice = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 5 Vyúčtování investiční zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání (záloha na transfer je nižší než skutečné výdaje na investice - u dotačních titulů, kde záloha je ve výši 70 % a doplatek 30 %, popř. záloha ve výši 50 % a doplatek 50 %)

1. 28. 1. 5. 1 Vyúčtování zálohy na transfer, kde vznikl nedoplatek v témže roce (záloha je nižší než skutečná spotřeba)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
403	08xx							X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 5. 2 Tvorba dohadného účtu aktivního v okamžiku zařazení majetku do užívání v případě, že nedošlo k vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
403	08xx							X

1. 28. 1. 5. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání v témže roce, pokud došlo k zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 5. 4 Příjem nedoplatku z vyúčtování zálohy na transfer na ZBÚ v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4222		00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X

1. 28. 1. 5. 5 Příjem prostředků na ZBÚ v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4222		00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X

1. 28. 1. 6 Vyúčtování investiční zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání (záloha na transfer je vyšší než spotřeba)

1. 28. 1. 6. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se vznikem závazku vůči KÚ v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	
403	08xx							X

1. 28. 1. 6. 2 Tvorba dohadného účtu aktivního v okamžiku zařazení majetku do užívání v případě, že nedošlo k vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
403	08xx							X

1. 28. 1. 6. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ mimo proces finančního vypořádání v témže roce, pokud došlo k zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	
388	0xxx				00xxx			X

1. 28. 1. 6. 4 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem mimo proces finančního vypořádání v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4222		00xxx		-X	
374	011x				00xxx		X	

1. 28. 1. 7 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer s krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání (záloha na transfer = spotřeba = bez vratky)

1. 28. 1. 7. 1 Vyúčtování zálohy na transfer za krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání v témže roce (k 31. 12. daného účetního období)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
672	05xx - 06xx							X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 7. 2 Vyúčtování zálohy v rámci procesu finančního vypořádání v dalších letech. Tvorba dohadných účtů k 31. 12. daného účetního období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
672	05xx - 06xx				00xxx			X

1. 28. 1. 7. 3 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 8 Vyúčtování investiční zálohy na transfer s krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání (záloha na transfer = spotřeba = bez vratky)

1. 28. 1. 8. 1 Vyúčtování zálohy na transfer za krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání v témže roce (31. 12. daného účetního období), pokud majetek nebyl zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
403	08xx							X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 8. 2 Tvorba dohadných účtů k datu zařazení majetku do užívání - v průběhu účetního období (výše zálohy = spotřeba = dohadný účet aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
403	08xx				00xxx			X

1. 28. 1. 8. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání v témže roce (31. 12. daného účetního období), pokud majetek byl zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 8. 4 Vyúčtování zálohy v rámci procesu finančního vypořádání v dalších letech. Tvorba dohadných účtů k 31. 12. daného účetního období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní), v případě že majetek nebyl zařazen do užívání nebo byl zařazen k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				00xxx		X	
348	0xxx							X
403	08xx							X
348	0xxx						X	

1. 28. 1. 8. 5 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
388	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	

1. 28. 1. 9 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer s krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání (záloha na transfer je vyšší než spotřeba)

1. 28. 1. 9. 1 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem v témže roce = vratka (k 31. 12. daného účetního období)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
348	0xxx				00xxx			X
348	0xxx				00xxx		X	
672	05xx - 06xx							X

1. 28. 1. 9. 2 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem (vratka) v rámci procesu finančního vypořádání v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	011x				00xxx		X	
231	01xx	6402	5366		00xxx			X

Pozn.: Paragraf 6402 je stanoven proto, že se jedná o vratku v rámci procesu finančního vypořádání.

1. 28. 2 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu s krajským a státním UZ u projektů EU (státní UZ - transfery zasílány krajem)

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským a státním UZ u projektů EU mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím orgánem / kontrolním orgánem / zprostředkujícím subjektem daného operačního programu. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

Toto oznámení je zasíláno na oficiální email obce a DSO a je nutné zajistit včasné předání tohoto oznámení kompetentní osobě (účetní, ekonomickému pracovníkovi), která provede zaúčtování daného účetního případu tak, aby došlo ke shodě v účetnictví Jihočeského kraje a v účetnictví dané obce a DSO.

Podle § 18 vyhlášky č. 52/2008 Sb., příjemce transferu na projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo z prostředků finančních mechanismů, kterému byl poskytnut transfer ve výši již uskutečněných výdajů, respektive nákladů uhrazených z vlastních prostředků obce, DSO (příjemce), nepostupuje podle vyhlášky č. 52/2008 Sb., protože transfer je považován za finančně vypořádaný (transfer poskytnutý zpětně).

Finanční vypořádání zálohově poskytnutých prostředků EU a SR (např. u OP VK) proběhne až po ukončení realizace projektu a závěrečném vyúčtování projektu s poskytovatelem.

1. 28. 3 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu se státním UZ

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb.

O správnosti provedení vyúčtování zálohy na transfer budou obce a DSO informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace obcím a DSO**“ na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje.

1. 28. 3. 1 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer se státním UZ v rámci procesu finančního vypořádání (záloha na transfer = spotřeba = bez vratky)

1. 28. 3. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ (resort) v rámci procesu finančního vypořádání k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
346	0xxx				xxxxx			X
346	0xxx				xxxxx		X	
672	03xx - 04xx							X

1. 28. 3. 1. 2 Vyúčtování zálohy v rámci procesu finančního vypořádání v dalších letech, pokud není možné provést vyúčtování k 31. 12. daného účetního období.

Tvorba dohadných účtů k 31. 12. daného účetního období (výše zálohy = spotřeba)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				xxxxx		X	
672	03xx - 04xx				xxxxx			X

1. 28. 3. 1. 3 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
348	0xxx				xxxxx			X
388	0xxx				xxxxx			X
348	0xxx				xxxxx		X	

1. 28. 3. 2 Vyúčtování investiční zálohy na transfer se státním UZ v rámci procesu finančního vypořádání (záloha na transfer = spotřeba = bez vratky)

1. 28. 3. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ (resort) v rámci procesu finančního vypořádání v témže roce k 31. 12. daného účetního období, pokud majetek nebyl zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
346	0xxx				xxxxx			X
346	0xxx				xxxxx		X	
403	05xx - 06xx							X

1. 28. 3. 2. 2 Tvorba dohadných účtů k datu zařazení majetku do užívání - v průběhu účetního období (výše zálohy = spotřeba)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				xxxxx		X	
403	05xx - 06xx				xxxxx			X

1. 28. 3. 2. 3 Vyúčtování zálohy na transfer za krajským UZ v rámci procesu finančního vypořádání v témže roce (31. 12. daného účetního období), pokud majetek byl zařazen do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
346	0xxx				xxxxx			X
388	0xxx				xxxxx			X
346	0xxx				xxxxx		X	

1. 28. 3. 2. 4 Vyúčtování zálohy v rámci procesu finančního vypořádání v dalších letech. Tvorba dohadných účtů k 31. 12. daného účetního období (výše zálohy = spotřeba), v případě že majetek nebyl zařazen do užívání nebo byl zařazen k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
388	0xxx				xxxxx		X	
403	05xx - 06xx							X

1. 28. 3. 2. 5 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období (výše zálohy = spotřeba = dohadné účty aktivní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
346	0xxx				xxxxx			X
388	0xxx				xxxxx			X
346	0xxx				xxxxx		X	

1. 28. 3. 3 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer se státním UZ v rámci procesu finančního vypořádání (záloha na transfer je vyšší než spotřeba)

1. 28. 3. 3. 1 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem v témže roce - vratka (k 31. 12. daného účetního období)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
348	0xxx				xxxxx			X
348	0xxx				xxxxx		X	
672	03xx - 04xx							X

1. 28. 3. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer s přeplatkem (vratkou) v rámci procesu finančního vypořádání v následujícím roce prostřednictvím kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
374	013x				xxxxx		X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx			X

Pozn.: Paragraf 6402 je stanoven proto, že se jedná o vratku v rámci procesu finančního vypořádání.

Část II. Účtování o poskytnutých transferech

Příkaz k převodu finančních prostředků, které obec posílá jiné obci, DSO 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:

[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)

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

2. 1 Poskytnuté transfery jiným obcím

2. 1. 1 Poskytnutí neinvestičního transferu obci ze stejného okresu a kraje

2. 1. 1. 1 Předpis závazku - transfer (poskytnutý zpětně) - den účetního případu = den přijetí avíza od obce, která ZŠ provozuje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	05xx - 06xx					X	
349	0xxx						X

2. 1. 1. 2 Úhrada transferu (poskytnutý zpětně) - provoz ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
349	0xxx						X	
231	01xx	3113	5321			xxxx		X

2. 1. 1. 3 Poskytnutí transferu (dopředu formou zálohy) - provoz ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
373	011x						X	
231	01xx	3113	5321			xxxx		X

2. 1. 1. 4 Vyúčtování zálohy na transfer v daném účetním období - provoz ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
572	05xx - 06xx						X	
349	0xxx							X
373	011x							X
349	0xxx						X	

2. 1. 2 Poskytnutí investičního transferu obci ze stejného okresu a kraje

2. 1. 2. 1 Předpis závazku - transfer na technické zhodnocení budovy ZŠ (transfer poskytován zpětně) - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy mezi obcemi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	05xx - 06xx					X	
349	0xxx						X

2. 1. 2. 2 Úhrada závazku - transfer (poskytován zpětně) na technické zhodnocení budovy ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
349	0xxx						X	
231	01xx	3113	6341			xxxx		X

Pozn.: Poskytnutí transferu obci na území jiného okresu téhož kraje - ZJ 026.

Poskytnutí transferu obci na území jiného kraje - ZJ 035 (bez ORGu obce).

2. 1. 3 Poskytnutí transferu obci za vyřizování přestupkové agendy (i příspěvky na hřbitovy)

2. 1. 3. 1 Předpis závazku - transfer - den účetního případu = den doručení avíza o výši úhrady za vyřizování přestupkové agendy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	05xx - 06xx					X	
349	0xxx						X

2. 1. 3. 2 Úhrada transferu za vyřizování přestupkové agendy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
349	0xxx						X	
231	01xx	6171	5321			xxxx		X

2. 2 Poskytnuté transfery vlastní příspěvkové organizaci

2. 2. 1 Poskytnutí neinvestičního transferu vlastní příspěvkové organizaci (ZŠ)

2. 2. 1. 1 Předpis závazku - provozní příspěvek - den účetního případu = dle stanovení zřizovatelem či resortem, účetní podklad = odeslání sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojených na rozpočet obce (roční předpis závazku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	031x - 033x					X	
349	0xxx						X

2. 2. 1. 2 Úhrada transferu ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
349	0xxx					X	
231	03xx	3113	5331				X

2. 2. 2 Přijetí a odeslání neinvestičního transferu pro vlastní příspěvkovou organizaci od kraje - z pohledu obce se jedná o účetně průtokový transfer

2. 2. 2. 1 Přijetí účetně průtokového transferu od kraje určeného pro vlastní příspěvkovou organizaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	X	
374	011x				00xxx		X

2. 2. 2. 2 Odeslání účetně průtokového transferu vlastní příspěvkové organizaci (rozpočtově neprůtokový transfer)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				00xxx	X	
231	03xx	xxxx	5331		00xxx		X

2. 2. 3 Poskytnutí investičního transferu vlastní příspěvkové organizaci (ZŠ)

2. 2. 3. 1 Předpis závazku - investiční transfer (poskytovaný zpětně) - den účetního případu = datum odeslání sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojených na rozpočet obce, popř. dle stanovení zřizovatelem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
349	0xxx						X

2. 2. 3. 2 Úhrada transferu vlastní příspěvkové organizaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
349	0xxx					X	
231	03xx	3113	6351				X

Obecné doporučení pro obce v pozici zřizovatele ke kontrole výkazů vlastních PO

Krajský úřad doporučuje obcím v pozici zřizovatele, aby zajistily kontrolu účetních výkazů svých příspěvkových organizací tak, že příspěvková organizace zašle zřizovateli čtvrtletně výkazy v tištěné podobě s originálním podpisem statutárního zástupce (popř. datovou schránkou s elektronickým podpisem) a výpis z Inboxu o korektním zpracování účetních výkazů. Obec na základě zaslaných podkladů provede formální kontrolu správnosti účetních výkazů své příspěvkové organizace (např. aktiva = pasiva; prověření minusových stavů účtů a zajištění jejich opravy; kontrola souladu účtu 903 - Majetek svěřený k hospodaření PO s majetkovými účty PO; formální kontrola HV a dodržování závazných ukazatelů; propočítání zadluženosti PO atd.).

2. 3 Poskytnutí členských příspěvků

2. 3. 1 Předpis závazku - členský příspěvek (Svazu měst a obcí - zájmové sdružení právnických osob, tzn. není DSO; Silvě Nortice atd.) - den účetního případu = den zaslání avíza atd.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	039x					X	
378	01xx						X

Pozn.: V individuálních případech je možné užití účtu 549 0xxx

2. 3. 2 Úhrada transferu - členského příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5229				X

2. 4 Neinvestiční transfery obyvatelstvu (narození dítěte, úmrtí, atd. - § dle účelu)

2. 4. 1 Předpis peněžního daru obyvatelstvu - datum účetního případu = předložení podkladů pro výplatu, popř. uzavření smlouvy, podání žádosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	04xx					X	
378	01xx						X

2. 4. 2 Odeslání peněžního daru ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	54xx				X

Pozn.: Dary (výlučně peněžité) - rozpočtová položka 5492.

2. 5 Transfery občanským sdružením

Transfer občanským sdružením - rozpočtový paragraf je nutné určit dle konkrétního účelu (sbor dobrovolných hasičů § 5512, tělovýchovná organizace § 3419, dětská hřiště § 3421, koupaliště § 3429, umělecký soubor - divadlo § 3311, hudba § 3312, film a kino § 3313).

2. 5. 1 Poskytnutí neinvestičního transferu bez požadavku vyúčtování, kdy transfer byl schválen orgánem samosprávy (zastupitelstvo obce, rada obce, starosta) a není sepisována smlouva - datum účetního případu = datum schválení samosprávou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	039x					X	
378	01xx						X

2. 5. 2 Úhrada transferu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5222				X

2. 6 Dopravní obslužnost

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)

2. 6. 1 Úhrada zálohy na dopravní obslužnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
373	041x						1 000	
231	03xx	22xx	5193					1 000

2. 6. 2 Vyúčtování zálohy v daném roce

2. 6. 2. 1 Vyúčtování zálohy v daném roce s doplatkem (500)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	038x					1 500	
378	01xx						1 500
373	041x						1 000
378	01xx					1 000	

2. 6. 2. 2 Úhrada doplatku dopravci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
378	01xx						500	
231	03xx	22xx	5193					500

2. 6. 2. 3 Vyúčtování zálohy v daném roce s přeplatkem (250)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	038x					750	
378	01xx						750
373	041x						750
378	01xx					750	

2. 6. 2. 4 Přijetí přeplatku od dopravce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
373	041x							250
231	03xx	22xx	5193					- 250

2. 6. 3 Vyúčtování zálohy v následujícím roce

2. 6. 3. 1 Nejpozději k 31. 12. daného roku je nutné vyčíslit náklad související s dopravní obsluhností, která bude vyúčtována až v roce následujícím - nutné účtovat o dohadném účtu pasivním

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	038x					1 500	
389	0xxx						1 500

2. 6. 3. 2 Vyúčtování zálohy v následujícím roce s doplatkem (vytvořený dohadný účet pasivní byl ve výši skutečných nákladů)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					1 500	
378	01xx						1 500
373	041x						1 000
378	01xx					1 000	

2. 6. 3. 3 Úhrada doplatku dopravci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
378	01xx						500	
231	03xx	22xx	5193					500

2. 6. 3. 4 Vyúčtování zálohy v následujícím roce s přeplatkem (vytvořený dohadný účet pasivní byl ve výši předpokládané spotřeby u dopravce)

Vytvoření dohadného účtu pasivního = okamžik účetního případu - k 31. 12. daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	038x					900	
389	0xxx						900

2. 6. 3. 5 Vyúčtování zálohy v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					900	
378	01xx						750
572	038x						150
373	041x						750
378	01xx					750	

2. 6. 3. 6 Přijetí přeplatku od dopravce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	03xx	22xx	2324				250	
373	041x							250

2. 7 Další typy transferů - rozpočtové položky dle konečných příjemců

Konečný příjemce	Neinvestiční položka	Investiční položka
podnikající fyzické osoby	5212	6312
podnikající právnické osoby	5213	6313
obecně prospěšné společnosti	5221	6321
občanská sdružení	5222	6322
círky	5223	6323
politické strany	5224	-
nadace	5229	6329

Část III. Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů

Tyto účetní případy se věcně vyskytují i v období od 1. ledna 2011. Pro potřeby zaúčtování limitek není od 1. ledna 2011 obcím a DSO určen účet 223 - Zvláštní výdajový účet, je nutné vždy užít účet 231 095x.

3. 1 Příklad účtování investičního limitu

Obec dostane oznámení investičního limitu (ISPROFIN) ve výši 5 000 000 Kč, první faktura bude ve výši 3 000 000 Kč, druhá ve výši 1 500 000 Kč a 500 000 Kč zůstane nevyčerpano.

3. 1. 1 Oznámení o otevření limitu na pořízení např. budovy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					5 000 000	
999	0942						5 000 000

3. 1. 2 Příjem došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					3 000 000	
321	01xx						3 000 000

3. 1. 3 Proučtování skutečné výše limitu - formou zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	095x		4216		xxxxx	3 000 000	
374	053x				xxxxx		3 000 000

3. 1. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					3 000 000	
942	08xx						3 000 000

3. 1. 5 Úhrada faktury z čerpacího účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					3 000 000	
231	095x	6171	6121		xxxxx		3 000 000

Pozn.: Při další úhradě faktury budeme účtovat místo částky 3 000 000 Kč, částku 1 500 000 Kč.

3. 1. 6 Zařazení stavby (budovy pro služby obyvatelstvu) do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	02xx					4 500 000	
042	0xxx						4 500 000

3. 1. 7 Tvorba dohadného účtu aktivního - okamžik účetního případu = okamžik zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					4 500 000	
403	05xx - 06xx						4 500 000

3. 1. 8 Vyúčtování limitu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	053x				xxxxx	4 500 000	
346	0xxx				xxxxx		4 500 000
346	0xxx				xxxxx	4 500 000	
388	0xxx				xxxxx		4 500 000

3. 1. 9 Odúčtování nevyčerpaného limitu - odúčtování podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					500 000	
942	08xx						500 000

3. 2 Příklad účtování neinvestičního limitu

Např.: Obec dostane oznámení limitu (ISPROFIN) ve výši 500 000 Kč, první faktura bude ve výši 300 000 Kč, druhá ve výši 150 000 Kč a 50 000 Kč zůstane nevyčerpano. Limitka bude použita na opravu komunikace.

3. 2. 1 Zaúčtování limitu např. na opravu komunikace - vždy ve výši oznámení limitu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					500 000	
999	0942						500 000

3. 2. 2 Příjem došlé faktury za opravu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
511	03xx - 09xx					300 000	
321	00xx						300 000

3. 2. 3 Průčtování skutečné výše dotace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	095x		4116		xxxxx	300 000	
374	053x						300 000

3. 2. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					300 000	
942	08xx						300 000

3. 2. 5 Úhrada faktury z čerpacího účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					300 000	
231	095x	2212	5171		xxxxx		300 000

Při další úhradě faktury budeme účtovat místo částky 300 000 Kč, částku 150 000 Kč.

3. 2. 6 Vyúčtování limitu ze SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	053x				xxxxx	450 000	
346	0xxx				xxxxx		450 000
346	0xxx				xxxxx	450 000	
672	03xx - 04xx				xxxxx		450 000

3. 2. 7 Odúčtování nevyčerpaného limitu - odúčtování podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

3. 3. Komentář k účtování limitek, které obdrží vlastní příspěvková organizace

Transfer musí být příspěvkové organizaci zasílán prostřednictvím zřizovatele dle ustanovení § 19 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb., a § 28 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb. V případě limitek je obec povinna proúčtovat limitku tak, jako by jí sama čerpala na základě podkladů zaslaných příspěvkovou organizací (kopie rozhodnutí o poskytnutí limitky, kopie o otevření limitky, kopie výpisů z limitního účtu, kopie došlých faktur), avšak s tím rozdílem, že čerpání bude probíhat prostřednictvím rozpočtové položky 5331 (neinvestiční limitka) a 6351 (investiční limitka).

Někteří poskytovatelé limitek oznamují zřizovateli skutečnost, že jejich příspěvková organizace bude limitku čerpat. Mnoho poskytovatelů však tento informační krok nečiní, proto musí obec v pozici zřizovatele nařídít svým vlastním příspěvkovým organizacím, že je povinna neprodleně obec informovat o těchto skutečnostech, aby došlo k včasnému zaučtování do finančního výkazu FIN 2-12 M.

Cílem těchto účetních operací je přesné a úplné vykázání všech transferů v návaznosti na Protokol 309 M - Kontrola dotačních titulů SR, SF, NF a RRRSJ za Jihočeský kraj v rámci daného účetního a rozpočtového období.

3. 3. 1 Technický způsob účtování limitky, kterou obdrží vlastní příspěvková organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	095x		4xxx			X	
231	095x	xxxx	533x, 6351				X

Pozn.: Při projednání tohoto metodického pokynu bylo zástupci MF ČR upozorněno na koncepční nevhodnost účetního postupu, kterým je naplňováno ustanovení § 19 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb. a § 28 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb.

Část IV. Účtování o úvěrech

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

4.1 Úvěry přijaté na ZBÚ

4.1.1 Zaúčtování úvěru, který je převeden na ZBÚ na neinvestiční akce

4.1.1.1 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru - zaúčtování úvěrového rámce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	03xx - 07xx					X	
999	0951						X

4.1.1.2 Přijetí dlouhodobého úvěru na pořízení majetku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8123			X	
451	01xx, 03xx, 05xx, 07xx						X

4.1.1.3 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den zaúčtování přijetí úvěru na účet 451

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0951					X	
951	03xx - 07xx						X

4.1.1.4 Zaúčtování přijetí faktury za opravy dlouhodobého majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
511	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

4.1.1.5 Zaúčtování úhrady faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5171				X

4.1.1.6 Splátka dlouhodobého úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	01xx, 03xx, 05xx, 07xx					X	
231	01xx		8124				X

Pozn.: Krátkodobý úvěr např. na pořízení majetku položka 8113 s účtem 281.

4. 1. 2 Čerpání úvěru na investice, např. na stavbu plynofikace (§ dle charakteru stavby)

4. 1. 2. 1 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru - zaúčtování úvěrového rámce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	03xx - 07xx					X	
999	0951						X

4. 1. 2. 2 Přijetí dlouhodobého úvěru na pořízení majetku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8123			X	
451	01xx, 03xx, 05xx, 07xx						X

4. 1. 2. 3 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den zaúčtování přijetí úvěru na účet 451

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0951					X	
951	03xx - 07xx						X

4. 1. 2. 4 Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o dílo

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0972					X	
972	03xx - 07xx						X

4. 1. 2. 5 Zaúčtování přijetí faktury za pořízení dlouhodobého majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X

4. 1. 2. 6 Odúčtování podmíněného závazku ve výši závazku - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury a zaúčtování na účet 321

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
972	03xx - 07xx					X	
999	0972						X

4. 1. 2. 7 Zaúčtování úhrady faktury došlé prostřednictvím čerpání úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	3633	6121				X

4. 1. 2. 8 Splátka dlouhodobého úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	01xx, 03xx, 05xx, 07xx					X	
231	01xx		8124				X

Pozn.: Splátka krátkodobého úvěru položka 8114 s účtem 281.

4. 2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

4. 2. 1 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru - zaúčtování úvěrového rámce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	03xx - 07xx					X	
999	0951						X

4. 2. 2 Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o dílo

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0972					X	
972	03xx - 07xx						X

4. 2. 3 Zaúčtování předpisu faktury např. na výstavbu kanalizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X

4. 2. 4 Úhrada faktury na majetek z úvěru, např. na výstavbu kanalizace (§ dle charakteru stavby), včetně odúčtování podmíněného závazku (části ve výši faktury)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
451	02xx, 04xx, 06xx	2321	6121				X

4. 2. 5 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den zaúčtování čerpání úvěru prostřednictvím účtu 451

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0951					X	
951	03xx - 07xx						X

4. 2. 6 Odúčtování podmíněného závazku ve výši závazku - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury a zaúčtování na účet 321

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
972	03xx - 07xx					X	
999	0972						X

Pozn.: Krátkodobý úvěr např. na pořízení majetku položka 8113 s účtem 281.

Upozorňujeme, že nápočet položek 8113 a 8123 do finančního výkazu FIN 2-12 M a do rozpočtových sestav musí být zabezpečen softwarovou společností a je nutné dodržovat analytické členění u jednotlivých druhů úvěrů.

4. 2. 7 Splátka dlouhodobého investičního úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	02xx, 04xx, 06xx					X	
231	01xx		8124				X

Pozn.: Splátka krátkodobého úvěru položka 8114 s účtem 281.

4. 3 Účtování kontokorentu

4. 3. 1 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru - zaúčtování úvěrového rámce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	03xx - 07xx					X	
999	0951						X

4. 3. 2 Účtování o čerpání kontokorentu (denně)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		8113				X	
281	01xx - 07xx							X

4. 3. 3 Účtování o splacení kontokorentu (denně)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
281	01xx - 07xx						X	
231	01xx		8114					X

4. 3. 4 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - okamžik účetního případu = den zaúčtování na účet 281

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0951					X	
951	03xx - 07xx						X

Pozn.: S ohledem na princip efektivity a významnosti je možné u kontokorentních úvěrů účtovat o změně účtu 951 nejpozději ke dni sestavení účetní závěrky (mezitímní a roční) ČÚS č. 701 bod 5.5, 5.6 a bod 5.7.

Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách

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

5.1 Přijatá návratná finanční výpomoc či půjčka

Od 1. ledna 2010 je nutné pro účtování NFV rozlišovat:

- a) **Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé - účet 326** (analytické třídění dle subjektů, od kterých je návratná finanční výpomoc poskytnuta - kraje, obce, SR, státní fondy, ostatní veřejné rozpočty),
- b) **Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - účet 452** (analytické třídění dle subjektů, od kterých je návratná finanční výpomoc poskytnuta - kraje, obce, SR, státní fondy, ostatní veřejné rozpočty).

Od 1. ledna 2010 je pro účtování půjček nutno využívat tyto účty:

- a) **Ostatní dlouhodobé závazky - účet 459,**
- b) **Jiné krátkodobé půjčky - účet 289.**

PŘIJATÉ NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI

5. 1. 1 Předpis ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
949	09xx					X	
999	0949						X

5. 1. 2 Přijatá návratná finanční výpomoc, např. ze SFŽP - **analytický účet k účtu 326 zvolte dle poskytovatele** - přijetí krátkodobé návratné finanční výpomoci na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8113		xxxxx	X	
326	014x						X

5. 1. 3. Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 326

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0949					X	
949	09xx						X

5. 1. 4 Předpis ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	09xx					X	
999	0951						X

5. 1. 5 Přijatá návratná finanční výpomoc, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 452 zvolte dle poskytovatele - přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci na bankovní účet - na pořízení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8123		xxxxxx	X	
452	014x						X

5. 1. 6 Odúčtování ostatních dlouhodobých podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0951					X	
951	09xx						X

5. 1. 7 Splátky přijatých návratných finančních výpomocí, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 326 zvolte dle poskytovatele - **krátkodobá** (do 1 roku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
326	014x					X	
231	01xx		8114		xxxxxx		X

5. 1. 8 Splátky přijatých návratných finančních výpomocí, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 452 zvolte dle poskytovatele - **dlouhodobá** (nad 1 rok)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
452	014x					X	
231	01xx		8124		xxxxxx		X

PŘIJATÉ PŮJČKY

5. 1. 9 **Dlouhodobá** půjčka přijatá od obyvatel, např. na výstavbu bytového domu - analytický účet je nutno volit podle toho, zda jde o tuzemskou či zahraniční půjčku

5. 1. 9. 1 Úhrada dlouhodobé půjčky na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8123			X	
459	03xx - 05xx						X

Pozn.: Předpokládáme, že půjčka od občana nebude splňovat hladinu významnosti. Pokud se bude jednat o významnou částku, je možné užít účtování na podrozvahových účtech, viz výše.

5. 1. 9. 2 Splátka půjčky občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
459	03xx - 05xx					X	
231	01xx		8124				X

5. 1. 10 **Krátkodobá** půjčka přijatá od podnikatele - analytický účet je nutno volit podle toho, zda jde o tuzemskou či zahraniční půjčku

5. 1. 10. 1 Přijetí krátkodobé půjčky na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8113			X	
289	03xx - 05xx						X

5. 1. 10. 2 Splátka půjčky podnikateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
289	03xx - 05xx					X	
231	01xx		8114				X

5. 1. 11 Přijetí **krátkodobé** půjčky od občana

5. 1. 11. 1 Občan poskytne půjčku obci (krátkodobá půjčka)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		8113				X	
289	03xx - 05xx							X

5. 1. 11. 2 Splátka půjčky občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
289	03xx - 05xx						X	
231	01xx		8114					X

5. 2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

Od 1. ledna 2010 je nutné rozlišovat:

- Půjčky osobám ve skupině - účet 066** (návratné finanční výpomoci vlastním s. r. o., a. s., atd.),
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - účet 316** (analytické třídění dle subjektů, kterým je návratná finanční výpomoc poskytována - obci či kraji; příspěvkové organizaci; podnikatelským subjektům; neziskovým organizacím; ostatním právnickým osobám; fyzickým osobám),
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - účet 462** (analytické třídění dle subjektů, kterým je návratná finanční výpomoc poskytována - obci či kraji; příspěvkové organizaci; podnikatelským subjektům; neziskovým organizacím; ostatním právnickým osobám; fyzickým osobám).

Od 1. 1. 2011 se pro účtování poskytnutých návratných finančních výpomocí fyzickým osobám užívají účty 316 a 462 (nikoli účty 377 a 469).

Obdobně se postupuje i v případě půjček.

POSKYTNUTÉ NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI

5. 2. 1 Poskytnutí návratné finanční výpomoci občanům obce - § dle charakteru platby:

5. 2. 1. 1 Zaúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv - okamžik účetního případu = okamžik uzavření smlouvy o návratné finanční výpomoci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0985					X	
985	03xx - 07xx						X

5. 2. 1. 2. 1 Úhrada neinvestiční návratné finanční výpomoci občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	017x					X	
231	01xx	xxxx	5660				X

5. 2. 1. 2. 2 Úhrada investiční návratné finanční výpomoci občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	017x					X	
231	01xx	xxxx	6460				X

5. 2. 1. 3 Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 316

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
985	03xx - 07xx					X	
999	0985						X

5. 2. 1. 4 Přijatá splátka investiční i neinvestiční návratné finanční výpomoci od občana

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		2460			X	
316	017x						X

5. 2. 2 Poskytnutí návratné finanční výpomoci podnikatelům - § dle charakteru platby

5. 2. 2. 1 Zaúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv - okamžik účetního případu = okamžik uzavření smlouvy o návratné finanční výpomoci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0985					X	
985	03xx - 07xx						X

5. 2. 2. 2. 1 Poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci podnikateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	041x					X	
231	01xx	xxxx	561x				X

Pozn.: V případě poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé účtujeme na účet 462 041x.

5. 2. 2. 2. 2 Poskytnutí investiční návratné finanční výpomoci podnikateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	041x					X	
231	01xx	xxxx	641x				X

Pozn.: V případě poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé účtujeme na účet 462 041x.

5. 2. 2. 3 Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 316

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
985	03xx - 07xx					X	
999	0985						X

5. 2. 2. 4 Přijatá splátka neinvestiční i investiční návratné finanční výpomoci od podnikatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		241x			X	
316	041x						X

5. 2. 3 Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci - § dle charakteru platby

5. 2. 3. 1 Zaúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv - okamžik účetního případu
= okamžik uzavření smlouvy o návratné finanční výpomoci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0985					X	
985	03xx - 07xx						X

5. 2. 3. 2. 1 Poskytnutí neinvestiční návratné finanční výpomoci obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	011x					X	
231	01xx	xxxx	5641				X

Pozn.: V případě poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé účtujeme na účet 462 011x.

5. 2. 3. 2. 2 Poskytnutí investiční návratné finanční výpomoci obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	011x					X	
231	01xx	xxxx	6441				X

Pozn.: V případě poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé účtujeme na účet 462 011x.

5. 2. 3. 3 Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv - okamžik účetního případu
= okamžik zaúčtování na účet 316

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0985					X	
985	03xx - 07xx						X

5. 2. 3. 4 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od jiné obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		2441			X	
316	011x						X

Část VI.

Účtování o termínovaných vkladech

6.1 Převod peněz ze ZBÚ na termínovaný vklad (TV)

Od 1. ledna 2010 je nutné rozlišovat:

- termínované vklady krátkodobé - účet 244,
- termínované vklady dlouhodobé - účet 068 (analytické třídění souvisí s tím, zda jde o tuzemský či zahraniční termínovaný vklad).

K účtům 244 - Termínované vklady krátkodobé a 068 - Termínované vklady dlouhodobé se váže rozpočtová skladba.

6.1.1 Krátkodobý TV - tuzemský

6.1.1.1 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	01xx		8118				X

6.1.1.2 Dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
244	0xxx		8117			X	
262	01xx						X

6.1.2 Dlouhodobý TV - tuzemský

6.1.2.1 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	01xx		8128				X

6.1.2.2 Dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
068	01xx		8127			X	
262	01xx						X

6.2 Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV

6.2.1 Krátkodobý TV - tuzemský

6.2.1.1 Dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
244	0xxx		8118				X

6. 2. 1. 2 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8117			X	
262	01xx						X

6. 2. 2 Dlouhodobý TV - tuzemský

6. 2. 2. 1 Dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
068	01xx		8128				X

6. 2. 2. 2 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8127			X	
262	01xx						X

6. 3 Úroky z termínovaného vkladu

6. 3. 1 Připsané úroky dle výpisu z krátkodobého TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
244	01xx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

6. 3. 2 Připsané úroky dle výpisu z dlouhodobého TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
068	01xx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

Část VII. Účtování o mylných platbách

Je nutné rozlišit, zda jde o proučtování 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	01xx	6409	2328			X	
378	01xx						X

7. 2 Vrácení omylem přijaté platby v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6409	2328			-X	
378	01xx					X	

7. 3 Vrácení omylem přijaté platby v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	01xx	6409	5909				X

7. 4 Omylem vyplacená platba

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
231	01xx	6409	5909				X

7. 5 Přijetí omylem vyplacené platby v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx						X
231	01xx	6409	5909				-X

7. 6 Přijetí omylem vyplacené platby v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6409	2328			X	
377	01xx						X

Část VIII.

Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy (FSP, FRB)

Převody je nutné 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:

8. 1. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	01xx	6330	5345				X

8. 1. 2 Dle výpisu z dalšího ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4134			X	
262	01xx						X

8. 2 Převod peněz ze ZBÚ na FRB

8. 2. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
231	01xx	6330	5349				X

8. 2. 2 Dle výpisu z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		4134			X	
262	06xx						X
401	0419					X	
419	012x						X

8. 3 Příjem na ZBÚ z FRB

8. 3. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4139			X	
262	06xx						X

8. 3. 2 Dle výpisu z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
236	0120	6330	5345				X
419	013x					X	
401	0419						X

8. 4 Sociální fond - samostatný bankovní účet

Komentář: V případě, že účetní jednotka nemá samostatný bankovní účet pro sociální fond, postupuje obdobně jako u samostatného bankovního účtu. Účetní jednotka použije účet 231 namísto účtu 236.

8. 4. 1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ

8. 4. 1. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
231	01xx	6330	5342				X

8. 4. 1. 2 Dle výpisu ze sociálního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100		4134			X	
262	06xx						X
401	0419					X	
419	010x						X

8. 4. 2 Použití sociálního fondu na půjčku zaměstnanci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	02xx					X	
236	0100	6171	5660				X

8. 4. 3 Splátka půjčky zaměstnancem do fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100		2460			X	
335	02xx						X

8. 4. 4 Příspěvek z fondu na stravování

8. 4. 4. 1 Předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
335	0xxx					X	
321	00xx						X

8. 4. 4. 2 Úhrada faktury z účtu 231

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5169				X

8. 4. 4. 3 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování (účetováno na SF)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
419	011x					X	
401	0419						X
236	0100	6171	5169				X
262	06xx					X	

8. 4. 4 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování (úctování na ZBÚ)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6171	5169				-X
262	06xx						X

8. 4. 5 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt - před uhrazením došlé faktury ze sociálního fondu obce bude od zaměstnance vybrána částka, která přesahuje příspěvek

8. 4. 5. 1 Předpis došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					5 000	
335	0xxx					10 000	
321	02xx						15 000

8. 4. 5. 2 Úhrada peněz od zaměstnance na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100	6171	5499				-10 000
335	0xxx						10 000

8. 4. 5. 3 Úhrada faktury došlé z fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	02xx					15 000	
236	0100	6171	5499				15 000
419	011x					5 000	
401	0419						5 000

8. 4. 6 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx - 09xx					X	
236	0100	6171	5499				X
419	011x					X	
401	0419						X

Doporučujeme, aby bylo s bankou dohodnuto automatické převádění poplatků a úroků z účelového fondu přímo na ZBÚ, pokud je tak určeno statutem fondu.

8. 4. 7 Připsané úroky z účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X
401	0419					X	
419	010x						X

Pozn.: Zastupitelstvo obce rozhodne, že úroky a poplatky z účelového fondu budou zdrojem či výdajem fondu.

8. 4. 8 Poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
562	03xx - 09xx					X	
236	0100	6310	5163				X
419	011x					X	
401	0419						X

8. 5 Fond rozvoje bydlení

8. 5. 1 Příjem dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení na účet FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		8123		xxxxx	X	
452	02xx						X

Pozn.: V případě přijetí krátkodobé půjčky účtujeme na účet 326 02xx.

8. 5. 2 Splátka dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení z účtu FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
452	02xx					X	
236	0120		8124		xxxxx		X

8. 5. 3 Použití fondu

8. 5. 3. 1 Poskytnutí krátkodobé investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	072x					X	
236	0120	3612	6460				X

Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

8. 5. 3. 2 Poskytnutí krátkodobé neinvestiční půjčky občanovi na opravu bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	072x					X	
236	0120	3612	5660		xxxxx		X

Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

8. 5. 3. 3 Splátka půjčky v průběhu roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			X	
316	072x						X

8. 5. 3. 4 K 31. 12. musí obec ponížit splátku půjčky a spočítat úroky za rok v případě, že není předem stanoveno % úroku smlouvou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			-X	
236	0120	6310	2141			X	
316	072x					X	
662	03xx - 09xx						X
401	0419					X	
419	012x						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.

8. 5. 4 Platba úroků při splácení půjčky státnímu fondu - § dle charakteru účelu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
562	03xx - 09xx					X	
236	0120	xxxx	5141				X
419	013x					X	
401	0419						X

8. 5. 5 Připsané úroky z účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X
419	012x						X
401	0419					X	

8. 5. 6 Poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
562	03xx - 09xx					X	
236	0120	6310	5163				X
419	012x					X	
401	0419						X

8. 5. 7 Použití FRB pro potřebu samotné obce - převod půjčky z FRB na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
236	0120	6330	5345				X

8. 5. 8 Příjem půjčky z FRB na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4134			X	
378	02xx						X

8. 5. 9 Příjem splátky na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		4134			X	
377	01xx						X

8. 5. 10 Úhrada splátky ze ZBÚ na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	02xx					X	
231	01xx	6330	5345				X

8. 6 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 0140 - 0780** 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.

8. 6. 1 Tvorba prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku

8. 6. 1. 1 Příjem neinvestičních prostředků na fond obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0140	23xx	2xxx			X	
6xx	03xx - 09xx						X
401	0419					X	
419	014x						X

8. 6. 1. 2 Příjem investičních prostředků na fond obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0140	23xx	3xxx			X	
6xx	03xx - 09xx						X
401	0419					X	
419	014x						X

8. 6. 2 Čerpání prostředků na obnovu vodohospodářského majetku

8. 6. 2. 1 Výdej neinvestičních prostředků z fondu obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
236	0140	23xx	5xxx				X
419	015x					X	
401	0419						X

8. 6. 2. 2 Výdej investičních prostředků z fondu obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
236	0140	23xx	6xxx				X
419	015x					X	
401	0419						X

Část IX.

Účtování o výnosech a příjmech

Od 1. ledna 2010 došlo k výrazným změnám v účtové třídě 2. Zrušily se následující účty: 211, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 221, 259, 271, 272, 273, 274, 275, 277. Účtování výnosů probíhalo na účtové třídě 6 - Výnosy.

Od 1. ledna 2011 došlo k významné změně v oblasti transferů, kdy byly zrušeny účty 671, 673 a 674 a navíc došlo k významné obsahové změně účtu 672, která má významově větší rozsah.

Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	B.I	
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků	B.I.1	2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků
602 - Výnosy z prodeje služeb	B.I.2	2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků
603 - Výnosy z pronájmu	B.I.3	2131 - Příjmy z pronájmu pozemků 2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitosti a jejich částí 2133 - Příjmy z pronájmu movitých věcí 2139 - Ostatní příjmy z pronájmu majetku
604 - Výnosy z prodaného zboží	B.I.4	2112 - Příjmy z prodeje zboží
605 - Výnosy ze správních poplatků	B.I.5	1361 - Správní poplatky
606 - Výnosy z místních poplatků	B.I.6	1337 - Poplatek za likvidaci komunálního odpadu (na základě zákona o místních poplatcích) 1341 - Poplatek ze psů 1342 - Poplatek za rekreační nebo lázeňský pobyt 1343 - Poplatek za užívání veřejného prostranství 1344 - Poplatek ze vstupného 1345 - Poplatek z ubytovací kapacity 1346 - Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst 1347 - Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj 1348 - Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku 1349 - Zrušené místní poplatky
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	B.I.8	1332 - Poplatky za znečišťování ovzduší 1333 - Poplatky za uložení odpadů

		<p>1334 - Odvod za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu</p> <p>1335 - Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa</p> <p>1336 - Poplatek za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních</p> <p>1339 - Ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech)</p> <p>1351 - Odvod výtěžku z provozování loterií</p> <p>1353 - Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řídičské oprávnění</p> <p>1354 - Příjmy z licencí pro kamionovou dopravu</p> <p>1359 - Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené</p> <p>2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti</p>
Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob	B.I	
611 - Změna stavu nedokončené výroby	B.I.9	-
612 - Změna stavu polotovarů	B.I.10	-
613 - Změna stavu výrobků	B.I.11	-
614 - Změna stavu ostatních zásob	B.I.12	-
Účtová skupina 62 - Aktivace	B.I	
621 - Aktivace materiálu a zboží	B.I.13	-
622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb	B.I.14	-
623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	B.I.15	-
624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	B.I.16	-
Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků	B.III	
631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	B.III.1	<p>1111 - Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků</p> <p>1112 - Daň z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti</p> <p>1113 - Daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů</p> <p>1119 - Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem fyzických osob</p>
632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob	B.III.2	<p>1121 - Daň z příjmů právnických osob</p> <p>1122 - Daň z příjmů právnických osob za obce</p> <p>1123 - Daň z příjmů právnických osob za kraje</p>

		1129 - Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem právnických osob
633 - Výnosy ze sociálního pojištění	<i>B.III.3</i>	-
634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty	<i>B.III.4</i>	1211 - Daň z přidané hodnoty
635 - Výnosy ze spotřebních daní	<i>B.III.5</i>	-
636 - Výnosy z majetkových daní	<i>B.III.6</i>	1511 - Daň z nemovitosti
637 - Výnosy z energetických daní	<i>B.III.7</i>	-
639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků	<i>B.III.9</i>	2342 - Platby za odebrané množství podzemní vody (jen KÚ) 2343 - Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů
Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy	<i>B.I</i>	
641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	<i>B.I.17</i>	2211 - Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 - Sankční platby přijaté od jiných subjektů
642 - Jiné pokuty a penále	<i>B.I.18</i>	2211 - Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 - Sankční platby přijaté od jiných subjektů
643 - Výnosy z odepsaných pohledávek	<i>B.I.19</i>	Pohledávky položky 2xxx a 3xxx - záleží na druhu odepsané pohledávky
644 - Výnosy z prodeje materiálu	<i>B.I.20</i>	2310 - Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	<i>B.I.21</i>	3114 - Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	<i>B.I.22</i>	3112 - Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí 3113 - Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku 3119 - Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
647 - Výnosy z prodeje pozemků	<i>B.I.23</i>	3111 - Příjmy z prodeje pozemků
648 - Čerpání fondů	<i>B.I.24</i>	-
649 - Ostatní výnosy z činnosti	<i>B.I.25</i>	2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti (věcné břemeno) 2122 - Odvody příspěvkových organizací 2123 - Ostatní odvody příspěvkových organizací 2124 - Odvody školských právnických osob zřízených státem kraji a obcemi 2129 - Ostatní odvody přebytků organizací s přímým vztahem 2322 - Přijaté pojistné náhrady 2324 - Přijaté nekapitálové

		příspěvky a náhrady (vybraná část dle charakteru platby - odběratelsko-dodavatelské vztahy) 2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené 3129 - Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené
Účtová skupina 66 - Finanční výnosy	B.II	
661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	<i>B.II.1</i>	3201 - Příjmy z prodeje akcií 3202 - Příjmy z prodeje majetkových podílů 3203 - Příjmy z prodeje dluhopisů 3209 - Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku
662 - Úroky	<i>B.II.2</i>	2141 - Příjmy z úroků (část) 2144 - Příjmy z úroků ze státních dluhopisů 2145 - Příjmy z úroků z komunálních dluhopisů
663 - Kursové zisky	<i>B.II.3</i>	2143 - Realizované kurzové zisky
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	<i>B.II.4</i>	-
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	<i>B.II.5</i>	2142 - Příjmy z podílů na zisku a dividend
669 - Ostatní finanční výnosy	<i>B.II.6</i>	2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (náhrada škod na finančním majetku)
Účtová skupina 67 - Výnosy transferů	B.IV	
672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů	<i>B.IV.2</i>	2222 - Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů 2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi 2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi 2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO 2229 - Ostatní přijaté vratky transferů 2321 - Přijaté neinvestiční dary 2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (vybraná část dle charakteru platby - příspěvky od nadací apod.) 2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (vybraná část dle

		charakteru platby - např. PGRLF) 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku 3122 - Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu 4119 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů 4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad 4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně 4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů 4118 - Neinvestiční přijaté transfery z Národního fondu 4151 - Neinvestiční přijaté transfery od cizích států 4152 - Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí 4153 - Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie 4159 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí
--	--	---

9. 1 Předepsané příjmy

9. 1. 1 Předpis pohledávky z hlavní činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
6xx	03xx - 09xx						X

9. 1. 2 Předpis pohledávky z oblasti soukromoprávních vztahů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	0xxx					X	
6xx	03xx - 09xx						X

U účtování výnosů je nutné využít toto analytické členění:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

9. 1. 3 Předpis a úhrada místních poplatků

9. 1. 3. 1 Předpis pohledávek u místních poplatků (např. poplatek za psa) - většinou na začátku roku (na základě seznamu pohledávek dle jednotlivých dlužníků)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
606	03xx - 09xx						X

9. 1. 3. 2 Úhrada pohledávky za místní poplatek ze psa

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1341			X	
315	0xxx						X

9. 1. 4 Předpis a úhrada poplatku za vodné

9. 1. 4. 1 Předpis pohledávky za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
602	03xx - 09xx						X

9. 1. 4. 2 Úhrada pohledávky za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	2310	2111			X	
311	0xxx						X

9. 1. 5 Předpis a úhrada sankčních plateb

9. 1. 5. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = dle rozhodnutí, např. z rozhodnutí přestupkové komise (avízo) - § dle charakteru sankce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
642	03xx - 09xx						X

9. 1. 5. 2 Úhrada sankční platby z rozhodnutí přestupkové komise dle bankovního výpisu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2212			X	
315	0xxx						X

9. 2 Ostatní příjmy bez předpisu

9. 2. 1 Příjem správního poplatku za přihlášení k trvalému pobytu v hotovosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
605	03xx - 09xx						X
231	02xx		1361			X	
231	03xx	6171	5182				X

9. 2. 2 Připsané úroky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

9. 2. 3 Přijaté sankční platby za porušení životního prostředí od FÚ (předčísli BÚ 1601)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3769	221x			X	
642	03xx - 09xx						X

9. 3 Výběr poplatků za provozování výherního hracího přístroje

9. 3. 1 Správní poplatek

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

a) nejdéle na 3 měsíce v kalendářním roce 10 000 Kč,

b) nejdéle na 6 měsíců v kalendářním roce 16 000 Kč,

c) nejdéle na kalendářní rok 30 000 Kč“.

Příklad: výběr správního poplatku za provozování VHP po dobu 3 měsíce, vybraná částka 10 000 Kč

9. 3. 1. 1 Předpis správního poplatku (a zároveň zaúčtování odvodu 50% na finanční úřad)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					10 000	
605	03xx - 09xx						5 000
378	01xx						5 000

9. 3. 1. 2 Přijetí správního poplatku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1361			10 000	
315	0xxx						10 000

9. 3. 1. 3 Odvod 50% správního poplatku na finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1361			-5 000	
378	01xx					5 000	

9. 3. 2 Místní poplatek

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“.

9. 3. 2. 1 Předpis místního poplatku za výherní hrací přístroj

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
606	03xx - 09xx						X

9. 3. 2. 2 Přijetí místního poplatku za výherní hrací přístroj

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1347			X	
315	0xxx						X

9. 3. 3 Příspěvek z výtěžku na společensky prospěšné účely

9. 3. 3. 1 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 (bez předpisu pohledávky, obec se o příspěvku dozvěděla až okamžikem přijetí na bankovní účet).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1351			X	
609	03xx - 09xx						X

9. 4 Výběr poplatku za „autovraky“

9. 4. 1 Předpis správního poplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
378	01xx						X

9. 4. 2 Přijetí správního poplatku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1359			X	
315	0xxx						X

9. 4. 3 Odvod poplatku na SFŽP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1359			-X	
378	01xx					X	

9. 5 Nájemné

9. 5. 1 Předpis pohledávky z nájemného na dobu neurčitou

Obec uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000 Kč nájemného za daný rok, tržní hodnota pronajatých prostor je dle kvalifikovaného odhadu 15 000 000 Kč a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

9. 5. 1. 1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu prostor

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
922	03xx - 07xx					15 000 000	
999	0922						15 000 000

9. 5. 1. 2 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytu (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována ve výši 3 účetních obdobích, tzn. 1 000 000 x 3 roky)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
934	03xx - 07xx					3 000 000	
999	0934						3 000 000

9. 5. 1. 3 Předpis ročního nájemného dle ustanovení smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					1 000 000	
603	03xx - 09xx						1 000 000

Pozn.: V případě plátců DPH je nutné respektovat ustanovení zákona o DPH a také MP/73/OEKO v aktuálním znění.

9. 5. 1. 4 Přijetí ročního nájemného

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2132			1 000 000	
311	0xxx						1 000 000

9. 5. 1. 5 Odúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky z jiných smluv - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0934					3 000 000	
934	03xx - 07xx						3 000 000

9. 5. 1. 6 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0922					15 000 000	
922	03xx - 07xx						15 000 000

9. 5. 2 Předpis pohledávky z nájemného na dobu určitou

Obec uzavřela nájemní smlouvu na dobu určitou (2 roky) ve výši 100 000 Kč nájemného za kancelářské prostory za daný rok, tržní hodnota kancelářských prostor je dle kvalifikovaného odhadu 1 500 000 Kč a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

9. 5. 2. 1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
922	03xx - 07xx					1 500 000	
999	0922						1 500 000

9. 5. 2. 2 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
934	03xx - 07xx					200 000	
999	0934						200 000

9. 5. 2. 3 Předpis ročního nájemného dle ustanovení smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					100 000	
603	03xx - 09xx						100 000

9. 5. 2. 4 Odúčtování podmíněné pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 311

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0934					100 000	
934	03xx - 07xx						100 000

9. 5. 2. 5 Přijetí platby za roční nájemné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2132			100 000	
311	0xxx						100 000

1. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.

2. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 311.

9. 5. 3 Předplacené nájemné

9. 5. 3. 1 Příjem předplaceného nájemného na několik let dopředu (např. 300 000 Kč; 6 let)

	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2132			300 000	
384	0xxx						300 000

9. 5. 3. 2 Předpis nájemného v běžném kalendářním roce (300 000 : 6)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					50 000	
603	03xx - 09xx						50 000

Poznámka: V případě, že daný účetní případ dosáhne stanovené hladiny významnosti, je nutné účtovat o podmíněné pohledávce z jiných smluv či z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou.

9. 6 Předpis pohledávky a opravné položky

Od 1. ledna 2010 je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:

- Účet 311 - Odběratelé - účet 194 - Opravné položky k odběratelům,
- Účet 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení - účet 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení,
- Účet 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení - účet 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení,
- Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí),
- Účet 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení - účet 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení,
- Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí).

Upozornění: Není možné účtovat opravné položky k účtu 315!

9. 6. 1 Příklad od 1. ledna 2010 - pohledávky po splatnosti

9. 6. 1. 1 Vystavení faktury v roce 2010 a následujících ve výši 1 000 Kč za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					1 000	
602	03xx - 09xx						1 000

9. 6. 1. 2 Faktura vydaná nebyla uhrazena ani po zaslání dvou upomínek, je již 90 dnů po splatnosti a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně.

Zaučtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky, tzn. 90 dnů po splatnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
556	03xx - 09xx					100	
194	0xxx						100

O opravných položkách účtuje obec, DSO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru.

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být **zaúčtována** ještě 9x tvorbou opravné položky, příklad viz výše 9. 6. 1. 2.

9. 6. 1. 3 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
194	0xxx					1 000	
556	03xx - 09xx						1 000

9. 6. 2. Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

9. 6. 2. 1 Vyřazení pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
557	03xx - 09xx					1 000	
311	0xxx						1 000

9. 6. 2. 2 Evidence odepsané pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
911	0xxx					1 000	
999	0911						1000

9. 6. 2. 3 Již odepsaná pohledávka byla následně uhrazena na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6171	2111			1 000	
643	03xx - 09xx						1 000

9. 6. 2. 4 Odúčtování odepsané pohledávky z podrozvahového účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0911					1 000	
911	0xxx						1000

Část X. Účtování o nákladech a výdajích

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

Od 1. ledna 2011 došlo k významné změně v oblasti transferů, kdy byl zrušen účet 574 a navíc došlo k významné obsahové změně účtu 572, která má významově větší rozsah.

Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy	A.I	Rozpočtová položka
501 - Spotřeba materiálu	A.I.1	5131 - Potraviny 5132 - Ochranné pomůcky 5133 - Léky a zdravotnický materiál 5134 - Prádlo, oděv a obuv 5135 - Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk 5137 - Drobný DHM 5139 - Nákup materiálu 5155 - Pevná paliva 5156 - Pohonné hmoty a maziva 5159 - Nákup ostatních paliv a energie 5175 - Pohoštění 5177 - Nákup uměleckých předmětů
502 - Spotřeba energie	A.I.2	5151 - Studená voda 5152 - Teplo 5153 - Plyn 5154 - Elektrická energie 5157 - Teplá voda
503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	A.I.3	-
504 - Prodané zboží	A.I.4	5138 - Nákup zboží
Účtová skupina 51 - Služby	A.I	
511 - Opravy a udržování	A.I.5	5171 - Opravy a udržování
512 - Cestovné	A.I.6	5173 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci	A.I.7	5139 - Nákup materiálu 5175 - Pohoštění 5194 - Věcné dary
518 - Ostatní služby	A.I.8	5041- Odměny za užití duševního vlastnictví 5161 - Služby pošt 5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací 5164 - Nájemné 5165 - Nájemné za půdu 5166 - Konzultační, poradenské a právní

		služby 5167 - Služby školení a vzdělávání 5168 - Služby zpracování dat 5169 - Nákup ostatních služeb 5172 - Programové vybavení 5175 - Pohoštění 5176 - Účastnické poplatky na konference 5178 - Nájemné za nájem s právem koupě 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené
Účtová skupina 52 - Osobní náklady	A.I	
521 - Mzdové náklady	A.I.9	5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru 5021 - Ostatní osobní výdaje 5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů 5024 - Odstupné 5051 - Mzdové náhrady
524 - Zákonné sociální pojištění	A.I.11	5031 - Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti 5032 - Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění
525 - Jiné sociální pojištění	A.I.12	-
527 - Zákonné sociální náklady	A.I.13	5169 - Nákup ostatních služeb (jen povinné lékařské prohlídky) 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
528 - Jiné sociální náklady (nemocenská)	A.I.14	5169 - Ostatní služby 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené 5424 - Náhrady mezd v době nemoci 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
Účtová skupina 53 - Daně a poplatky	A.I	
531 - Daň silniční	A.I.15	5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
532 - Daň z nemovitostí	A.I.16	-
538 - Jiné daně a poplatky	A.I.17	5361 - Nákup kolků 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu 5365 - Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům
Účtová skupina 54 - Ostatní náklady	A.I	
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	A.I.19	5191 - Zaplacené sankce 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům
542 - Jiné pokuty a penále	A.I.20	5191 - Zaplacené sankce 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům
543 - Dary	A.I.21	5194 - Věcné dary
544 - Prodaný materiál	A.I.22	-

547 - Manka a škody	<i>A.I.23</i>	5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené (škoda nemusí být vázána na peněžní tok např. v případě zmařené investice)
548 - Tvorba fondů	<i>A.I.24</i>	-
549 - Ostatní náklady z činnosti	<i>A.I.32</i>	5019 - Ostatní platy 5029 - Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené 5038 - Povinné pojistné na úrazové pojištění 5039 - Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem 5163 - Služby peněžních ústavů (pouze pojistné) 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené 5195 - Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené 5197 - Náhrady zvýšených nákladů spojených s výkonem funkce v zahraničí 5199 - Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy 5429 - Ostatní náhrady placené obyvatelstvu 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené
Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky	<i>A.I</i>	
551 - Odpisy dlouhodobého majetku	<i>A.I.25</i>	-
552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	<i>A.I.26</i>	-
553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	<i>A.I.27</i>	-
554 - Prodané pozemky	<i>A.I.28</i>	-
555 - Tvorba a zúčtování rezerv	<i>A.I.29</i>	-
556 - Tvorba a zúčtování opravných položek	<i>A.I.30</i>	-
557 - Náklady z odepsaných pohledávek	<i>A.I.31</i>	-
Účtová skupina 56 - Finanční náklady	<i>A.II</i>	
561 - Prodané cenné papíry a podíly	<i>A.II.1</i>	-
562 - Úroky	<i>A.II.2</i>	5141 - Úroky vlastní 5143 - Úroky vzniklé převzetím cizího závazku
563 - Kurzové ztráty	<i>A.II.3</i>	5142 - Realizované kurzové ztráty
564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou	<i>A.II.4</i>	-
569 - Ostatní finanční náklady	<i>A.II.5</i>	5144 - Poplatky dluhové služby 5145 - Finanční deriváty 5149 - Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje 5163 - Služby peněžních ústavů (vyjma pojistného)

		5183 - Výdaje na realizaci záruk 5902 - Ostatní výdaje z finančního vypořádání minulých let
Účtová skupina 57 - Náklady na transfery	A.III	
572 - Náklady územních rozpočtů na transfery	A.III.2	5192 - Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady 5193 - Výdaje na dopravní obslužnost 5212 - Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům - FO 5213 - Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským subjektům - PO 5214 - Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu 5215 - Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu 5221 - Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem 5222 - Neinvestiční transfery občanským sdružením 5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem 5224 - Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím 5225 - Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím 5230 - Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům 5240 - Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím 5311 - Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu 5321 - Neinvestiční transfery obcím 5323 - Neinvestiční transfery krajům 5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím 5332 - Neinvestiční transfery vysokým školám 5333 - Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi 5334 - Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím 5335 - Neinvestiční transfery veřejným

	<p>zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 - Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5364 - Vratky veřejným rozpočtům ústřední úrovně transferů poskytnutých v minulých rozpočtových obdobích</p> <p>5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi</p> <p>5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO</p> <p>5369 - Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům</p> <p>5410 - Sociální dávky</p> <p>5492 - Dary obyvatelstvu</p> <p>5493 - Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru</p> <p>5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu</p> <p>5531 - Peněžní dary do zahraničí</p> <p>5532 - Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí</p> <p>6312 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám</p> <p>6313 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám</p> <p>6314 - Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 - Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 - Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 - Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 - Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 - Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 - Investiční transfery</p>
--	--

		společenstvím vlastníků jednotek 6329 - Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím 6341 - Investiční transfery obcím 6342 - Investiční transfery krajům 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 6352 - Investiční transfery vysokým školám 6353 - Investiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi 6354 - Investiční transfery veřejným výzkumným institucím 6355 - Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi 6359 - Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím 6371 - Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám 6379 - Ostatní investiční transfery obyvatelstvu
Účtová skupina 59 - Daň z příjmů	B.IV	
591 - Daň z příjmů	B.IV.2	5362 (§ 6399)
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů	B.IV.3	5362 (§ 6399)

10.1 Běžné výdaje s předpisem

10.1.1 Předpis faktury z hlavní činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
321	00xx						X

10.1.2 Úhrada faktury - např. faktura za odvoz odpadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	3722	5169				X

10.2 Běžné výdaje bez předpisu

10.2.1 Výdaje bez předpisu - např. poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
569	03xx - 09xx					X	
231	03xx	6310	5163				X

10. 3. Platba nájemného

10. 3. 1 Obec uzavřela nájemní smlouvu o pronájmu kancelářských prostor - obec jako nájemce. Smlouva je uzavřena na období 5 let, částka ročního nájemného činí 100 000 Kč, splatné pololetně vždy k 15. dni následujícího pololetí. Smlouva je platná a účinná od 1. ledna daného roku. Kancelářské prostory mají tržní hodnotu dle kvalifikovaného odhadu 2 000 000 Kč. Účetní jednotka vyhodnotila tuto informaci za významnou dle vnitřního účetního předpisu.

10. 3. 1. 1 Předpis podmíněného dlouhodobého závazku z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0964					2 000 000	
964	03xx - 07xx						2 000 000

10. 3. 1. 2 Předpis podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv (5 x 100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0974					500 000	
974	03xx - 07xx						500 000

10. 3. 1. 3 Předpis závazku k 1. lednu daného období za nájemné prvního pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321, 378	00xx, 01xx						50 000

10. 3. 1. 4 Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321, popř. 378

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx - 07xx					50 000	
999	0974						50 000

10. 3. 1. 5 Úhrada nájemného za první pololetí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	00xx, 01xx					50 000	
231	03xx	6171	5164				50 000

10. 3. 1. 6 Předpis závazku k 1. červenci daného období za nájemné druhého pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321, 378	00xx, 01xx						50 000

10. 3. 1. 7 Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321, popř. 378

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx - 07xx					50 000	
999	0974						50 000

1. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.

2. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 321, 378.

10. 4 Časové rozlišení

Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů (např. tvorba dohadných účtů u transferů přijatých zpětně - např. poskytované SZIF, u nevyplacených transferů, kdy budoucí příjemce již akci realizoval atd.). Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- účel vynaložené částky,
- výše částky,
- období, ke kterému se částka vztahuje.

Krajský úřad doporučuje časově nerozlišovat tyto případy:

- nevýznamné částky,
- pravidelně se opakující částky,
- u částek, kdy náklady na získání informace převýší přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv (účty 388 a 389) platí, že zároveň nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, zejména není známa přesná částka.

Krajský úřad doporučuje stanovit výši dohadného účtu na základě:

- podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby dle minulého roku zindexované růstem cen (zejména u provozních nákladů, např. elektrická energie, voda, plyn atd.),
- vyplacených záloh na dotace upravených o vyjádření věcně příslušného zaměstnance k předpokladu spotřeby u příjemce,
- smlouvy, dohody, dodacího listu,
- výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění,
- výše spotřeby - odečet měřicího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

Náklady (třída 5xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.

10. 4. 1 Obec uzavřela pojistnou smlouvu ke dni 1. 9. 2011, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, pojistné za období 1. 9. 2011 - 31. 8. 2012, částka ročního pojistného činí 24 000 Kč.

10. 4. 1. 1 Předpis závazku k 1. 9. 2011 za roční pojistné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					8 000	
381	0xxx					16 000	
321	00xx						24 000

10. 4. 1. 2 Úhrada závazku k 15. 9. 2011 daného období za roční pojistné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					24 000	
231	03xx	6320	5163				24 000

10. 4. 1. 3 K 1. 1. 2012 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					16 000	
381	0xxx						16 000

Při uplatnění principu časového rozlišení se částky nákladů a výnosů musí rozpočítávat:
a) dle počtu kalendářních dnů daného období,
b) nebo dle počtu kalendářních měsíců.
Časově se nemusí rozlišovat částky bezvýznamné či pravidelně se opakující.

Část XI. Účtování o pokladně

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, ve výši výdajů se naopak záloha pokladně sníží.

V každém okamžiku proučtování všech účetních zápisů v 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.

11.1 Dotace pokladně

11.1.1 Dle výpisu z účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

11.1.2 Dle příjmového pokladního dokladu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
262	01xx						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	03xx	6171	5182				-X
262	01xx						X

11.2.2 Dle výdajového pokladního dokladu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
261	01xx						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	02xx		1361			X	
605	03xx - 09xx						X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

11. 3. 2 Předepsané - např. poplatky za likvidaci kom. odpadu na základě obecně závazné vyhlášky obce vydané na základě zákona o místních poplatcích.

Předpis pohledávky k 1. lednu daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
606	03xx - 09xx						X

11. 3. 3 Úhrada pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1337			X	
315	0xxx						X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

Pozn.: Pol. 1339 - na základě zákona o odpadech, pol. 2111 - v případě smluv s podnikateli.

11. 4 Výdaje z pokladny

11. 4. 1 Výdaje z pokladny - např. nákup kancelářských potřeb

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					X	
231	03xx	6171	5139				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

11. 5 Snížení nákladů

11. 5. 1 Snížení nákladů v daném účetním období

Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze náklady, které se jí týkají. Někdy jsou ve fakturách dodavatelů a v jiných vyúčtováních zahrnuty částky, které nepatří do nákladů účetní jednotky (např. při vyúčtování telefonních poplatků mohou být ve fakturách částky, které mají uhradit zaměstnanci za své soukromé hovory apod.).

Nezjistí-li se tento nárok před zaúčtováním faktury, zaúčtuje se faktura obvyklým způsobem v plné výši do nákladů účetní jednotky. Nárok na náhradu nebo přijatá náhrada se vyúčtuje jako snížení nákladů proúčtovaných dříve.

Takto nelze postupovat na přelomu účetních let.

11. 5. 1. 1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx						X
231	03xx	6171	5162				-X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

11. 5. 2 Snížení nákladů v následujícím období

Snížení nákladů v následujících účetních obdobích již není možné, je nutné provést navýšení výnosů pomocí účtu 649 a příjem účtovat prostřednictvím položky 2324.

11. 5. 2. 1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
649	03xx - 09xx						X
231	02xx	6171	2324			X	
261	01xx					X	
231	03xx	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 uzavřené dohody o hmotné zodpovědnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	04xx					X	
231	03xx	6399	5909				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

11. 6. 2. 1 Úhrada manka zaměstnancem v témže roce - v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
335	04xx						X
231	03xx	6399	5909				-X
231	03xx	6171	5182				X

11. 6. 2. 1 Úhrada manka zaměstnancem v následujícím roce - v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
335	04xx						X
231	02xx	6399	2329			X	
231	03xx	6171	5182				X

11. 6. 3 V případě, že škoda nebyla zaviněna zaměstnancem, je na základě protokolu o škodě od policie ČR dále účtováno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
335	04xx						X

Část XII. Účtování o mzdách a platech

12. 1 Předpisy za zaměstnance - poslední den v měsíci

12. 1. 1 Hrubé mzdy a platy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
521	03xx - 09xx					X	
331	0xxx						X

12. 1. 2 Předpis náhrady mzdy a platu (náhrada mzdy za prvních 21 dní nemoci)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
528	03xx - 09xx					X	
331	0xxx						X

12. 1. 3 Zdravotní pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
336	010x						X

12. 1. 4 Sociální pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
336	020x						X

12. 1. 5 Srážkové daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
342	01xx						X

12. 1. 6 Zálohové daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
342	02xx						X

12. 1. 7 Odvody ze mzdy a platu, např. na spoření či penzijní připojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
378	01xx						X

12. 2 Předpisy za zaměstnavatele - poslední den v měsíci

12. 2. 1 Zdravotní pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
524	03xx - 09xx					X	
336	011x						X

12. 2. 2 Sociální pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
524	03xx - 09xx					X	
336	021x						X

12. 2. 3 Snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance o ½ vyplacených náhrad mezd v případě, že se jedná o obec zařazenou do kategorie malé organizace (maximálně 25 zaměstnanců) a navíc se obec dobrovolně přihlásila k platbě vyšší sazby pojistného

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	022x					X	
524	03xx - 09xx						X

12. 2. 4 Penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
528	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

12. 3 Výplata mezd, platů a odvodů z bankovního účtu - např. 14. dne následujícího měsíce

12. 3. 1 Výplata čisté odměny - zastupitelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6112	5023				X

12. 3. 2 Výplata čisté mzdy a platu - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6171	5011				X

12. 3. 3 Výplata čisté mzdy - dohody o provedení práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5021				X

12. 3. 4 Výplata čisté mzdy - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	3639	5011				X

12. 3. 5 Výplata náhrady mzdy - zastupitelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6112	5424				X

12. 3. 6 Výplata náhrady mzdy - zaměstnanci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6171	5424				X

12. 3. 7 Odvody z mezd a platů, např. na spoření či penzijní připojištění zaměstnanců

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	50xx				X

12. 3. 8 Odvody na zdravotní pojištění - zastupitelé (uvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	6112	5023				X

12. 3. 9 Odvody na zdravotní pojištění - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	6171	5011				X

12. 3. 10 Odvody na zdravotní pojištění - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	3639	5011				X

12. 3. 11 Odvody na zdravotní pojištění za zaměstnavatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	011x					X	
231	03xx	xxxx	5032				X

12. 3. 12 Odvody na sociální pojištění - zastupitelé (uvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	6112	5023				X

12. 3. 13 Odvody na sociální pojištění - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	6171	5011				X

12. 3. 14 Odvody na sociální pojištění - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	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	021x					X	
336	022x						X
231	03xx	xxxx	5031				X

12. 3. 16 Odvody zálohových daní - zastupitelé (uvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	6112	5023				X

12. 3. 17 Odvody zálohových daní - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	6171	5011				X

12. 3. 18 Odvody zálohových daní - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	3639	5011				X

12. 3. 19 Odvody srážkových daní - zastupitelé (neuvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	03xx	6112	5023				X

12. 3. 20 Odvody srážkových daní - dohody o provedení práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	03xx	6171	5021				X

12. 3. 21 Odvody z mezd a platů na penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	6171	5499				X

12. 3. 22 Čtvrtletní odvody na zákonné pojištění za zaměstnance (Pojišťovna Kooperativa)

12. 3. 22. 1 Předpis odvodu zákonného pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

12. 3. 22. 2 Úhrada zákonného pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	6171	5038				X

12. 4 Výplata čistých mezd a platů z pokladny - např. 14. dne následujícího měsíce

12. 4. 1 Výplata mezd z pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	50xx				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

12. 5 Refundace mezd a platů

12. 5. 1 V případě, že obec obdrží fakturu na refundaci mzdy či platu s rozpisem částek na hrubou mzdu, soc. a zdrav. pojištění, bude účtovat viz následující účetní případy.

12. 5. 1. 1 Předpis faktury za refundaci mzdy, platu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
321	00xx						X

12. 5. 1. 2 Úhrada faktury za refundaci mzdy, platu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5019				X
231	03xx	xxxx	5039				X

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

Část XIII. Účtování o zálohách

Od 1. ledna 2010 je nutné rozlišovat:

- a) účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- b) účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

13. 1 Krátkodobé poskytnuté provozní zálohy

13. 1. 1 Provozní záloha (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					100 000	
231	03xx	3631	5154				100 000

13. 2 Vyúčtování poskytnuté zálohy v témže roce

13. 2. 1 Faktura s vyúčtováním (např. na el. energii na veřejné osvětlení) spotřeba je vyšší (110 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					110 000	
321	00xx						110 000
321	00xx					100 000	
314	0xxx						100 000

13. 2. 2 Úhrada závazku - doplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					10 000	
231	03xx	3631	5154				10 000

13. 2. 3 Faktura s vyúčtováním (např. na el. energii na veřejné osvětlení) spotřeba je nižší (90 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					90 000	
321	00xx						90 000
321	00xx					90 000	
314	0xxx						90 000

13. 2. 4 Přijetí pohledávky - přeplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx						10 000
231	03xx	3631	5154				-10 000

13. 3 Vyúčtování poskytnuté zálohy v následujícím roce

Faktura je vyšší než záloha a doplatek bude uhrazen v následujícím roce - záloha byla uhrazena v roce 2010, faktura přijata v roce 2011 a spotřeba je vyšší než záloha, a proto vznikl nedoplatek.

13. 3. 1. K 31. 12 daného účetního období musí být vyjádřen dohadný účet pasivní v souvislosti s předpokladem spotřebované energie (předpoklad 95 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					95 000	
389	0xxx						95 000

13. 3. 2 Vyúčtování zálohové faktury ve výši 110 000 Kč (skutečná spotřeba) v roce 2011

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95 000	
502	03xx - 09xx					15 000	
321	00xx						110 000
321	00xx					100 000	
314	0xxx						100 000

13. 3. 3 Úhrada závazku - doplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					10 000	
231	03xx	3631	5154				10 000

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 501.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - pořízení se účtuje na účet 518.

14. 1. 1 Varianta a) Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 501 a teprve poté užit účet 028

14. 1. 1. 1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku - např. počítač - předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					X	
321	00xx						X

14. 1. 1. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5137				X

14. 1. 1. 3 Zařazení DDHM do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

14. 1. 1 Varianta b) Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 028 a teprve poté užit účet 501

14. 1. 2. 1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku - např. počítač - předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xx					X	
321	00xx						X

14. 1. 2. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5137				X

14. 1. 2. 3 Zaúčtování zařazení DDHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					X	
088	0xxx						X

14. 1. 3 Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku pořízeného **do 31. 12. 2009**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
028	0xxx						X

14. 1. 4 Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku pořízeného **od 1. 1. 2010**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
088	0xxx					X	
028	0xxx						X

14. 1. 5 Odepsání drobného hmotného dlouhodobého majetku pořízeného do 31. 12. 2009 k datu 31. 12. 2011 (změna metody)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					X	
088	0xxx						X

Pozn.: Podobně je postupováno u účetních případů drobného nehmotného dlouhodobého majetku.

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.

Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 6121. Pokud však nepřevyší hranici 40 000 Kč za rok u hmotného majetku a 60 000 Kč za rok u nehmotného majetku, bude účtováno přímo do nákladů.

Od 1. ledna 2010 je možné využít účtů 044 a 045 - uspořádací účty technického zhodnocení, kde bude sledováno dokončené technické zhodnocení, které by mohlo v průběhu daného účetního období přesáhnout zákonné hranice u DHM 40 000 Kč a u DNM 60 000 Kč.

14. 2. 1 Pořízení územního plánu

14. 2. 1. 1 Pořízení územního plánu - předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
041	0xxx					X	
321	01xx						X

14. 2. 1. 2 Úhrada došlé faktury za územní plán

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	3635	6119				X

14. 2. 1. 3 Zařazení územního plánu do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
019	0xxx					X	
041	0xxx						X

14. 2. 2 Pořízení investice - např. vodovod (součástí pořizovací ceny mohou být, dle rozhodnutí účetní jednotky, i úroky v průběhu stavby, po ukončení stavby se účtují na položku 5141)

14. 2. 2. 1 Pořízení vodovodu - předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X

14. 2. 2. 2 Úhrada došlé faktury za stavební práce - vodovod

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	2310	6121				X

14. 2. 2. 3 Zařazení vodovodu do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	05xx					X	
042	0xxx						X

14. 3 Záloha na dlouhodobý majetek

14. 3. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0971					120 000	
971	03xx - 07xx						120 000

14. 3. 2 Poskytnutá záloha na dlouhodobý hmotný majetek (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
052	0xxx					100 000	
231	03xx	2212	6123				100 000

14. 3. 3 Vyúčtování poskytnuté zálohy - záloha je nižší než konečná faktura

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					120 000	
321	01xx						120 000
321	01xx					100 000	
052	0xxx						100 000

14. 3. 4 Úhrada závazku vyplývajícího z vyúčtování poskytnuté zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					20 000	
231	03xx	2212	6123				20 000

14. 3. 5 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku (např. pořízení prohrnovače sněhu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	03xx - 07xx					120 000	
999	0971						120 000

14. 3. 6 Převzetí majetku do evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					120 000	
042	0xxx						120 000

14. 4 Leasing

V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět se vede v podrozvahové evidenci.

14. 4. 1 Leasingová smlouva na předmět leasingu (automobil) v hodnotě 300 000 Kč a dobu 60 měsíců

14. 4. 1. 1 Zaúčtování dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0962					300 000	
962	03xx - 07xx						300 000

14. 4. 1. 2 Zaúčtování majetku - automobil na podrozvahový účet - ostatní majetek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
903	0xxx					300 000	
999	0903						300 000

14. 4. 1. 3 Akontace ve výši 30 %

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
381	0xxx					90 000	
231	03xx	6171	5178				90 000

14. 4. 1. 4 Odúčtování dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 381

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx - 07xx					90 000	
999	0962						90 000

14. 4. 1. 5 Měsíční splátky (60 měsíčních splátek po 3 500 Kč)

14. 4. 1. 5. 1 Zaúčtování splátky dle výpisu z BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					5 000	
231	03xx	6171	5178				3 500
381	0xxx						1 500

14. 4. 1. 5. 2 Odúčtování části dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy ve výši splátky dle výpisu z BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx - 07xx					3 500	
999	0962						3 500

14. 4. 1. 6 Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu

14. 4. 1. 6. 1 Úhrada sjednané ceny - 1 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					1	
231	03xx	6171	5137				1
028	0xxx					1	
088	0xxx						1

Pozn.: návrh „vyhlášky č. 410/2009 Sb. § 14 odst. 6 b): „Jedná-li se o věci z finančního leasingu, 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.“

14. 4. 1. 6. 2 Pokud je však sjednaná cena vyšší než 40 000 Kč, bude zařazení věci do majetku následující

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					50 000	
231	03xx	6171	6123				50 000

14. 4. 1. 7 Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0903					300 000	
903	0xxx						300 000

14. 5 Vyřazení majetku z účetní evidence

14. 5. 1. 1 Opatřením (morálním nebo fyzickým)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
0xx	0xxx						X

14. 5. 1. 2 Darem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx - 09xx					X	
0xx	0xxx						X

14. 5. 1. 3 Prodejem - DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					X	
02x	0xxx						X

14. 5. 1. 4 Prodejem - DNM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
01x	0xxx						X

14. 5. 1. 5 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku - na základě protokolu od policie ČR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
0xx	0xxx						X

14. 5. 1. 6 Předpis a úhrada pojistného plnění

14. 5. 1. 6. 1 Předpis pojistného plnění - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza od pojišťovny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx - 09xx						X

14. 5. 1. 6. 2 Úhrada pojistného plnění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2322			X	
377	01xx						X

14. 6 Bezúplatný převod majetku

14. 6. 1 Bezúplatné převzetí majetku - ocenění reprodukční pořizovací cenou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
02x	0xxx					X	
401	0901						X

14. 7 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci (majetek svěřen k hospodaření)

14. 7. 1 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci, kdy majetek byl pořízen pouze z vlastních zdrojů zřizovatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
02x	0xxx						X

14. 7. 2 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci, kdy majetek byl pořízen jak z vlastních zdrojů zřizovatele, tak i z dotačních titulů (před rokem 2010 a obec danou informací převzala do počátečních stavů)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
403	099x					X	
0xx	0xxx						X

Pozn.: 403 099x - vyjadřuje AU bez finančních toků.

14. 7. 3 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci, kdy majetek byl pořízen jak z vlastních zdrojů zřizovatele, tak i z dotačních titulů (od roku 2010)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
403	0xxx					X	
0xx	0xxx						X

14. 8 Zhodnocení budovy

14. 8. 1 Přijetí došlé faktury na zhodnocení budovy - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X

14. 8. 2 Zaplacení faktury došlé za technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	xxxx	6121				X

14. 8. 3 Zařazení technického zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
042	0xxx						X

14. 9 Varianta účtování technického zhodnocení budovy pomocí účtu 045

Účet 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury nepřesahují částky 40 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že v rámci jednoho účetního období budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 40 000 Kč.

Poznámka: Účet 045 nemůže vykazovat na konci účetního období (31. 12.) konečný zůstatek, tzn. účet musí být nulový. Obdobou účtu 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, pro který platí stejná metodika a pravidla účtování.

14. 9. 1 Přijetí došlé faktury na případné technické zhodnocení budovy - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
045	0xxx					X	
321	00xx						X

14. 9. 2 Zaplacení faktury došlé za případné technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5171				X

14. 9. 3 Přijetí došlé faktury na případné technické zhodnocení budovy - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
045	0xxx					X	
321	00xx						X

14. 9. 4 Zaplacení faktury došlé za případné technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5171				X

14. 9. 5 K 31. 12. dokončené zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518 (549)	0xxx					X	
045	0xxx						X

14. 9. 6 K 31. 12. dokončené zhodnocení na daném majetku překročilo částku 40 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
045	0xxx						X
231	03xx	xxxx	5171				-X
231	03xx	xxxx	6121				X

14. 10 Odpisování majetku

14. 10. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2011

14. 10. 1. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku poprvé k 31. 12. 2011 (změna metody) - první odpis je ve výši za rok 2011 a roky předchozí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					X	
07x	0xxx						X

14. 10. 1. 2 Odepsání poměrné části transferu ve vztahu k dotačním titulům k 31. 12. 2011 (změna metody) - ve výši za rok 2011 a roky předchozí - u majetku pořizovaného z dotačních titulů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	0xxx					X	
401	0901						X

14. 10. 2 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku v roce 2011

14. 10. 2. 1 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku poprvé k 31. 12. 2011 (změna metody) - první odpis je ve výši za rok 2011 a roky předchozí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					X	
08x	0xxx						X

14. 10. 2. 2 Odepsání poměrné části transferu ve vztahu k dotačním titulům k 31. 12. 2011 (změna metody) - ve výši za rok 2011 a roky předchozí - u majetku pořizovaného z dotačních titulů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	0xxx					X	
401	0901						X

14. 10. 3 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2012 a dále

14. 10. 3. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2012 a dále

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

14. 10. 3. 2 Odepsání poměrné části ve vztahu k dotačním titulům - u majetku pořizovaného z dotačních titulů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	0xxx					X	
672	0xxx						X

Pozn.: U účtů 403 a 672 je nutné dodržet AU stanovené směrnou účtovou osnovou.

14. 10. 4 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku v roce 2012 a dále

14. 10. 4. 1 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku poprvé v roce 2012 a dále

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

14. 10. 4. 2 Odepsání poměrné části ve vztahu k dotačním titulům - u majetku pořizovaného z dotačních titulů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	0xxx					X	
672	0xxx						X

Pozn.: U účtů 403 a 672 je nutné dodržet AU stanovené směrnou účtovou osnovou.

Komentář č. 1: V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se nevýznamně liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je možné provést rozpuštění rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 403/ DAL 672, popř. MD 672 / DAL 403. V daném případě není tedy nutné tento nevýznamný rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování. Stanovení hladiny významnosti si musí obec, DSO upravit ve vnitřním předpise.

Komentář č. 2: Tak jako v ostatních účetních případech i v případě posuzování předpokládané doby používání dlouhodobého majetku zajišťuje věcnou správnost příslušný odpovědný pracovník (tímto odpovědným pracovníkem zpravidla není účetní odpovídající za správnost zaúčtování). Jinými slovy kompetentní osobou je ve většině případů pracovník útvaru odpovídajícího za správu majetku. V případě malých účetních jednotek dochází ke kumulaci činností.

14. 11 Přecenění reálnou hodnotou

14. 11. 1 Přecenění stavebního pozemku

Účetní hodnota pozemku - účet 031 0100 - 100 000 Kč.

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem - 150 000 Kč.

Prodejní cena - 150 000 Kč.

14. 11. 1. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji pozemku (účetní podklad - usnesení samosprávy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	00xx - 01xx					- 100 000	
031	019x					150 000	
407	0xxx						50 000

Pozn.: Změna AU u účtu 031 je dobrovolná, vhodná kvůli evidenci.

14. 11. 1. 2 Předpis pohledávky vyplývající z podpisu kupní smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx					150 000	
647	03xx - 09xx						150 000

14. 11. 1. 3 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					150 000	
031	019x						150 000
407	0xxx					50 000	
649	03xx - 09xx						50 000

14. 11. 1. 4 Přijetí prostředků na ZBÚ vyplývající z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3111			150 000	
311, 377	08xx						150 000

Část XV. Účtování o pozemcích

Český účetní standard č. 701, bod 5.4 stanoví: „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, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem.“

15. 1 Nákup pozemku

15.1. 1 Nákup pozemku na základě smlouvy

15. 1. 1. 1 Předpis závazku vyplývajícího z kupní smlouvy - datum účetního případu = datum podpisu smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
378	0xxx						X

Pozn.: Na účet 042 se zaúčtují veškeré náklady spojené s pořízením pozemku (poplatky, geometrický plán, znalecký posudek, kolek apod.).

15. 1. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	0xxx					X	
231	03xx	3639	6130				X

15. 1. 1. 3 Vložení návrhu na vklad na příslušný katastrální úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
042	0xxx						X

15. 1. 1. 4 Bezúplatný převod pozemku vlastní příspěvkové organizaci (návrh na vklad a bezúplatný převod může být účetně realizován v rámci jednoho účetního dne nebo nejprve musí být realizován návrh na vklad a až následně předán pozemek vlastní příspěvkové organizaci)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
031	0xxx						X

Komentář k věcným břemenům:

1. V případě věcných břemen, kdy je účetní jednotka osobou oprávněnou - obec, DSO musí být obeznámena se všemi svými věcnými břemeny, je nutné vždy vést evidenci (seznam). V roce 2011 není výslovně obsahově vymezen podrozvahový účet. Pokud obec, DSO posoudí, že je pro ní efektivní účtování v rámci podrozvahových účtů, použije účet 951.

2. Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka v **případě věcných břemen, kde je osobou povinnou** - dle ČÚS č. 701 - podrobnější členění (cílem je evidování průkazným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku, tzn. účetní jednotka nemusí zajistit veškerá členění pouze analytickými účty, ale může použít i jiného nástroje pro členění syntetických účtů).

Část XVI. Účtování o operacích s cennými papíry a podíly

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

16. 1. 1. 1 Upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	0xxx					X	
368	0xxx						X

16. 1. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
368	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	6202				X

Pozn.: Uvedená operace má vliv na rozpočtový 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	0xxx					X	
368	0xxx						X
368	0xxx					X	
0xx	0xxx						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	0xxx					X	
231	01xx		81x8				X

Pozn.: Uvedená operace nemá vliv na rozpočtový 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	02xx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						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	02xx	6399	3201			60 000	
661	03xx - 09xx						60 000
561	03xx - 09xx					50 000	
06x	0xxx						50 000

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	01xx		8117			50 000	
06x	0xxx						50 000
231	02xx	6310	2142			10 000	
665	03xx - 09xx						10 000

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

- k rozvahovému dni účetní jednotka v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neoceňuje tyto finanční investice reálnou hodnotou - ekvivalencí,
- když se však obec rozhodne přecenit cenné papíry na účtech 061 a 062 ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů.

16. 1. 7 Přecenění ostatních cenných papírů (účet 069) - přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...)

16. 1. 7. 1 Přejedné snížení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
407	0xxx					X	
069	0xxx						X

16. 1. 7. 2 Přejedné zvýšení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	0xxx					X	
407	0xxx						X

16. 2 Cenné papíry určené k obchodování (účty 251, 253 a 256)

16. 2. 1 Nákup cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
231	01xx		8118				X

16. 2. 2 Prodej cenných papírů

16. 2. 2. 1 Příjem ve výši ocenění cenného papíru v účetnictví

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8117			X	
25x	0xxx						X

16. 2. 2. 2 Zisk vzniklý z prodeje - rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						X

16. 2. 3 Přecenění cenných papírů určených k obchodování (účty 251 a 253)

Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...)

16. 2. 3. 1 Snížení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
564	0xxx					X	
25x	0xxx						X

16. 2. 3. 2 Zvýšení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
664	0xxx						X

Část XVII.

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 je příjemcem své vlastní daně z příjmu právnických osob a je povinna daňové přiznání sestavit, v termínu doručit finančnímu úřadu a není povinna daň z příjmu právnických osob hradit finančnímu úřadu.

Účetní jednotka je povinna sestavit a podat daňové přiznání (včas a ve správné výši). Daň však její hospodaření nezatěžuje - je příjemcem své vlastní daně. Účetní předpisy v účetním období 2010 - 2011 postup při účtování daně z příjmů obcí blíže neupravují, je tedy na účetní jednotce, jak si postup stanovit.

Důležité úvahy k dani z příjmů právnických osob za obec ve vztahu k účetním metodám:

- a) Postup je odlišný než u jiných typů účetních jednotek - např. v případě podnikatele daňová povinnost zatěžuje hospodaření daného účetního období a účetní jednotka vykáže závazek z titulu daně z příjmu právnických osob za dané účetní období. Hlavním argumentem zde je srovnatelnost postupu s ostatními typy účetních jednotek a důraz na zažité postupy.
- b) Významný je argument, že obec je příjemcem své vlastní daně. Z pohledu závazku z titulu daně z příjmu právnických osob je otázka, zda je správné, aby účetní informace k rozvahovému dni obsahovaly závazek z titulu uvedené daně a tak zhoršovaly situaci účetní jednotky (významné navýšení závazků). **Účetní jednotka nemá závazek vůči finančnímu úřadu, jde pouze o administrativní krok účetní jednotky, kdy proúčtuje svoji daň.**
- c) Další zásadní otázkou je, zda daňová povinnost za běžný rok nákladově zatěžuje činnosti (procesy) v roce jejich uskutečnění (aktuálně rok 2010). Pokud srovnáme např. s podnikatelským subjektem či příspěvkovou organizací (daň z příjmu právnických osob finančnímu úřadu skutečně hradí), u obcí je situace odlišná. V případě, že obec je příjemcem vlastní daně, je nutné zvážit, jak metodicky postupovat při účtování daně z příjmů právnických osob za obec. Není zcela zřejmé, zda se jedná skutečně o náklad, kterým obec zatěžuje své jednotlivé činnosti (procesy), pokud jsou předmětem daně.
- d) Skutečnost, že obec se nachází v pozici příjemce své vlastní daně má za následek ještě způsob sestavení = konstrukci daňové povinnosti a její výši. Protože daň neodvádí, ale pouze proúčtovává, většinou volí „extenzivní“ postup, kdy v zájmu jednoduchosti a efektivity zpracování a eliminace rizik při případné kontrole finančním úřadem vykazuje

u činností, které jsou předmětem daně minimum nebo vůbec žádné související náklady. Smyslem je, co nejjednodušeji identifikovat příjmy (výnosy), které jsou předmětem daně (či by jím být mohly) a vykázat je v daňovém přiznání. Precizní přiřazení výdajů (nákladů) není realizováno. Daňová povinnost je většinou mnohonásobně vyšší než v případě, že by daň obec skutečně platila.

- e) V návaznosti na předcházející písm. c) a d) je legitimní posoudit, zda daňovou povinnost obcí chápat jako náklad a závazek daného účetního období nebo bude konstatováno, že jde o povinnost z pohledu ekonomické situace účetní jednotky pouze administrativní, formální. V souladu s účetní zásadou, kdy **krajský úřad upřednostňuje obsah** (ekonomický charakter operace = nevzniká reálný odtok ekonomických zdrojů účetní jednotce, nevzniká závazek) před formou, **a proto doporučuje účtovat o daňové povinnosti a jejím inkasu až v okamžiku zpracování daňového přiznání - k březnu, případně červnu následujícího roku.**
- f) Termín pro sestavení účetní závěrky je u většiny účetních jednotek nedostatečný k tomu, aby správně zpracovaly a zúčtovaly daňovou povinnost do doby, než jsou předány výkazy do CSÚIS.

17. 1 Varianta 1 - předpis daňové povinnosti, její úhrada a zároveň inkaso je účtováno až v účetním období vyčíslení daňové povinnosti. Zdůvodnění - aplikace zásady přednosti obsahu před formou, kdy upřednostňujeme ekonomickou podstatu operace.

Krajský úřad doporučuje tuto variantu účtování.

17. 1. 1 Předpis daně za hlavní činnost v březnu či červnu 2011 - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					100	
341	01xx						100

17. 1. 2 Předpis daně z hospodářské činnosti v březnu či červnu 2011 - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	00xx - 0298					75	
341	01xx						75

17. 1. 3 Platba daně - hlavní činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					100	
231	01xx	6399	5362				100

17. 1. 4 Platba daně - hospodářská činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					75	
241	0xxx						75

17. 1. 5 Inkaso daně za obec

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			175	
632	03xx - 09xx						175

17. 2 Varianta 2 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Zároveň je nutné zdůraznit, že závazek vůči finančnímu úřadu obec nemá - obec je příjemcem své vlastní daně

17. 2. 1 Předpis daně za rok 2010 k 31. 12. 2010

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					200	
341	01xx						200

17. 2. 2 Očekávané zúčtování závazku v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					200	
384	0xxx						200

17. 2. 3 Platba daně - rok 2011

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					200	
231	01xx	6399	5362				200

17. 2. 4 Inkaso daně - rok 2011

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			200	
632	03xx - 09xx						200

17. 3 Varianta 3 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Postup je uplatněn obvyklý jako u ostatních typů účetních jednotek.

17. 3. 1 Předpis daně za rok 2010 k 31. 12. 2010

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					150	
341	01xx						150

17. 3. 2 Platba daně - rok 2011

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					150	
231	01xx	6399	5362				150

17. 3. 3 Inkaso daně - rok 2011

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			150	
632	03xx - 09xx						150

Část XVIII.

Doporučené postupy účtování k rezervám

18. 1 Definice rezerv

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou, s výjimkou podmíněných závazků a dalších podmíněných pasiv. U rezerv podle jiných právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů (např. zákon o daních z příjmů).

Rezervy se vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů vybrané účetní jednotky v budoucích účetních obdobích, a to k okamžiku zjištění této skutečnosti vybranou účetní jednotkou.

18. 2 Základní doporučené parametry rezerv

Rezervy vyjadřují budoucí možné vynaložení neinvestičních prostředků důsledkem skutečností, které nastaly přede dnem jejich vytvoření.

Krajský úřad doporučuje tvořit rezervu minimálně po dobu dvou účetních období. Dále konstatuje, že rezerva může být čerpána i více účetních období, a to v závislosti na realizaci. Rezerva by neměla být tvořena a čerpána v rámci jednoho účetního období.

V případě, že pominuly důvody pro tvorbu rezervy, dojde k jejímu zrušení v účetním období, kdy došlo k tomuto zjištění. V případě, že došlo pouze k částečnému čerpání rezervy v účetním období, musí být zbývající část rezervy dočerpána v následujících účetních obdobích, popř. musí být nevyužitá část rezervy zrušena.

Rezervy podléhají inventarizaci (dokladová inventura) a při jejich inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodnění.

Vybraná účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, hranici významnosti, od které budou rezervy na dané tituly tvořeny.

Krajský úřad doporučuje vést analytické účty podle jednotlivých rezerv. Podle hlediska určení rezerv (obecné, účelové), podle vztahu k dani z příjmu (zákonné) a podle dalších hledisek (provozní, finanční, mimořádné).

Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek.

Rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění aktiv (investiční prostředky). Rezerva smí být použita pouze na výdaje, na které byla původně vytvořena.

Pokud k předpokládanému následku budoucího rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost. O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena.

18. 3 Tvorba a čerpání rezerv

Tvorbou rezervy dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období. O použití rezervy se účtuje v okamžiku vzniku závazku vyplývajícího ze skutečného následku budoucího rizika.

Vlastní pravidla tvorby, čerpání a tituly rezerv si svým vnitřním předpisem stanoví obec sama, např. takto:

- a) odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika,
- b) procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika nebo
- c) jiným vhodným způsobem.

Vnitřním předpisem též vybraná účetní jednotka stanoví zejména:

- a) hranici významnosti pro účtování o rezervách,
- b) tituly pro tvorbu rezerv, například soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly ve vybrané účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží a
- c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace.

18. 4 Tituly rezerv

Krajský úřad doporučuje v souladu s ČÚS č. 705 nastavení těchto titulů rezerv:

- a) **rezervy na případné penále či odvody na základě prováděných neuzavřených kontrol** - jedná se o situace, kdy v účetním období byla zahájena určitá kontrola, byly zjištěny některé nedostatky a nesrovnalosti a je zde dost vysoká pravděpodobnost, že případ skončí sankcí pro ÚSC. Výměr na danou sankci či odvod není v době sestavení účetní závěrky vydán,
- b) **rezervy na případná plnění ze soudních sporů** - rezervy ke krytí případných rizik vyplývajících z neukončených soudních sporů, ve kterých je ÚSC žalován k úhradě určité částky a
- c) **rezervy na sanaci ekologických zátěží** - příklad: obec, která provozuje skládku, musí do budoucna počítat s náklady na budoucí rekultivaci této skládky, kterou stanoví zvláštní právní předpis; rekultivace nepovede k obnově funkčnosti skládky, ale pouze k nápravě účinků skladování; v době, kdy dojde k rekultivaci skládky, obci nebudou plynout z této činnosti žádné výnosy, a proto musí být vytvořena rezerva.

18. 5 Doporučené hladiny významnosti pro vybrané tituly rezerv

Krajský úřad s ohledem na sjednocení metodiky doporučuje stanovení těchto hladin významnosti pro vybrané tituly rezerv takto:

Vybrané účetní jednotky	Případné penále či odvody	Soudní spory	Ekologické zátěže
obce a DSO	50 000 Kč	100 000 Kč	250 000 Kč
obce s pověřeným obecním úřadem	250 000 Kč	500 000 Kč	1 000 000 Kč
obce s rozšířenou působností	500 000 Kč	1 000 000 Kč	5 000 000 Kč
obecní příspěvkové organizace	dle pokynu zřizovatele		

18. 6 Účtování tvorby a čerpání rezerv

18. 6. 1 Tvorba rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
555	03xx - 09xx					X	
441	0xxx						X

18. 6. 2 Použití, snížení či zrušení rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
441	0xxx					X	
555	03xx - 09xx						X

Část XIX.

Účtování na podrozvahových účtech

19. 1. Pravidla účtování na podrozvahových účtech

Při účtování na podrozvahových účtech je nutné brát v úvahu obsahovou náplň jednotlivých účtů, jejich charakter (aktivní či pasivní účet) a nastavenou hladinu významnosti, kterou si stanoví vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem.

Příklad účtování

MD 9XX 0XXX (951 0XXX - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva)
DAL 999 09XX (999 0951 - souvztažný účet)

Počáteční stav podrozvahových aktivních účtů je vykazován na straně MD, přírůstky jsou účtovány na straně MD a úbytky na straně DAL.

Příklad pro podrozvahový aktivní účet - přírůstek účtu

MD 902 0xxx - drobný hmotný majetek pod hranici např. 3 000 Kč
Dal 999 0902 - souvztažný účet

Počáteční stav podrozvahových pasivních účtů je vykazován na straně DAL, přírůstky jsou účtovány na straně DAL a úbytky na straně MD.

Příklad pro pasivní účet - přírůstek účtu

DAL 986 0xxx - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
MD 999 0986 - souvztažný účet

Analytické členění účtu 999 je závislé na čísle účtu podrozvah, který je tímto účtem vyrovnáván.

19. 2 Analytické členění vybraných podrozvahových účtů

Na základě informace uveřejněné na webových stránkách MF ČR v oblasti „Otázky a odpovědi“ pod pořadovým číslem 2.18 (aktualizace 2. 4. 2010) Jihočeský kraj stanovil podrobné analytické členění podrozvahových účtů.

Touto informací byly stanoveny významy a náplně položek C.1. až C.5. tabulky Přílohy č. 5 - Příloha.

Informace MF ČR zní: *Formulace „ze vztahu k rozpočtovým prostředkům“ nemá vyjadřovat vztah k rozpočtu účetní jednotky, ale má vyjadřovat, že se podmíněné pohledávky nebo závazky týkají vztahů k subjektům, které hospodaří podle rozpočtových pravidel, tzn. včetně podmíněných pohledávek a závazků „vůči státnímu rozpočtu“. Proto bude podstatné především posoudit, zda po splnění stanovených podmínek pro vznik pohledávky vznikne i povinnost tyto prostředky vrátit v plné výši. Zjednodušeně řečeno, zda se bude jednat např. o návratnou finanční výpomoc od zřizovatele. Tuto skutečnost vyjadřuje poslední slovo v označení položky - „návratné“. Požadavek na vrácení musí být znám již při účtování vzniku podmíněné pohledávky.*

Krajský úřad proto metodicky upravuje analytické účty u podrozvahových účtů takto:

Podmíněné pohledávky a závazky

U účtových skupin podrozvahových účtů 93X, 94X, 97X, 98X se člení na následující analytiky:

00XX až 0299 = hospodářská činnost,

03XX až 09XX = hlavní činnost,

z toho pro **podmíněné pohledávky, tj. účty 93X, 94X a 951:**

pro hospodářskou činnost

020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel - C.1., C.2.,

025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel - C.3., C.4.,

pro hlavní činnost

08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel - C.1., C.2.

09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel - C.3., C.4.

z toho **pro podmíněné závazky, tj. 97X, 98X:**

pro hospodářskou činnost

020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel - C.5.,

pro hlavní činnost

08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel - C.5.

Část XX.

Závěrečná ustanovení

- (1) Tato metodická pomoc je doporučena pro obce a dobrovolné svazky obcí v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.
- (2) Krajský úřad Jihočeského kraje jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u obcí a DSO v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.
- (3) Upozorňujeme, že v tomto metodickém postupu jsou řešeny vzorové příklady, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.
- (4) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti od **01. 01. 2011.**

Směrná účtová osnova

Krajský úřad - Jihočeský kraj doporučuje sledovat účetní případy v níže stanovených analytických hladinách tak, aby bylo zajištěno správné načtení jednotlivých částí výkazů.

Z AU závazná programem pro zpracování na krajském úřadě
D AU doporučená krajským úřadem
Ostatní AU, které zde nejsou taxativně vyjmenovány, mohou obce používat podle svých potřeb

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Obec může účtovat na AU dle svých potřeb vyjma analytiky **09xx**, která je vyčleněna pro majetek pořízený z cizích prostředků

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

015 Povolenky na emise a preferenční limity

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

021 Stavby

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU - rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky, orná půda (Příloha 5, H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

032 Kulturní předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Z 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

komunální dluhopisy ÚSC

Z 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 50)

Z 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 50)

Z 040X až 044X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 50)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

066 Půjčky osobám ve skupině

067 Jiné dlouhodobé půjčky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

D 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady - z fondů

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 Oprávky k software

074 Oprávky k ocenitelným právům

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám

D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

D 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

D 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)

- 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí**
- 085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů**
- 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku**
- 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku**

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

- 111 Pořízení materiálu**
- 112 Materiál na skladě**
- 119 Materiál na cestě**
- 121 Nedokončená výroba**
- 122 Polotovary vlastní výroby**
- 123 Výrobky**
- 131 Pořízení zboží**
- 132 Zboží na skladě**
- 138 Zboží na cestě**
- 139 Ostatní zásoby**
- 151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje**
- 152 Opravné položky k software**
- 153 Opravné položky k ocenitelným právům**
- 154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům**
- 156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku**
- 161 Opravné položky k pozemkům**
 - D 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)
 - D 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)
 - D 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha 5, H.3.)
 - D 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)
 - D 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)
- 162 Opravné položky k uměleckým dílům a předmětům**
- 163 Opravné položky ke stavbám**
 - D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)
 - D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)
 - D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)
 - D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)
 - D 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)
 - D 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)
- 164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)**
- 165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**
- 167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**
- 168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)**
- 171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)**
- 172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)**
- 173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)**
- 174 Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině (k účtu 066)**
- 175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**
- 176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)**

- 177 Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)
- 181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)
- 182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)
- 183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)
- 184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)
- 185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)
- 186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)
- 191 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)
- 192 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)
- 193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)
- 194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)
- 195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)
- 197 Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)
- 198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)
- 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPA a POL (pro obce, které mají jeden účet)

D 01XX

D 0180 až 0198 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

D 02XX

D 03XX

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 0480 až 0498 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235)

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)

D 09XX bankovní účet vedený v zahraničí

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let

Z 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC

Z 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení

Z 0140 bankovní účet fondu I.

Z 0160 bankovní účet fondu II.

Z 0180 bankovní účet fondu III.

Z 0200 bankovní účet fondu IV

atd. až po 0780

Z 0700 bankovní účet v zahraničí

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

V zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond sdružených prostředků

Z 0820 fond I.

Z 0840 fond II.

atd. až po 0980 (viz účet 419 - Ostatní fondy)

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů

v cizí měně

D 08XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízené z bankovních účtů fondů

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

Z 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

256 Jiné cenné papíry

D 01XX nakoupené z hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů

v cizí měně

D 08XX nakoupené z hlavní činnosti

D 09XX nakoupené z fondů

261 Pokladna

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

263 Ceniny

D AÚ = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)

Z 08XX až 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 33)

úvěry v tuzemských bankách

úvěry v tuzemských bankách na ZBÚ

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

úvěry v tuzemských bankách přímo čerpané

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

283 Vydané krátkodobé dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 34)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 35)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow, A.II.1., B.III.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1, B.V.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow, A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow, A.II.1, B.III.4)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow, A.II.1, B.III.2)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow, A.II.1., B.III.1.)

312 Směnky k inkasu

Z 01XX až 06XX nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)

z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 050X až 054X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Pohledávky z hlavní činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow, A.II.1., B.III.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow, AII.1, B.V.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow, A.II.1, A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1., B.III.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow AII.1., B.III.3)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow A.II.1, B.III.1)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právníckým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

D 01XX dodavatelé dlouhodobého majetku (Cash Flow B.I., A.II.2.)

D 02XX k peněžním fondům (sociální fond)

322 Směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 38)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX, 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 39)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

324 Krátkodobé přijaté zálohy

325 Závazky z dělené správy a kaucí

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX na účet hlavní činnosti

Z 02XX na účet fondů

Z 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

půjčky

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.53)

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na sociální zabezpečení a příspěvku na státní pol. zam. (Příloha A.5.pol.52)

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

341 Daň z příjmů

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

Z 01XX

Z 03XX

Z 04XX

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

343 Daň z přidané hodnoty

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

345 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

346 Pohledávky za ústředními rozpočty

347 Závazky k ústředním rozpočtům

348 Pohledávky za územními rozpočty

349 Závazky k územním rozpočtům

351 Pohledávky za účastníky sdružení

352 Závazky k účastníkům sdružení

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

362 Krátkodobé závazky z ručení

363 Pevné termínové operace a opce

365 Pohledávky z finančního zajištění

366 Závazky z finančního zajištění

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

373 Poskytnuté zálohy na transfery

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů
D 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti
D 04XX podnikatelským subjektům
z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů
D 047X z hlavní činnosti OSS
D 05XX neziskovým organizacím
z toho
D 051X z hlavní činnosti
Metodika zpracování rozpočtu a účetnictví pro rok 2010

18

D 052X z fondů
D 057X z hlavní činnosti OSS
D 06XX ostatním právníckým osobám
z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů
D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů
D 077X z hlavní činnosti OSS

D 08XX zahraničním subjektům

374 Přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti
D 02XX na účet fondů
D 03XX na účet hospodářské činnosti
D 05XX na zvláštní výdajový účet (223)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu
D 0X2X od obce
D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity
D 0X4X ze státních fondů
D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO
D 0X7X od regionální rady

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti
D 02XX k fondům
D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow A.II.1, B.III.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1, B.V.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow A.II.1., B.III.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow A.II.1., B.III.2.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow A.II.1., B.III.1.)

378 Ostatní krátkodobé závazky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

D 04XX závazky k depozitním účtům

381 Náklady příštích období**383 Výdaje příštích období****384 Výnosy příštích období****385 Příjmy příštích období****388 Dohadné účty aktivní****389 Dohadné účty pasivní****395 Vnitřní zúčtování****396 Spojovací účet při sdružení****Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování****401 Jmění účetní jednotky**

Z 0419 Tvorba a čerpání fondů

Z 0901 Fond dlouhodobého majetku (Cash Flow B.I., C.I.)

Z 0902 Fond oběžných aktiv (Cash Flow A.II.3., C.I.)

Z 0903 Fond hospodářské činnosti (Cash Flow A.II.3, C.I.)

Z 0905 Ostatní fondy

Z 0921 Státní fondy

Z 0922 Ostatní zvláštní fondy

Z 0924 Fondy EU

Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let

Z 0964 Saldo výdajů a nákladů

Z 0965 Saldo příjmů a výnosů

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

D 05XX až 06XX Transfery celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu v tom k řádku 01

D 05XX systémové transfery na dlouhodobý majetek z toho

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělávání pracovníků

D 052X na informatiku

v tom k řádku 01

D 06XX individuální transfery na jmenovité akce

D 07XX přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek

D 08XX přijaté transfery celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC

D 09XX přijaté transfery na dlouhodobý majetek z rozpočtu stát. fondů

Z 099X převody nemající za následek peněžní toky (peněžní toky - CZ)

405 Kursové rozdíly

Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle §72, odst. 3 vyhlášky 410/2009 Sb.(Cash Flow B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

Z 099X změna stavu opravných položek k 1. 1. 2010 (Cash Flow A.I.2.,C.I.)

407 Jiné oceňovací rozdíly**408 Opravy chyb minulých období**

419 Ostatní fondy

Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX

Z 00XX Fond z přebytků hospodaření minulých let (Příloha F.)

Z 0010* Počáteční stav (Příloha F.G.I.)

tvorba fondu

Z 002X* Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.)

Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 004X* Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)

čerpání fondu

Z 005X* všechny analytiky použití = Příloha F. G.III.)

* analytiky pro tvorbu Přílohy F. neodpovídají celkové struktuře účtu 419 a budou upřesněny až po vydání vysvětlivek k této příloze

sociální fond obce

Z 0100 počáteční stav (Příloha F.G.I.)

Z 010X tvorba

Z 011X použití

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (Příloha F.G.I.)

Z 012X tvorba

Z 013X použití

fond I

Z 0140 počáteční stav (Příloha F.G.I.)

Z 014X tvorba

Z 015X použití

fond II

Z 0160 počáteční stav (Příloha F.G.I.)

Z 016X tvorba

Z 017X použití

fond III

Z 0180 počáteční stav (Příloha F.G.I.)

Z 018X tvorba

Z 019X použití

fond IV

Z 0200 počáteční stav (Příloha F.G.I.)

Z 020X tvorba

Z 021X použití

atd. až po 078X,079X

Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu (analytiky od 08XX po 09XX)

fond sdružených prostředků

Z 0800 počáteční stav

Z 080X tvorba

Z 081X použití

fond I

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba

Z 083X použití

fond II

Z 0840 počáteční stav

Z 084X tvorba

Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

441 Rezervy

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 40)

Z 08XX a 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

úvěry v tuzemských bankách na ZBÚ

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

úvěry v tuzemských bankách přímo čerpané

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu

Z 0X2X od obce

Z 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

Z 0X4X ze státních fondů

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

453 Vydané dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 42)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 43)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

454 Závazky z pronájmu

455 Dlouhodobé přijaté zálohy**456 Dlouhodobé závazky z ručení****457 Dlouhodobé směnky k úhradě**

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 44)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 45)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**459 Ostatní dlouhodobé závazky**

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 46)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 47)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**Z 01XX mezi rozpočty**

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti

Z 032X obcí z fondů

Z 033X krajem z hlavní činnosti

Z 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právníckým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow B.III.3, C.III.)

Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow C.III., B.V.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.IV., C.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow C.III., B.III.4)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow C.III., B.III.2)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow C.III., B.III.1., B.III.3.)

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 Počáteční účet rozvažný

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvažný

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů

Účtová třída 5 - Náklady

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

501 Spotřeba materiálu
502 Spotřeba energie
503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
504 Prodané zboží
511 Opravy a udržování
512 Cestovné
513 Náklady na reprezentaci
518 Ostatní služby
 Z 029X nákup DDNM v okruhu VHČ (Cash Flow B.I., A.I.6)
 Z 099X nákup DDNM v okruhu hlavní činnosti (Cash Flow B.I., A.I.6)
521 Mzdové náklady
524 Zákonné sociální pojištění
525 Jiné sociální pojištění
527 Zákonné sociální náklady
528 Jiné sociální náklady
531 Daň silniční
532 Daň z nemovitostí
538 Jiné daně a poplatky
541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542 Jiné pokuty a penále
543 Dary
544 Prodaný materiál
547 Manka a škody
548 Tvorba fondů
549 Ostatní náklady z činnosti
551 Odpisy dlouhodobého majetku
552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
554 Prodané pozemky
555 Tvorba a zúčtování rezerv
556 Tvorba a zúčtování opravných položek
557 Náklady z odepsaných pohledávek
561 Prodané cenné papíry a podíly
 Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.4., B.I.)
 Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.4., B.I.)
562 Úroky
563 Kurzové ztráty
 Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
 Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou
 Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
 Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
569 Ostatní finanční náklady
 Z 028X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.V.)
 Z 098X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.V.)
572 Náklady územních rozpočtů na transfery
 D 031X až 033X zřizované příspěvkové organizace
 D 034X jiné příspěvkové organizaci
 D 035X zřizovanému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 037X kapitolám státního rozpočtu

D 038X podnikatelským subjektům

D 039X nevýdělečným subjektům

D 04XX fyzickým osobám nepodnikajícím

D 05XX až 06XX územním samosprávným celkům

D081X orgánům Evropského společenství

D082X jiným mezinárodním institucím

D083X ostatním zahraničním subjektům

D09XX subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

605 Výnosy ze správních poplatků

606 Výnosy z místních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

611 Změna stavu nedokončené výroby

612 Změna stavu polotovarů

613 Změna stavu výrobků

614 Změna stavu ostatních zásob

621 Aktivace materiálu a zboží

622 Aktivace vnitroorganizačních služeb

623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

631 Výnosy z daně z příjmů fyzických osob

632 Výnosy z daně z příjmů právnických osob

633 Výnosy ze sociálního pojištění

634 Výnosy z daně z přidané hodnoty

635 Výnosy ze spotřebních daní

636 Výnosy z majetkových daní

637 Výnosy z energetických daní

639 Výnosy z ostatních daní a poplatků

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z odepsaných pohledávek

644 Výnosy z prodeje materiálu

645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 Výnosy z prodeje pozemků

648 Čerpání fondů

649 Ostatní výnosy z činnosti

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

Z 029X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.4., B.III.4.)

Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.4., BIII.4.)

662 Úroky

Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X úroky z dluhových CP - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

663 Kursové zisky

Z 028X úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Z 028X úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

Z 028X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

669 Ostatní finanční výnosy

672 Výnosy územních rozpočtů z transferů

D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů

D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů

D 08XX přijaté transfery ze zahraničí

z toho

D 081x z orgánů Evropských společenství

D 082X z jiných mezinárodních institucí

D 083X z ostatních mezinárodních subjektů

D 091X až 093X přijaté transfery ze státních fondů

D 094X až 097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

z toho

D 094X přijaté transfery od podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery od nevýdělečných subjektů

D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

723 Úpravy financování minulých let

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

- 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**
- 903 Ostatní majetek**
- 911 Odepsané pohledávky**
- 912 Odepsané závazky**

SU 92X,93X,94X,96X,97X,98X se váží následující analytiky:

Pohledávky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

Závazky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

Pro hospodářskou činnost

Z 020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.1., C.2.)

Z 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.3., C.4.)

Pro hlavní činnost

Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.1., C.2.)

Z 09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.3., C.4.)

z toho podmíněné závazky, tj. účty 96X, 97X a 98X

pro hospodářskou činnost

Z020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel (Příloha C.5.)

pro hlavní činnost

Z 08xx až 09xx ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel (Příloha C.5.)

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

999 Vyrovnavací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SU 901

atd.

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace