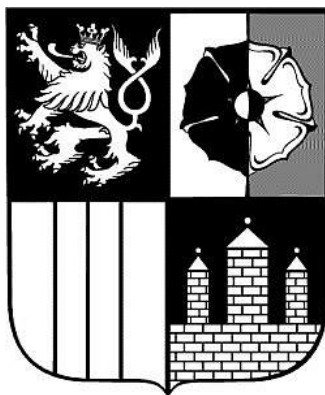


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA Č.: 15

PLATNOST OD: 21. 6. 2019

ÚČINNOST OD: 21. 6. 2019

ROZSAH PŮSOBNOSTI: Obce a DSO na území Jihočeského kraje

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Aleš Zajac, Marie Fránová, Jitka Machová, Kateřina Trsová, BBS, Bc. Tomáš Brousek, DiS., Ing. Eva Pešková

Doporučené 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 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. 6	
Platnost od:	1. 9. 2011
Předmět změny:*)	Formální změna str. 6 v bodu 1. 4 u účtu 672, str. 17 bod 1. 10. 1. 3 změna číslování, str. 22 upřesnění textu v tabulce, str. 41 bod 1. 28. 1. 3. 1 změna účtu 348, str. 49 bod 2. 1. 1. 4 přidání komentáře, str. 50 bod 2. 1. 2. 2 přidání komentáře, str. 54 bod 2. 6 doplnění komentáře., str. 56 bod 3. 2. 3 dodání UZ u účtu 374, str. 57 bod 3. 3. 1 doplnění UZ, str. 66 bod 5. 2. 3. 3 oprava stran MD a Dal, str. 72 bod 8. 4. 6 změna na účet 528, str. 73 bod 8. 4. 8 změna na účet 569 a změna analytického členění u účtu 419, str. 74 bod 8. 5. 6 změna na účet 569 a změna analytického členění u účtu 419, část IX u účtu 649 a účtu 672 změna položkové náplně, str. 87 bod 9. 6. 2. 1 přidání poznámky a přidání textu do tabulky, část X u účtu 518, 525 a 527 změna položkové náplně, str. 96 doplnění bodu 10. 5, str.99 bod 11. 6. 3 doplnění textu, str. 100 bod 11. 6. 4 doplnění, str. 104 bod 12. 3. 20 změna paragrafu, str. 104 bod 12. 3. 22. 1 změna na účet 525, str. 109 bod 14. 1. 6 doplnění účtování, str. 117 doplnění komentáře č. 3 k bodu 14. 10, str. 120 až 122 bod 15. 2. doplnění účtování směny pozemku, část XVI. změna účtování tohoto bodu, část XVII. změna komentářů k jednotlivým tabulkám, část XX. formální změna.

Změna č. 7	
Platnost od:	11. 6. 2012
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 8	
Platnost od:	1. 8. 2012
Předmět změny:*)	Formální a věcné změny - úvod, str. 49 bod 2. 2. 3. 1 změna účtu 572 na 401, str. 60 úprava komentáře v tabulce - přečíslování bodů ČÚS 701, str. 72 bod 8. 4. 8 změna účtu 569 na 518, str. 80 bod 9.1.6.1 a 9.1.6.2 - změna účtu 377 na 315, 642 na 649 a položky 2212 na 2329, str. 90 a 91 - změna u položky 5424 z účtu 528 na 521, str. 103 bod 13. 1. 2 nahrazení účtu 528 účtem 521, str. 126 bod 15. 11. 2. 3 nahrazení účtu 082 účtem 081, úprava účtové osnovy
Změna č. 9	
Platnost od:	1. 1. 2013
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 10	
Platnost od:	28. 5. 2014
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 11	
Platnost od:	1. 1. 2015
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 12	
Platnost od:	1. 8. 2016
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 13	
Platnost od:	1. 8. 2017
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 14	
Platnost od:	1. 6. 2018
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 15	
Platnost od:	21. 6. 2019
Předmět změny:*)	V celém rozsahu

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

Obsah

Úvodní ustanovení	5
Transfery - obecná část	6
Přijaté transfery	17
Poskytnuté transfery	32
Průtokové transfery	37
Transfery - metodika členění účtů	39
Úvěry	43
Přijaté návratné finanční výpomoci a zápůjčky	46
Poskytnuté návratné finanční výpomoci a zápůjčky	48
Mylné a neidentifikované platby	52
Termínovaný vklad	54
Převody mezi ZBÚ	56
Sociální fond	58
Fond rozvoje bydlení	61
Výnosy a příjmy	64
Opravné položky k pohledávkám	68
Náklady a výdaje	71
Časové rozlišení a opravy minulého období	73
Pokladna	78
Mzdy, platy, odměny a související odvody	83
Nájem a pacht	87
Zálohy a závdavky	91
Drobný dlouhodobý majetek	96
Dlouhodobý majetek	101
Pozemky	120
Majetkové účasti	130
Daň z příjmu za obec	134
Rezervy	137
Podrozvahové účty	140
Výsledek hospodaření	142
Závěrečná ustanovení	143
Použité zdroje, důležité odkazy a kontakty	144
Příloha č. 1 Základní názvosloví v rámci metodického pokynu	145
Příloha č. 2 Směrná účtová osnova	146

Část I.

Úvodní ustanovení

Článek 1 Obecná ustanovení

(1) Metodický pokyn je vymezen zejména těmito právními normami (ve znění pozdějších předpisů):

- a) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- b) vyhláškou 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,
- c) vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- d) vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- e) Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen ČÚS),
- f) zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů,
- g) zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- h) vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- i) vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

(2) Krajský úřad Jihočeského kraje jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto pokynem postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u obcí a dobrovolných svazků obcí v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.

(3) V metodickém pokynu jsou řešeny vzorové příklady, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které v praxi nastávají.

Část II. Transfery - obecná část

Článek 2 Vymezení pojmů

(1) ČÚS č. 703 Transfery vymezuje vybrané pojmy ve vztahu k transferům takto:

a) **transferem je** poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary;

b) **transferem není** poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a obdobné platby; za transfer se **nepovažují peněžní prostředky poskytnuté zřizovatelem a určené** na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud **nebyly poskytnuty** z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem, **a také odvod těchto peněžních prostředků příspěvkovou organizací zpět zřizovateli;**

c) **poskytovatelem** je subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem, včetně organizační složky státu poskytující předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu, nebo na základě jiného právního předpisu;

d) **příjemcem** je subjekt, který přijímá transfer s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva;

e) **průtokovým transferem** je transfer, u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka nemá možnost ovlivnit jeho výši ani příjemce a je povinna jej poskytnout příjemci, včetně případů poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem podle § 161, § 162 a § 163 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů; poskytnutí finančních prostředků krajským úřadem z titulu účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, do zastupitelstev v krajích, do Parlamentu ČR, do Evropského Parlamentu a s prezidentskými volbami a finančních prostředků vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí krajským úřadem podle Přílohy č. 6 k zákonu o státním rozpočtu na příslušný kalendářní rok;

f) **zprostředkovatelem** je vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň poskytuje průtokový transfer;

g) **investičním transferem** je transfer, který je určený k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje, **s výjimkou drobného dlouhodobého majetku.**

Článek 3 Přijaté transfery - obecně

(1) K jednotlivým transferům (dotacím, příspěvkům, subvencím, darům) je nutné přistupovat individuálně dle podmínek užití (čerpání) daného transferu stanovených poskytovatelem a uvedených např. v rozhodnutí, uzavřené smlouvě, dotačním dopisu či avízu.

(2) Rozpočtové položky třídy 4 - Přijaté transfery - finanční vztahy k jiným rozpočtům, musí být v rámci upraveného rozpočtu k 31. 12. daného účetního období ve výkazu FIN 2-12 M ve stejné výši, jaké jsou uvedeny ve skutečnosti (s přesností na Kč), tzn. „plnění na 100 %“ (netýká se rozpočtových položek 4133, 4134, 4138 a 4139, které podléhají konsolidaci na úrovni vykazující jednotky a též převodové rozpočtové položky 4140, která konsolidována není). Pokud by nastala situace, kdy obec či DSO obdrží transfer před koncem kalendářního roku a tento transfer by nebyl rozpočtově upraven, musí být rozpočtové opatření provedeno dodatečně i po skončení roku v souladu s metodickým doporučením MF ČR (Zprávy MF ČR č. 3/2017). Zároveň je nutné respektovat termíny stanovené MP/25/OEKO v aktuálním znění.

(3) Upozorňujeme na to, že některé vybrané dotační tituly dle novely rozpočtové skladby od roku 2018 nejsou z rozpočtového hlediska transferem (z účetního pohledu se nadále jedná o transfery dle ČÚS č. 703) ve smyslu přijatých dotací, ale poskytnutými náhradami, vykazovanými na položce 2324, 5811, popř. 5192. Protože se jedná o poskytnuté náhrady, nikoliv dotace, nepodléhají tyto finanční prostředky již finančnímu vypořádání. Jedná se například o náhrady nákladů odborným lesním hospodářům za jejich činnost, náhrady nákladů na zpracování lesních hospodářských osnov podle zákona č. 289/1995 Sb., lesní zákon.

Článek 4 Použití syntetických účtů u přijatých transferů

Tabulka č. 1: Použití podrozvahových účtů

Typ transferu	Syntetický účet	Název účtu	Poznámka
Zahraniční (poskytovatel má sídlo v zahraničí)	913	KPP ze zahraničních transferů	- ÚC účtuje vždy (nestanovuje se hladina významnosti), - účtuje se k okamžiku podání žádosti o transfer, nebo pokud dojde k jiné skutečnosti, která zakládá možnost přijetí nebo zprostředkování takového transferu příjemci
	953	DPP ze zahraničních transferů	
Tuzemský (poskytovatel má sídlo v ČR)	915	Ostatní KPP z transferů	- ÚC účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná, - účtuje se k okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání daného transferu nebo podepsání smlouvy, - ve vnitřním předpisu je nutné stanovit hladiny významnosti pro účtování na těchto účtech
	955	Ostatní DPP z transferů	

Pozn.: KPP = krátkodobé podmíněné pohledávky, DPP = dlouhodobé podmíněné pohledávky.

(1) Na podrozvahových účtech neúčtujeme v případě přijetí průtokového transferu. K odúčtování z podrozvahy dochází v okamžiku, kdy obec či DSO účtuje o daném transferu na příslušný rozvahový účet (344, 346, 348, 374, 472).

Tabulka č. 2: Použití rozvahových účtů - pohledávky

Poskytovatel	Syntetický účet	Název účtu
Ostatní subjekty (fyzické osoby, právnické osoby, nadace, Silva Nortica, MAS, atd.)	344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
Státní rozpočet, státní fondy, Národní fond, OSS	346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
Kraj, obec, DSO, RRRSJ, příspěvkové organizace	348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

(2) Na pohledávkových účtech 344, 346 a 348 v rámci daného transferu účtuje obec či DSO vždy, i když se jedná o transfery, které byly přijaty na bankovní účet obce či DSO dříve, nežli nastal okamžik předpisu pohledávky v souladu s ustanoveními § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Jedná se o poskytnuté transfery nepodléhající finančnímu vypořádání.

(3) Pokud obec či DSO obdržela pouze vyrozumění, že byla vybrána k financování (neobdržela tedy závazné rozhodnutí či dotační dopis o poskytnutí transferu, nebo neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace), je toto vyrozumění považováno za nezavazující. Zároveň je však tato skutečnost natolik určitá a významná, že lze o ní účtovat na podrozvahových účtech v souladu s bodem 4. 6. ČÚS č. 703. O tvorbě dohadu na účet 388 - Dohadné účty, souvztažně s účtem 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů popř. s účtem 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, lze účtovat až v okamžiku obdržení závazného rozhodnutí, nabytí účinnosti smlouvy o poskytnutí dotace či dotačního dopisu o poskytnutí transferu.

Tabulka č. 3: Použití rozvahových účtů - zálohy

Typ zálohy	Syntetický účet	Název účtu	Podmínky použití
Přijatá	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období kratší nebo rovnou 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců
	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců

Pozn.: Analytické členění SU 374 a 472, viz Příloha č. 1 Směrná účtová osnova.

(4) Vyplývá-li ze smlouvy či z jiného právního předpisu **povinnost vypořádání** mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem, účtuje příjemce o přijetí zálohy.

(5) V případě transferů, které jsou poskytovány zpětně a které následně podléhají finančnímu vypořádání podle vyhlášky č. 367/2015 Sb., se jedná o poskytnutí peněžních prostředků na úhradu již vynaložených výdajů (včetně zohlednění neuznatelných výdajů), tudíž výše transferu je nezpochybnitelná, a ze své podstaty se tedy jedná o vyúčtování transferu, nikoli o zálohu, kdy následné finanční vypořádání je pouze formálním aktem. Z tohoto důvodu nenastává skutečnost, o které by mělo být účtováno jako o záloze. Obec či DSO nebude v tomto případě účtovat o přijatých zálohách, ale bude účtovat

o pohledávce. V této souvislosti však doporučujeme, aby obec či DSO tuto skutečnost měla upravenou v rámci vnitřní směrnice (oběh účetních dokladů). S ohledem na jednotné zachycení účetního případu, jak na straně poskytovatele, tak i na straně příjemce transferu (obce, DSO), je **nezbytné zajistit předání informace mezi poskytovatelem a příjemcem transferu.**

Tabulka č. 4: Použití rozvahových účtů - dohady

Případy, kdy musí mít obec nebo DSO jistotu, že transfer skutečně obdrží (musí od poskytovatele převzít dotační dopis, rozhodnutí nebo podepsanou smlouvu o přijetí transferu)	Tvorba dohadů	
1. Projekt je realizován ve více účetních obdobích	ANO	
2. Projekt je realizován a vypořádán v rámci jednoho účetního období		NE
3. Zařazení majetku do užívání předchází závěrečnému vypořádání investičního transferu	ANO	

(6) Dohadné účty by měly být tvořeny maximálně ve výši přislíbeného transferu.

Tabulka č. 5: Použití rozvahových a výsledkových účtů - výnosy x jmění

Typ transferu	Syntetický účet	Název účtu
Investiční	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
Neinvestiční	672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

(7) Pokud je přidělen investiční transfer na dlouhodobý majetek až několik let po zařazení majetku do užívání, je i v těchto případech nutné zajistit proúčtování na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Postupováno je tedy standardně podle ČÚS 703 Transfery, ČÚS 708 Odpisování dlouhodobého majetku a ČÚS 709 Vlastní zdroje, tj. celá výše investičního transferu bude zaúčtována na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Provede se výpočet transferového podílu a jeho časového rozlišování po zbývající dobu užívání dlouhodobého majetku. Postup zaúčtování na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bude uplatněn též v situaci, kdy dlouhodobý majetek je již užíván delší dobu a jeho zůstatková cena je již nižší, než výše přiděleného investičního transferu. Pak by pouze transferový podíl rozpouštěný v rámci daného roku byl větší než 100 % odpisu daného roku.

Článek 5

Použití položek rozpočtové skladby

Tabulka č. 6: Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na účet 403

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 transfery přijaté od Evropské unie

Tabulka č. 7: Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na účet 672

Vazba účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:	
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
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 převody 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 a některých cizích orgánů a právnických osob
4153	- Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie
4159	- Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

Tabulka č. 8 Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na účelové znaky

Poskytovatel	Účelový znak	Položka	
		Neinvestiční	Investiční
Státní rozpočet	bez UZ	4112	xxxx
	04ZZZ až 75ZZZ	4116	4216
	89ZZZ až 94ZZZ	4113	4213
	97ZZZ	4160	4240
	98ZZZ	4111*	4211
Národní fond	95ZZZ	4118	4218
Regionální rada	82ZZZ až 88ZZZ	4123	4223
Kraj (dotace poskytované krajem v rámci přenesené působnosti)	ZZZZZ	4122	4222
Kraj (dotace poskytované krajem v rámci samostatné působnosti)	00ZZZ	4122	4222
Obec		4121	4221
Dobrovolný svazek obcí		4129	4229

* Pozn.: Vyjma UZ 98278, kde se u konečného příjemce použije položka 2324.

Článek 6

Tvorba UZ po zapojení nových atributů nástroj a prostorové jednotky

(1) Příjmy přijaté od ministerstev, národního fondu, státních fondů, regionální rady apod. a příjmy přijaté od kraje či obce v rámci tzv. průběžného financování

(přeposílání dotací z ústředních orgánů) + výdaje vydané v rámci projektů, které jsou předfinancovány ministerstvy a státními fondy předem a výdaje vydané jako předfinancování podílu SR, EU z vlastních prostředků později proplacené ministerstvy, národním fondem či státními fondy: **státní UZ - XXXYZZZZZ**

kde označení značí toto:

XXX..... atribut nástroj
 Y..... atribut prostorová jednotka (dříve atribut zdroj)
 ZZZZZ..... číselník státních účelových znaků

(2) Příjmy přijaté od kraje či obce (např. na vlastní podíl v projektu), vedoucího partnera ze zahraničí či z tuzemska (leader partner) + výdaje vydané jako vlastní podíl či předfinancování podílu kraje či obce a podílu EU později proplacené z kraje či obce anebo vedoucího partnera ze zahraničí či z tuzemska):

kde označení u obcí a DSO značí toto: **UZ - XXXY00BBB**

XXX..... atribut nástroj
 Y..... atribut prostorová jednotka (dříve atribut zdroj)
 BBB..... číselník obecních (příp. krajských) účelových znaků

(3) Příjmy přijaté od jiných zprostředkujících subjektů mimo veřejný rozpočet (např. Silva Nortica, Euroregion Šumava atd.):

kde označení u obcí a DSO značí toto: **UZ - XXXY00BBB**

XXX..... atribut nástroj
 Y..... atribut prostorová jednotka (dříve atribut zdroj)
 BBB..... číselník obecních účelových znaků

(4) V rámci různých účetních a rozpočtových systémů může být zaznamenávání atributů nástroj a prostorová jednotka odlišné a nemusí být vykazováno v rámci UZ.

Článek 7

Inventarizace přijatých transferů

(1) K 31. 12. daného účetního období musí každá účetní jednotka přehodnotit veškeré přijaté transfery.

Tabulka č. 9 Inventarizace přijatých transferů na vybraných účtech

Text	Kde bude vykazáno	Příklad účtu
Dotace je plně spotřebována:		
- čeká se na přijetí peněz	Na rozvahových účtech (pohledávka)	344, 346, 348
- plně vypořádána	Na výnosových účtech, popř. účtu 403	672, 403
Dotace není plně spotřebována:		
- bude se v následujícím účetním období částečně vracet	Na rozvahových účtech (závazek)	344, 346, 348, 374, 472
- bude k použití v následujícím účetním období	Účty časového rozlišení	384; 388

(2) Správné vykazání transferu vyžaduje vždy individuální posouzení konkrétního případu účetní jednotkou.

Článek 8

Postup vyúčtování zálohy a finanční vypořádání přijatého transferu

(1) Samotný proces finančního vypořádání se řídí následujícími předpisy:

- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech;
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů;
- vyhláškou č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem.

Článek 9

Postup vyúčtování zálohy a finanční vypořádání přijatého transferu se státním a krajským UZ

(1) Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 367/2015 Sb.

(2) **Vyúčtování záloh na transfer 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. 367/2015 Sb. a obec či DSO provede účetní zápis v účetních knihách na základě dostatku informací a průkazného účetního záznamu podle vyhlášky č. 367/2015 Sb. Jedná se o transfery se státním UZ, které jsou vypořádány prostřednictvím krajského úřadu - okamžik účetního případu = krajský úřad za vhodný okamžik vyúčtování těchto záloh považuje datum odeslání tabulek finančního vypořádání, tj., je nutné, aby obec či DSO tvořila v daném účetním období dohadné účty aktivní ve vztahu k přijaté záloze a k vyúčtování zálohy dojde v následujícím účetním období. Pokud se jedná o dlouhodobou zálohu, je nutné zohlednit případnou tvorbu dohadných účtů aktivních pro rozúčtování na jednotlivá účetní období. Podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou zejména tabulky finančního vypořádání podepsané starostou obce či statutárním zástupcem DSO.

MF ČR prozatím okamžik vyúčtování záloh na transfery se státním UZ přesně nespécifikovalo a je možné, že po vyjasnění této problematiky dojde k významnému posunu v této oblasti.

(3) **Vyúčtování záloh 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 a DSO informovány** věcně příslušným odborem Krajského úřadu Jihočeského kraje, který transfer poskytl, a to **prostřednictvím e-mailu**, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“. Toto oznámení je zasíláno na oficiální e-mail obce a DSO a je nutné zajistit včasné předání tohoto oznámení kompetentní osobě (účetní, ekonomický pracovník), která provede zaúčtování daného účetního případu tak, aby došlo ke shodě v účetnictví Jihočeského kraje a v účetnictví dané obce a DSO.

(4) Za oblast účetnictví a výkaznictví se jedná u problematiky finančního vypořádání transferů se státním i krajským UZ zejména o:

- a) včasné a správné vyplnění tabulek finančního vypořádání,
- b) provedení kontroly účetních dokladů, zda došlo **k označení** všech příjmů a výdajů **příslušným UZ jen do výše vyčerpaného transferu - vlastní prostředky bez UZ**,

- c) zajištění součinnosti mezi věcně odpovědnou osobou za finanční vypořádání a účetní (v případě, že se nejedná o stejnou osobu),
d) odeslání případné nevyčerpané vratky transferu v řádném termínu na příslušný bankovní účet kraje dle pokynů „Finanční vypořádání a podklady pro státní závěrečný účet za daný rok“ vydávaných Oddělením rozpočtu a financování.

Článek 10 Poskytnuté transfery - obecně

- (1) K jednotlivým transferům (dotacím, příspěvkům, subvencím, darům) je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy, zasláního dotačního dopisu či avíza, kde jsou uvedeny podmínky užití (čerpání) poskytovaného transferu.

Článek 11 Použití syntetických účtů u poskytnutých transferů

Tabulka č. 10: Použití podrozvahových účtů

Typ transferu	Syntetický účet	Název účtu	Poznámka
Zahraniční (příjemce má sídlo v zahraničí)	914	KPZ ze zahraničních transferů	- obec či DSO účtuje vždy (nestanovuje se hladina významnosti),
	954	DPZ ze zahraničních transferů	- účtuje se k okamžiku schválení poskytnutí transferu, nebo pokud dojde k jiné skutečnosti, která zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování takového transferu příjemci
Tuzemský (příjemce má sídlo v ČR)	916	Ostatní KPZ z transferů	- obec či DSO účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná,
	956	Ostatní DPZ z transferů	- účtuje se k okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání daného transferu nebo podepsání smlouvy, - ve vnitřním předpisu je nutné stanovit hladiny významnosti pro účtování na těchto účtech

Pozn.: KPZ = krátkodobé podmíněné závazky, DPZ = dlouhodobé podmíněné závazky.

- (1) K odúčtování z podrozvahy dochází v okamžiku, kdy obec či DSO účtuje o daném transferu na příslušný rozvahový účet (345, 347, 349, 373, 471).

Tabulka č. 11: Použití rozvahových účtů - závazky

Příjemce	Syntetický účet	Název účtu
Ostatní subjekty (fyzické osoby, právnické osoby, nadace, spolky, sdružení, ústavy, Silva Nortica, MAS, atd.)	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
Státní rozpočet, státní fondy, Národní fond, OSS	347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
Kraj, obec, DSO, RRRSJ, příspěvkové organizace	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím

(2) Na závazkových účtech v rámci daného transferu **musí být účtováno vždy**. Jedná se o poskytnuté transfery nepodléhající finančnímu vypořádání.

Tabulka č. 12: Použití rozvahových účtů - zálohy

Typ zálohy	Syntetický účet	Název účtu	Podmínky použití
Poskytnutá	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období kratší nebo rovno 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců
	471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců

(3) Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy.

Tabulka č. 13: Použití rozvahových účtů - dohady

Případy	Tvorba dohadů	
1. Transfer je poskytnut na více účetních období	ANO	
2. Transfer je poskytnut pouze na dané účetní období		NE

Tabulka č. 14: Použití rozvahových a výsledkových účtů - náklady x jmění

Typ transferu/ příspěvku	Syntetický účet	Název účtu	Pozn.
Investiční	401	Jmění účetní jednotky	Pouze u investičních příspěvků vlastní zřízené PO
Neinvestiční	572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	U všech ostatních subjektů
Investiční			

Tabulka č. 15: Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na účet 572

Vazba účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery k rozpočtovým položkám:

5212 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám
5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám
5216 - Neinvestiční transfery obecním a krajským nemocnicím - obchodním společnostem
5221 - Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a o. p. s.
5222 - Neinvestiční transfery spolkům
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
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
5336 - Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím
5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím
5492 - Dary obyvatelstvu

5493 - Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám
5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru
5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
5511 - Neinvestiční transfery mezinárodním vládním organizacím
5531 - Peněžní dary do zahraničí
5532 - Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí
6311 - Investiční transfery finančním institucím
6312 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám
6313 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám
6316 - Investiční transfery obecním a krajským nemocnicím - obchodním společnostem
6321 - Investiční transfery fundacím, ústavům a o. p. s.
6322 - Investiční transfery spolkům
6323 - Investiční transfery církvím a náboženským společnostem
6324 - Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek
6329 - 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
6359 - Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím
6371 - Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám
6379 - Ostatní investiční transfery obyvatelstvu
6380 - Investiční transfery do zahraničí

Tabulka č. 16: Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na účet 401

Vazba účtu 401 - Jmění účetní jednotky k rozpočtovým položkám:

6351 - Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím

Článek 12

Vyúčtování zálohy a finanční vypořádání poskytnutého transferu

(1) Je na uvážení každého poskytovatele, jaké podmínky čerpání transferu si stanoví. U jednotlivých poskytovatelů proto dochází k odlišnému okamžiku účetního případu při vyúčtování nebo finančním vypořádání záloh na transfery.

Článek 13

Přijaté a poskytnuté transfery mezi ÚC (obce, DSO)

(1) Pro snadnější kontrolu přijatých a poskytnutých transferů obcím a DSO v Jihočeském kraji je nutné označovat tyto platby v kolonce ORG číslem obce či DSO. Aktuální číselník naleznete na webových stránkách Krajského úřadu, ekonomický odbor:
[https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#Informace pro obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje](https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#Informace%20pro%20obce%20a%20dobrovoln%C3%A9%20svazky%20obc%C3%AD%20Jiho%C4%85esk%C3%A9ho%20kraje).

(2) **Obce a DSO užívají šestimístný ORGnum** pro finanční a účetní vztahy s Jihočeským krajem a krajským úřadem, ale i pro vztahy mezi obcemi, DSO a PO navzájem. Neumožňuje-li software označování šestimístným ORGnumem, využívá obec a DSO pro označení poslední čtyři místa ORGnumu.

(3) **Doporučení:** Převod finančních prostředků mezi jednotlivými ÚC by měl být proveden **nejpozději do 25. dne v měsíci**, aby byla zabezpečena konsolidační vazba v rámci okresů nebo celého kraje.

(4) V případě přijetí transferu od obce či DSO **z území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 024** (s užitím ORG obce), a v případě, že obec přijímá transfer obce nebo DSO **z území jiného kraje**, popř. obec či DSO přijímá transfer od jiného kraje, musí být tento transfer označen **ZJ 028** (bez ORG obce).

(5) V případě poskytnutí transferu obci či DSO **na území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 026** (s užitím ORG obce), a v případě, že obec poskytuje transfer obci nebo DSO **na území jiného kraje**, popř. obec či DSO poskytuje transfer jinému kraji, musí být tento transfer označen **ZJ 035** (bez ORG obce).

(6) Používání ZJ ukládá § 1a odst. 1 a §2 odst. 4 vyhlášky č. 323/2002 Sb. a jsou uvedeny v příloze část D.

Část III. Přijaté transfery

Článek 14

Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, státních fondů

3. 1 Souhrnný dotační vztah

(1) Rozpočtová položka 4112 musí být v rámci upraveného rozpočtu ve výkazu FIN 2-12 M ve sloupci „Rozpočet po změnách“ ve stejné výši, jaká je uvedena ve sloupci „Výsledek od počátku roku“, tj. skutečnost (s přesností na Kč).

3. 1. 1 Souhrnný dotační vztah bez časového rozlišení

3. 1. 1. 1 Předpis transferu v celkové roční výši

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346*	0xxx					240 000	
672**	03xx - 09xx						240 000

*Pozn.: Je vhodné u SU 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi použít UZ 4112.

** Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 1. 1. 2 Přijetí transferu ve výši 1/12

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		4112			20 000	
346*	0xxx						20 000

* Pozn.: Je vhodné u SU 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi použít UZ 4112.

3. 1. 2 Souhrnný dotační vztah s časovým rozlišením

3. 1. 2. 1 Předpis transferu v celkové roční výši

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346*	0xxx					240 000	
384	0xxx						240 000

* Pozn.: Je vhodné u SU 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi použít UZ 4112.

3. 1. 2. 2 Měsíční rozpouštění časového rozlišení transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					20 000	
672*	03xx - 09xx						20 000

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 1. 2. 3 Přijetí transferu ve výši 1/12

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		4112			20 000	
346*	0xxx						20 000

* Pozn.: Je vhodné u SU 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi použít UZ 4112.

3. 2 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti finančního vypořádání

3. 2. 1 Realizace akce a přijetí transferu proběhne ve stejném účetním období (do 31. 12.)

3. 2. 1. 1 Předpis transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672- Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 2. 1. 2 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx						X

3. 2. 2 Realizace akce a přijetí transferu proběhne v rámci více účetních období

3. 2. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu k 31. 12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 2. 2. 2 Předpis transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
388	0xxx						X

3. 2. 2. 3 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx						X

3. 3 Přijatý transfer s vyúčtováním v daném účetním období

3. 3. 1 Přijetí zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	15 000	
374	0xxx						15 000

3. 3. 2 Vyúčtování zálohy - bez doplatku či vratky - vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.). Výše spotřebované dotace je 15 000 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					15 000	
672*	03xx - 09xx						15 000
374	0xxx					15 000	
346	0xxx						15 000

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 3. 3 Vyúčtování zálohy - vratka

3. 3. 3. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.)

Výše spotřebované dotace je 13 000 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					13 000	
672*	03xx - 09xx						13 000
374	0xxx					13 000	
346	0xxx						13 000

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 3. 3. 2 Odeslání vratky nespotebovaného transferu ve stejném účetním období (do 31. 12.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx					2 000	
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ		2 000

3. 3. 3. 3 Odeslání vratky nespotebovaného transferu v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx					2 000	
231	0xxx	6402	5364		XXXYZZZZZ		2 000

3. 3. 4 Vyúčtování zálohy - doplatek

3. 3. 4. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.)

Výše spotřebované dotace je 18 000 Kč a dotační titul umožňuje doplacení rozdílu mezi zálohou a spotřebou.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					18 000	
672*	03xx - 09xx						18 000
374	0xxx					15 000	
346	0xxx						15 000

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 3. 4. 2 Příjem doplatku transferu ve stejném účetním období (do 31. 12.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	3 000	
346	0xxx						3 000

3. 3. 4. 3 Příjem doplatku transferu z finančního vypořádání v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	2222		XXXYZZZZZ	3 000	
346	0xxx						3 000

Pozn.: Pokud se jedná o příjem doplatku transferu, který nevyplývá z finančního vypořádání, nebo ve výjimečných případech, pokud tak určí poskytovatel, bude použita **rozpočtová položka 411x**.

3. 4 Přijatý transfer s vyúčtováním zálohy v následujícím účetním období

3. 4. 1 Přijetí zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	X	
374*	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 4. 2 Tvorba dohadného účtu - k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užit AU 07xx.

3. 4. 3 Vyúčtování zálohy - bez doplatku či vratky

3. 4. 3. 1 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
388	0xxx						X
374*	0xxx					X	
346	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 4. 4 Vyúčtování zálohy - vratka

3. 4. 4. 1 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
388	0xxx						X
374*	0xxx					X	
346	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 4. 4. 2 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx					X	
231	0xxx	6402	5364		XXXYZZZZZ		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 4. 5 Vyúčtování zálohy - doplatek

3. 4. 5. 1 Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
388	0xxx						X
374*	0xxx					X	
346	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 4. 5. 2 Příjem doplatku transferu z finančního vypořádání v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	2222		XXXYYYYZZZ	X	
346	0xxx						X

Pozn.: Pokud se jedná o příjem doplatku transferu, který nevyplývá z finančního vypořádání, nebo ve výjimečných případech, pokud tak určí poskytovatel, bude použita **rozpočtová položka 411x**.

Článek 15

Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, státních fondů

(1) V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vypořádání transferu**, musí být z důvodu správného rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti **vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání, i když se jedná o transfer nepodléhající finančnímu vypořádání**. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní.

(2) V případě nepřesné tvorby dohadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

3. 5 Vypořádání investičního transferu - nepřesná tvorba dohadu

3. 5. 1 Zúčtování nepřesné tvorby dohadu, kdy dohad byl tvořen v částce vyšší než poskytnutý transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	03xx a 06xx					X	
388	0xxx						X
672	03xx - 09xx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 5. 2 Zúčtování nepřesné tvorby dohadu, kdy dohad byl tvořen v částce nižší než poskytnutý transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X
403	03xx a 06xx					X	
672	03xx - 09xx						X

3. 6 Investiční přijaté transfery bez povinnosti finančního vypořádání nebo transfery přijaté zpětně

3. 6. 1 Realizace a obdržení transferu proběhne v jednom účetním období

3. 6. 1. 1 Předpis investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 6. 1. 2 Přijetí investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx						X

3. 6. 2 Realizace a obdržení transferu proběhne v rámci více účetních období

3. 6. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 6. 2. 2 Předpis pohledávky za poskytovatelem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
388	0xxx						X

3. 6. 2. 3 Přijetí investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx						X

3. 7 Investiční přijaté transfery s povinností finančního vypořádání

3. 7. 1 Přijetí zálohy na investiční transfer se státním UZ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
374*	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 7. 2 Finanční vypořádání v daném účetním období a majetek nebyl zařazen do užívání

3. 7. 2. 1 Vyúčtování zálohy na investiční transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X
374	0xxx					X	
346	0xxx						X

3. 7. 2. 2 Příjem **doplatku** transferu v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx						X

3. 7. 2. 3 Odeslání **vrátky** nespotřebovaného transferu v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx					X	
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ		X

3. 7. 3 Realizace přesahuje více účetních období nebo majetek byl zařazen do užívání před podáním vyúčtování

3. 7. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 7. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
388	0xxx						X
374*	0xxx					X	
346	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 7. 3. 3 Příjem doplatku transferu před okamžikem finančního vypořádání v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx						X

3. 7. 3. 4 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx					X	
231	0xxx	6402	5364		XXXYZZZZZ		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 8 Sociální dávky - vratky (pohledávky) neoprávněně vyplacených dávek (např. UZ 98072)

3. 8. 1 Předpis pohledávky za občanem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
347	0xxx						X

Pozn.: V daném případě se netvoří opravné položky.

3. 8. 2 Přijetí vratky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	41xx, 6402	2229		98072	X	
344	0xxx						X

3. 8. 3 Odeslání vratky poskytovateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx					X	
231	0xxx	41xx, 6402	2229		98072		X

3. 9 Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti - Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101

3. 9. 1 Předpis transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 9. 2 Přijetí transferu

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

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

(2) Upozorňujeme, že transfery na veřejně prospěšné práce nejsou zprostředkovávány pouze MPSV, ale i jinými právníckými osobami. Takovéto transfery jsou účtovány na položku 2324 a dle pokynu zprostředkovatele budou případně označeny atributy nástroj a prostorová jednotka.

3. 10 Poskytnuté náhrady od MZe

3. 10. 1 Náhrady nákladů na zpracování lesních hospodářských osnov

3. 10. 1. 1 Předpis transferu formou náhrady

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 10. 1. 2 Přijetí transferu formou náhrady

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	1036	2324			X	
346	0xxx						X

Pozn.: Využití těchto prostředků již dále není sledováno podle účelového znaku.

Článek 16

Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚC (kraje, obce, DSO)

3. 11 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání

3. 11. 1 Předpis transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 11. 2 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		412x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 12 Neinvestiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)

3. 12. 1 Přijetí zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		412x		00ZZZ*	X	
374**	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

** Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 12. 2 Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer ve stejném účetním období

3. 12. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X
374	0xxx					X	
348	0xxx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užit AU 07xx.

3. 12. 2. 2 Přijetí **doplatku** transferu ve stejném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		412x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 12. 2. 3 Odeslání **vratky** nespotřebovaného transferu ve stejném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx					X	
231	0xxx		412x		00ZZZ**		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

**Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 13. 3 Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer v následujícím účetním období

3. 13. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu k **31. 12. daného účetního období** (maximálně ve výši příslibeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užit AU 07xx.

3. 13. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
388	0xxx						X
374*	0xxx					X	
348	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 13. 3. 3. 1 Příjem **doplatku** transferu před okamžikem finančního vypořádání v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		412x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 13. 3. 3. 2 Příjem **doplatku** transferu z finančního vypořádání v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	222x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 13. 3. 4 Odeslání **vrátky** nespotřebovaného transferu v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx					X	
231	0xxx	6402	536x		00ZZZ**		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

**Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

Článek 17

Investiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚC (kraje, obce, DSO)

(1) V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vypořádání transferu**, musí být z důvodu správného rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti **vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání**. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat přes účet 388 - Dohadné účty aktivní.

(2) V případě nepřesné tvorby dohadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

3. 14 Vypořádání investičního transferu - nepřesná tvorba dohadu

3. 14. 1 Zúčtování nepřesné tvorby dohadu, kdy dohad byl tvořen v částce vyšší než poskytnutý transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	03xx a 06xx					X	
388	0xxx						X
672	03xx - 09xx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 14. 2 Zúčtování nepřesné tvorby dohadu, kdy dohad byl tvořen v částce nižší než poskytnutý transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X
403	03xx a 06xx					X	
672	03xx - 09xx						X

3. 15 Investiční přijaté transfery bez povinnosti finančního vypořádání

3. 15. 1 Vyúčtování investičního transferu z rozpočtu ÚC v daném účetním období, majetek nebyl doposud zařazen do užívání

3. 15. 1. 1 Vyúčtování transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 15. 1. 2 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		422x		00ZZZ	X	
348	0xxx						X

Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 15. 2 Vyúčtování investičního transferu k okamžiku zařazení majetku do užívání nebo v následujícím účetním období

3. 15. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 15. 2. 2 Vyúčtování transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
388	0xxx						X

3. 15. 2. 3 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		422x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 16 Investiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy) z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚC

3. 16. 1 Přijetí zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		422x		00ZZZ*	X	
374**	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

**Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 16. 2 Vyúčtování zálohy na investiční transfer z rozpočtu ÚC v daném účetním období, majetek nebyl doposud zařazen do užívání

3. 16. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X
374	0xxx					X	
348	0xxx						X

3. 16. 2. 2 Příjem doplatku transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		422x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 16. 2. 3 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx					X	
231	0xxx		422x		00ZZZ*		X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 16. 3 Vyúčtování zálohy na investiční transfer v okamžiku zařazení majetku do užívání nebo v následujícím účetním období

3. 16. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 16. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer z rozpočtu ÚC (následující účetní období)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
388	0xxx						X
374*	0xxx					X	
348	0xxx						X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

3. 16. 3. 3 Příjem doplatku transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	222x		00ZZZ*	X	
348	0xxx						X

*Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

3. 16. 3. 4 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx					X	
231	0xxx	6402	536x		00ZZZ**		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

**Pozn.: V případě zapojení finančních prostředků EU bude užit UZ XXXY00BBB.

Článek 18

Přijaté příspěvky od ostatních subjektů (nadací, atd.)

(1) Nadace není veřejným rozpočtem, proto obec či DSO použije při zaúčtování příjmu položku příspěvku 2324 (neinvestiční transfer) nebo 3122 (investiční transfer).

(2) I ostatní subjekty mohou poskytovat transfery ve formě záloh, které podléhají vypořádání. V tomto případě bude o příjmu účtováno jako o záloze, tedy na účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Vyúčtování bude probíhat prostřednictvím účtu 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce.

3. 17 Přijetí neinvestičního příspěvku

3. 17. 1 Předpis neinvestičního příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užit AU 07xx

3. 17. 2 Přijetí neinvestičního příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2324		XXXY00BBB	X	
344	0xxx						X

3. 18 Přijetí investičního příspěvku

3. 18. 1 Předpis investičního příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 18. 2 Přijetí investičního příspěvku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3122		XXXY00BBB	X	
344	0xxx						X

Článek 19

Finanční dary od fyzických a právnických osob

3. 19 Přijatý neinvestiční dar

3. 19. 1 Předpis neinvestičního daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
672*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

3. 19. 2 Přijetí neinvestičního daru na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2321			X	
344	0xxx						X

3. 20 Přijatý investiční dar

3. 20. 1 Předpis investičního daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

3. 20. 2 Přijetí investičního daru na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3121			X	
344	0xxx						X

Článek 20

Vratka dotace na základě výzvy poskytovatele

(1) Při vrácení části dotace na základě výzvy poskytovatele dle ustanovení § 14f zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů nebo dle ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

3. 21 Účtování vratky dotace na základě výzvy poskytovatele

3. 21. 1 Předpis vratky transferu na základě výzvy poskytovatele (SR, SF)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
672	03xx a 04xx					X	
347	0xxx						X

3. 21. 2 Úhrada vratky poskytovateli (SR, SF)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5904		XXXYZZZZZ		X

Článek 21

Porušení rozpočtové kázně

(1) Při vrácení části transferu v důsledku porušení rozpočtové kázně nedochází ke snížení transferového podílu. Z tohoto důvodu nezáleží, zda se jedná o vratku investičního nebo neinvestičního transferu a bude účtováno prostřednictvím účtu 542 - Jiné pokuty a penále.

3. 22 Účtování sankce v důsledku porušení rozpočtové kázně

3. 22. 1 Předpis sankce za vybranými ústředními vládními institucemi (SR, SF) vyměřené finančním úřadem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
542	03xx - 09xx					X	
347	0xxx						X

3. 22. 2 Úhrada sankce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx					X	
231	0xxx	6402	5363		XXXYZZZZZ		X

Část IV. Poskytnuté transfery

Článek 22 Transfer poskytnutý ÚC (obci, DSO)

4. 1 Transfer poskytnutý ÚC zpětně nebo bez povinnosti vypořádání

4. 1. 1 Předpis transferu obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
572	03xx - 09xx						X	
349	0xxx							X

4. 1. 2 Úhrada neinvestičního transferu obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
349	0xxx						X	
231	0xxx	xxxx	5321*			xxxxxxx		X

* Pozn.: V případě poskytnutí neinvestičního transferu DSO (včetně členského příspěvku) bude použita položka 5329. V případě poskytnutí investičního transferu obci bude použita položka 6341, v případě poskytnutí investičního transferu DSO bude použita položka 6349.

4. 2 Transfer poskytnutý ÚC s povinností vypořádání (formou zálohy)

4. 2. 1 Poskytnutí zálohy na neinvestiční transfer obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
373	0xxx						X	
231	0xxx	xxxx	5321*			xxxxxxx		X

*Pozn.: V případě poskytnutí neinvestičního transferu DSO bude použita položka 5329. V případě poskytnutí investičního transferu obci bude použita položka 6341, v případě poskytnutí investičního transferu DSO bude použita položka 6349.

4. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer proběhne v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
572	03xx - 09xx						X	
349	0xxx							X
349	0xxx						X	
373	0xxx							X

4. 2. 3 Vyúčtování zálohy na transfer proběhne v následujícím účetním období

4. 2. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
572	03xx - 09xx						X	
389	0xxx							X

4. 2. 3. 2 Vyúčtování poskytnuté zálohy a odúčtování dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
389	0xxx						X	
349	0xxx							X
349	0xxx						X	
373	0xxx							X

Článek 23
Poskytnuté příspěvky vlastní příspěvkové organizaci

4.3 Poskytnutí provozního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci

4.3.1 Předpis příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572*	03xx - 09xx					X	
349	0xxx						X

* Pozn.: V případě významné částky je možné použít časové rozlišení prostřednictvím SU 381.

4.3.2 Úhrada příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
349	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5331				X

4.4 Poskytnutí investičního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci

4.4.1 Předpis příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	04xx					X	
349	0xxx						X

4.4.2 Úhrada příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
349	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	6351				X

4.4.2 Úhrada příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
349	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	6351				X

Komentář k užití položky 6351 u kulturních příspěvkových organizací: Z logiky náplně účtu 032 - Kulturní předměty vyplývá, že v případě poskytnutí příspěvku na nákup uměleckých předmětů, celých sbírek těchto předmětů včetně **rozšíření** sbírek, se užije vždy investiční položka 6351 v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhlášky č. 323/2002 Sb.

4.5 Odvod peněžních prostředků obci v pozici zřizovatele z fondu investic vlastní příspěvkové organizaci

4.5.1 Předpis odvodu z fondu investic

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	00xx					X	
348	0xxx						X

4.5.2 Přijetí peněžních prostředků z fondu investic vlastní příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2122			X	
348	0xxx						X

Článek 24
Poskytnutí transferů ostatním subjektům

Tabulka č. 17: Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na konečného příjemce transferu

Konečný příjemce	Neinvestiční položka	Investiční položka
podnikající fyzické osoby	5212	6312
podnikající právnické osoby	5213	6313
obecní a krajské nemocnice (a.s. a s.r.o.)	5216	6316
o. p. s., ústavy, nadace	5221	6321
spolky	5222	6322
círky a náboženské společnosti	5223	6323
politické strany a hnutí	5224	
profesní sdružení, neziskové a podobné organizace	5229	6329

4. 6 Poskytnutí neinvestičního transferu nadaci zpětně nebo bez povinnosti vypořádání

4. 6. 1 Předpis transferu nadaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					X	
345	0xxx						X

4. 6. 2 Úhrada transferu nadaci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5221				X

Článek 25
Neinvestiční transfery obyvatelstvu

4. 7 Účtování peněžního daru

4. 7. 1 Předpis peněžního daru občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					X	
345	0xxx						X

4. 7. 2 Úhrada peněžního daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5492				X

Pozn.: Položka 5492 se použije pouze v případě peněžitého daru občanům.

Článek 26 Dopravní obslužnost

(1) Obec hradí výdaje na územní dopravní obslužnost veřejnými službami **přímo dopravci**.

(2) Dopravní obslužnost je „subvencí“ v souladu s účetní definicí transferů uvedenou v ČÚS č. 703 Transfery.

4. 8 Poskytnutí zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
373	0xxx					1 000	
231	0xxx	2292	5193				1 000

4. 9 Vyúčtování zálohy v daném roce s doplatkem (500 Kč)

4. 9. 1 Předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					1 500	
345	0xxx						1 500
345	0xxx					1 000	
373	0xxx						1 000

4. 9. 2 Úhrada doplatku dopravci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					500	
231	0xxx	2292	5193				500

4. 10 Vyúčtování zálohy v daném roce s přeplatkem (250 Kč)

4. 10. 1 Předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					750	
345	0xxx						750
345	0xxx					750	
373	0xxx						750

4. 10. 2 Přijetí přeplatku od dopravce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	2292	5193			250	
373	0xxx						250

4. 11 Vyúčtování zálohy v následujícím roce s doplatkem (500 Kč)

4. 11. 1 Nejpozději k **31. 12. daného roku** je nutné vytvořit dohadný účet pasivní ve výši předpokládaných nákladů souvisejících s dopravní obsluhností

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					1 500	
389	0xxx						1 500

4. 11. 2 Vyúčtování zálohy v následujícím účetním období (vytvořený dohadný účet pasivní byl ve výši skutečných nákladů)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					1 500	
345	0xxx						1 500
345	0xxx					1 000	
373	0xxx						1 000

4. 11. 3 Úhrada doplatku dopravci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					500	
231	0xxx	2292	5193				500

4. 12 Vyúčtování zálohy v následujícím roce s přeplatkem

4. 12. 1 Vytvoření dohadného účtu pasivního

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx - 09xx					900	
389	0xxx						900

4. 12. 2 Vyúčtování zálohy v následujícím účetním období (vytvořený dohadný účet pasivní byl ve výši skutečných nákladů)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					900	
345	0xxx						900
345	0xxx					900	
373	0xxx						900

4. 12. 3 Přijetí přeplatku od dopravce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	2292	2324			100	
373	0xxx						100

Část V. Průtokové transfery

Článek 27 Neinvestiční průtokový transfer ze SR a SF

5. 1 Neinvestiční průtokový transfer ze SR a SF - neinvestiční přijaté transfery

5. 1. 1 Přijetí **neinvestičního** průtokového transferu na ZBÚ obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		41xx		XXXYZZZZZ	X	
375	0xxx						X

5. 1. 2 Odeslání **neinvestičního** průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5336		XXXYZZZZZ		X

5. 2 Neinvestiční průtokový transfer ze SR a SF - poskytnuté náhrady za nezpůsobenou újmu

5. 2. 1 Přijetí **neinvestičního** průtokového transferu na ZBÚ obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5811			X	
375	0xxx						X

Pozn.: Na položku 5811 patří výdaje na odškodnění újmy, kterou obec nezpůsobila a která s její činností ani jinak přímo nesouvisí.

5. 2. 2 Odeslání **neinvestičního** průtokového transferu konečnému příjemci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5811				X

Pozn.: Tyto poskytnuté náhrady již nejsou sledovány pod UZ a nepodléhají finančnímu vypořádání.

Článek 28 Investiční průtokový transfer ze SR a SF

5. 3 Přijetí **investičního** průtokového transferu na ZBÚ obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		42xx		XXXYZZZZZ	X	
375	0xxx						X

5. 4 Odeslání **investičního** průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	6356		XXXYZZZZZ		X

Článek 29
Finanční vypořádání průtokového transferu ze SR a SF

5. 5 Finanční vypořádání průtokového transferu u obce - vratka v daném účetním období

5. 5. 1 Přijetí vratky neinvestičního průtokového transferu od příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5336*		XXXYZZZZZ	X	
375	0xxx						X

*Pozn.: V případě vratky průtokového investičního transferu od příspěvkové organizace bude použita položka 6356.

5. 5. 2 Odeslání vratky průtokového transferu poskytovateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	0xxx					X	
231	0xxx		4xxx		XXXYZZZZZ		X

5. 6 Finanční vypořádání průtokového transferu u obce - vratka v následujícím účetním období

5. 6. 1 Přijetí vratky průtokového transferu od příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	222x		XXXYZZZZZ	X	
375	0xxx						X

5. 6. 2 Odeslání vratky průtokového transferu poskytovateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	0xxx					X	
231	0xxx	6402	536x		XXXYZZZZZ		X

Část VI.

Transfery - metodika členění účtů

Článek 30

(1) Měštům a obcím s větším množstvím přijatých, popř. poskytnutých transferů v rámci daného roku i mezi obdobími (např. projekty EU) doporučujeme podrobnější analytické členění s ohledem na průkaznost a efektivitu při zpracování inventarizace.

(2) Doporučujeme členění prostřednictvím AU u účtů 373, 374, 471 a 472 takto:

Tabulka č. 18: Doporučené analytické členění účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a účtu 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

D 01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti
D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě
z běžného účtu peněžních fondů
D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO
D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho
D 031X zřízené obcí z hlavní činnosti
D 032X zřízené obcí z fondů
D 033X zřízené krajem z hlavní činnosti
D 034X zřízené 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 právnickým 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

Tabulka č. 19: Doporučené analytické členění účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

D 0X1X od kraje
D 0X2X od obce
D 0X3X ze státního rozpočtu
D 0X4X ze státních fondů
D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO
D 0X7X od regionální rady
D 0X8X a 0X9X od nevybraných účetních jednotek

Tabulka č. 20: Doporučené analytické členění účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

Hlavní činnost
D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů
D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů
D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
Z 0799 Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF-B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
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
Hospodářská činnost
D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů
D 007X Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

(3) Dále doporučujeme další podrobnější členění prostřednictvím UZ u těchto účtů: 346, 347, 348, 349, 373, 374, 388, 389, 375, 403, 471 a 472.

Článek 31

Neinvestiční transfer ze SR, SF bez povinnosti finančního vypořádání

6. 1 Realizace akce a přijetí transferu proběhne ve stejném účetním období (do 31. 12.)

6. 1. 1 Předpis transferu

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

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

6. 1. 2 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx				XXXYZZZZZ		X

6. 2 Realizace akce a přijetí transferu proběhne v rámci více účetních období

6. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu k 31. 12.

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

* Pozn.: U SU 672 nelze užít AU 07xx.

6. 2. 2 Předpis transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				XXXYZZZZZ	X	
388	0xxx				XXXYZZZZZ		X

6. 2. 3 Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx				XXXYZZZZZ		X

Článek 32

Přijátý neinvestiční transfer ze SR s povinností finančního vypořádání

6. 3 Přijetí zálohy na transfer ze SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		XXXYZZZZZ	X	
374	0x3x				XXXYZZZZZ		X

6. 4 Vyúčtování zálohy - bez doplatku či vratky - vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				XXXYZZZZZ	X	
672*	03xx - 04xx						X
374	0x3x				XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx				XXXYZZZZZ		X

* Pozn.: U SU 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nelze užít AU 07xx.

Článek 33

Investiční transfer ze SR bez povinnosti finančního vypořádání

6. 5 Realizace a obdržení transferu proběhne v jednom účetním období

6. 5. 1 Předpis investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				XXXYZZZZZ	X	
403	03xx a 06xx				XXXYZZZZZ		X

6. 5. 2 Přijetí investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx				XXXYZZZZZ		X

6. 6 Realizace a obdržení transferu proběhne v rámci více účetních období

6. 6. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				XXXYZZZZZ	X	
403	03xx a 06xx				XXXYZZZZZ		X

6. 6. 2 Předpis pohledávky za poskytovatelem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				XXXYZZZZZ	X	
388	0xxx				XXXYZZZZZ		X

6. 6. 3 Přijetí investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		421x		XXXYZZZZZ	X	
346	0xxx				XXXYZZZZZ		X

Část VII. Úvěry

Článek 34 Úvěr přijatý na ZBÚ

7. 1 Předpis výše úvěrového rámce dle smlouvy o úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
992*	0xxx					X	
999	0992						X

*Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

7. 2 Přijetí dlouhodobého úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8123			X	
451	01xx, 03xx, 05xx, 07xx						X

Pozn.: Krátkodobý úvěr položka 8113 se SU 281 - Krátkodobé úvěry.

7. 3 Snížení výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den zaúčtování přijetí úvěru na účet 451 - Dlouhodobé úvěry

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0992					X	
992*	0xxx						X

*Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991.

7. 4 Předpis došlé faktury

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

7. 5 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	0xxx	xxxx	5171				X

7. 6 Splátka dlouhodobého úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	01xx, 03xx, 05xx, 07xx					X	
231	0xxx		8124				X

Pozn.: Krátkodobý úvěr položka 8114 se SU 281 - Krátkodobé úvěry.

Článek 35 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

(1) Z důvodu správného nápočtu položek 8113 a 8123 do finančního výkazu FIN 2-12 M je nutné dodržovat závazné analytické členění u jednotlivých typů úvěrových účtů.

7. 7 Předpis výše úvěrového rámce (předpoklad dlouhodobosti) dle smlouvy o úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
992*	0xxx					X	
999	0992						X

*Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

7. 8 Předpis výše investiční akce na základě smlouvy o dílo - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o dílo

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0972					X	
972	0xxx						X

7. 9 Předpis došlé faktury (např. výstavba kanalizace)

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

7. 10 Odúčtování dlouhodobého podmíněného závazku ve výši došlé faktury - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321- Dodavatelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
972	0xxx					X	
999	0972						X

7. 11 Úhrada došlé faktury

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

*Pozn.: V případě krátkodobého úvěru bude použit SU 281 - Krátkodobé úvěry.

7. 12 Odúčtování části úvěrového rámce ve výši uhrazené došlé faktury - okamžik účetního případu = den zaúčtování čerpání úvěru prostřednictvím účtu 451 - Dlouhodobé úvěry

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0992					X	
992*	0xxx						X

Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

7. 13 Splátka dlouhodobého úvěru dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231*	0xxx		8124				X

*Pozn.: Při splátce krátkodobého úvěru položka 8114.

7. 14 Splátka dlouhodobého úvěru dle výpisu z úvěrového účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451*	02xx, 04xx, 06xx					X	
262	01xx						X

*Pozn.: Při splátce krátkodobého úvěru SU 281 - Krátkodobé úvěry.

Článek 36 Kontokorent

(1) Upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., které stanoví, že k rozvahovému dni není možné vykazovat se záporným znaménkem v příslušné položce rozvahy zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet a zároveň na Přílohu č. 4 vyhlášky č. 5/2014 Sb., která vylučuje záporný zůstatek běžného účtu v měsíci, ke kterému se zpracovává výkaz FIN 2-12 M (řádek 6010).

(2) O uvedené skutečnosti doporučujeme účtovat v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy D.III.1. Krátkodobé úvěry (syntetický účet 281) daným § 32 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

(3) Pro správné zobrazení kontokorentu je u účtu **281 - Krátkodobé úvěry** nastaveno závazné analytické členění **019x**.

7. 15 Předpis výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
992	0xxx					X	
999	0992						X

7. 16 Účtování o čerpání kontokorentu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8905			X	
281	019x						X

7. 17 Účtování o splacení kontokorentu

SU	AU	§	Položka	ZJ	UZ	MD	D
281	019x					X	
231	0xxx		8905				X

7. 18 Odúčtování vyčerpané výše úvěrového rámce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0992					X	
992	0xxx						X

(4) S ohledem na princip efektivit a významnosti je možné u kontokorentních úvěrů účtovat o změně účtu 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva nejpozději ke dni sestavení účetní závěrky (mezitímní a roční), ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, body 6.5, 6.6 a 6.7.

Část VIII.

Přijaté návratné finanční výpomoci a zápůjčky

Článek 37 Přijaté návratné finanční výpomoci (dále jen NFV) - obecně

Tabulka č. 21: Vymezení účtů k přijatým NFV a zápůjčkám

326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
281	Krátkodobé úvěry
451	Dlouhodobé úvěry
991	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Pozn.: Analytické třídění dle subjektů, od kterých je NFV poskytnuta, viz Směrná účtová osnova.

Článek 38 Krátkodobá návratná finanční výpomoc (do 1 roku)

8. 1 Předpis celkové výše přijaté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
991	0xxx					X	
999	0991						X

8. 2 Inkaso NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8113		xxxxxx	X	
326	0xxx						X

8. 3 Odúčtování výše přijaté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 326

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0991					X	
991	0xxx						X

8. 4 Splátka přijaté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
326	0xxx					X	
231	0xxx		8114		xxxxxx		X

Článek 39 Dlouhodobá návratná finanční výpomoc (nad 1 rok)

8. 5 Předpis celkové výše přijaté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
992	0xxx					X	
999	0992						X

8. 6 Inkaso NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8123		xxxxxx	X	
452	0xxx						X

8. 7 Odúčtování výše přijaté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 452

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0992					X	
992	0xxx						X

8. 8 Splátka přijaté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
452	0xxx					X	
231	0xxx		8124		xxxxxx		X

Článek 40

Krátkodobá přijatá zápůjčka

(1) Níže uvedené příklady předpokládají, že není splněna hladina významnosti. Pokud se bude jednat o významnou částku, je nutné účtovat na podrozvahových účtech.

8. 9 Inkaso krátkodobé zápůjčky dle smlouvy o zápůjčce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8113			X	
281	0xxx						X

8. 10 Splátka krátkodobé zápůjčky dle smlouvy o zápůjčce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
281	0xxx					X	
231	0xxx		8114				X

Článek 41

Dlouhodobá přijatá zápůjčka

8. 11 Předpis celkové výše přijaté zápůjčky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
992	0xxx					X	
999	0992						X

8. 12 Inkaso dlouhodobé zápůjčky dle smlouvy o zápůjčce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8123			X	
451	0xxx						X

8. 13 Odúčtování výše přijaté zápůjčky k okamžiku zaúčtování na účet 451

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0992					X	
992	0xxx						X

8. 14 Splátka dlouhodobé zápůjčky dle smlouvy o zápůjčce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
451	0xxx					X	
231	0xxx		8124				X

Část IX.

Poskytnuté návratné finanční výpomoci a zápůjčky

Článek 42

Poskytnuté návratné finanční výpomoci (dále jen NFV) - obecně

(1) NFV je definována v § 10a odst. 1 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., a zápůjčka v § 2390 až 2394 zákona č. 89/2012, občanský zákoník.

Tabulka č. 22: Vymezení účtů k poskytnutým NFV a zápůjčkám

316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
377	Ostatní krátkodobé pohledávky
067	Dlouhodobé půjčky
993	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
994	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Pozn.: Analytické třídění dle subjektů, kterým je NFV poskytována, viz Směrná účtová osnova.

Tabulka č. 23: Použití položek rozpočtové skladby ve vazbě na příjemce NFV

Příjemce NFV	Poskytnutí NFV		Splátka NFV
	Neinvestiční	Investiční	
Fyzická osoba	5612	6412	2411
Právnícká osoba	5613	6413	2412
Fundace, ústav a obecně prospěšná společnost	5621	6421	2420
Spolek	5622	6422	2420
Církev a náboženská společnost	5623	6423	2420
Neziskové a podobné organizace	5629	6429	2420
Státní rozpočet	5631	6431	2431
Obec	5641	6441	2441
Kraj	5642	6442	2442
DSO	5649	6449	2449
Zřízení PO	5651	6451	2451
Ostatní PO	5659	6459	2459
Obyvatelstvo	5660	6460	2460

Článek 43

Poskytnutí krátkodobé NFV občanům obce

9. 1 Předpis celkové výše poskytnuté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0993					X	
993*	0xxx						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 2 Úhrada neinvestiční NFV občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	07xx					X	
231	0xxx	xxxx	5660				X

* Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užije SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

9. 3 Úhrada **investiční** NFV občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	071x					X	
231	0xxx	xxxx	6460				X

*Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užíje SU 462 07xx.

9. 4 Odúčtování výše poskytnuté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
993*	0xxx					X	
999	0993						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 5 Splátka **investiční i neinvestiční** NFV od občana

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		2460			X	
316*	071x						X

*Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užíje SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Článek 44 Poskytnutí krátkodobé NFV podnikatelům

9. 6 Předpis celkové výše poskytnuté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0993					X	
993*	0xxx						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 7 Úhrada **neinvestiční** NFV podnikateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	041x					X	
231	0xxx	xxxx	561x				X

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

9. 8 Úhrada **investiční** NFV podnikateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	041x					X	
231	0xxx	xxxx	641x				X

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

9. 9 Odúčtování výše poskytnuté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
993*	0xxx					X	
999	0993						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 10 Splátka **investiční i neinvestiční** NFV od podnikatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		241x			X	
316*	041x						X

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Článek 45 Poskytnutí krátkodobé NFV jiné obci

(1) V případě **poskytnutí NFV nebo zápůjčky** obci či DSO na **území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 027** (s užitím ORG obce) a v případě, že obec poskytuje NFV nebo zápůjčku obci či DSO na **území jiného kraje**, musí být tato zápůjčka nebo NFV označena **ZJ 036** (bez ORG obce).

(2) V případě **přijetí splátek NFV nebo zápůjčky** od obce či DSO z **území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 025** (s užitím ORG obce) a v případě, že obec přijímá splátky NFV nebo zápůjčky obce či DSO na **území jiného kraje**, musí být tato splátka označena **ZJ 029** (bez ORG obce).

9. 11 Předpis celkové výše poskytnuté NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0993					X	
993*	0xxx						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 12. 1 Úhrada **neinvestiční** NFV obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	011x					X	
231	0xxx	xxxx	5641				X

*Pozn.: V případě poskytnuté NFV dlouhodobé účtujeme na SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

9. 12. 2 Úhrada **investiční** NFV obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	011x					X	
231	0xxx	xxxx	6441				X

*Pozn.: V případě poskytnuté NFV dlouhodobé účtujeme na SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

9. 13 Odúčtování výše poskytnuté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 316

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
993*	0xxx					X	
999	0993						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 14 Splátka **investiční i neinvestiční** NFV od jiné obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		2441			X	
316*	011x						X

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Článek 46 Poskytnutí krátkodobé zápůjčky občanům obce

9. 15 Předpis celkové výše poskytnuté zápůjčky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0993					X	
993*	0xxx						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé zápůjčky bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 16 Úhrada **neinvestiční** zápůjčky občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377*	01xx					X	
231	0xxx	xxxx	5660				X

* Pozn.: V případě dlouhodobé zápůjčky se užíje SU 067 - Dlouhodobé půjčky.

9. 17 Úhrada **investiční** zápůjčky občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377*	01xx					X	
231	0xxx	xxxx	6460				X

* Pozn.: V případě dlouhodobé zápůjčky se užíje SU 067 - Dlouhodobé půjčky.

9. 18 Odúčtování výše poskytnuté zápůjčky k okamžiku zaúčtování na účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
993*	0xxx					X	
999	0993						X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé zápůjčky bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

9. 19 Splátka **investiční i neinvestiční** zápůjčky od občana

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		2460			X	
377*	071x						X

* Pozn.: V případě dlouhodobé zápůjčky se užíje SU 067 - Dlouhodobé půjčky.

Část X.

Mylné a neidentifikované platby

Článek 47

Mylné a neidentifikované platby - obecně

- (1) Z hlediska správného zaúčtování tohoto typu plateb je nutné rozlišit, zda se jedná o:
- mylnou platbu** - příjmy i výdaje jsou identifikovány jako neoprávněné příjmy a výdaje, zejména příjmy a výdaje v důsledku plátcova omylu,
 - neidentifikovanou platbu** - příjmy, které nelze dočasně nebo trvale identifikovat (při přijetí nejsou k dispozici relevantní podklady k zaúčtování).

Článek 48

Mylná platba přijatá

10. 1 Inkaso mylné platby

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6409	2329			X	
378	01xx						X

10. 2 Vratka v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	0xxx	6409	2329				X

10. 3 Vratka v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	0xxx	6409	5909				X

Článek 49

Mylná platba odeslaná

10. 4 Mylně odeslaná platba

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
231	0xxx	6409	5909				X

10. 5 Vratka mylně odeslané platby v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6409	5909			X	
377	01xx						X

10. 6 Vratka mylně odeslané platby v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6409	2329			X	
377	01xx						X

Článek 50
Neidentifikovaná platba přijatá

10. 7 Inkaso neidentifikované platby

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6409	2328			X	
378	01xx						X

10. 8 Vratka v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	0xxx	6409	2328				X

10. 9 Vratka v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	0xxx	6409	5909				X

Část XI.

Termínovaný vklad

Článek 51 Termínovaný vklad - obecně

(1) K účtům 244 - Termínované vklady krátkodobé a 068 - Termínované vklady dlouhodobé se neváže rozpočtová skladba, tedy jejich stavy již nejsou zobrazovány ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Účtování termínovaných vkladů (dále také „TV“) nemá dopad do příjmů, výdajů a salda obce či DSO. Převody na a z termínovaných vkladů probíhají prostřednictvím položky 8115 (+/-) a dále pak podle charakteru TV na položkách 8117, 8118, 8127 a 8128, které jsou účtovány pouze na ZBÚ.

(2) Podle formy a doby trvání lze termínované vklady členit na:

- a) klasický krátkodobý - TV uzavřen na dobu určitou, která je kratší nebo rovna 1 rok,
- b) klasický dlouhodobý - TV uzavřen na dobu určitou, která je delší než 1 rok,
- c) revolvingový krátkodobý - TV uzavřen na dobu určitou, která je kratší nebo rovna 1 rok, s možností automatické obnovy,
- d) revolvingový dlouhodobý - TV uzavřen na dobu určitou, která je delší než 1 rok, s možností automatické obnovy.

(3) V případě doporučení rozpočtování TV je rozhodující obsah smluvního ujednání o formě TV a datum uzavření smluvního vztahu, tj. zda doba trvání TV překročí poslední den rozpočtového období (tj. 31. 12.) a ovlivní tak položku 8115 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. V níže uvedené tabulce č. 24 je uvedeno doporučení k jednotlivým formám TV.

Tabulka č. 24 Doporučení k rozpočtování TV

Forma TV	Smluvní ujednání - překročí rozpočtové období	Smluvní ujednání - nepřekročí rozpočtové období
Klasický krátkodobý	ANO	NE
Klasický dlouhodobý	ANO	
Revolvingový krátkodobý	ANO*	NE
Revolvingový dlouhodobý	ANO	

*Komentář: Pokud je dán souhlas s automatickou obnovou TV na konci rozpočtového období, bude rozpočtována jen částka TV, která má vliv na rozpočtovou položku 8115 ve finančním výkazu FIN 2-12 M, tzn. rozpočtovat jen poslední vklad na termínovaný účet před ukončením daného roku. Upozorňujeme, že pravděpodobně nelze ošetřit tuto rozpočtovou operaci do návrhu rozpočtu pro další rozpočtové období.

(4) U vybraných případů zhodnocování volných finančních prostředků formou revolvingového krátkodobého TV, který je obnovován v rámci jednoho roku s týdenní, měsíční, čtvrtletní nebo pololetní periodicitou, může být namísto „výpisu z termínovaného účtu“ ve vybraných případech jako účetní doklad využíváno „sdělení informace o realizaci služby“, kdy se banka zavazuje vždy jednoznačným způsobem

sdělit prostřednictvím aplikace nebo konverzace, že služba byla realizována resp., že obchod byl sjednán. Účtování je nutné zajistit v souladu s § 11 odst. 1 písm. e) zákona č. 563/1991 Sb. tak často, jak budou prostředky převáděny na TV (např. tedy i denně).

Článek 52 Zřízení TV krátkodobého

11. 1 Převod peněžních prostředků ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					100 000	
231	0xxx		8118*				100 000

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na položku 8128.

11. 2 Přijetí peněžních prostředků na TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
244*	0xxx					100 000	
262	01xx						100 000

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na SU 068 - Terminované vklady dlouhodobé.

Článek 53 Úroky připsané na TV

11. 3 Připsané úroky dle výpisu z krátkodobého TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
244*	0xxx					3 000	
662	03xx - 09xx						3 000

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na SU 068 - Terminované vklady dlouhodobé.

Článek 54 Zrušení TV krátkodobého

11. 4 Převod peněžních prostředků z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					103 000	
244*	0xxx						103 000

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na SU 068 - Terminované vklady dlouhodobé.

11. 5 Přijetí peněžních prostředků na ZBÚ včetně připsaných úroků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8117*			100 000	
231	0xxx	6310	2141			3 000	
262	01xx						103 000

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na položku 8127.

Část XII. Převody mezi ZBÚ

Článek 55 Převody mezi ZBÚ - obecně

(1) Z důvodu správného sestavení výkazu FIN 2-12 M je nutné provádět převody tak, aby proběhly v rámci jednoho měsíce. Rozpočtové položky 4134, 4139, a 5345, 5349 jsou konsolidační.

(2) Pokud se v účetním období nepodaří z věcných důvodů ve výjimečném případě zrealizovat převody mezi bankovními účty k 31. 12. daného účetního období, tj. výdaj na jednom bankovním účtu je odepsán v daném účetním období, ale příjem na druhém bankovním účtu bude připsán až v následujícím účetním období, budou použity rozpočtové položky 4140 a 5350. Položky 4140 a 5350 nejsou konsolidační, není nutné je rozpočtovat a mohou být **použity pouze na konci roku**.

Článek 56 Převod peněžních prostředků mezi dvěma ZBÚ podléhajícími rozpočtové skladbě

12. 1 Odvod ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	0xxx	6330	5345				X

12. 2 Příjem na další ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4134			X	
262	01xx						X

Článek 57 Převod peněžních prostředků mezi dvěma ZBÚ podléhajícími rozpočtové skladbě přes rok

12. 3 Odvod ze ZBÚ v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	0xxx	6330	5350				X

12. 4 Příjem na další ZBÚ v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4140			X	
262	01xx						X

Článek 58 Převod mezi ZBÚ a devizovým účtem

(1) V níže uvedených příkladech jde o účetní případy, kdy obec převádí peněžní prostředky mezi korunovým a devizovým účtem. Z důvodu správného sestavení výkazu

FIN 2-12 M (tj. vyrovnanost konsolidačních položek 4134 a 5345), je nutné účtovat o vzniklém kurzovém rozdílu (tj. položky 2143 a 5142).

12. 5 Převod ze ZBÚ v Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					1 000	
231	0xxx	6330	5345				1 000

12. 6 Příjem na devizový účet po přepočtu 1 020 Kč, jedná se o **kurzový zisk**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4134			1 000	
262	01xx						1 000
231	0xxx	6310	2143			20	
663	03xx						20

12. 7 Příjem na devizový účet po přepočtu 950 Kč, jedná se o **kurzovou ztrátu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4134			1 000	
262	01xx						1 000
563	03xx - 09xx					50	
231	0xxx	6310	5142				50

Část XIII. Sociální fond

Článek 59 Sociální fond - obecně

(1) V případě, že účetní jednotka nemá samostatný bankovní účet pro sociální fond, postupuje obdobně jako u samostatného bankovního účtu, tzn. místo účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků použije účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.

(2) V níže uvedených příkladech jsou uvedeny účetní případy, kdy obec vede samostatný bankovní účet.

(3) Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419 - Ostatní fondy, viz Směrná účtová osnova.

(4) Doporučujeme, aby položky 4134 a 5342 v případě tvorby a čerpání fondu byly vždy rozpočtovány.

Článek 60 Tvorba sociálního fondu

13. 1 Převod ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
231	0xxx	6330	5342				X

13. 2 Příjem na účet sociálního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100	6330	4134			X	
262	06xx						X
401	0019					X	
419	010x*						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

Článek 61 Použití sociálního fondu

13. 3 Zápůjčka zaměstnanci

13. 3. 1 Poskytnutí půjčky zaměstnanci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	02xx					X	
236	0100	6171	5660				X

13. 3. 2 Splátka půjčky zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100		2460			X	
335	02xx						X

13. 4 Příspěvek na stravné

13. 4. 1 Předpis došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
527 (528)*	03xx - 09xx					X	
335	0xxx					X	
321	00xx						X

*Pozn.: Příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované až do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu – účet 527 (více než 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu - účet 528), a to v souladu s ustanoveními § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

13. 4. 2 Úhrada došlé faktury v celkové výši ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	0xxx	6171	5169				X

13. 4. 3 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravné - převod příspěvku ze sociálního fondu na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
236	0100	6171	5169				X
419	011x*					X	
401	0019						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

13. 4. 4 Příjem příspěvku na stravné na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6171	5169			X	
262	06xx						X

13. 5 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt

13. 5. 1 Předpis došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
528	03xx - 09xx					5 000	
335	0xxx					10 000	
321	02xx						15 000

13. 5. 2 Úhrada doplatku od zaměstnance

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100	6171	5499			10 000	
335	0xxx						10 000

13. 5. 3 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	02xx					15 000	
236	0100	6171	5499				15 000
419	011x*					5 000	
401	0019						5 000

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

13. 6 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí) - peněžní dar

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
528	03xx - 09xx					X	
236	0100	6171	5499				X
419	011x*					X	
401	0019						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

13. 7 Přijatý úrok (dle statutu je příjmem fondu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X
401	0019					X	
419	010x*						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

13. 8 Poplatky z bankovního účtu (dle statutu jsou výdajem fondu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
236	0100	6310	5163				X
419	011x*					X	
401	0019						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

(1) Pokud je statutem fondu určeno, že bankovní úroky a poplatky z účelového fondu nejsou součástí příjmů a výdajů tohoto fondu, doporučujeme, aby bylo s bankou dohodnuto automatické převádění úroků a poplatků z účelového fondu přímo na ZBÚ.

Část XIV. Fond rozvoje bydlení

Článek 62 Fond rozvoje bydlení - obecně

(1) Doporučujeme, aby položky 4134 a 5342 v případě tvorby a čerpání fondu rozvoje bydlení (dále jen FRB) byly vždy rozpočtovány.

Článek 63 Návratná finanční výpomoc přijatá ze SFRB

14. 1 Příjem dlouhodobé NFV na účet FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		8123*		XXXYZZZZZ	X	
452*	02xx						X

*Pozn.: V případě přijetí krátkodobé půjčky účtujeme na SU 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé a položku 8113.

14. 2 Splátka dlouhodobé NFV z účtu FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
452*	02xx					X	
236	0120		8124*		XXXYZZZZZ		X

*Pozn.: V případě přijetí krátkodobé půjčky účtujeme na SU 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé a položku 8114.

14. 3 Platba úroků z dlouhodobé NFV z účtu FRB (§ dle charakteru účelu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
562	03xx - 09xx					X	
236	0120	xxxx	5141				X
419	013x*					X	
401	0019						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

Článek 64 Poskytnutí zápůjčky, NFV občanovi z FRB

(1) Pokud podmínkou pro poskytnutí zápůjčky, NFV bude předložení a proplacení faktury, pak obec i v tomto případě účtuje o poskytnutí půjčky (položky 5660 a 6460), tzn. neúčtuje na účet 321 - Dodavatelé (nejde o závazek obce).

(2) Pro zaúčtování poskytnutí půjčky, NFV se používají tyto syntetické účty:

- 067 - Dlouhodobé půjčky,
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé,
- 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

14. 4 Poskytnutí NFV občanovi na rekonstrukci bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	072x					X	
236	0120	3611	6460				X

14. 5 Splátka půjčky od občana v průběhu roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			X	
316	072x						X

14. 6 V případě, že není smlouvou stanovena výše úroků, musí obec k 31. 12. snížit splátku od občana o vypočtený úrok

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X
236	0120		2460				X
316	072x					X	
401	0019					X	
419	012x*						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění SU 419, viz Směrná účtová osnova.

Článek 65 Použití FRB pro potřebu samotné obce

14. 7 Odeslání půjčky z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377*	02xx					X	
236	0120	6330	5345				X

*Pozn.: SU 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky je užit proto, že se jedná o převod uvnitř účetní jednotky.

14. 8 Přijetí půjčky na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4139			X	
378*	02xx						X

*Pozn.: SU 378 - Ostatní krátkodobé závazky je užit proto, že se jedná o převod uvnitř účetní jednotky.

14. 9 Úhrada splátky půjčky ze ZBÚ na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	02xx					X	
231	0xxx	6330	5349				X

14. 10 Příjem splátky půjčky na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120	6330	4134			X	
377	02xx						X

Článek 66 Ostatní peněžní operace

14. 11 Přijatý úrok

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X
401	0019					X	
419	012x*						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění SU 419, viz Směrná účtová osnova.

14. 12 Poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
236	0120	6310	5163				X
419	013x*					X	
401	0019						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění SU 419, viz Směrná účtová osnova.

Část XV. Výnosy a příjmy

Článek 67 Výnosy a příjmy - obecně

Tabulka č. 25: Vymezení základních pohledávkových účtů ve vztahu k výnosům a příjmům

311	Odběratelé (pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů)
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti
377	Ostatní krátkodobé pohledávky
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky

Článek 68 Pohledávky z hlavní činnosti

15. 1 Obecné účtování

15. 1. 1 Předpis pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 315	0xxx					X	
6xx	03xx - 09xx						X

15. 1. 2 Inkaso pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	xxxx			X	
311, 315	0xxx						X

15. 2 Místní poplatek

15. 2. 1 Předpis místního poplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
606	03xx - 09xx						X

15. 2. 2 Inkaso místního poplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		134x			X	
315	0xxx						X

15. 2. 3 Vratka místního poplatku (obdobně se bude postupovat, ať vracíme v témže roce nebo v roce následujícím).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
606	03xx - 09xx					X	
231	0xxx		134x				X

Pozn.: Stejný postup účtování platí pro všechny příjmy třídy 1.

15. 3 Správní poplatek

15. 3. 1 Předpis správního poplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
605	03xx - 09xx						X

15. 3. 2 Inkaso správního poplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1361			X	
315	0xxx						X

15. 4 Poplatek za autovraky

15. 4. 1 Předpis poplatku za autovraky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
325	01xx						X

15. 4. 2 Inkaso poplatku za autovraky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1359			X	
315	0xxx						X

15. 4. 3 Odvod poplatku SFŽP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
325	01xx					X	
231	0xxx		1359				X

Článek 69

Pohledávky ze soukromoprávních vztahů

15. 5 Obecné účtování

15. 5. 1 Předpis pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377*	0xxx, 01xx					X	
6xx	03xx - 09xx						X

* Pozn.: V případě předpisu dlouhodobé pohledávky bude účtováno na SU 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

15. 5. 2 Inkaso pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	xxxx			X	
311, 377*	0xxx, 01xx						X

* Pozn.: V případě inkasa dlouhodobé pohledávky bude účtováno na SU 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

15. 6 Pohledávky za vodné

15. 6. 1 Předpis pohledávky za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
602	03xx - 09xx						X

15. 6. 2 Inkaso pohledávky za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	2310	2111			X	
311	0xxx						X

Článek 70 Sankční platby

15. 7 Pokuta vyměřená obcí

15. 7. 1 Předpis sankce (pokuta uložená na základě porušení právních předpisů)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
642	03xx - 09xx						X

15. 7. 2 Inkaso sankce (§ volíme dle charakteru sankce)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2212			X	
315	0xxx						X

15. 8 Sankce nevyměřená obcí - např. sankce za porušení životního prostředí přeposlaná celním úřadem

15. 8. 1 Předpis sankce za porušení životního prostředí od celního úřadu (sankce není vyměřena obcí, ale celním úřadem)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
649	03xx - 09xx						X

15. 8. 2 Inkaso sankce za porušení životního prostředí (§ volíme dle charakteru sankce)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2329*			X	
315	0xxx						X

*Pozn.: Rozpočtová položka 2329 je uvedena z důvodu, že sankční platbu nevyměřuje obec.

Článek 71 Ostatní příjmy bez předpisu

15. 9 Přijatý úrok na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

Článek 72 Výnosy ze sdílených daní

15. 10. Inkaso sdílené daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1xxx			X	
68x*	03xx - 09xx						X

* Pozn.: SU 68x bude zvolen dle typu inkasované sdílené daně, viz Směrná účtová osnova.

(1) V případě, že má účetní jednotka k dispozici průkazný účetní záznam o výši výnosů z daní před datem připsání na ZBÚ, účtuje nejdříve o předpisu pohledávky prostřednictvím účtu 319 - Pohledávky z přerozdělovaných daní. V opačném případě účtuje rovnou do výnosů.

Část XVI.

Opravné položky k pohledávkám

Článek 73

Opravné položky k pohledávkám - obecně

(1) O opravných položkách účtuje účetní jednotka průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. S ohledem na náročnost tvorby opravných položek zejména u SU 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti u větších účetních jednotek, je vhodné nejprve prověřit relevantnost stavu tohoto účtu, zajistit případné vyřazení daných pohledávek a účtovat o tvorbě opravných položek na účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti až k datu 31. 12.

(2) **U opravných položek k pohledávkám nelze stanovit hranici významnosti ve vnitřním předpisu.** Opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Tabulka č. 26: Použití účtu opravných položek k jednotlivým pohledávkovým účtům

Účet	Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok)	Opravná položka (evidovaný účet)
311	556	194
312		191
315		192
316		193
317		195
361		198
377		199
462		142
464		144
466		146
469		149

(3) **Opravné položky se netvoří u těchto účtů:**

- a) 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry,
- b) 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- c) 319 - Pohledávky z přerozdělovaných daní,
- d) 335 - Pohledávky za zaměstnanci,
- e) 336 - Sociální zabezpečení,
- f) 337 - Zdravotní pojištění,
- g) 338 - Důchodové spoření,
- h) 341 - Daň z příjmů,
- i) 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění,
- j) 343 - Daň z přidané hodnoty,
- k) 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce,
- l) 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,
- m) 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi,
- n) 363 - Pevné termínové operace a opce,
- o) 365 - Pohledávky z finančního zajištění,
- p) 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů,
- q) 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,

- r) 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů,
- s) 381 - Náklady příštích období,
- t) 385 - Příjmy příštích období,
- u) 388 - Dohadné účty aktivní,
- v) 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy,
- w) 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Článek 74 Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti

16. 1 Příklad tvorby opravných položek

	Výše pohledávky v Kč	Výše opravné položky v %	Výše opravné položky v Kč	MD	D	Netto hodnota pohledávky v Kč
Ve splatnosti	1 000			311	603	1 000
90 dní po splatnosti		10	100	556	194	900
180 dní po splatnosti		20	200			800
270 dní po splatnosti		30	300			700
360 dní po splatnosti		40	400			600
450 dní po splatnosti		50	500			500
540 dní po splatnosti		60	600			400
630 dní po splatnosti		70	700			300
720 dní po splatnosti		80	800			200
810 dní po splatnosti		90	900			100
900 dní po splatnosti		100	1 000			0

Článek 75 Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

16. 2 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
194	0xxx					1 000	
556	03xx - 09xx						1 000

16. 3 Vyřazení nebo odpis pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
557	03xx - 09xx					1 000	
311	0xxx						1 000

Pozn.: Při účtování o vyřazení pohledávky je nutné postupovat v souladu s obecnými pravidly dle bodu 5 ČÚS č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek

16. 4 Evidence vyřazené pohledávky na podrozvahovém účtu v případě předpokladu její částečné nebo úplné úhrady

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
905	0xxx					1 000	
999	0905						1 000

16. 5 Inkaso již odepsané pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	xxxx			1 000	
643	03xx - 09xx						1 000

16. 6 Odúčtování odepsané pohledávky z podrozvahového účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0905					1 000	
905	0xxx						1 000

Článek 76

Prekluze a promlčení pohledávky

(1) **Prekluze = dochází k zániku práva a tudíž i možnosti uplatnit toto právo věřitelem.** Jedná se např. o právo na náhradu za poškození nebo nadměrné opotřebení pronajaté věci vůči nájemci.

Příklad: Nájemce poškodí pronajatou věc obci, DSO. Informace o poškození věci je předána účetní a zároveň právnímu oddělení, které neučiní žádný další úkon.

Z účetního hlediska k okamžiku poškození věci nedojde k předpisu pohledávky na SU vůči nájemci, ale bude učiněn zápis na podrozvahový účet 905 - Vyřazené pohledávky. V okamžiku proběhnutí prekluzivní lhůty dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 905 - Vyřazené pohledávky.

(2) **Promlčení pohledávky = nezaniká právo, ale je ztížena vymahatelnost pohledávky.** Z účetního hlediska účetní jednotka posoudí, zda je předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Pokud ano, vyřadí pohledávku ze SU a účtuje o takové pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu. Na příslušném podrozvahovém účtu bude daná pohledávka evidována do té doby, dokud existuje předpoklad dobrovolného splnění.

Část XVII. Náklady a výdaje

Článek 77 Běžné výdaje s předpisem závazku

17. 1 Předpis závazku (přijatá faktura od dodavatele)

17. 1. 1 Předpis došlé faktury (např. odvoz odpadu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

17. 1. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	3722	5169				X

17. 2 Předpis závazku - daň z nabytí nemovitých věcí

17. 2. 1 Předpis daně - okamžik účetního případu = datum podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
532	03xx - 09xx					X	
342	00xx - 04xx						X

17. 2. 2 Úhrada daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	00xx - 04xx					X	
231	0xxx	xxxx	5362				X

17. 3 Nákup licence antivirového programu na dobu 1 roku

17. 3. 1 Příjem došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

17. 3. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5042				X

17. 4 Poplatky OSA - Ochranný svaz autorský

17. 4. 1 Příjem došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

17. 4. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5041				X

17. 5 Konzultace k počítačovým programům, vzdálená podpora nebo zálohování dat

17. 5. 1 Příjem došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

17. 5. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5168				X

17. 6 Účtování členského příspěvku

17. 6. 1 Předpis členského příspěvku (Svaz měst a obcí ČR, Svaz měst a obcí Jihočeského kraje, Silva Nortica, MASKA atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
378	0xxx						X

17. 6. 2 Úhrada členského příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5179				X

Článek 78

Běžné výdaje bez předpisu

17. 7 Poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
231	0xxx	6310	5163				X

Část XVIII. Časové rozlišení a opravy minulého období

Článek 79 Časové rozlišení - obecně

(1) Náklady (třída 5xx) a výnosy (třída 6xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

Článek 80 Podmínky časového rozlišení

(1) **Pro užití časového rozlišení** (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) výše částky,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

(2) **Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv** (účty 388 a 389) platí, že nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, zejména není známa přesná částka.

(3) S ohledem na ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, **doporučujeme časově nerozlišovat případy**, u nichž postačuje naplnění jedné z níže uvedených podmínek:

- a) nevýznamné částky,
- b) pravidelně se opakující částky (v žádném případě se nejedná o zálohy na energie, teplo, vodu apod., kdy dochází k cenové indexaci daných záloh a nelze zajistit totožnou spotřebu mezi účetními obdobími),
- c) u částek, kdy náklady na získání informace (výpočet časového rozlišení, zachycení v účetnictví, proces inventarizace, odúčtování časového rozlišení atd.) převyšují přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

(4) **Doporučujeme stanovit výši dohadného účtu na základě:**

- a) 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.),
- b) vyplacených záloh na transfery upravených o vyjádření věcně příslušného zaměstnance administrujícího transfer k předpokladu spotřeby u příjemce,
- c) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- d) výpočtu dle ceníku a rozsahu plnění,
- e) výše spotřeby - odečet měřícího zařízení (elektroměr, vodoměr) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- f) předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

Tabulka č. 27: Pomůcka při určení účtu časového rozlišení

Účetní případ	Syntetický účet časového rozlišení	
	Není známa přesná částka	Je známa přesná částka
Nevznikl náklad nebo výnos, ale byly zaplacený peníze.	381 Náklady příštích období	314 Krátkodobé poskytnuté zálohy
	384 Výnosy příštích období	324 Krátkodobé přijaté zálohy
Vznikl náklad nebo výnos, ale nebyly zaplacený peníze.	389 Dohadné účty pasivní	383 Výdaje příštích období
	388 Dohadné účty aktivní	385 Příjmy příštích období

Článek 81**Vzorový příklad na časové rozlišení**

(1) Obec uzavřela roční pojistnou smlouvu ve výši 24 000 Kč ke dni 1. 9. daného účetního období, splatnost 15. 9. daného roku, pojistné na období 1. 9. daného účetního období - 31. 8. následujícího účetního období.

18. 1 Předpis ročního pojistného k 1. 9. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					8 000	
381	0xxx					16 000	
321	0xxx						24 000

Pozn.: Výpočet částek (24 000 Kč : 12 měsíců = 2 000 Kč; září až prosinec = 8 000 Kč).

18. 2 Úhrada ročního pojistného k 15. 9. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					24 000	
231	0xxx	6320	5163				24 000

18. 3 K 1. 1. následujícího účetního období proúčtování účtu 381 - Náklady příštích období do nákladů daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					16 000	
381	0xxx						16 000

(2) Při uplatnění principu časového rozlišení se částky nákladů a výnosů musí rozpočítávat:

- dle počtu kalendářních dnů daného období, nebo
- dle počtu kalendářních měsíců.

Článek 82**Opravy předcházejících účetních období**

(1) Opravy účetních záznamů provádí účetní jednotka tak, aby bylo možné určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.

(2) **Opravy předcházejících účetních období v nevýznamné výši** - v případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, jejíž správné zaúčtování by ovlivnilo výši výsledku hospodaření za toto účetní období a kdy částka této opravy není významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě. Dále se za chybu nepovažují opravy dle § 17 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

(3) **Opravy předcházejících účetních období ve významné výši** - jedná se především o opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. Takovéto opravy budou zaúčtovány prostřednictvím účtu **408 - Opravy předcházejících účetních období**.

Článek 83

Chybná tvorba nebo zpřesnění dohadných účtů - obecně

(1) **Zpřesnění - nejedná se o chybu při stanovení dohadu** - zpřesnění částek nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období, o kterých bylo účtováno prostřednictvím dohadných účtů a nejedná se o chybu při stanovení dohadu, se účtuje prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů.

(2) **Oprava - jedná se o chybu při stanovení dohadu v nevýznamné výši** - v případě opravy částek dohadných účtů, jejichž správné zaúčtování by ovlivnilo výši výsledku hospodaření za toto účetní období a kdy částka tohoto zpřesnění není významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě, tedy prostřednictvím příslušných nákladových a výnosových účtů.

(3) **Oprava - jedná se o chybu při stanovení dohadu ve významné výši** - oprava nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období spojená s chybou při stanovení dohadu, které je významná, se zachycuje na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období.

(4) **Zpřesněním** dohadných účtů se rozumí skutečnost, kdy účetní jednotka účtovala původní účetní zápis ve vztahu k dohadnému účtu:

- a) v dohadované výši avšak na základě relevantních podkladů,
- b) do období, ke kterému se účetní případ vztahuje,
- c) dle účelu vynaložené částky.

(5) **Za chybu** při stanovení dohadu se považuje zejména:

- a) namísto tvorby dohadu investičního charakteru je provedena tvorba dohadu neinvestičního charakteru, a naopak,
- b) tvorba dohadu byla učiněna na základě nerelevantních nebo neprůkazných účetních záznamů nebo,
- c) tvorba dohadu nebyla provedena vůbec,
- d) je účtováno do jiného období, než ke kterému se účetní případ vztahuje.

Článek 84

Nevýznamná chyba při tvorbě a zpřesnění u dohadných účtů

(1) Nevýznamná chyba při tvorbě dohadných účtů je, když opravovaná částka je nižší než 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období a současně není vyšší než 260 000 Kč.

(2) Zpřesnění u dohadných účtů je definováno v článku 83 tohoto metodického pokynu.

(3) Nevýznamná chyba a zpřesnění dohadných účtů se považuje za nový účetní případ. Dopad je vykázán ve výsledku hospodaření toho období, kdy ke zjištění takové skutečnosti došlo.

18. 4 Nevýznamná chyba a zpřesnění dohadného účtu aktivního

18. 4. 1 Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
6xx	03xx - 09xx					X	
388	0xxx						X

18. 4. 2 Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
6xx	03xx - 09xx						X

18. 5 Nevýznamná chyba a zpřesnění dohadného účtu pasivního

18. 5. 1 Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
5xx	03xx - 09xx						X

18. 5. 2 Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
389	0xxx						X

Článek 85

Významná chyba při tvorbě dohadných účtů

(1) Opravovaná částka je vyšší než 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo je vyšší než 260 000 Kč.

(2) Tato operace se považuje za nový účetní případ. Oprava nákladů nebo výnosů předcházejících účetních období spojená s chybou při stanovení dohadu, které jsou významné, se zachycují na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období.

18. 6 Oprava dohadného účtu aktivního

18. 6. 1 Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
408	0xxx					X	
388	0xxx						X

18. 6. 2 Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
408	0xxx						X

18. 7 Oprava dohadného účtu pasivního

18. 7. 1 Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
408	0xxx						X

18. 7. 2 Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
408	0xxx					X	
389	0xxx						X

Část XIX. Pokladna

Článek 86 Pokladna - obecně

(1) K účtu **261** - Pokladna lze **přiřazovat rozpočtovou skladbu**. Záleží na rozhodnutí účetní jednotky, zda bude účet 261 považovat za rozpočtový, či nikoli. Toto rozhodnutí musí být stanoveno ve vnitřním předpisu účetní jednotky a lze ho provést pouze k 1. 1. daného účetního období.

Článek 87 Nerozpočtová pokladna

(1) Účet 261 - Pokladna není považován za rozpočtový účet - neváže se na něj rozpočtová skladba.

(2) O příjmech a výdajích účtujeme tak, jako by byly peněžní prostředky přijímány a vydávány ze ZBÚ a zároveň ve stejném okamžiku účtujeme o zvýšení či snížení zálohy pokladny. V každém okamžiku účetních zápisů v pokladně se výše položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně rovná zůstatku pokladní hotovosti na účtu 261 - Pokladna.

(3) Z důvodu správného zachycení pokladních operací ve výkazu FIN 2-12 M musí být k 31. 12. zůstatek pokladny odveden na ZBÚ.

19. 1 Dotace pokladní hotovosti

19. 1. 1 Výběr z bankovního účtu do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx - 02xx					X	
231	0xxx	6171	5182				X

19. 1. 2 Příjem do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx - 02xx					X	
262	01xx - 02xx						X

19. 2 Odvod peněžní hotovosti na běžný účet

19. 2. 1 Odvod z pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx - 02xx					X	
261	01xx - 02xx						X

19. 2. 2 Příjem na běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6171	5182				-X
262	01xx - 02xx						X

19. 3 Příjmy do pokladny

19. 3. 1 Nepředepsaný příjem (např. správní poplatky)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1361			X	
605	03xx - 09xx						X
261	01xx - 02xx					X	
231	0xxx	6171	5182				X

19. 4. Předepsaný příjem - např. poplatky za likvidaci komunálního odpadu dle obecně závazné vyhlášky obce vydané na základě zákona o místních poplatcích

19. 4. 1 Předpis pohledávky k 1. lednu daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
606	03xx - 09xx						X

19. 4. 2 Inkaso pohledávky do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1340*			X	
315	0xxx						X
261	01xx - 02xx					X	
231	0xxx	6171	5182				X

*Pozn.: V případě uzavřených individuálních smluv účtujeme na § 3722 a pol. 2111. V případě poplatku na základě obecně závazné vyhlášky dle zákona č.185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů, účtujeme bez § na pol. 1337.

19. 5 Výdaje z pokladny

Např. nákup kancelářských potřeb

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					X	
231	0xxx	6171	5139				X
231	0xxx	6171	5182				-X
261	01xx - 02xx						X

19. 6. Úhrada poměrné částky za soukromé telefonní hovory

(1) Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze ty náklady, které se jí týkají. V níže uvedeném příkladu je uveden případ, kdy obec obdrží fakturu za vyúčtování telefonních poplatků a zaměstnanec uhradí do pokladny částku za své soukromé telefonní hovory. Účetní jednotka takto postupuje tehdy, pokud přijatou fakturu zaúčtovala v plné výši do nákladů.

19. 6. 1. 1 Předpis pohledávky za zaměstnancem - soukromé telefonní hovory - v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	0xxx					X	
518	03xx - 09xx						X

19. 6. 1. 2 Úhrada poměrné částky za soukromé telefonní hovory v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6171	5162			X	
335	0xxx						X
261	01xx - 02xx					X	
231	0xxx	6171	5182				X

19. 6. 2. 1 Předpis pohledávky za zaměstnancem - soukromé telefonní hovory - v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	0xxx					X	
649	03xx - 09xx						X

19. 6. 2. 2 Úhrada poměrné částky za soukromé telefonní hovory v následujícím období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx; 02xx					X	
231	0xxx	6171	5182				X
231	0xxx	6171	2324			X	
335	0xxx						X

19. 7 Převod mezi pokladnami

19. 7. 1 Odvod z pokladny A

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx - 02xx					X	
261	01xx - 02xx						X

19. 7. 2 Příjem do pokladny B

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx - 02xx					X	
262	01xx - 02xx						X

Článek 88 Rozpočtová pokladna

(1) Účet 261 - Pokladna je považován za rozpočtový účet.

(2) Upozorňujeme, že položky 4134, 4138, 5345 a 5348 jsou konsolidační. Z důvodu správného sestavení výkazu FIN 2-12 M musí probíhat veškeré převody mezi účty a pokladnami v rámci jednoho měsíce.

(3) Při sestavování rozpočtu doporučujeme nerozpočtovat příjmy a výdaje prostřednictvím pokladny. V případě, že bude účet 261 - Pokladna používán i pro sestavování rozpočtu, resp. rozpočtových opatření, je nutno zajistit, aby export rozpočtových dat obsahoval účet 261 s AU 0300, jinak nedojde ke správnému načtení rozpočtových dat na AUTOMATU KÚ a následně dojde k nesprávnému sestavení výkazu FIN 2-12 M.

19. 8 Dotace pokladní hotovosti

19. 8. 1 Dotace pokladní hotovosti

19. 8. 1. 1 Výběr z bankovního účtu do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	03xx - 05xx					X	
231	0xxx	6330	5348				X

19. 8. 1. 2 Příjem do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx	6330	4134			X	
262	03xx - 05xx						X

19. 8. 2 Dotace pokladní hotovosti ke konci roku

19. 8. 2. 1 Výběr z bankovního účtu do pokladny např. platební kartou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	0190					X	
231	0xxx	6330	5350				X

19. 8. 2. 2 Příjem do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx	6330	4140			X	
378	0190						X

19. 9 Odvod peněžní hotovosti na běžný účet

19. 9. 1 Odvod peněžní hotovosti na běžný účet

19. 9. 1. 1 Odvod z pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	03xx - 05xx					X	
261	03xx - 05xx	6330	5345				X

19. 9. 1. 2 Příjem na běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4138				-X
262	03xx - 05xx						X

19. 9. 2 Odvod peněžní hotovosti na běžný účet na konci roku

19. 9. 2. 1 Odvod z pokladny v daném účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	03xx - 05xx					X	
261	03xx - 05xx	6330	5350				X

19. 9. 2. 2 Příjem na další ZBÚ v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6330	4140			X	
262	03xx - 05xx						X

19. 10 Příjmy do pokladny

19. 10. 1 Nepředepsaný příjem (např. správní poplatky)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx		1361			X	
605	03xx - 09xx						X

19. 10. 2 Předepsaný příjem - např. poplatky za likvidaci komunálního odpadu dle obecně závazné vyhlášky obce vydané na základě zákona o místních poplatcích

19. 10. 2. 1 Předpis pohledávky k 1. lednu daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
606	03xx - 09xx						X

19. 10. 2. 2 Inkaso pohledávky do pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx		1340*			X	
315	0xxx						X

*Pozn.: V případě uzavřených individuálních smluv účtujeme na § 3722 a pol. 2111. V případě vybírání poplatku na základě obecně závazné vyhlášky dle zákona č.185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů, účtujeme bez § na pol. 1337.

19. 11 Výdaje z pokladny

19. 11. 1 Nákup kancelářských potřeb

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					X	
261	03xx - 05xx	6171	5139				X

19. 12 Převod mezi pokladnami

19. 12. 1 Odvod z pokladny A

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	03xx - 05xx					X	
261	03xx - 05xx	6330	5348				X

19. 12. 2 Příjem do pokladny B

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	03xx - 05xx	6330	4138			X	
262	03xx - 05xx						X

Část XX. Mzdy, platy, odměny a související odvody

Článek 89 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnance k poslednímu dni kalendářního měsíce

20. 1 Předpis hrubé mzdy, platu, odměny za práci vykonanou na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti, odměny za výkon funkce členům zastupitelstva, odchodného

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
521	03xx - 09xx					X	
331	0xxx						X

20. 2 Předpis náhrady mzdy, platu v době nemoci (za prvních 14 dní nemoci)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
521	03xx - 09xx					X	
331	0xxx						X

20. 3 Předpis odvodů

SU	AU	§	položka	MD	D	
331	0xxx			X		
336	0xxx				X	sociální pojištění
337	0xxx				X	zdravotní pojištění
342	01xx				X	srážková daň
342	02xx				X	zálohová daň
378	01xx				X	spoření (např. na penzijní připojištění)
378	01xx					životní pojištění
311	0xxx					úhrada za ubytování ve služebním bytě

Článek 90 Předpisy mezd, platů, odměn a odvodů za zaměstnavatele k poslednímu dni kalendářního měsíce

20. 4 Předpis pojištění

SU	AU	§	položka	MD	D	
524	03xx - 09xx			X		
336	0xxx				X	sociální pojištění
337	0xxx				X	zdravotní pojištění

20. 5 Předpis příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění, životní pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
528	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

Článek 91
Odeslání čistých mezd, platů, odměn a ostatních odvodů ze ZBÚ
(např. 14. dne následujícího měsíce)

20. 6 Čistý plat, mzda, odměna, odchodné

SU	AU	§	položka	MD	D	
331	0xxx			X		
231	0xxx	6112	5023		X	zastupitelé
231	0xxx	xxxx*	5011		X	zaměstnanci
231	0xxx	xxxx	5021		X	dle DPP, DPČ a dle usnesení zastupitelstva obce členům výborů zastupitelstev obcí a členům komisí rady obce
231	0xxx	xxxx	5011		X	veřejně prospěšné práce
231	0xxx	xxxx	5026**		X	odchodné

*Pozn.: § 6171 se užíje při zařídění výdajů na zaměstnance, kteří zajišťují činnost místní správy (např. účetní, referenti).

** Na položku 5026 se zařídí odchodné neuvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonával funkci starosty nebo místostarosty a uvolněnému členu zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva obce. A to proto, aby nedošlo k záměně odchodného s odstupným podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (položka 5024).

20. 7 Náhrada platu v době nemoci

SU	AU	§	položka	MD	D	
331	0xxx			X		
231	0xxx	6112	5424		X	zastupitelé
231	0xxx	xxxx*	5424		X	zaměstnanci
231	0xxx	xxxx	5424		X	veřejně prospěšné práce

* Pozn.: § 6171 se užíje při zařídění výdajů na zaměstnance, kteří zajišťují činnost místní správy (např. účetní, referenti).

20. 8 Odvod příspěvku na penzijní připojištění, životní pojištění

SU	AU	§	položka	MD	D	
378	01xx			X		zaměstnanci
231	0xxx	xxxx	50xx		X	zaměstnanci
378	01xx			X		zaměstnavatel
231	0xxx	6171	5499		X	zaměstnavatel

20. 9 Odvod zdravotního pojištění

SU	AU	§	položka	MD	D	
337	0xxx			X		
231	0xxx	6112	5023		X	zastupitelé
231	0xxx	6171	5011		X	zaměstnanci
231	0xxx	xxxx	5011		X	veřejně prospěšné práce
231	0xxx	xxxx	5032		X	zaměstnavatel

20. 10 Odvod sociálního pojištění

SU	AU	§	položka	MD	D	
336	0xxx			X		
231	0xxx	6112	5023		X	zastupitelé
231	0xxx	6171	5011		X	zaměstnanci
231	0xxx	xxxx	5011		X	veřejně prospěšné práce
231	0xxx	xxxx	5031		X	zaměstnavatel

20. 11 Odvod zálohové daně

SU	AU	§	položka	MD	D	
342	02xx			X		
231	0xxx	6112	5023		X	zastupitelé
231	0xxx	6171	5011		X	zaměstnanci
231	0xxx	xxxx	5011		X	veřejně prospěšné práce

20. 12 Odvod srážkové daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	0xxx	xxxx	502x				X

Článek 92

Zákonné pojištění za zaměstnance - předpis a odvod se provádí čtvrtletně

20. 13 Předpis zákonného pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
525	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

20. 14 Odvod zákonného pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	0xxx	6171	5038				X

Článek 93

Výplata čisté mzdy, platu, odměny z pokladny

20. 15 Výdej z nerozpočtové pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	50xx				X
231	0xxx	6171	5182				-X
261	01xx - 02xx						X

Článek 94

Refundace mezd, platů

(1) Obec obdrží fakturu na refundaci s rozpisem částek na hrubou mzdu, sociální a zdravotní pojištění.

20. 16 Předpis došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

20. 17 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5019*				X
231	0xxx	xxxx	5039*				X

*Pozn.: Pokud přijatá faktura nebude rozdělena na jednotlivé složky mzdy, zdravotní a sociální pojištění, bude obec účtovat na položku 5019.

Část XXI.

Nájem a pacht

Článek 95

Nájem a pacht - obecně

(1) Nájem směřuje pouze k užívání (s omezenou možností brát z věci i užitky pro svou potřebu). Pacht znamená přenechání věci k užívání a požívání za úplatu (pachtovné). Od nájmu se odlišuje tím, že kromě práva věc užívat obsahuje ještě navíc právo požívat věc, tudíž brát z ní užitky. To, zda se jedná o nájem nebo o pacht, určujeme podle hospodářského účelu závazku, tj. k čemu směřuje vůle smluvních stran.

(2) V případě, že účetní případ dosáhne hladiny významnosti, kterou má obec či DSO stanovenou ve vnitřním předpisu, je nutné účtovat o podmíněné pohledávce z jiných smluv (účet 933 nebo 934), či z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou (účet 921 nebo 922).

(3) K **odúčtování podmíněné pohledávky** (účet 933 a 934) u smluv, kdy obec je v pozici pronajímatele/propachtovatele, dochází:

- a) **na dobu neurčitou** až při ukončení nebo změně smluvního vztahu,
- b) **na dobu určitou** průběžně při předpisu na účet 311, nebo 469.

(4) K **odúčtování podmíněného závazku** (účet 973 a 974) u smluv, kdy obec je v pozici nájemce/pachtýře, dochází:

- a) **na dobu neurčitou** až při ukončení nebo změně smluvního vztahu,
- b) **na dobu určitou** dochází průběžně při předpisu na účet 321, nebo 459.

(5) Metodický postup zaúčtování u nájemních smluv a pachtovních smluv je obdobný.

Článek 96

Nájemní nebo pachtovní smlouva na dobu neurčitou - obec v pozici pronajímatele nebo propachtovatele

(1) Obec uzavřela nájemní/pachtovní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000 Kč nájemného za daný rok, tržní hodnota pronajatých/propachtovaných prostor je dle kvalifikovaného odhadu 15 000 000 Kč a pro obec jde o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

21. 1 Předpis tržní hodnoty k datu nabytí platnosti a účinnosti nájemní/pachtovní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
922	0xxx					15 000 000	
999	0922						15 000 000

21. 2 Předpis výše nájemného k datu nabytí platnosti a účinnosti nájemní/pachtovní smlouvy (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována v souladu s nastavenými pravidly oceňování ve vnitřním předpisu účetní jednotky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
934	0xxx					X	
999	0934						X

21. 3 Předpis ročního nájemného/pachtovního

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					1 000 000	
603	03xx - 09xx						1 000 000

21. 4 Inkaso ročního nájemného/pachtovního

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2132			1 000 000	
311	0xxx						1 000 000

21. 5 Inkaso zálohy na služby spojené s nájmem/pachtem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2111			X	
324	0xxx						X

21. 6 Odúčtování výše nájemného/pachtovního z podrozvahy k okamžiku ukončení smluvního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0934					X	
934	0xxx						X

21. 7 Odúčtování tržní hodnoty pronajatých/propachtovaných prostor k okamžiku ukončení smluvního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0922					15 000 000	
922	0xxx						15 000 000

Článek 97

Předplacené nájemné nebo pachtovní - obec v pozici pronajímatele nebo propachtovatele

21. 8 Inkaso předplaceného nájemného/pachtovního na několik let dopředu (např. 300 000 Kč; 6 let)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	213x			300 000	
384	0xxx						300 000

21. 9 Předpis nájemného/pachtovního v běžném kalendářním roce (300 000 Kč : 6)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					50 000	
603	03xx - 09xx						50 000

Článek 98
Nájemní nebo pachtovní smlouva na dobu určitou -
obec v pozici nájemce nebo pachtýře

(1) Obec uzavřela nájemní/pachtovní smlouvu na období 5 let, částka ročního nájemného/pachtovného činí 100 000 Kč, splatnost je pololetně vždy k 15. dni následujícího pololetí. Smlouva je platná a účinná od 1. ledna daného roku. Pronajatý/propachtovaný majetek má tržní hodnotu dle kvalifikovaného odhadu 2 000 000 Kč. Účetní jednotka vyhodnotila tuto informaci za významnou dle vnitřního účetního předpisu.

21. 10 Předpis tržní hodnoty k okamžiku platnosti a účinnosti nájemní/pachtovní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0968					2 000 000	
968	0xxx						2 000 000

21. 11 Předpis výše nájemného/pachtovného (5 x 100 000 Kč) k okamžiku nabytí platnosti a účinnosti nájemní/pachtovní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0974					500 000	
974	0xxx						500 000

21. 12 Předpis závazku k 1. lednu daného období za nájemné/pachtovné prvního pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321	00xx						50 000

21. 13 Odúčtování výše nájemného/pachtovného z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 321 - Dodavatelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	0xxx					50 000	
999	0974						50 000

21. 14 Platba nájemného/pachtovného za první pololetí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					50 000	
231	0xxx	xxxx	5164				50 000

21. 15 Platba zálohy na služby spojené s nájmem/pachtem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5169				X

21. 16 Předpis závazku k 1. červenci daného období za nájemné/pachtovné druhého pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321	00xx						50 000

21. 17 Odúčtování výše nájemného/pachtovného z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 321 - Dodavatelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	0xxx					50 000	
999	0974						50 000

21. 18 Odúčtování tržní hodnoty k okamžiku ukončení platnosti nájemní/pachtovní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
968	0xxx					2 000 000	
999	0968						2 000 000

Část XXII.

Zálohy a závdavky

Článek 99 Pojem záloha a závdavek

(1) Zálohy a závdavky jsou definovány v § 1807 až 1809 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Pojmy zálohy a závdavky jsou dle ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb. formulovány u účtu 314 - Poskytnuté krátkodobé zálohy jako poskytnuté zálohy a závdavky dodavatelům **před splněním smlouvy** dodavatelem a u účtu 324 - Přijaté krátkodobé zálohy jako přijaté zálohy a závdavky **před splněním závazku** vůči odběratelům. Analogicky lze tuto definici přiřadit k účtům 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy a 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Článek 100 Poskytnuté zálohy a závdavky a jejich vyúčtování

22. 1 Krátkodobá poskytnutá záloha - vyúčtování proběhlo v témže roce

22. 1. 1 Platba zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					100 000	
231	0xxx	3631	5154				100 000

22. 1. 2. 1 Předpis došlé faktury - vyúčtování zálohy s doplatkem v témže roce, tzn. 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

22. 1. 2. 2 Úhrada doplatku na základě došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					10 000	
231	0xxx	3631	5154				10 000

22. 1. 3. 1 Předpis došlé faktury - vyúčtování zálohy s přeplatkem v témže roce, tzn. 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

22. 1. 3. 2 Úhrada přeplatku od dodavatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3631	5154			10 000	
314	0xxx						10 000

(1) V případě, že by byla poskytnuta dlouhodobá záloha, popř. závdavek, bylo by účtováno prostřednictvím účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

22. 2 Krátkodobá poskytnutá záloha - vyúčtování proběhlo v následujícím roce

(2) Záloha byla uhrazena dodavateli v daném účetním období, k vyúčtování dojde v následujícím účetním období.

22. 2. 1 Platba zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					100 000	
231	0xxx	3631	5154				100 000

22. 2. 2 **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

22. 2. 3. 1 Předpis došlé faktury - vyúčtování zálohy s doplatkem v následujícím účetním období, tzn. spotřeba je vyšší (110 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95 000	
502	03xx - 09xx					15 000	
321	0xxx						110 000
321	0xxx					100 000	
314	0xxx						100 000

22. 2. 3. 2 Úhrada doplatku na základě došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					10 000	
231	0xxx	3631	5154				10 000

22. 2. 4. 1 Předpis došlé faktury - vyúčtování zálohy s přeplatkem v následujícím účetním období, tzn. spotřeba je nižší (90 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95 000	
502	03xx - 09xx						5 000
321	0xxx						90 000
321	0xxx					90 000	
314	0xxx						90 000

22. 2. 4. 2 Úhrada přeplatku od dodavatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3631	2324			10 000	
314	0xxx						10 000

Článek 101

Poskytnutí závdavku, kdy nedošlo k plnění

22. 3 Poskytnutí krátkodobého závdavku (např. na služby)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					30 000	
231	0xxx	xxxx	5169				30 000

(1) Faktura došla ani materiál nebyl dodavatelem i přes opakované urgency doručen.

22. 4. 1 Obec žádá splnění dluhu - vrácení (může žádat až dvojnásobek)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					30 000	
314	0xxx						30 000

22. 4. 2 Splnění dluhu připsáním na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5169*			30 000	
311	0xxx						30 000

*Pozn.: Pokud splnění dluhu proběhne v následujícím účetním období, použije se položka 2329.

22. 5. 1 Obec žádá náhradu škody

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					100 000	
649	03xx - 09xx						70 000
314	0xxx						30 000

22. 5. 2 Splnění dluhu - náhrada škody na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5169*			100 000	
377	01xx						100 000

*Pozn.: Pokud splnění dluhu proběhne v následujícím účetním období, použije se položka 2329.

Článek 102

Přijaté zálohy a závdavky a jejich vyúčtování

22. 6 Krátkodobá přijatá záloha - vyúčtování proběhlo v témže roce

22. 6. 1 Přijatá záloha (např. za prodej dřeva)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	1032	2111			500 000	
324	0xxx						500 000

22. 6. 2. 1 Předpis faktury vydané - vyúčtování zálohy s doplatkem v témže roce, tzn. výnos z prodeje dřeva je vyšší (600 000 Kč) než přijatá záloha (500 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					600 000	
601	03xx - 09xx						600 000
324	0xxx					500 000	
311	00xx						500 000

22. 6. 2. 2 Příjem doplatku na základě vydané faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	1032	2111			100 000	
311	00xx						100 000

22. 6. 3. 1 Předpis vydané faktury - vyúčtování zálohy s přeplatkem v témže roce, tzn. výnos z prodeje dřeva je nižší (400 000 Kč) než přijatá záloha (500 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx					400 000	
601	03xx - 09xx						400 000
324	0xxx					400 000	
311	00xx						400 000

22. 6. 3. 2 Vrácení přeplatku na základě vydané faktury v témže roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324						100 000	
231	0xxx	1032	2111				100 000

(1) V případě, že by byla přijata dlouhodobá záloha, popř. závdavek, bylo by účtováno prostřednictvím účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy.

22. 7 Krátkodobá přijatá záloha - vyúčtování proběhlo v následujícím roce

(2) Záloha byla přijata od odběratele v daném účetním období, k vyúčtování dojde v následujícím účetním období.

22. 7. 1 Přijetí zálohy (např. za prodej dřeva)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	1032	2111			500 000	
324	0xxx						500 000

22. 7. 2. **K 31. 12. daného účetního období** musí být vyjádřen dohadný účet aktivní v souvislosti s předpokladem ceny dřeva (předpoklad 450 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					450 000	
601	03xx - 09xx						450 000

22. 7. 3. 1 Předpis vydané faktury - vyúčtování zálohy s doplatkem v následujícím účetním období, tzn. výnos z prodeje dřeva je vyšší (600 000 Kč) než záloha (500 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx					600 000	
388	0xxx						450 000
601	03xx - 09xx						150 000
324	0xxx					500 000	
311	00xx						500 000

22. 7. 3. 2 Příjem doplatku na základě vydané faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	1032	2111			100 000	
311	00xx						100 000

22. 7. 4. 1 Předpis vydané faktury - vyúčtování zálohy s přeplatkem v následujícím účetním období, tzn. výnos z prodeje dřeva je nižší (400 000 Kč) než záloha (500 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx					400 000	
388	xxxx						450 000
601	03xx - 09xx					50 000	
324	0xxx					400 000	
311	00xx						400 000

22. 7. 4. 2 Vrácení přeplatku zaplacené zálohy od odběratele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx					100 000	
231	0xxx	1032	5909				100 000

Zálohy ve vztahu k účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek je řešen v článku 111 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku tohoto metodického pokynu.

Část XXIII.

Drobný dlouhodobý majetek

Článek 103

Drobný dlouhodobý majetek - obecně

(1) **Drobný dlouhodobý hmotný majetek** - od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - pořízení se účtuje na účet **558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku**.

(2) **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** - od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - pořízení se účtuje na účet **558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku**.

(3) Obec či DSO si vnitřním předpisem může stanovit hranici pro drobný dlouhodobý majetek nižší, než je uvedeno výše. Snížení stanovené dolní hranice musí obec či DSO uvést ve svém vnitřním předpisu.

(4) **Drobný dlouhodobý majetek, který nesplňuje dolní hranici** pro zařazení:

a) na účet **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek** je sledován na účtu **901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek** - pořízení majetku, který je evidován na účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, je účtováno prostřednictvím účtu 518 - Ostatní služby,

b) na účet **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek** je sledován na účtu **902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek** - pořízení majetku, který je evidován na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, je účtováno prostřednictvím účtu 501 - Spotřeba materiálu.

Článek 104

Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

23. 1 Nákupem

23. 1. 1 Předpis došlé faktury (např. počítač)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

23. 1. 2 Zařazení DDHM do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

23. 1. 3 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5137				X

23. 2 Nákupem - zálohově

23. 2. 1 Platba zálohy ve výši 70 % z pořizovací ceny ve výši 30 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					21 000	
231	0xxx	xxxx	5137				21 000

23. 2. 2 Předpis došlé faktury vyúčtování zálohy s doplatkem v témže roce, tzn. pořizovací cena je vyšší (30 000 Kč) než záloha (21 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					30 000	
321	0xxx						30 000
321	0xxx					21 000	
314	0xxx						21 000

23. 2. 3 Zařazení DDHM do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					30 000	
088	0xxx						30 000

23. 2. 4 Úhrada doplatku na základě došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					9 000	
231	0xxx	xxxx	5137				9 000

Komentář k užití účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy:

Prvotně se pořízení drobného dlouhodobého majetku účtuje na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. V návaznosti na užití tohoto provozního nákladu je použit pro zaúčtování pohledávky syntetický účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Následně je sice drobný dlouhodobý hmotný majetek účtován na majetkové účty účetním zápisem MD 028/ D 088, avšak již s nulovou zůstatkovou hodnotou. Nedojde tedy k ovlivnění absolutní výše aktiv ve výkazu Rozvaha. Pokud by byl užit k zaúčtování poskytnuté zálohy účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, k ovlivnění výše aktiv ve výkazu Rozvaha by došlo.

23. 3 Darem nebo bezúplatným převzetím drobného DHM

23. 3. 1 Darem nebo bezúplatným převzetím drobného DHM - od nevybraných účetních jednotek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X
558	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X

23. 3. 2 Darem nebo bezúplatným převzetím drobného DHM - od vybraných účetních jednotek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

Článek 105

Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku

23. 4 Nákupem

23. 4. 1 Předpis došlé faktury (např. software)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

23. 4. 2 Zařazení DDNM do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
018	0xxx					X	
078	0xxx						X

23. 4. 3 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5172				X

23. 5 Nákupem - zálohově

23. 5. 1 Platba zálohy ve výši 70 % z pořizovací ceny 30 000 Kč (např. software)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					21 000	
231	0xxx	xxxx	5172				21 000

23. 5. 2 Předpis došlé faktury vyúčtování zálohy s doplatkem v témže roce, tzn. pořizovací cena je vyšší (30 000 Kč) než záloha (21 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					30 000	
321	0xxx						30 000
321	0xxx					21 000	
314	0xxx						21 000

23. 5. 3 Zařazení drobného DDNM do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
018	0xxx					30 000	
078	0xxx						30 000

23. 5. 4 Úhrada doplatku na základě došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					9 000	
231	0xxx	xxxx	5172				9 000

Komentář k užití účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy:

Prvotně se pořízení drobného dlouhodobého majetku účtuje na nákladový účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. V návaznosti na užití tohoto provozního nákladu je použit pro zaúčtování pohledávky syntetický účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. Následně je sice drobný dlouhodobý nehmotný majetek účtován na majetkové účty účetním zápisem MD 018/ D 078, avšak již s nulovou zůstatkovou hodnotou. Nedojde tedy k ovlivnění absolutní výše aktiv ve výkazu Rozvaha. Pokud by byl užit k zaúčtování poskytnuté zálohy účet 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek, k ovlivnění výše aktiv ve výkazu Rozvaha by došlo.

Článek 106

Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, který nespĺňuje dolní hranici

23. 6 Nákupem

23. 6. 1 Předpis došlé faktury (např. mobilní telefon)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

23. 6. 2 Zařazení drobného DHM, který nespĺňuje dolní hranici, do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
902	0xxx					X	
999	0902						X

23. 6. 3 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	6171	5137				X

Článek 107

Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, který nespĺňuje dolní hranici

23. 7 Nákupem

23. 7 1 Předpis došlé faktury (např. počítačový program)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

23. 7. 2 Zařazení do drobného DHM, který nesplňuje dolní hranici

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
901	0xxx					X	
999	0901						X

23. 7. 3 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	6171	5172				X

Článek 108

Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku

23. 8 Likvidací, bezúplatným převodem drobného DHM vybraným účetním jednotkám, včetně vlastní příspěvkové organizace, na základě zjištěného manka a škody nebo prodejem bez přecenění na reálnou hodnotu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
088	0xxx					X	
028	0xxx						X

23. 9 Prodejem s přeceněním na reálnou hodnotu

(1) Účetní jednotka v případě stanovení hladiny významnosti při přecenění reálnou hodnotou by měla brát zřetel na možné důsledky nezobrazení skutečností, které nesplní hladinu významnosti. Nemělo by docházet k případům, kdy vyloučením jednotlivého účetního případu nebo případů v souhrnu za dané účetní období by došlo k významnému zkreslení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Účetní jednotka by měla zvážit, zda v průběhu účetního období nebude prováděn prodej či směna většího množství majetku, který hladinu významnosti nepřesahuje.

(2) Lze předpokládat, že většina DDM nebude předmětem ocenění reálnou hodnotou, protože ve většině případů nedosáhne hladiny významnosti popsané v odstavci 1 tohoto komentáře.

(3) Postup účtování přecenění na reálnou hodnotu u drobného dlouhodobého majetku bude obdobný jako u ostatního dlouhodobého majetku, viz část XXIV.

Část XXIV. Dlouhodobý majetek

Článek 109 Dlouhodobý majetek - obecně

- (1) **Dlouhodobý hmotný majetek** - nad 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.
- (2) **Dlouhodobý nehmotný majetek** - nad 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.
- (3) Součástí ocenění dlouhodobého majetku a technického zhodnocení dlouhodobého majetku jsou zejména náklady vymezené § 55 vyhlášky 410/2009 Sb. Upozorňujeme, že se nejedná o výčet veškerých možných nákladů.
- (4) Účetní jednotka si může ve vnitřním předpisu stanovit, které vybrané náklady budou součástí pořizovací ceny majetku (dle bodu 7 ČÚS č. 710). Součástí pořizovací ceny mohou mimo jiné být dle rozhodnutí účetní jednotky:
- a) úroky z úvěru - v průběhu pořízení DHM a DNM (po zařazení majetku do užívání se tyto úroky účtují na položku 5141),
 - b) výdaje související se zajištěním financování a administrací transferů,
 - c) ocenění vlastními náklady DHM a DNM pořizovaného ve vlastní režii.

Článek 110 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

24. 1 Nákupem

24. 1. 1 Předpis došlé faktury (např. za nový územní plán)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
041	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

24. 1. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	3635	6119				X

24. 1. 3 Zařazení do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
019	0xxx					X	
041	0xxx						X

Článek 111
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

24. 2 Nákupem

24. 2. 1 Přepis došlé faktury (např. výstavba vodovodu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

24. 2. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	2310	6121				X

24. 2. 3 Úhrada úroků z úvěrů, které jsou součástí pořizovací hodnoty majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
231	0xxx	2310	6121				X

24. 2. 4 Zařazení do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	05xx					X	
042	0xxx						X

24. 2. 5 Úhrada úroků z úvěrů, které nejsou součástí pořizovací hodnoty majetku, nebo se jedná o úroky po zařazení majetku do účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
562	03xx - 09xx					X	
231	0xxx	6310	5141				X

24. 3 Aktivací

(1) Obec se rozhodla postavit novou autobusovou zastávku. K výstavbě použila materiál nakoupený na fakturu a stavbu prováděli zaměstnanci obce.

24. 3. 1 Předpis mezd zaměstnanců za daný měsíc

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
521	03xx - 09xx					X	
331	0xxx						X

24. 3. 2 Předpis pojištění za daný měsíc

SU	AU	§	položka	MD	D	
524	03xx - 09xx			X		
336	0xxx				X	sociální pojištění
337	0xxx				X	zdravotní pojištění

24. 3. 3 Nakoupení materiálu na výstavbu zastávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					20 000	
321	0xxx						20 000

24. 3. 4 Aktivace dlouhodobého majetku - vypočítány náklady na mzdy zaměstnanců včetně podílu na zdravotní a sociální pojištění ve výši 15 000 Kč + náklady na materiál 20 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					35 000	
506	03xx - 09xx						35 000

24. 3. 5 Zařazení autobusové zastávky do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	06xx - 09xx					35 000	
042	0xxx						35 000

24. 4 Dražbou (účtování dražební jistoty)

24. 4. 1 Zaplacení dražební jistoty

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	6xxx				X

24. 4. 2. 1 Dražba skončila v neprospěch ÚJ, obec obdržela protokol o dražbě

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	6xxx			X	
311	0xxx						X

24. 4. 2. 2 Dražba skončila ve prospěch ÚJ, obec obdržela protokol o dražbě

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

24. 4. 2. 2. 1 Zápočet jistoty

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
311	0xxx						X

24. 4. 2. 2. 2 Doplatek pořizovací ceny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	xxxx	6xxx				X

24. 4. 2. 2. 3 Zařazení majetku do užívání

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

24. 5 Pořízení DHM - v okamžiku zařazení nemá účetní jednotka všechny faktury

(2) Pro správné nastavení odpisování je nutné před datem zařazení majetku do užívání vyčíslit veškeré náklady související s pořizovaným majetkem. V případě, že v okamžiku zařazení majetku do užívání (např. k datu kolaudace) nejsou vyčísleny veškeré náklady (nebyly dodány všechny faktury, např. za stavební dozor), je nutné tvořit dohadné účty.

24. 5. 1 Vytvoření dohadného účtu ve výši předpokládaných zbývajících nákladů spojených s majetkem - k okamžiku zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
389	0xxx						X

24. 5. 2 Zařazení majetku do užívání ve výši celkových nákladů spojených s pořízením tohoto majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
042	0xxx						X

24. 5. 3 Předpis došlé faktury po datu zařazení majetku do užívání, kdy se fakturovaná částka rovná výši vytvořených dohadů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

24. 5. 4 Úprava dohadných účtů - vytvořený dohad se liší od fakturované částky a zároveň se nejedná o opravu chyby ve stanovení dohadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551*	03xx - 09xx					X	
321	01xx - 06xx						X

*Pozn.: Účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku bude použit v případě dlouhodobého majetku odpisovaného, v případě úpravy dohadných účtů u dlouhodobého majetku neodepisovaného bude použit účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

24. 5. 5 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	xxxx	6xxx				X

24. 6 Pořízení DHM - poskytnuta záloha

24. 6. 1 Zaučtování pořizovací ceny majetku (předpoklad krátkodobosti) na základě uzavřené kupní smlouvy (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0971					120 000	
971	0xxx						120 000

24. 6. 2 Úhrada zálohy dodavateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
052	0xxx					100 000	
231	0xxx	2212	6123				100 000

24. 6. 3 Odúčtování z podrozvahy ve výši uhrazené zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	0xxx					100 000	
999	0971						100 000

24. 6. 4 Předpis došlé faktury - vyúčtování poskytnuté zálohy - záloha je nižší než konečná faktura

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					120 000	
321	01xx - 06xx						120 000
321	01xx - 06xx					100 000	
052	0xxx						100 000

24. 6. 5 Odúčtování z podrozvahy na základě došlé faktury s vyúčtováním zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	0xxx					20 000	
999	0971						20 000

24. 6. 6 Úhrada doplatku z došlé faktury

SU	AU	§	položka a	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					20 000	
231	0xxx	2212	6123				20 000

24. 6. 7 Zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					120 000	
042	0xxx						120 000

Článek 112 Finanční leasing s akontací

(1) Uvedené účtování je pouze v případě finančního leasingu, kdy je zaplacená akontace, která je považována jako první navýšená splátka předmětu leasingu.

(2) V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět se vede v podrozvahové evidenci.

24. 7 Leasingová smlouva na předmět leasingu (automobil) v hodnotě 300 000 Kč a dobu 60 měsíců.

24. 7. 1 Zaúčtování do podrozvahy k okamžiku nabytí platnosti a účinnosti leasingové smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0964					300 000	
964	0xxx						300 000

24. 7. 2 Zaúčtování hodnoty majetku do podrozvahy (např. automobil), majetek je účetní jednotkou používán, musí být zaúčtován na účet 909

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
909	0xxx					300 000	
999	0909						300 000

24. 7. 3 Úhrada akontace ve výši 30 %

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
381	0xxx					90 000	
231	0xxx	6171	5178				90 000

24. 7. 4 Odúčtování výše akontace z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 381

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
964	0xxx					90 000	
999	0964						90 000

24. 7. 5 Měsíční splátky (60 splátek po 3 500 Kč)

24. 7. 5. 1 Úhrada měsíční splátky a rozpouštění akontace do měsíčních nákladů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					5 000	
231	0xxx	6171	5178				3 500
381	0xxx						1 500

24. 7. 5. 2 Odúčtování měsíční splátky z podrozvahy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
964	0xxx					3 500	
999	0964						3 500

24. 7. 6 Zařazení do majetku

(3) Po splacení zařadit do majetku za cenu sjednanou při uzavření leasingové smlouvy.

(4) Dle ustanovení § 14 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je na majetek pořízený z finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzatý, u kterého ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb., nepřevyšuje částku 40 000 Kč, pohlíženo jako na drobný dlouhodobý hmotný majetek.

24. 7. 6. 1 Úhrada sjednané ceny ve výši 100 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					100	
231	0xxx	6171	5137				100
028	0xxx					100	
088	0xxx						100

24. 7. 6. 2 Sjednaná cena je vyšší než 40 000 Kč (např. 50 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					50 000	
231	0xxx	6171	6123				50 000

24. 7. 7 Odúčtování z podrozvahy k okamžiku zařazení do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0909					300 000	
909	0xxx						300 000

Článek 113 Technické zhodnocení

(1) Technické zhodnocení (dále jen TZ) je definováno v § 55 odst. 4 vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. TZ se rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného nebo dlouhodobého nehmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav.

(2) Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku. Zásah (akce) má charakter technického zhodnocení, jestliže náklady k okamžiku dokončení u jednotlivého majetku přesáhnou stanovenou částku:

- a) u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč,
- b) u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč.

(3) V praxi nastávají tyto účetní situace:

- a) TZ v rámci dané akce **překročí** stanovenou hranici - je účtováno na účet 041, 042,
- b) TZ v rámci dané akce **nepřekročí** stanovenou hranici - je účtováno na příslušný nákladový účet,
- c) TZ v rámci jedné akce, pokud na začátku nebyla jistota, zda hranice bude či nebude překročena - akce **nedosáhla** hranice TZ - původně na účtu 041, 042, rozpuštěno do nákladů.

24. 8 Účtování TZ přesahující hodnotu stanovenou § 11 nebo § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (účet 041 nebo 042) - TZ překročí stanovenou hranici

(4) Rekonstrukce, modernizace a TZ, jejichž hodnota přesáhne hodnotu 40 000 Kč u DHM nebo 60 000 Kč u DNM, patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 61xx.

24. 8. 1 Předpis došlé faktury (např. rekonstrukce budovy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

24. 8. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	xxxx	6121				X

24. 8. 3 Zařazení do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
042	0xxx						X

24. 9 TZ nedosahující hodnoty stanovené § 11 nebo § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - nepřekročí TZ stanovenou hranici (podlimitní)

(5) Pokud hodnota rekonstrukce, modernizace a TZ nepřevýší hranici 40 000 Kč u hmotného majetku a 60 000 Kč u nehmotného majetku v daném účetním období, bude účtováno přímo do nákladů. Rozpočtově bude toto technické zhodnocení účtováno na položku 5179 a 5172 (u DNM včetně drobného DNM) nebo 5123 (u DHM včetně drobného DHM).

24. 9. 1 Předpis došlé faktury (např. rekonstrukce budovy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
321	0xxx						X

24. 9. 2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5123*				X

*Pozn.: V případě, že se jedná o technické zhodnocení nehmotného majetku, bude použita položka 5179 nebo 5172.

24. 10 Účtování TZ, pokud na začátku nebyla jistota, zda hranice bude či nebude překročena - akce nedosáhla hranice TZ

24. 10. 1 Předpis došlé faktury (např. TZ automobilu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					35 000	
321	01xx - 06xx						35 000

24. 10. 2 Úhrada došlé faktury (např. TZ automobilu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					35 000	
231	0xxx	xxxx	6123				35 000

24. 10. 3 Rozpuštění TZ automobilu do nákladů (k okamžiku, kdy tuto skutečnost známe), kdy akce nedosáhla hranice TZ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501 518 549	03xx - 09xx					35 000	
042	0xxx						35 000
231	0xxx	xxxx	6123			35 000	
231	0xxx	xxxx	5123*				35 000

*Pozn.: V případě, že se jedná o technické zhodnocení nehmotného majetku, bude použita položka 5179, 5172 a účet 041. Úpravu rozpočtových položek lze provést pouze v rámci daného účetního období.

Článek 114
Bezúplatné převzetí majetku na základě smlouvy

24. 11 Bezúplatné převzetí majetku **od nevybraných účetních jednotek** - ocenění reprodukční pořizovací cenou bez vyčíslení vytvořených opravek (300 000 Kč, účetně se nezohledňují transfery, které by případně nevybraná účetní jednotka na daný majetek obdržela a oprávky, které byly k danému majetku vytvořeny).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					300 000	
02x	0xxx						
401	03xx						300 000

24. 12 Bezúplatné převzetí majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně (600 000 Kč) s vyčíslením opravek (50 000 Kč) a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (200 000 Kč, na kartu majetku je nutno poznamenat IČO poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					600 000	
02x	0xxx						
07x	0xxx						50 000
08x	0xxx						
403	02xx						200 000
401	03xx						350 000

Článek 115
Přijetí darovaného majetku na základě darovací smlouvy

24. 13 Přijetí darovaného majetku **od nevybraných účetních jednotek** - ocenění reprodukční pořizovací cenou bez vyčíslení vytvořených opravek (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					100 000	
02x	0xxx						
401	05xx						100 000

24. 14 Přijetí darovaného majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně (150 000 Kč) s vyčíslením opravek (30 000 Kč) a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (100 000 Kč, na kartu majetku je nutno poznamenat IČO poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					150 000	
02x	0xxx						
07x	0xxx						30 000
08x	0xxx						
403	04xx						100 000
401	05xx						20 000

Článek 116 Odpisování majetku

(1) 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). Kompetentní osobou je ve většině případů pracovník, který odpovídá za správu majetku. V případě malých účetních jednotek dochází ke kumulaci činností.

24. 15 Odpisování dlouhodobého **nehmotného** majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

24. 16 Odpisování dlouhodobého **hmotného** majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

Článek 117 Odepsání poměrné části transferu

(1) U dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje účetní jednotka o časovém rozlišení tohoto transferu. O časovém rozlišení transferu (rozpuštění do výnosů) je účtováno, i když účetní jednotka doposud neobdržela peněžní plnění spojené s transferem (tzn., že nebyl připsán investiční transfer na ZBÚ).

24. 17 Časové rozlišení transferů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržet u SU 403 závazné analytické členění, viz Směrná účtová osnova.

(2) Komentář k tvorbě dohadných účtů aktivních (ČÚS č. 709 bod 4. 2. 6):

a) v případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je nutno provést rozpuštění rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 34x / DAL 403 a MD 403 / DAL 672, nebo MD 403 / DAL 388 a MD 672 / DAL 403. Výše transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku se v tomto případě nemění;

b) v případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší, ale nejedná se o vypořádání nepřesného odhadu, ale obec, DSO provádí opravu chyby, je nutno upravit příslušným způsobem výši transferového podílu k příslušnému dlouhodobému majetku (opravit na kartě majetku a upravit odpisový plán).

Článek 118
Vyřazení majetku - obecně

(1) Upozorňujeme, že při vyřazování majetku je nutné brát na vědomí všechny související stavy ostatních rozvahových účtů, které se váží k vyřazovanému majetku. Jedná se o účty oprávek, opravných položek a transferů, které musí být při vyřazení tohoto majetku odúčtovány.

Článek 119
Vyřazení majetku, který byl pořízen pouze z vlastních zdrojů (bez zapojení transferů)

24. 18 Likvidací v důsledku úplného opotřebení (morální nebo fyzické)

24. 18. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

24. 18. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

24. 19 Darem nevybrané účetní jednotce

24. 19. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

24. 19. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

24. 20 Darem vybrané účetní jednotce

24. 20. 1 Zúčtování zůstatkové ceny a vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	05xx					X	
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

(1) Ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami:

a) s ohledem na ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., musí obce a DSO postupovat v případě oceňování bezúplatně převáděného či darovaného dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami tak, aby bylo možné zajistit **návaznost na výši ocenění** v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala (v případě odpisovaného majetku navázat na výši ocenění, výši oprávek a nerozlišenou výši přijatého transferu);

b) vybrané účetní jednotky výše uvedený majetek ocení v pořizovacích cenách s případným vyjádřením oprávek a s případnou výší časově nerozpuštěného transferu. Zajištění tohoto způsobu ocenění se neobejde bez předání relevantních (písemných) informací mezi zúčastněnými vybranými účetními jednotkami;

c) pokud vybraná účetní jednotka v pozici dárce (převodce) ve smlouvě či jiném dokumentu neuvede výše uvedené informace o darovaném či bezúplatně převedeném majetku, vybraná účetní jednotka v pozici obdarovaného (přebírajícího) musí požádat o sdělení pořizovacích cen majetku, jeho případných oprávek či časově nerozpuštěného transferu (IČO a název původního poskytovatele, celková částka transferu, nerozpuštěná část transferu).

24. 21 Svěření majetku vlastní příspěvkové organizaci, kdy byl majetek pořízen pouze z vlastních zdrojů zřizovatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	02xx					X	
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
0xx	0xxx						X

24. 22 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku

24. 22. 1 Zúčtování zůstatkové ceny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

24. 22. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
0xx	0xxx						X

24. 22. 3 Předpis pojistného plnění k okamžiku přijetí avíza od pojišťovny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx - 09xx						X

(2) V případě, že nedojde k přijetí avíza od pojišťovny do 31. 12. daného účetního období, musí účetní jednotka při zohlednění významnosti operace zajistit případnou tvorbu dohadných účtů MD 388 / DAL 649 ve výši předpokládaného plnění.

24. 22. 4 Inkaso pojistného plnění od pojišťovny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2322			X	
377	01xx						X

24. 22. 5 Předpis škody za odpovědným zaměstnancem, který škodu způsobil

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	04xx					X	
649	03xx - 09xx						X

24. 22. 6 Úhrada škody zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2324			X	
335	04xx						X

24. 23 Vyřazení majetku z titulu zmařené investice

24. 23. 1 Vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku k okamžiku rozhodnutí o nepotřebnosti majetku - okamžik účetního případu = rozhodnutí o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
04x	0xxx						X

(3) Doporučujeme v rámci inventarizace vyhodnotit stav účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a posoudit, zda se nejedná o zmařenou investici. V tomto případě inventarizační komise předává podklad k rozhodnutí o odpisu zmařené investice do nákladů včetně řádného zdůvodnění.

24. 24 Prodejem nebo směnou bez přecenění - DHM

Účetní hodnota majetku = 100 000 Kč

Oprávky vytvořeny = 35 000 Kč

Zůstatková cena = 65 000 Kč (PC - oprávky; 100 000 Kč - 35 000 Kč)

24. 24. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					65 000	
08x	0xxx						65 000

24. 24. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					100 000	
02x	0xxx						100 000

24. 25 Prodejem nebo směnou bez přecenění - DNM

24. 25. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

24. 25. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
01x	0xxx						X

24. 26 Prodejem odpisovaného majetku s přeceněním na reálnou hodnotu

(4) Za předpokladu, že se jedná o nevýznamné částky lze použít ustanovení § 27 odst. 6) zákona č. 563/1991 Sb., a považovat za reálnou hodnotu ocenění dle § 25. Ocenění reálnou hodnotou lze také upravit vnitřní směrnici, kde si účetní jednotka stanoví, kdy a za jakých podmínek nebude při prodeji či směně přeceňovat reálnou hodnotou.

(5) Účetní jednotka, v případě stanovení hladiny významnosti při přecenění reálnou hodnotou, by měla brát zřetel na možné důsledky nezobrazení skutečností, které nesplní hladinu významnosti. Nemělo by docházet k situacím, kdy případným vyloučením jednotlivého účetního případu nebo případů v souhrnu za dané účetní období by došlo k významnému zkreslení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Účetní jednotka by měla zvážit, zda v průběhu účetního období nebude prováděn prodej či směna většího množství majetku, který hladinu významnosti nepřesahuje.

(6) Přecenění reálnou hodnotou je nutné zajistit u dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku určeného k prodeji či směně, a to v okamžiku záměru prodeje či směny, popř. k jinému okamžiku stanovenému ve vnitřním předpisu dle ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje.

(7) Pokud k rozvahovému dni existují skutečnosti, které nasvědčují tomu, že výše ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji či směně uvedená v účetnictví se nepřiměřeně liší od reálné hodnoty k tomuto rozvahovému dni (např. zjistí skutečnou tržní hodnotu tohoto majetku), upraví ocenění tohoto majetku v souladu se skutečným stavem. Účetní jednotka účtuje na příslušnou stranu účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly se souvztažným zápisem na příslušnou stranu majetkového účtu podle toho, zda došlo ke snížení či zvýšení reálné hodnoty.

24. 26. 1 Přecenění bytového domu reálnou hodnotou

Účetní hodnota bytového domu účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávky na účtu 081 0100 = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

24. 26. 1. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0100					- 1 000 000	
036	0xxx					1 500 000	
081	0100					800 000	
407	03xx - 04xx						1 300 000

24. 26. 1. 2 Předpis pohledávky dle uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					1 500 000	
646	03xx - 09xx						1 500 000

24. 26. 1. 3 Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					1 500 000	
036	0xxx						1 500 000
407	03xx - 04xx					1 300 000	
664*	03xx - 06xx						1 300 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

(8) Výnos či náklad z přecenění (v tomto vzorovém případě výnos ve výši 1 300 000 Kč) musí být zobrazen ve výkazu Příloha účetní závěrky v části I a J (v tomto vzorovém případě v oddílu J.1.).

24. 26. 1. 4 Inkaso pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3112			1 500 000	
311	08xx						1 500 000

Článek 120

Vyřazení majetku, který byl pořízen celý nebo částečně z transferu

24. 27 Likvidací v důsledku úplného opotřebení (morální nebo fyzické)

24. 27. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

24. 27. 2 Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

24. 27. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

24. 28 Darem nevybrané účetní jednotce

24. 28. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

24. 28. 2 Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

24. 28. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

24. 29 Darem vybrané účetní jednotce

24. 29. 1 Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						
403	04xx					X	
401	05xx					X	

24. 30 Svěřením majetku vlastní příspěvkové organizaci

24. 30. 1 Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						
403	01xx					X	
401	02xx					X	

24. 31 Prodej bez přecenění reálnou hodnotou - DHM

Účetní hodnota majetku = 1 500 000 Kč

Oprávky = 350 000 Kč

Zůstatková cena = 1 150 000 Kč (PC - oprávky; 1 500 000 Kč - 350 000 Kč)

Nerozpuštěná výše transferu = 900 000 Kč

24. 31. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					1 150 000	
08x	0xxx						1 150 000

24. 31. 2 Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					900 000	
672	07xx						900 000

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika účtu 403.

24. 31. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					1 500 000	
02x	0xxx						1 500 000

24. 32 Prodej bez přecenění reálnou hodnotou - DNM

24. 32. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

24. 32. 2 Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

24. 32. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
01x	0xxx						X

24. 33 Prodejem, popř. směnou odpisovaného majetku s přeceněním na reálnou hodnotu

24. 33. 1 Přecenění bytového domu reálnou hodnotou

Účetní hodnota bytového domu účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávkový účet 081 0100 = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

Výše časově nerozlišeného transferu = 400 000 Kč

24. 33. 1. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0100					- 1 000 000	
036	0xxx					1 500 000	
081	0100					800 000	
407	03xx - 04xx						1 300 000

24. 33. 1. 2 Předpis pohledávky dle kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					1 500 000	
646	03xx - 09xx						1 500 000

24. 33. 1. 3 Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					1 500 000	
036	0xxx						1 500 000
407	03xx - 04xx					1 300 000	
664*	03xx - 06xx						1 300 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

24. 33. 1. 4 Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					400 000	
672	07xx						400 000

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

24. 33. 1. 5 Inkaso pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3112			1 500 000	
311	08xx						1 500 000

24. 34 Vyřazení majetku z titulu zmařené investice

24. 34. 1 Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
04x	0xxx						X

24. 34. 2 Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Část XXV. Pozemky

Článek 121 Pozemky - obecně

(1) ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.4 stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem.

Článek 122 Pořízení pozemku

25. 1 Nákupem na základě smlouvy

25. 1. 1 Předpis závazku dle kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042*	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

*Pozn.: Na SU 042 se zaúčtují veškeré náklady spojené s pořízením pozemku (poplatky, geometrický plán, znalecký posudek, kolek apod.).

25. 1. 2 Úhrada závazku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	3639	6130				X

25. 1. 3 Zařazení pozemku ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
042	0xxx						X

25. 2 Darem na základě smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
401	05xx						X

25. 3 Bezúplatným převodem na základě smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
401	03xx						X

25. 4 Vyjmutí pozemku z hospodaření vlastní příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
401	02xx						X

Článek 123 Vyřazení pozemku

25. 5 Bezúplatné předání, popř. dar pozemku vybrané účetní jednotce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0xxx*					X	
031	0xxx						X

*Pozn.: Analytika SU 401 musí být zvolena v závislosti na titulu smlouvy - bezúplatný převod - 03xx, dar - 05xx.

25. 6 Bezúplatné předání, popř. dar pozemku nevybrané účetní jednotce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx - 09xx					X	
031	0xxx						X

25. 7 Prodej pozemku bez přecenění reálnou hodnotou

(1) Návrh na vklad byl doručen dne 20. 12. daného účetního období, právní účinky vkladu nevznikly, dne 15. 1. následujícího účetního období obec obdržela vyjádření od katastrálního úřadu o zamítnutí vkladu.

25. 7. 1 Předpis pohledávky dle kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					X	
647	03xx - 09xx						X

25. 7. 2 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad 20. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					X	
031	0xxx						X

25. 7. 3 Inkaso pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3111			X	
311	08xx						X

25. 7. 4. Obdržení vyjádření od katastrálního úřadu dne 15. 1. následujícího účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
554	03xx - 09xx						X

Článek 124 Směna pozemku

(1) **Doplatek** = Částka evidovaná na účtu 321 - Dodavatelé je **vyšší**, nežli částka evidovaná na účtu 311 - Odběratelé.

(2) **Přeplatek** = Částka evidovaná na účtu 321 - Dodavatelé je **nižší**, nežli částka evidovaná na účtu 311 - Odběratelé.

25. 8 Směna pozemku bez přecenění reálnou hodnotou

25. 8. 1 Předpis závazku včetně případného doplatku v hodnotě nabývaného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

25. 8. 2 Předpis pohledávky včetně případného přeplatku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					X	
647	03xx - 09xx						X

25. 8. 3 Vyřazení směňovaného pozemku k okamžiku vložení návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					X	
031	0xxx						X

25. 8. 4 Zařazení směňovaného pozemku k okamžiku vložení návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
042	0xxx						X

25. 8. 5 Zápočet pohledávky a závazku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
311	08xx						X

25. 8. 6 Zaplacení případného rozdílu ze směny

25. 8. 6. 1 Inkaso pohledávky - přeplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3639	3111			X	
311	08xx						X

25. 8. 6. 2 Úhrada závazku - doplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	3639	6130				X

25. 9 Směna a prodej pozemku s přeceněním na reálnou hodnotu bez případného doplatku či přeplatku nabyvateli

(1) Směna je považována z účetního hlediska za nákup a prodej bez ohledu na skutečnost, zda si s sebou nese finanční plnění a je nutné zajistit přecenění reálnou hodnotou.

Účetní hodnota pozemku = 100 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 150 000 Kč

Hodnota pozemku získaného směnou = 150 000 Kč

25. 9. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva o směně pozemku (záměr směny nebo jiný okamžik dle ČÚS 709 - Vlastní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					- 100 000	
036	0xxx					150 000	
407	03xx - 04xx						50 000

25. 9. 2 Předpis pohledávky dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					150 000	
647	03xx - 09xx						150 000

25. 9. 3 Předpis závazku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					150 000	
321	01xx - 06xx						150 000

25. 9. 4 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					150 000	
036	0xxx						150 000
407	03xx - 04xx					50 000	
664*	03xx - 06xx						50 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564.

25. 9. 5 Zařazení směňovaného pozemku do účetní evidence v reprodukční pořizovací ceně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					150 000	
042	0xxx						150 000

25. 9. 6 Zápočet pohledávky a závazku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					150 000	
311	08xx						150 000

25. 10 Směna pozemku s případným doplatkem nabyvateli

Účetní hodnota pozemku = 100 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 150 000 Kč

Hodnota pozemku získaného směnou = 175 000 Kč

Obec musí doplatit = 25 000 Kč

25. 10. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva o směně pozemku (záměr směny nebo jiný okamžik dle ČÚS 709 - Vlastní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					- 100 000	
036	0xxx					150 000	
407	03xx - 04xx						50 000

25. 10. 2 Předpis pohledávky dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					150 000	
647	03xx - 09xx						150 000

25. 10. 3 Předpis závazku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					175 000	
321	01xx - 06xx						175 000

25. 10. 4 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					150 000	
036	0xxx						150 000
407	03xx - 04xx					50 000	
664*	03xx - 06xx						50 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyší prodejní cenu, bude použit SU 564.

25. 10. 5 Zařazení směňovaného pozemku do účetní evidence v reprodukční pořizovací ceně uvedené ve směnné smlouvě

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					175 000	
042	0xxx						175 000

25. 10. 6 Zápočet pohledávky a závazku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					150 000	
311	08xx						150 000

25. 10. 7 Úhrada doplatku za směněný pozemek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					25 000	
231	0xxx	xxxx	6130				25 000

25. 11 Směna pozemku s případným přeplatkem nabyvateli

Účetní hodnota pozemku = 10 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 15 000 Kč

Hodnota pozemku získaného směnou = 7 000 Kč

Obec obdrží přeplatek = 8 000 Kč

25. 11. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva o směně pozemku (záměr směny nebo jiný okamžik dle ČÚS 709 - Vlastní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					- 10 000	
036	0xxx					15 000	
407	03xx - 04xx						5 000

25. 11. 2 Předpis pohledávky dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	08xx					15 000	
647	03xx - 09xx						15 000

25. 11. 3 Předpis závazku dle směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					7 000	
321	01xx - 06xx						7 000

25. 11. 4 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					15 000	
036	0xxx						15 000
407	03xx - 04xx					5 000	
664*	03xx - 06xx						5 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564.

25. 11. 5 Zařazení směřovaného pozemku do účetní evidence v reprodukční pořizovací ceně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					7 000	
042	0xxx						7 000

25. 11. 6 Zápočet pohledávky a závazku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					7 000	
311	08xx						7 000

25. 11. 7 Inkaso přeplatku v rámci směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3111			8 000	
311	08xx						8 000

Článek 125 Věcná břemena - obecně

(1) Věcné břemeno je věcné právo, které omezuje vlastníka nemovité věci (povinného) ve prospěch jiného (oprávněného) tak, že vlastník je povinen něco trpět, něco konat nebo něčeho se zdržet.

Článek 126 Věcná břemena - obec v pozici povinného (věcné břemeno na pozemku ve vlastnictví obce či DSO)

(1) Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka **v případě věcných břemen, kde je osobou povinnou** - dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - obec či DSO vytvoří příslušné analytické účty, pokud toto nezajistí jiným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku. Cílem je evidování majetku zatíženého věcným břemenem průkazným způsobem.

Pokud zřízení věcného břemene významně znehodnotí daný pozemek, musí účetní jednotka tvořit opravnou položku k tomuto pozemku, viz bod 3.11 ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek.

25. 12 Předpis pohledávky dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na vlastním pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
609	03xx - 09xx						X

25. 13 Inkaso pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	3639	2119			X	
311	0xxx						X

Článek 127

Věcná břemena - obec v pozici oprávněného (věcné břemeno na cizím pozemku)

(1) Na níže uvedených příkladech je uvedeno účtování o věcných břemenech v případě, že nejsou součástí pořizovací hodnoty majetku dle § 55 vyhlášky 410/2009 Sb.

(2) Účetní jednotka musí rozlišovat, zda tato věcná břemena budou pořízena úplatně nebo bezúplatně.

25. 14 Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací náklady jsou vyšší než 40 000 Kč

(3) Věcná břemena evidovaná na účtu 029 musí být odpisována v souladu s ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

25. 14. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	03xx - 09xx					X	
321	01xx - 06xx						X

25. 14. 2 Úhrada dluhu za věcné břemeno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	3639	6142				X

25. 14. 3 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
029	0xxx					X	
042	0xxx						X

25. 14. 4 Odpisování věcného břemene v průběhu doby používání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
089	0xxx						X

25. 15 Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč

25. 15. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
321	01xx - 06xx						X

25. 15. 2 Úhrada dluhu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	3639	5122				X

25. 15. 3 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

25. 16 Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč

25. 16. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
401	03xx						X

25. 16. 2 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
029	0xxx					X	
042	0xxx						X

25. 16. 3 Odpisování věcného břemene v průběhu doby používání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
089	0xxx						X

25. 17 Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč od nevybrané účetní jednotky

25. 17. 1 Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X

25. 17. 2 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

25. 18 Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč od vybrané účetní jednotky

25. 18. 1 Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

Článek 128 Zástavní právo - obecně

(1) V případě zatížení majetku zástavním právem zajistí obec či DSO oddělenou evidenci tohoto majetku vytvořením analytických účtů, pokud toto nezajistí jiným způsobem (ČÚS č. 701), např. formou evidence zástavního práva na kartách majetku. Cílem je evidování zastaveného majetku průkazným způsobem.

(2) Vypořádání zástavního práva je optimálně řešeno v souvislosti s koupí nemovité věci. V tomto případě se postupuje dle § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - náklady vyplývající ze zástavního práva se stávají součástí pořizovacích nákladů dané nemovité věci.

(3) Pokud je zástavní právo vypořádáno až po nabytí a zařazení dané nemovité věci, jedná se o neinvestiční náklad.

Článek 129 Vznik zástavního práva

25. 19 Vznik zástavního práva před kolaudací nemovité věci

25. 19. 1 Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva v souvislosti s pořízením nemovité věci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx - 06xx						X

25. 19. 2 Úhrada závazku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	xxxx	61xx				X

25. 20 Vznik zástavního práva po kolaudaci nemovité věci

25. 20. 1 Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva po zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
321	01xx - 06xx						X

25. 20. 2 Úhrada závazku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx - 06xx					X	
231	0xxx	xxxx	5192				X

Část XXVI.

Majetkové účasti

(operace s cennými papíry a podíly)

Článek 130

Majetkové účasti

(1) Cenné papíry a podíly, které splňují podmínky pro zařazení na uvedené účty 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, se oceňují v případě koupě pořizovací cenou, kdy její součástí jsou i věcně a časově přímo související náklady spojené s pořízením cenného papíru a podílu. V případě daru či bezúplatného převodu cenných papírů a podílu se pro ocenění použije reprodukční pořizovací cena.

(2) Majetkovou účastí se rozumí cenné papíry a podíly, které zakládají v podnicích podstatný nebo rozhodující vliv:

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem - obec či DSO má větší než 40% podíl na základním kapitálu společnosti,
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem - Účetní jednotka má 20% až 40% podíl na základním kapitálu společnosti,
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek - není určený k obchodování, ani není cenným papírem držným do splatnosti, ani majetkovou účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem. V podstatě se jedná o cenné papíry s podílem do 20 %.

(3) Dle ustanovení zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a družstvech, je ovládající osobou ten, kdo nakládá s podílem na hlasovacích právech představujícím alespoň 40 % všech hlasů v obchodní korporaci, pokud stejným nebo vyšším podílem nenakládá jiná osoba nebo jiné osoby jednající ve shodě. Pokud je obec či DSO osobou s rozhodujícím vlivem (účet 061), nemůže žádná jiná osoba nebo osoba jednající ve shodě disponovat stejným nebo vyšším podílem. Pokud obec či DSO má v obchodní korporaci 50 % podíl a stejný podíl má jiný subjekt, nejedná se o majetkovou účast v osobách s rozhodujícím vlivem, ale vlivem podstatným (účet 062).

26. 1 Peněžní vklad obce do nově zakládané obchodní korporace (např. spol. s r. o., a. s.) z titulu rozpočtových zájmů - § dle charakteru účelu a SU dle velikosti majetkové účasti.

26. 1. 1 Upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
368	0xxx						X

26. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
368	0xxx					X	
231	0xxx	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.

26. 1. 3 Zařazení akcií nebo podílu na příslušný majetkový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

26. 1. 4 Nepeněžitý majetkový vklad do obchodní korporace (např. spol. s r. o., a. s.), včetně zařazení na příslušný majetkový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
368	0xxx						X
368	0xxx					X	
0xx	0xxx						X
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

(2) Výdaje spojené se založením obchodní korporace, pokud jsou financovány obcí, nejsou výdajem obce, ale pouze pohledávkou obce, která bude po schválení valnou hromadou společnosti vrácena zpět.

26. 1. 5 Nákup cenných papírů a podílů za účelem zhodnocení volných finančních prostředků nebo za účelem řízení likvidity

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
231	0xxx		81x8				X
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

Pozn.: Uvedená operace nemá vliv na rozpočtový výsledek hospodaření, pouze alokuje finanční prostředky do jiných finančních majetků. Použití SU 043 je vždy povinné, i když se okamžik pořízení a zařazení shoduje.

26. 2 Výplata dividend

26. 2. 1 Akcie oceněné v pořizovací ceně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						X

26. 2. 2 Akcie oceněné ekvivalencí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	096x					X	
06x	0xxx						X
231	0xxx	6310	2142			X	
311	096x						X

26. 2. 3 Prodej cenných papírů a podílů, které byly nakoupeny jako akt rozpočtové politiky (evidenční hodnota 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6399	3201			60 000	
661	03xx - 09xx						60 000
561	03xx - 09xx					50 000	
06x	0xxx						50 000

26. 2. 4 Prodej cenných papírů a podílů, které byly nakoupeny za účelem řízení likvidity a byly při pořízení evidovány na účtech 063, 069 (evidenční hodnota 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8117			50 000	
06x	0xxx						50 000
231	0xxx	6310	2142			10 000	
665	03xx - 09xx						10 000

(3) Přecenění cenných papírů a podílů, které představují podstatný nebo rozhodující vliv (účty 061 a 062):

- k rozvahovému dni účetní jednotka v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., neoceňuje tento finanční majetek reálnou hodnotou, ani metodou ekvivalencí, zanechá ho v ocenění v pořizovací ceně,
- když se však obec rozhodne přecenit cenné papíry a podíly na účtech 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů,
- přecenění ostatních cenných papírů (účet 069) - přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu).

26. 3 Přecenění cenných papírů

26. 3. 1 Přejížděné snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
407	01xx - 02xx					X	
069	0xxx						X

Pozn.: Toto přechodné snížení se použije u všech dlouhodobých CP a podílů, nejen u SU 069, ale také u SU 061 a SU 062 oceněných metodou ekvivalencí.

26. 3. 2 Přejížděné zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	0xxx					X	
407	01xx - 02xx						X

Článek 131

Cenné papíry a podíly určené k obchodování

(1) Cenné papíry a podíly určené k obchodování jsou evidovány na účtech 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování, 256 - Jiné cenné papíry.

26. 4 Nákup cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
231	0xxx		8118				X

26. 5 Prodej cenných papírů a podílů

26. 5. 1 Příjem ve výši ocenění cenného papíru a podílu v účetnictví

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8117			X	
25x	0xxx						X

26. 5. 2. 1 Zisk vzniklý z prodeje - rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6310	2142			X	
661	03xx - 09xx						X

26. 5. 2. 2 Ztráta vzniklá z prodeje - rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
561	03xx - 09xx					X	
231	0xxx	6310	5149				X

26. 6 Přecenění cenných papírů a podílů určených k obchodování (účty 251 a 253)

(2) Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu).

26. 6. 1 Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
564	03xx - 06xx					X	
25x	0xxx						X

26. 6. 2 Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
664	03xx - 06xx						X

Článek 132

Cenné papíry a podíly, které nejsou určeny k obchodování

(1) Cenné papíry a podíly, které nejsou určeny k obchodování, jsou evidovány na účtu 256 - Jiné cenné papíry.

26. 7 Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
407	01xx - 02xx					X	
256	0xxx						X

26. 8 Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
256	0xxx					X	
407	01xx - 02xx						X

Část XXVII.

Daň z příjmu za obec

Článek 133

Daň z příjmů za obec - obecně

(1) Základní právní předpisy:

- a) zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- b) zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Účetní jednotka je povinna sestavit a podat daňové přiznání. Daň však její hospodaření nezatěžuje - je příjemcem své vlastní daně. Daňové přiznání se podává pouze jedno, sumárně za daňové základy z hospodářské činnosti i z rozpočtového hospodaření.

(3) Žádné účetní předpisy postup při účtování daně z příjmů obcí blíže neupravují, je tedy na účetní jednotce, jaký postup si stanoví.

(4) **Obec je příjemcem své vlastní daně.** Jde o formální krok, kdy obec pouze proúčtuje na základě daňového přiznání a příloh vypočtenou daň.

Článek 134

Daň z příjmů za obec - varianty účtování

27. 1 Varianta č. 1 účtování daně z příjmů za obec

(5) Krajský úřad doporučuje tuto variantu účtování.

27. 1. 1 Předpis daně za hlavní činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					100	
341	00xx - 04xx						100

27. 1. 2 Předpis daně z hospodářské činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	00xx - 0298					75	
341	00xx - 04xx						75

27. 1. 3 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní i hospodářskou činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					175	
682	03xx - 09xx						175

27. 1. 4 Platba daně - **hlavní činnost**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	00xx - 04xx					100	
231	0xxx	6399	5365				100

27. 1. 5 Platba daně - **hospodářská činnost**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	00xx - 04xx					75	
241	0xxx						75

27. 1. 6 Inkaso daně za **hlavní činnost**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1122			100	
319	0xxx						100

27. 1. 7 Inkaso daně za **hospodářskou činnost**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1122			75	
319	0xxx						75

27. 2 Varianta č. 2 účtování daně z příjmů za obec

(6) Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Obec je příjemcem své vlastní daně.

27. 2. 1 Předpis daně k 31. 12. za dané účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					200	
341	00xx - 04xx						200

27. 2. 2 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní činnost k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					200	
682	03xx - 09xx						200

27. 2. 3 Zúčtování závazku v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	00xx - 04xx					200	
384	0xxx						200

27. 2. 4 Platba daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					200	
231	0xxx	6399	5365				200

27. 2. 5 Inkaso daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1122			200	
319	0xxx						200

27. 3 Varianta č. 3 účtování daně z příjmů za obec

(7) Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Postup je uplatněn obvyklý jako u ostatních typů účetních jednotek.

27. 3. 1 Předpis daně k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					150	
341	00xx - 04xx						150

27. 3. 2 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní činnost k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					150	
682	03xx - 09xx						150

27. 3. 3 Platba daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	00xx - 04xx					150	
231	0xxx	6399	5365				150

27. 3. 4 Inkaso daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		1122			150	
319	0xxx						150

Část XXVIII.

Rezervy

Článek 135

Rezervy - obecně

(1) 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).

(2) 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.

(3) Rezervy podléhají inventarizaci (dokladová inventura), kdy je posuzována jejich výše a odůvodnění. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek. 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.

(4) 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).

Článek 136

Tvorba a čerpání rezerv

(1) 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.

(2) **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,
- c) jiným vhodným způsobem.

(3) **Vnitřním předpisem** 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,
- c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace.

Článek 137 Tituly rezerv

(1) Krajský úřad doporučuje v souladu s ČÚS č. 705 - Rezervy 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 ÚC. 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 ÚC žalován k úhradě určité částky,
- c) **rezervy na sanaci ekologických zátěží** - příklad: obec, která provozuje skládku, musí do budoucna počítat s náklady na budoucí rekultivaci této skládky (stanoveno zvláštním právním předpisem); 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,
- d) **rezervy k zajištění přípravy na krizová opatření a na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků dle ustanovení zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, ve znění pozdějších předpisů.**

Článek 138 Doporučené hladiny významnosti pro vybrané tituly rezerv

(1) Krajský úřad s ohledem na sjednocení metodiky doporučuje stanovení těchto hladin významnosti pro vybrané tituly rezerv takto:

Tabulka č. 28: Doporučené hladiny významnosti

Vybrané účetní jednotky	Případné penále či odvody	Soudní spory	Ekologické zátěže	Zabezpečení krizových situací
obce	50 000 Kč	100 000 Kč	250 000 Kč	povinné
DSO	50 000 Kč	100 000 Kč	250 000 Kč	x
obce s pověřeným obecním úřadem	250 000 Kč	500 000 Kč	1 000 000 Kč	povinné
obce s rozšířenou působností	500 000 Kč	1 000 000 Kč	5 000 000 Kč	povinné
obecní příspěvkové organizace	dle pokynu zřizovatele			x

Článek 139
Účtování tvorby a čerpání rezerv

28. 1 Tvorba rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
555	03xx - 09xx					X	
441	0xxx						X

28. 2 Použití, snížení či zrušení rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
441	0xxx					X	
555	03xx - 09xx						X

Část XXIX.

Podrozvahové účty

Článek 140 Podrozvahové účty - obecně

(1) Na podrozvahových účtech se evidují skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

(2) 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. **Pokud si ji účetní jednotka nestanoví, hladina významnosti je nula, a proto musí účtovat o každé uzavřené smlouvě, či přijatém usnesení samosprávy i v rámci podrozvahových účtů.**

(3) Za krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky se považují také podmíněné pohledávky a podmíněné závazky, u nichž účetní jednotka předpokládá, že splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu nastane v období do jednoho roku včetně, ostatní podmíněné pohledávky a podmíněné závazky se považují za dlouhodobé.

(4) Účty 911 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů, 912 - Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů, 951 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů a 952 - Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů jsou určeny pouze pro organizační složky státu, proto na nich obce ani dobrovolné svazky obcí nesmí účtovat.

(5) Analytické členění účtu 999 je závislé na čísle účtu podrozvah, který je tímto účtem vyrovnáván.

Článek 141 Podrozvahové účty aktivní

(1) Aktivní podrozvahové účty jsou syntetické účty 901, 902, 905, 909, 913, 915, 921 až 948, 953, 955, 991 a 992.

(2) Počáteční stav aktivních podrozvahových účtů je vykazován na straně MD, přírůstky jsou účtovány na straně MD a úbytky na straně DAL.

29. 1 Příklad pro podrozvahový aktivní účet - přírůstek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
902	0xxx					X	
999	0902						X

Článek 142
Podrozvahové účty pasivní

(1) Pasivní podrozvahové účty jsou syntetický účet 906, 914, 916, 954, 956, 961 až 986, 993 a 994.

(2) Počáteční stav pasivních podrozvahových účtů je vykazován na straně DAL, přírůstky jsou účtovány na straně DAL a úbytky na straně MD.

29. 2 Příklad pro podrozvahový pasivní účet - přírůstek účtu 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0994					X	
994	0xxx						X

Část XXX.

Výsledek hospodaření

Článek 143 Účtování o převedení výsledku hospodaření

(1) V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky. Výsledek hospodaření je potom převeden na účet 432 -Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

30. 1 Zisk

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
431	0xxx					X	
432	0xxx						X

30. 2 Ztráta

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
432	0xxx					X	
431	0xxx						X

(2) Neschválení účetní závěrky znamená, že výsledek hospodaření zůstane vykázán na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Až do okamžiku schválení některé z dalších účetních závěrek bude účet 431 vykazovat zůstatek.

Část XXXI.

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je doporučen pro obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.

(2) Tento metodický pokyn obsahuje účetní a rozpočtové postupy platné od 1. 1. 2019. Nabývá platnosti a účinnosti dne **21. 6. 2019.**

Část XXXII.

Použité zdroje, důležité odkazy a kontakty

Článek 144 **Důležité odkazy**

Metodická podpora v oblasti účetnictví státu

<http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz/>

Účetní reforma veřejných financí - účetnictví státu

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic>

Aplikace ARES Ministerstva financí - údaje z informačních systémů pro vedení registrů a evidencí veřejné správy o ekonomických subjektech

http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz

Číselník pro sledování poskytnutých transferů a půjček veřejným rozpočtům územní úrovně - číselník účelových znaků

<http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/informacni-systemy/ciselnik-ucelovych-znaku>

RISPE - Správa číselníků - číselník atributů Nástroj

<http://www.statnipokladna.cz/cs/risre/sprava-ciselniku>

Informace pro obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje

[https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#Informace pro obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje](https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#Informace%20pro%20obce%20a%20dobrovolne%20svazky%20obci%20Jiho%C4%85esk%C4%99ho%20kraje)

Článek 145 **Kontakty - oddělení výkaznictví**

Kontakty na pracovníky oddělení výkaznictví jsou dostupné na webovém odkazu:

<https://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz/?kontakty>

Základní názvosloví v rámci metodického pokynu

Vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb.) = organizační složky státu (OSS), státní fondy podle rozpočtových pravidel (SF), územní samosprávné celky (ÚSC), dobrovolné svazky obcí (DSO), Regionální rady regionů soudržnosti (RRRS), příspěvkové organizace (PO) a zdravotní pojišťovny.

Nevybraná účetní jednotka = účetní jednotka, která nesplňuje kritéria dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., např. fyzické osoby, právnické osoby, neziskové organizace, spolky, společnosti atd.

Územní celky (ÚC) = územní samosprávné celky (ÚSC) a dobrovolné svazky obcí (DSO)

Rozvahový den u vybraných účetních jednotek = 31. 12. daného účetního období.

Okamžik uskutečnění účetního případu = zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí = den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informace v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Okamžik uskutečnění účetního případu u dlouhodobého majetku, který nepodléhá zápisu do katastru nemovitostí =

- a) v případě koupě nebo směny - datum nabytí účinnosti smlouvy o dílo, kupní smlouvy, směnné smlouvy, DUZP faktury došlé, či okamžik vydání prostředků z pokladny,
- b) v případě darů a bezúplatných převodů - datum nabytí účinnosti darovací smlouvy o bezúplatném převodu.

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 hmotné movité věci a soubory hmotných 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 H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha H.5.)

032 Kulturní předměty

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

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

D 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem z toho

komunální dluhopisy ÚSC

D 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů
D 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti
D 040X až 044X nakoupené z fondů
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
D 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti
D 060X až 064X nakoupené z fondů
D 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

067 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

hospodářská činnost

D 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti

hlavní činnost

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 (k účtu 012)

073 Oprávky k software (k účtu 013)

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)

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.)

082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky
--

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

Z 09XX bezúplatně přešle nebo předané zásoby (CF A.II.3., A.I.6.)

- 119 Materiál na cestě**
- 121 Nedokončená výroba**
- 122 Polotovary vlastní výroby**
- 123 Výrobky**
- 131 Pořízení zboží**
- 132 Zboží na skladě**
Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF A.II.3., A.I.6.)
- 138 Zboží na cestě**
- 139 Ostatní zásoby**
Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF A.II.3., A.I.6.)
- 142 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)**
- 144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)**
- 146 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)**
- 149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)**
- 151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**
- 152 Opravné položky k software (k účtu 013)**
- 153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)**
- 154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)**
- 156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)**
- 157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)**
- 161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**
Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha H.1.)
Z 02XX Lesní pozemky (Příloha H.2.)
Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)
Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha H.4.)
Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha H.5.)
- 162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)**
- 163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)**
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.)
- 164 Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných 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)**
- 175 Opravné položky k 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 ke směnkám k inkasu (k účtu 312)**
- 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)**

- 193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (k účtu 316)
- 194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)
- 195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)
- 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

Z 0000 rozpočtový reprezentant, pouze pro pořizování rozpočtu

Obce, které mají jeden účet

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL

D 01XX

D 02XX

D 03XX

Z 09XX 5. sada rozpočtové skladby - bankovní účet vedený v zahraničí - vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby

Obce, které mají více účtů

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet (do 31. 12. 2009 účet 235)

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro výdajový účet (do 31. 12. 2009 účet 232)

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 0000 rozpočtový reprezentant, pouze pro pořízení rozpočtu

D 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let

D 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚC

D 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení

D 0140 bankovní účet fondu I.

D 0160 bankovní účet fondu II.

D 0180 bankovní účet fondu III.

D 0200 bankovní účet fondu IV.

atd. až po 0780

D 07XX bankovní účet v zahraničí

241 Běžný účet (hospodářská činnost)

D 0XXX další analytické členění (kromě 08XX), bankovní účet v CZK

D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

Hospodářská činnost

D 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti

Hlavní činnost

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

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 07XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 08XX pořízené z bankovních účtů fondů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF A.I.6., A.II.4.)

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

D 01XX až 07XX nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚC

D 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti

D 020X až 024X pořízené z fondů

D 030X až 034X pořízené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti

D 060X až 064X pořízené z fondů

D 070X až 074X pořízené z ostatních účtů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF A.I.6., A.II.4.)

256 Jiné cenné papíry

D 01XX nakoupené z hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů

v cizí měně

D 07XX nakoupené z hlavní činnosti

D 08XX nakoupené z fondů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF A.I.6., A.II.4.)

261 Pokladna

Nerozpočtová pokladna

D 000X - 005X k hospodářské činnosti v CZK

D 006X - 009X k účtu cizích prostředků v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 02XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚC v CZK

D 08XX v cizí měně

Rozpočtová pokladna

Z 03XX k hlavní činnosti v CZK

Z 04XX k hlavní činnosti v CZK

Z 05XX k hlavní činnosti v CZK

Z 07XX k peněžním fondům ÚC v CZK

D 09XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 02XX k hlavní činnosti v CZK

D 03XX k hlavní činnosti v CZK

D 04XX k hlavní činnosti v CZK

D 05XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚC v CZK

Z 07XX k peněžním fondům ÚC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně
D 09XX k pokladnám v cizí měně

263 Ceniny

D AU = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 0000 rozpočtový reprezentant
Z 019X kontokorent

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 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů

tuzemské

D 01XX až 07XX 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

zahraniční

D 08XX, 09XX 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

tuzemské

D 01XX až 07XX 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

zahraniční

Z 08XX, 09XX 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 (CF A.II.1., B.II.3.)
Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.III.)
Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.II.1., A.IV.)
Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.II.4.)
Z 098X příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu (CF A.II.1., B.II.2., B.II.3.)
Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (CF A.II.1., B.II.1., B.II.3.)

312 Směnky k inkasu

D 01XX až 06XX nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚC

D 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti

D 020X až 024X nakoupené z fondů

D 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti

D 050X až 054X nakoupené z fondů

D 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF A.II.1., B.II.3.)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu (CF A.II.1., B.II.2., B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (CF A.II.1., B.II.1., B.II.3.)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

D 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X zřízených obcí z hlavní činnosti

D 032X zřízených obcí z fondů

D 033X zřízených krajem z hlavní činnosti

D 034X zřízených 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 právnickým 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

319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

321 Dodavatelé

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
- Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv (CF B.I., A.II.2.)
- D 07XX k peněžním fondům (sociální fond)

322 Směnky k úhradě

- D 01XX až 07XX tuzemské
- 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
- D 08XX, 09XX zahraniční
- 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

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

- D 01XX na účet hlavní činnosti
- D 02XX na účet fondů
- D 03XX na účet hospodářské činnosti
- z toho
- D 0X1X od kraje
- 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

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

- půjčky**
- D 02XX půjčky ze sociálního fondu
- D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
- D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

- D 00XX až 04XX závazky ze sociálního zabezpečení
- D 04XX závazky po datu splatnosti
- D 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

- D 00XX až 04XX závazky ze zdravotního pojištění
- D 04XX závazky po datu splatnosti
- D 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

338 Důchodové spoření

- Z 00xx - 04xx Závazky z důchodového spoření
- Z 05xx - 09xx Pohledávky z důchodového spoření

341 Daň z příjmů

- D 0xxx (CF A.II.2., A.III.)
- D 00xx - 04xx Pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**
- D 05xx - 09xx Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti**

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

- D 0xxx (CF A.II.2., A.III.)
- D 00xx - 04xx Pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**

z toho:

D 01xx srážková daň

D 02xx zálohová daň

D 05xx - 09xx Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti**

343 Daň z přidané hodnoty

Hlavní činnost

D 0025 Daň na výstupu

D 0035 Daň na vstupu - plný nárok

D 0036 Daň na vstupu - krácený nárok

D 0040 Vyúčtování daně - zúčtování k FÚ

D 0043 Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci krácení nároku

D 0044 Vyúčtování nebo vypořádání daně - zaokrouhlení

Hospodářská činnost

D 0020 Daň na výstupu

D 0030 Daň na vstupu - plný nárok

D 0031 Daň na vstupu - krácený nárok

D 0046 Vyúčtování daně - zúčtování k FÚ

D 0048 Vyúčtování daně - neuplatněná daň v rámci krácení nároku

D 0049 Vyúčtování nebo vypořádání daně - zaokrouhlení

Hlavní i hospodářská činnost

D 001x Nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

D 0039 DPH - úpravy odpočtu

D 005x Evidované daňové nedoplatky u FÚ - závazek po lhůtě splatnosti

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

362 Krátkodobé závazky z ručení

363 Pevné termínové operace a opce

364 Závazky z neukončených finančních operací

365 Pohledávky z finančního zajištění

366 Závazky z finančního zajištění

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

369 Pohledávky z neukončených finančních operací

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

D 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X zřízené obcí z hlavní činnosti

- D 032X zřízené obcí z fondů
- D 033X zřízené krajem z hlavní činnosti
- D 034X zřízené 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 právnickým 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
- 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery**
- D 0X1X od kraje
- D 0X2X od obce
- D 0X3X ze státního rozpočtu
- D 0X4X ze státních fondů
- D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO
- D 0X7X od regionální rady
- D 0X8X a 0X9X od nevybraných účetních jednotek
- 375 Krátkodobé zprostředkování transferů**
- 377 Ostatní krátkodobé pohledávky**
- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti
- D 05XX za účastníky sdružení
- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF A.II.1., B.II.3.)
- Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.III.)
- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.II.1., A.IV.)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.II.4.)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu (CF A.II.1., B.II.2., B.II.3.)
- Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (CF A.II.1., B.II.1., B.II.3.)
- 378 Ostatní krátkodobé závazky**
- D 01XX k hlavní činnosti
- D 0190 peníze na cestě - závazek vůči bance k 31. 12.
- D 02XX k fondům
- D 0290 peníze na cestě - závazek vůči bance k 31. 12.
- D 03XX k hospodářské činnosti
- D 04XX závazky k depozitním účtům
- D 05XX závazky k účastníkům sdružení
- 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**

Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

401 Jmění účetní jednotky

- Z 097X - 099X Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (Vlastní kapitál A.I.1.)
- Z 02XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (Vlastní kapitál A.I.2.)
- Z 03XX Bezúplatné převody (Vlastní kapitál A.I.3.)
- Z 04XX Investiční transfery (Vlastní kapitál A.I.4., Příloha C.1., C.2.)
- Z 05XX Dary (Vlastní kapitál A.I.5.)
- Z 00XX Ostatní (Vlastní kapitál A.I.6.)
- Z 0019 Tvorba fondů
- Z 01XX, 06XX, 07XX, 08XX a 09XX* kromě 097X, 098X a 099X z toho
 - Z 0901 Fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901)
 - Z 0902 Fond oběžných aktiv (bývalý SU 902, CF - A.II.3, C.I.)
 - Z 0903 Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903, CF - A.II.3, C.I.)
 - Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)
 - Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)
 - Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)
 - Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)
 - Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)
 - Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)
 - Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Z 01XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (Vlastní kapitál A.III.1.)
- Z 02XX Bezúplatné převody (Vlastní kapitál A.III.2.)
- Z 03XX a 06XX Investiční transfery (Vlastní kapitál A.III.3., Příloha C.1.)
- Z 04XX Dary (Vlastní kapitál A.III.4.)
- Z 05XX a 07XX Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Vlastní kapitál A.III.5., Příloha C.2., CF A.I.6.)
- Z 00XX, 08XX a 09XX Ostatní (Vlastní kapitál A.III.6.)

405 Kurzové rozdíly

- Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle §70, odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (CF B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

- Z 01XX a 02XX Opravné položky k pohledávkám (Vlastní kapitál A.V.1.)
- Z 03XX a 04XX Odpisy (Vlastní kapitál A.V.2., CF A.I.2., C.I.)
- Z 00XX, 05XX až 09xx Ostatní (Vlastní kapitál A.V. 3.)

407 Jiné oceňovací rozdíly

- Z 01XX až 02XX Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Vlastní kapitál A.VI.1.)
- Z 03XX až 04XX Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Vlastní kapitál A.VI.2.)
- Z 00XX, 05XX až 09XX Ostatní (Vlastní kapitál A.VI.3.)

408 Opravy předcházejících účetních období

- Z 00xx až 04XX Opravy minulého účetního období (Vlastní kapitál A.VII.1.)
- Z 05XX až 09XX Opravy předchozích účetních období (Vlastní kapitál A.VII.2.)

419 Ostatní fondy

Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX

počáteční stav

- Z 0010, 0X00, 0X20, 0X40, 0X60, 0X80 (Příloha F. G.I.)

tvorba fondu

- Z 002X, 0X01, 0X21, 0X41, 0X61, 0X81 Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. G.II.1.)

Z 003X Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 0040 až 0044, 0X08, 0X28, 0X48, 0X68, 0X88 Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)

čerpání fondu

Z 0045 až 0049, 0X09, 0X29, 0X49, 0X69, 0X89 Ostatní tvorba fondu (Příloha F. G.II.4.)

Z 005X, 0X1X, 0X3X, 0X5X, 0X7X, 0X9X Čerpání fondu (Příloha F. G.III.)

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

Z 00XX Fond z přebytků hospodaření minulých let (Příloha F.)

Počáteční stav

Z 0010* (Příloha F.G.I.)

tvorba fondu

Z 002X* Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. G.II.1.)

Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 0040* až 0044* Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)

Z 0045* až 0049* Ostatní tvorba fondu (Příloha F. G. II.4.)

čerpání fondu

Z 005X* všechny analytiky použití (Příloha F. G.III.)

* analytiky pro tvorbu Přílohy F. neodpovídají celkové struktuře účtu 419

sociální fond obce

Z 0100 počáteční stav (Příloha F. G.I.)

Z 010X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 011X použití (Příloha F. G.III.)

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (Příloha F. G.I.)

Z 012X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 013X použití (Příloha F. G.III.)

fond I

Z 0140 počáteční stav (Příloha F. G.I.)

Z 014X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 015X použití (Příloha F. G.III.)

fond II

Z 0160 počáteční stav (Příloha F. G.I.)

Z 016X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 017X použití (Příloha F. G.III.)

fond III

Z 0180 počáteční stav (Příloha F. G.I.)

Z 018X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 019X použití (Příloha F. G.III.)

fond IV

Z 0200 počáteční stav (Příloha F. G.I.)

Z 020X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 021X použití (Příloha F. G.III.)

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 00XX hospodářská činnost
- Z 03XX hlavní činnost
- XX = poslední dvojčíslí roku
- 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období**
- D 00XX hospodářská činnost
- D 03XX hlavní činnost
- XX = poslední dvojčíslí roku
- 441 Rezervy**
- 451 Dlouhodobé úvěry**
- Z 01XX až 07XX tuzemské
- Z 08XX až 09XX zahraniční
- úvěry v tuzemských bankách**
- 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
- 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
- D 0X1X od kraje
- 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
- 453 Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů**
- tuzemské**
- D 01XX až 07XX 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
- zahraniční**
- D 08XX až 09XX z toho
- D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
- D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
- D 09XX zahraniční - k fondům
- 455 Dlouhodobé přijaté zálohy**
- 456 Dlouhodobé závazky z ručení**
- 457 Dlouhodobé směnky k úhradě**
- tuzemské**

D 01XX až 07XX 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

zahraniční

D 08XX, 09XX z toho
D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční - k fondům

459 Ostatní dlouhodobé závazky

tuzemské

D 01XX až 07XX 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

zahraniční

D 08XX, 09XX 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

D 01XX mezi rozpočty

z toho

mezi rozpočty

D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X zřízených obcí z hlavní činnosti
D 032X zřízených obcí z fondů
D 033X zřízených krajem z hlavní činnosti
D 034X zřízených 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 právnickým 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**
- 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 (CF B.II.3, C.III.)
 - Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.III.)
 - Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.IV., C.III.)
 - Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.II.4.)
 - Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.II.2., B.II.3.)
 - Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.II.1., B.II.3.)
- 471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**
 - D 01XX mezi rozpočty**
 - z toho
 - z běžného účtu hlavní činnosti**
 - D 011X obci
 - D 013X kraji
 - D 016X DSO
 - D 017X regionální radě
 - z běžného účtu peněžních fondů**
 - D 012X obci
 - D 014X kraji
 - D 018X regionální radě
 - D 019X DSO
 - D 03XX příspěvkovým organizacím**
 - z toho
 - D 031X zřízených obcí z hlavní činnosti
 - D 032X zřízených obcí z fondů
 - D 033X zřízených krajem z hlavní činnosti
 - D 034X zřízených 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 právnickým 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
 - 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**
 - D 0X1X od kraje
 - 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

D 0X8X a 0X9X od nevybraných účetních jednotek

491 Počáteční účet rozvahový

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

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

501 Spotřeba materiálu

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

506 Aktivace dlouhodobého majetku

507 Aktivace oběžného majetku

508 Změna stavu zásob vlastní výroby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

516 Aktivace vnitroorganizačních služeb

518 Ostatní služby

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 a jiná bezúplatná předání

Z 009X poskytnuté dary dlouhodobého majetku

Z 09XX poskytnuté dary dlouhodobého majetku (CF B.I., A.I.6.)

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

549 Ostatní náklady z činnosti

551 Odpisy dlouhodobého majetku

552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek

554 Prodané pozemky

555 Tvorba a zúčtování rezerv

556 Tvorba a zúčtování opravných položek

557 Náklady z vyřazených pohledávek**558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku****561 Prodané cenné papíry a podíly**

Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (CF A.I.4., B.I.)

Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (CF A.I.4., B.I.)

562 Úroky**563 Kurzové ztráty**

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF A.I.6., B.I.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**Hospodářská činnost**

Z 00XX a 01XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha I.1., CF A.I.4.)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha I.2., CF A.I.6., B.I.)

Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v běžném roce)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha I.1., CF A.I.4., B.I.)

Z 07XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha I.2.)

Z 08XX až 09xx Ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

569 Ostatní finanční náklady

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF A.I.6., B.V.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.V.)

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

D 031X až 033X zřizované příspěvkové organizace

D 034X jiné příspěvkové organizaci

D 035X 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

D 081X orgánům Evropského společenství

D 082X jiným mezinárodním institucím

D 083X ostatním zahraničním subjektům

D 09XX 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 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

- 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**
- 641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení**
- 642 Jiné pokuty a penále**
- 643 Výnosy z vyřazených 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 (CF A.I.4., B.II.4.)
 - Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (CF A.I.4., B.II.4.)
- 662 Úroky**
 - Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ (CF A.I.6., B.I.)
 - Z 098X úroky z dluhových CP - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)
- 663 Kurzové zisky**
 - Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF A.I.6., B.I.)
 - Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)
- 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**
 - Hospodářská činnost**
 - Z 00XX a 01XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha J.1., CF A.I.4.)
 - Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha J.2., CF A.I.6., B.I.)
 - Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v běžném roce)
 - Hlavní činnost**
 - Z 03XX až 06XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha J.1., CF A.I.4.)
 - Z 07XX až 09XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha J.2., CF A.I.6., B.I.)
- 665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku**
- 669 Ostatní finanční výnosy**
 - Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF A.I.6., B.I.)
 - Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)
- 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**
 - Hlavní činnost**
 - D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů
 - D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů
 - D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
 - Z 0799 Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF-B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
 - 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

Hospodářská činnost

- D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
- D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 007X Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

- 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob**
- 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob**
- 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty**
- 685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní**
- 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní**
- 688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků**

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

Prostřednictvím této účtové třídy je možné řešit úpravy financování minulých let (účet 723), problematiku DPH (účet 734) a problematika PAP (účet 797)

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost
Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

- 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**
- 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**
- 905 Vyřazené pohledávky**
- 906 Vyřazené závazky**
- 909 Ostatní majetek**
- 913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů**
- 914 Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů**
- 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů**
- 916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů**
- 921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou**
- 922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou**
- 923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce**
- 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce**
- 925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů**
- 926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů**
- 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku**
- 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku**
- 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**
- 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**
- 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní**
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní**
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům**
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům**
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění**

- 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
 - 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
 - 954 Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
 - 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
 - 956 Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
 - 961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
 - 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
 - 963 Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
 - 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
 - 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
 - 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
 - 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
 - 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
 - 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
 - 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
 - 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 - 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 - 975 Krátkodobé podmíněné závazky s přijatého kolaterálu
 - 976 Dlouhodobé podmíněné závazky s přijatého kolaterálu
 - 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
 - 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
 - 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
 - 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
 - 983 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
 - 984 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
 - 985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 986 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
 - 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
 - 993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
 - 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
 - 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
- 0XXX analytické účty = číslo SU
 Z 0901 k SU 901
 atd.
 Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace