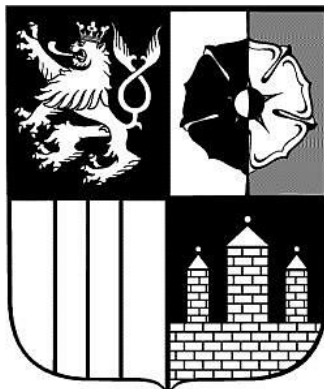


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA Č.: 9

PLATNOST OD: 1. 1. 2013

ÚČINNOST OD: 1. 4. 2013

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

Vypracovali: Petra Filášová BBS., Jana Lohonková, Ing. Lenka Bulantová, Marie Fránová, Petr Luděk Dis., Jitka Machová

Doporučované postupy uvedené v tomto metodickém pokynu nevyjadřují jediné možné postupy účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví.

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

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

Změnový list k metodickému pokynu č.: MP/28/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2005
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	1. 1. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.2	
Platnost od:	1. 12. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	1. 3. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.4	
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 5	
Platnost od:	1. 1. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 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.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

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

Obsah

Úvod	8
Část I. Účtování o přijatých transferech.....	9
1. 1 Účetní definice transferu	9
1. 2 Co není považováno za transfer	9
1. 3 Přijaté transfery	9
1. 4 Zajištění podkladů pro zaúčtování transferů	10
1. 5 Přiřazení účtů vztahujících se ke grantové a dotační politice obcí a DSO.....	10
1. 5. 1 Podrozvahové účty	10
1. 5. 2 Pohledávkové účty	12
1. 5. 3 Účty záloh	12
1. 5. 4 Tvorba dohadných účtů v rámci grantové a dotační politiky.....	12
1. 6 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů	13
1. 6. 1 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání.....	13
1. 6. 2 Neinvestiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy).....	13
1. 7 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů.....	15
1. 7. 1 Investiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání nebo transfery přijaté zpětně	15
1. 7. 2 Investiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)	16
1. 8 Průtokové transfery	17
1. 8. 1 Definice průtokových a neprůtokových transferů.....	17
1. 8. 2 Průtokový neinvestiční transfer.....	18
1. 8. 3 Průtokový investiční transfer	18
1. 8. 4 Sociální dávky - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených	18
1. 9 Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti	19
1. 9. 1 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101	19
1. 9. 2 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13234 (85 % podíl EU, 15 % podíl SR)	19
1. 10 Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚSC	19
1. 10. 1 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu s krajským UZ	19
1. 10. 2 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu se státním UZ, které jsou přeposlané prostřednictvím KÚ.....	20
1. 10. 3 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání.....	20
1. 10. 4 Neinvestiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy).....	21
1. 11 Investiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚSC.....	22
1. 11. 1 Investiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání nebo transfery přijaté zpětně	22
1. 11. 2 Investiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)	23
1. 12 Přijaté příspěvky od ostatních subjektů.....	24
1. 13 Finanční dary od fyzických a právnických osob.....	25
1. 14 Vratka transferu v rámci porušení rozpočtové kázně.....	25
Část II. Účtování o poskytnutých transferech	26
2. 1 Přiřazení účtů vztahujících se ke grantové a dotační politice obcí a DSO.....	26
2. 1. 1 Podrozvahové účty	26
2. 1. 2 Závazkové účty u transferů	26
2. 1. 3 Účty záloh	27
2. 2 Poskytnuté transfery jiným obcím	27
2. 2. 1 Poskytnutí neinvestičního transferu obci ze stejného okresu a kraje.....	27
2. 2. 2 Poskytnutí investičního transferu obci ze stejného okresu a kraje.....	28
2. 3 Poskytnuté dotace vlastní příspěvkové organizaci.....	29

2. 4 Poskytnutí členských příspěvků	30
2. 5 Neinvestiční transfery obyvatelstvu (narození dítěte, úmrtí, atd. - § dle účelu) ..	30
2. 6 Transfery občanským sdružením	30
2. 7 Další typy transferů - rozpočtové položky dle konečných příjemců.....	31
2. 8 Dopravní obslužnost.....	31
Část III. Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů	34
3. 1 Příklad účtování investičního limitu	34
3. 2 Příklad účtování neinvestičního limitu.....	35
3. 3 Komentář k účtování limitek, které obdrží vlastní příspěvková organizace	36
Část IV. Účtování o úvěrech	37
4. 1 Úvěry přijaté na ZBÚ na neinvestiční akci	37
4. 2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu na investiční akci	38
4. 3 Účtování kontokorentu.....	39
Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách	40
5. 1 Přijatá návratná finanční výpomoc či půjčka	40
5. 1. 1 Krátkodobé návratné finanční výpomoci (do 1 roku).....	40
5. 1. 2 Dlouhodobé návratné finanční výpomoci (nad 1 rok)	41
5. 1. 3 Krátkodobé přijaté půjčky	41
5. 1. 4 Dlouhodobé přijaté půjčky	41
5. 2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci	42
5. 2. 1 Poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci občanům obce.....	42
5. 2. 2 Poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci podnikatelům	43
5. 2. 3 Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci	44
Část VI. Účtování o termínovaných vkladech (dále jen TV).....	45
6. 1 Převod peněžních prostředků na TV	45
6. 2 Převod peněžních prostředků z TV	45
6. 3 Úroky z TV	46
Část VII. Účtování o mylných platbách	47
7. 1 Mylně přijatá platba	47
7. 2 Mylně vyplacená platba	47
Část VIII. Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy (SF, FRB).....	48
8. 1 Převod peněz ze ZBÚ na další běžný účet	48
8. 2 Převod peněz ze ZBÚ na FRB	48
8. 3 Příjem na ZBÚ z FRB	48
Část IX. Účtování o fondech ÚSC (SF, FRB)	49
9. 1 Sociální fond - samostatný bankovní účet	49
9. 1. 1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ	49
9. 1. 2 Použití sociálního fondu.....	49
9. 2 Fond rozvoje bydlení.....	51
9. 2. 1 Příjem dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení.....	51
9. 2. 2 Splátka dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení	51
9. 2. 3 Platba úroků při splácení půjčky státnímu fondu.....	51
9. 2. 4 Použití fondu	52
9. 3 Fond obnovy vodohospodářského majetku.....	54
9. 3. 1 Tvorba prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku	54
9. 3. 2 Čerpání prostředků na obnovu vodohospodářského majetku	54
Část X. Účtování o výnosech a příjmech	56
10. 1 Předepsané příjmy	56
10. 1. 1 Pohledávky z hlavní činnosti	56
10. 1. 2 Pohledávky ze soukromoprávních vztahů	56

10. 1. 3 Místní poplatek.....	57
10. 1. 4 Poplatek za vodné	57
10. 1. 5 Sankční platby	57
10. 1. 6 Sankční platby za porušení životního prostředí	57
10. 2 Správní poplatek.....	58
10. 3 Ostatní příjmy bez předpisu	58
10. 4 Výběr poplatku za „autovraky“	58
10. 5 Výnosy ze sdílených daní.....	58
Část XI. Účtování o opravných položkách k pohledávkám	59
11. 1 Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti.....	60
11. 1. 1 Grafické znázornění tvorby opravných položek	60
11. 1. 2. Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku.....	60
11. 1. 3 Evidence odepsané pohledávky na podrozvahovém účtu	61
11. 1. 4 Úhrada již odepsané pohledávky a odúčtování z podrozvahy	61
Část XII. Účtování o nákladech a výdajích.....	63
12. 1 Běžné výdaje s předpisem	63
12. 1. 1 Na základě došlé faktury	63
12. 1. 2 Na základě smlouvy	63
12. 2 Běžné výdaje bez předpisu	63
Část XIII. Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období.....	64
Část XIV. Účtování o pokladně	67
Část XV. Účtování o mzdách a platech	70
15. 1 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnance - poslední den v měsíci	70
15. 2 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnavatele - poslední den v měsíci	70
15. 3 Výplata čistých mezd, platů a odvodů ze ZBÚ	71
15. 4 Výplata čistých mezd a platů z pokladny.....	74
15. 5 Refundace mezd a platů	74
Část XVI. Účtování o nájemném	75
16. 1 Obec v pozici pronajímatele.....	75
16. 1. 1 Nájemní smlouva na dobu neurčitou.....	75
16. 1. 2 Nájemní smlouva na dobu určitou	76
16. 1. 3 Předplacené nájemné.....	77
16. 2. Obec v pozici nájemce	77
Část XVII. Účtování o provozních zálohách	80
17. 1 Poskytnuté krátkodobé provozní zálohy	80
17. 2 Vyúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy v témže roce	80
17. 2. 1 Doplatek	80
17. 2. 2 Přeplatek.....	80
17. 3 Vyúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy v následujícím roce.....	81
17. 3. 2 Doplatek	81
17. 3. 3 Přeplatek.....	81
Část XVIII. Účtování o drobném dlouhodobém majetku	82
18. 1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nákupem	82
18. 2 Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku	83
Část XIX. Účtování o dlouhodobém majetku	84
19. 1 Pořízení dlouhodobého majetku.....	84
19. 1. 1 Nákupem	84
19. 1. 2 Záloha na dlouhodobý hmotný majetek	85
19. 1. 3 Leasing	86
19. 1. 4 Technické zhodnocení.....	88

19. 1. 5 Bezúplatné převzetí majetku - smlouva o bezúplatném převzetí majetku ...	90
19. 1. 6 Přijetí darovaného majetku - smlouva darovací	90
19. 2 Odpisování majetku	91
19. 2. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku	91
19. 2. 2 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku	91
19. 2. 3 Odepsání poměrné části transferu	91
19. 3 Vyřazení majetku	92
19. 3. 1 Majetek byl pořízen pouze z vlastních zdrojů (bez zapojení transferů).....	92
19. 3. 2 Majetek, který byl pořízen celý nebo částečně z transferu	96
Část XX. Účtování o pozemcích	100
20. 1 Pořízení pozemku	100
20. 1. 1 Nákup pozemku na základě smlouvy	100
20. 1. 2 Přijetí pozemku darem	100
20. 1. 3 Přijetí pozemku bezúplatným převodem	100
20. 1. 4 Vyjmutí pozemku z hospodaření vlastní příspěvkové organizace	100
20. 2 Vyřazení pozemku	101
20. 2. 1 Prodej pozemku bez přecenění reálnou hodnotou	101
20. 2. 2 Směna a prodej pozemku s přeceněním na reálnou hodnotu	101
20. 2. 3 Směna pozemku s případným doplatkem či přeplatkem nabyvateli	102
20. 2. 4 Směna pozemku bez přecenění reálnou hodnotou	103
20. 3 Věcná břemena	104
20. 3. 1 Obec v pozici oprávněného	104
20. 3. 2 Obec v pozici povinného	104
20. 4 Zástavní právo	105
Část XXI. Účtování o majetkových účastech (operace s cennými papíry a podíly)	106
21. 1 Majetkové účasti (účty 061, 062 a 069)	106
21. 2 Cenné papíry a podíly určené k obchodování (účty 251, 253 a 256)	108
21. 3 Cenné papíry a podíly, které nejsou určené k obchodování (účet 256)	109
Část XXII. Účtování o dani z příjmu za obec	110
Část XXIII. Doporučené postupy účtování k rezervám	114
Část XXIV. Účtování na podrozvahových účtech	117
Část XXV. Závěrečná ustanovení	119
Příloha č. 1 Základní názvosloví v rámci metodického pokynu	120
Příloha č. 2 Směrná účtová osnova	121

Úvod - Účetnictví státu v roce 2013

S ohledem na vyhlášku č. 460/2012 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, na novelu českých účetních standardů č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, č. 704 - Fondy účetní jednotky, č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, č. 707 - Zásoby a nově vydané české účetní standardy č. 709 - Vlastní zdroje a č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, je nutné aktualizovat metodické postupy a principy uvedené v metodickém pokynu MP/28/OEKO změna č. 7 a 8.

Část I.

Účtování o přijatých transferech

Upozorňujeme, že tato část není úplným výčtem všech účetních případů, týkajících se účtování transferů. Z pohledu oddělení účetnictví a výkaznictví Krajského úřadu Jihočeského kraje se jedná o účetní případy nejvýznamnější a v praxi vybraných účetních jednotek nejčastěji se vyskytující.

1. 1 Účetní definice transferu

Transferem se rozumí 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.

1. 2 Co není považováno za transfer

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

1. 3 Přijaté transfery

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

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

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

Vazba účtu 672 - Výnosy 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 přijaté transfery z Národního fondu
- 4119 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně
- 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí
- 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů
- 4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad
- 4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně
- 4151 - Neinvestiční přijaté transfery od cizích států
- 4152 - Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
- 4153 - Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie
- 4159 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

1. 4 Zajištění podkladů pro zaúčtování transferů

Pro správné zaúčtování transferu je povinností každé účetní jednotky zajistit si všechny potřebné podklady, optimálně v písemné podobě. V případě, že účetní jednotka si není jistá správností podkladů, učiní kroky nezbytné k zajištění průkaznosti účetních záznamů například tím, že kontaktuje odpovědnou osobu, která tento podklad poskytla (referent příslušného ministerstva, SF atd., případně odpovědná osoba na Jihočeském kraji, která je uvedena v záhlaví dotačního dopisu jako „vyřizuje“), popř. dané informace zjistí z webových stránek MF ČR či Jihočeského kraje (v případě UZ) apod.

1. 5 Přiřazení účtů vztahujících se ke grantové a dotační politice obcí a DSO**1. 5. 1 Podrozvahové účty**

V rámci grantové a dotační politiky je možné na základě stanovené **hladiny významnosti** účtovat na těchto podrozvahových účtech (s výjimkou **transferů ze zahraničí**, kdy u těchto transferů musí být účtováno na podrozvahových účtech **vždy bez ohledu na hladinu významnosti**)

Typ transferu		Syntetický účet	Název účtu
Přijatý	Krátkodobý	939	KPP z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
		942	KPP ze vztahu k jiným zdrojům
	Dlouhodobý	941	DPP z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

		943	DPP ze vztahu k jiným zdrojům
--	--	------------	-------------------------------

Pozn.: KPP = krátkodobá podmíněná pohledávka, DPP = dlouhodobá podmíněná pohledávka.

1. 5. 2 Pohledávkové účty

Na pohledávkových účtech v rámci grantové a dotační politiky **musí být účtováno vždy**, i když se jedná o transfery poskytované zpětně.

Pokud se jedná o transfer neposkytovaný formou zálohy a dotační dopis je obdrženo až po připsání prostředků na bankovní účet obce či DSO, musí být zaúčtován předpis po přijetí peněžních prostředků na ZBÚ i přesto, že v mezitímních účetních závěrkách bude účet 346, 348, 377 vykazovat záporný zůstatek.

K rozvahovému dni, tj. k 31. 12. daného účetního období, je však nutné zaúčtovat předpis pohledávky prostřednictvím účtu 346, 348, 377, nebo účtovat o mylné platbě. Tím účetní jednotka zajistí, že tyto účty nebudou vykazovat minusové zůstatky.

Poskytovatel	Syntetický účet	Název účtu
Státní rozpočet, státní fondy, Národní fond	346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
Kraj, obec, DSO, RRRSJ, příspěvkové organizace	348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
Subjekty mající sídlo v zahraničí	371	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
	468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
Ostatní subjekty (fyzické osoby, právnické osoby, nadace, Silva Nortica, MAS, atd.)	377	Ostatní krátkodobé pohledávky

1. 5. 3 Účty záloh

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

Typ zálohy	Syntetický účet	Název účtu	Podmínky použití
Přijatá	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období kratší než 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

1. 5. 4 Tvorba dohadných účtů v rámci grantové a dotační politiky

Dohadné účty musí být tvořeny vždy, když:

1. **realizace projektu spojeného s dotačním titulem přechází z jednoho účetního období do dalšího účetního období:** např. obec podepíše v roce 2013 smlouvu na přijetí transferu, kde je stanoveno, že peněžní prostředky obdrží po dokončení akce (rok 2014). Znamená to, že nejpozději k 31. 12. 2013 musí být zaúčtovány dohady, a to ve výši skutečné spotřeby transferu na danou akci.

2. **zařazení majetku do užívání předchází závěrečnému vyúčtování transferu:** např. obec podepsala smlouvu na transfer, kdy závěrečné vyúčtování musí proběhnout do 31. 12. 2013. Obec staví místní vodovod a kolaudace proběhla dne 5. 8. 2013. Pro správný okamžik odpisování a s tím spojené rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti, musí být načítovány dohady k datu 5. 8. 2013.

1. 6 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů

1. 6. 1 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání

1. 6. 1. 1 Souhrnný dotační vztah

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

1. 6. 1. 1. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu (předpis celé výše souhrnného dotačního vztahu)

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

* Pozn.: V případě významné částky je možné použít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384 - výnosy příštích období. Je vhodné u účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi použít UZ 4112.

1. 6. 1. 1. 2 Přijetí souhrnného dotačního vztahu - okamžik účetního případu = datum přijetí na ZBÚ

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

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

1. 6. 1. 2 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání

1. 6. 1. 2. 1 Předpis pohledávky - neinvestiční přijatý transfer nepodléhající FV - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu

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

1. 6. 1. 2. 2 Přijetí neinvestičního dotačního titulu - okamžik účetního případu = datum přijetí na ZBÚ

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

1. 6. 2 Neinvestiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)

1. 6. 2. 1 Přijetí zálohy na neinvestiční tranfer se státním UZ - okamžik účetního případu = datum přijetí na ZBÚ (např. **transfer na volby**)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		411x		xxxxx	X	
374*	011x				xxxxx		X

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

1. 6. 2. 2 Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer se státním UZ v daném účetním období

1. 6. 2. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxx	X	
672	03xx - 04xx						X
374	011x				xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 6. 2. 2. 2 Příjem doplatku transferu v daném roce

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

1. 6. 2. 2. 3 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				xxxxxx	X	
231	01xx		411x		xxxxxx		X

1. 6. 2. 2. 4 Příjem doplatku transferu v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2229		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 6. 2. 2. 5 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	011x				xxxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxxx		X

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

1. 6. 2. 3 Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer se státním UZ v následujícím účetním období

1. 6. 2. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši příslibeného transferu) - okamžik účetního případu = **k 31. 12. daného účetního období**

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

1. 6. 2. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele (**následující účetní období**)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxx	X	
388	0xxx						X
374*	011x				xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

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

1. 6. 2. 3. 3 Příjem **doplatku** transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2229		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 6. 2. 3. 4 Odeslání **vrátky** nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	011x				xxxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxxx		X

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

1. 7 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů

1. 7. 1 Investiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání nebo transfery přijaté zpětně

V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vyúčtování 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 vypořádání**. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat prostřednictvím účtu 388, viz bod 1. 7. 1. 3.

V případě nepřesného odhadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 a 672, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

1. 7. 1. 2 Proučtování investičního transferu se státním UZ v daném účetním období

1. 7. 1. 2. 1 Předpis investičního transferu se státním UZ - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele

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

1. 7. 1. 2. 2 Příjem investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 7. 1. 3 Vyúčtování investičního transferu se státním UZ v následujícím účetním období

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

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

1. 7. 1. 3. 2 Vyúčtování investičního transferu se státním UZ - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele (**následující účetní období**)

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

1. 7. 1. 3. 3 Příjem investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 7. 2 Investiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)

1. 7. 2. 1 Přijetí zálohy na investiční tranfer se státním UZ - okamžik účetního případu = datum připsání na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxxx	X	
374*	011x				xxxxxx		X

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

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, viz bod 1. 7. 2. 3. V případě nepřesného odhadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 a 672, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

1. 7. 2. 2 Vyúčtování zálohy na investiční transfer se státním UZ v daném účetním období

1. 7. 2. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer ze SR - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxx	X	
403	03xx a 06xx						X
374	011x				xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 7. 2. 2. 2 Příjem **doplatku** transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 7. 2. 2. 3 Odeslání **vratky** nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				xxxxxx	X	
231	01xx		42xx		xxxxxx		X

1. 7. 2. 3 Vyúčtování zálohy na investiční transfer se státním UZ v následujícím účetním období

1. 7. 2. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu), které předchází datu závěrečného vyúčtování transferu

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

1. 7. 2. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele (**následující účetní období**)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxx	X	
388	0xxx						X
374*	011x				xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

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

1. 7. 2. 3. 3 Příjem **doplatku** transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2229		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

1. 7. 2. 3. 4 Odeslání **vratky** nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	011x				xxxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxxx		X

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

1. 8 Průtokové transfery

1. 8. 1 Definice průtokových a neprůtokových transferů

Průtokovým transferem se dle ČÚS č. 703 - Transfery rozumí transfer:

a) o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti (jedná se zejména o dotační tituly v oblasti školství, které jsou zasílány prostřednictvím krajského úřadu přímo obcím a krajským PO, a proto se tyto školské transfery **netýkají obcí ani DSO** a o transfery související s náklady na činnost odborného lesního hospodáře podle § 37 odst. 6 a 7 lesního zákona, apod.) nebo,

b) u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci (v dotačním dopise je určen konečný příjemce a výše transferu k přeposlání; jedná se **zejména o dotační tituly určené pro vlastní příspěvkovou organizaci**, které jsou přeposílány přes zřizovatele - obec).

Rozpočtové pojetí průtokových a neprůtokových transferů je zcela odlišné a v praxi mohou nastávat situace, že transfer bude z rozpočtového hlediska neprůtokový, ale účetně průtokový.

1. 8. 2 Průtokový neinvestiční transfer

1. 8. 2. 1 Přijetí neinvestičního průtokového transferu na ZBÚ obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		41xx		xxxxx	X	
374 *	0xxx				xxxxx		X

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

1. 8. 1. 2 Odeslání neinvestičního průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx				xxxxx	X	
231	03xx	xxxx	533x		xxxxx		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Rozpočtová položka 533x (konkrétně 5331 nebo 5336) a paragraf jsou upřesněny avizem či dotačním dopisem.

1. 8. 3 Průtokový investiční transfer

1. 8. 3. 1 Přijetí investičního průtokového transferu na ZBÚ obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxx	X	
374*	0xxx				xxxxx		X

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

1. 8. 3. 2 Odeslání investičního průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	0xxx				xxxxx	X	
231	03xx	xxxx	635x		xxxxx		X

* Pozn.: V případě přijetí dlouhodobé zálohy na transfer bude použit účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Rozpočtová položka 635x (konkrétně 6351 nebo 6356) a paragraf jsou upřesněny avizem či dotačním dopisem.

1. 8. 4 Sociální dávky - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených do 31. 12. 2011

1. 8. 4. 1 Přeplatek transferu - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených sociálních dávek z minulých let - okamžik účetního případu = okamžik nabytí právní moci rozhodnutí

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

Pozn.: V daném případě se netvoří opravné položky.

1. 8. 4. 2 Přijetí vratky - přeplatek transferu neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	41xx, 6402	2229		13xxx	X	
377	01xx				13xxx		X

1. 8. 4. 3 Odeslání vratky neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx				13xxx	X	
231	02xx	41xx, 6402	2229		13xxx		X

1. 9 Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti

1. 9. 1 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101

1. 9. 1. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik odeslání žádosti o platbu

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

1. 9. 1. 2 Přijetí transferu od Úřadu práce bez avíza na ZBÚ

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

1. 9. 2 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13234 (85 % podíl EU, 15 % podíl SR)

1. 9. 2. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik odeslání žádosti o platbu

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

1. 9. 2. 2 Příjem transferu od Úřadu práce na ZBÚ

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

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

1. 10 Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚSC (kraje, obce, DSO a RRRSJ)

1. 10. 1 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu s krajským UZ

Samotný proces finančního vypořádání se řídí MP/74/OEKO v aktuálním znění. Za oblast účetnictví a výkaznictví se jedná zejména o včasné a správné vyplnění tabulek finančního vypořádání (provést kontrolu účetních dokladů, zda došlo k označení všech

příjmů a výdajů příslušným UZ). Dále musí být zajištěna součinnost mezi věcně odpovědnou osobou za finanční vypořádání a účetní (v případě, že se nejedná o stejnou osobu). Obec a DSO jsou povinny v řádném termínu odeslat vratku transferu na příslušný bankovní účet kraje dle MP/74/OEKO.

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 (dotaci, grant, příspěvek) poskytl, a **to prostřednictvím emailu**, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“. Toto oznámení je zasláno na oficiální email 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.

1. 10. 2 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu se státním UZ, které jsou přeposlané prostřednictvím KÚ

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

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

Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ (transfery se státním UZ finančně vypořádávané prostřednictvím krajského úřadu) - okamžik účetního případu = **31. 12. daného účetního období**, kdy podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou např. tabulky finančního vypořádání podepsané starostou obce (popř. místostarostou obce) či statutárním zástupcem DSO.

1. 10. 3 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání

1. 10. 3. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu nebo avíza

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

1. 10. 3. 2 Přijetí neinvestičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		412x		xxxxx	X	
348	0xxx						X

1. 10. 4 Neinvestiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)

1. 10. 4. 1 Přijetí zálohy na neinvestiční transfer - okamžik účetního případu = datum přijetí na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		412x		xxxxxx	X	
374*	011x				xxxxxx		X

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

1. 10. 4. 2 Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer od ÚSC v daném účetním období

1. 10. 4. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele

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

1. 10. 4. 2. 2 Příjem doplatku transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		412x		xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 10. 4. 2. 3 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	011x				xxxxxx	X	
231	01xx		412x		xxxxxx		X

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

1. 10. 4. 3 Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer z rozpočtu ÚSC v následujícím účetním období

1. 10. 4. 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	05xx - 06xx						X

1. 10. 4. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer z rozpočtu ÚSC - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele

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

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

1. 10. 4. 3. 3 Příjem **doplatku** transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2229		xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 10. 4. 3. 4 Odeslání **vrátky** nespotrebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	011x				xxxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxxx		X

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

1. 11 Investiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚSC (kraje, obce, DSO a RRRSJ)

1. 11. 1 Investiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání nebo transfery přijaté zpětně

V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vyúčtování 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, viz bod 1. 11. 1. 3. V případě nepřesného odhadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 a 672, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

1. 11. 1. 1 Vyúčtování investičního transferu z rozpočtu ÚSC v daném účetním období

1. 11. 1. 1. 1 Vyúčtování investičního transferu z rozpočtu ÚSC - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele

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

1. 11. 1. 1. 2 Příjem investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		422x		xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 11. 1. 2 Vyúčtování investičního transferu z rozpočtu ÚSC v následujícím účetním období

1. 11. 1. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu **k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k 31. 12. daného účetního období** (maximálně ve výši přislíbeného transferu), které předchází datu závěrečného vyúčtování transferu

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

1. 11. 1. 2. 2 Vyúčtování investičního transferu z rozpočtu ÚSC - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele (**následující účetní období**)

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

1. 11. 1. 2. 3 Příjem investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		422x		xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 11. 2 Investiční přijaté transfery s povinností vypořádání (formou zálohy)

1. 11. 2. 1 Přijetí zálohy na investiční tranfer - okamžik účetního případu = datum přijetí na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		422x		xxxxxx	X	
374*	011x				xxxxxx		X

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

V případě, že pořizovaný majetek bude **veden 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, viz bod 1. 11. 2. 3. V případě nepřesného odhadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 a 672, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

1. 11. 2. 2 Vyúčtování zálohy na investiční transfer z rozpočtu ÚSC v daném účetním období

1. 11. 2. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				xxxxxx	X	
403	03xx a 06xx						X
374	011x				xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 11. 2. 2. 2 Příjem **doplatku** transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		422x		xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 11. 2. 2. 3 Odeslání **vratky** nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				xxxxxx	X	
231	01xx		422x		xxxxxx		X

1. 11. 2. 3 Vyúčtování zálohy na investiční transfer z rozpočtu ÚSC v následujícím účetním období

1. 11. 2. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k **31. 12. daného účetního období** (maximálně ve výši příslibeného transferu)

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

1. 11. 2. 3. 2 Vyúčtování zálohy na transfer z rozpočtu ÚSC - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza, popř. závěrečné zprávy od poskytovatele (**následující účetní období**)

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

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

1. 11. 2. 3. 3 Příjem doplatku transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2229		xxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxx		X

1. 11. 2. 3. 4 Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374*	011x				xxxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxxx		X

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

1. 12 Přijaté příspěvky od ostatních subjektů (nadací, Silvy Norticy, Regionální rozvojové agentury Šumava, atd.)

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

I ostatní subjekty mohou poskytovat transfery ve formě záloh, které podléhají vypořádání. V takovémto případě bude o příjmu účtováno jako o záloze, viz příklady výše.

1. 12. 1 Předpis výše příspěvku - okamžik účetního případu = den přijetí avíza od nadace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	0xxx					X	
672	095x						X

1. 12. 2 Přijetí příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2324			X	
377	0xxx						X

1. 13 Finanční dary od fyzických a právnických osob

1. 13. 1 Předpis výše finančního daru - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o finančním daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	0xxx					X	
672	094x a 096x						X

1. 13. 2 Přijetí peněžního daru na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2321			X	
377	0xxx						X

1. 14 Vratka transferu v rámci porušení rozpočtové kázně

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.

1. 14. 1 Předpis závazku - sankce za porušení rozpočtové kázně - datum účetního případu = datum doručení rozhodnutí poskytovatele o vrácení transferu

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

1. 14. 2 Úhrada sankce - okamžik účetního případu = datum odepsání ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx					X	
231	01xx	6402	5363				X

Část II.

Účtování o poskytnutých transferech

2. 1 Přiřazení účtů vztahujících se ke grantové a dotační politice obcí a DSO

2. 1. 1 Podrozvahové účty

V rámci grantové a dotační politiky je možné na základě stanovené **hladiny významnosti** účtovat na těchto podrozvahových účtech (s výjimkou **transferů ze zahraničí**, kdy u těchto transferů musí být účtováno na podrozvahových účtech **vždy bez ohledu na hladinu významnosti**).

Typ transferu		Syntetický účet	Název účtu
Poskytnutý	Krátkodobý	973	KPZ z jiných smluv
		975	KPZ z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
	Dlouhodobý	974	DPZ z jiných smluv
		976	DPZ z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

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

2. 1. 2 Závazkové účty u transferů

Na závazkových účtech v rámci grantové a dotační politiky **musí být účtováno vždy**, i když se jedná o transfery poskytované zpětně.

Poskytovatel	Syntetický účet	Název účtu
Státní rozpočet, státní fondy, Národní fond	347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
Kraj, obec, DSO, RRRSJ, příspěvkové organizace	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím
Subjekty mající sídlo v zahraničí	372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (vztahuje se k němu účet 975, viz podrozvaha)
	458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (vztahuje se k němu účet 976, viz podrozvaha)
Ostatní subjekty (fyzické osoby, právnické osoby, nadace, Silva Nortica, MAS, atd.)	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

2. 1. 3 Účty záloh

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

Typ zálohy	Syntetický účet	Název účtu	Podmínky použití
Poskytnutá	373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	Záloha bude vypořádána za období kratší než 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

Doporučení KÚ: Převod finančních prostředků mezi jednotlivými ÚSC musí být proveden **nejpozději do 25. dne v měsíci**, aby byla zabezpečena konsolidační vazba v rámci okresů nebo celého kraje.

2. 2 Poskytnuté transfery jiným obcím

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

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

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

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

2. 2. 1. 1 Transfer je poskytnut zpětně nebo bez povinnosti vypořádání

2. 2. 1. 1. 1 Předpis závazku - okamžik účetního případu = den přijetí avíza od obce

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

2. 2. 1. 1. 2 Úhrada transferu

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

2. 2. 1. 2 Transfer je poskytnut dopředu (formou zálohy)

2. 2. 1. 2. 1 Poskytnutí transferu (dopředu formou zálohy)

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

2. 2. 1. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer proběhne:

a) **V daném účetním období** - okamžik účetního případu = datum přijetí dokladu o vyúčtování od příjemce transferu

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

b) **V následujícím účetním období**

b1) Vytvoření dohadného účtu - datum účetního případu = 31. 12. daného účetního období ve výši předpokládaných uznatelných nákladů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
572	05xx - 06xx						X	
389	0xxx							X

b2) Vyúčtování poskytnuté zálohy - okamžik účetního případu = datum přijetí dokladu o vyúčtování od příjemce transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
389	0xxx						X	
349	0xxx							X
349	0xxx						X	
373	011x							X

Komentář: V případě poskytnutí neinvestičního transferu dobrovolnému svazku obcí je účetní postup obdobný, avšak je užívána rozpočtová položka 5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně.

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

V případě poskytování investičních transferů jiné obci bude postupováno obdobně jako v bodu 2. 2. 1 s použitím rozpočtové položky 6341 - Investiční transfery obcím.

Komentář: V případě poskytnutí investičního transferu dobrovolnému svazku obcí je účetní postup obdobný, avšak je užívána rozpočtová položka 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně.

Pozn.: Poskytnutí transferu obci či DSO na území jiného okresu téhož kraje - ZJ 026.
Poskytnutí transferu obci či DSO na území jiného kraje - ZJ 035 (bez ORG obce).

2. 3 Poskytnuté dotace vlastní příspěvkové organizaci

2. 3. 1 Poskytnutí provozního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci (např. ZŠ)

2. 3. 1. 1 Předpis závazku **na celé účetní období** - okamžik účetního případu = 1. 1. daného účetního období nebo datum schválení rozpočtové změny (v případě rozpočtového provizoria datum schválení rozpočtu v průběhu účetního období), účetní podklad = usnesení samosprávy (schválení rozpočtu či rozpočtové změny)

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

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

2. 3. 1. 2 Úhrada transferu ZŠ

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

2. 3. 2 Poskytnutí investičního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci (např. ZŠ)

2. 3. 2. 1 Předpis závazku - okamžik účetního případu = datum odeslání jednotlivých avíz, a to v případě, že obec poskytuje tyto prostředky na základě schváleného či upraveného rozpočtu bez smluvního ujednání, rozhodnutí či dotačního dopisu (o skutečnosti, zda bude, či nebude investiční příspěvek uhrazen, rozhoduje vždy obec); v případě, že obec poskytuje tyto prostředky na základě smluvních ujednání, účtuje k datu nabytí platnosti smlouvy, v případě rozhodnutí či dotačního dopisu účtuje k datu odeslání rozhodnutí, popř. dotačního dopisu.

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

2. 3. 3. 2 Úhrada investičního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci

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

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

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na povinnost schvalovat účetní závěrky, doporučuje Krajský úřad Jihočeského kraje obcím v pozici zřizovatele, aby zajistily kontrolu účetních výkazů svých příspěvkových organizací tak, že příspěvková organizace zašle zřizovateli čtvrtletně výkazy v tištěné podobě s originálním podpisem statutárního zástupce (popř. datovou schránkou s elektronickým podpisem) a výpis z Inboxu o korektním zpracování účetních výkazů v CSÚIS.

Obec na základě zaslaných podkladů provede formální kontrolu správnosti účetních výkazů své příspěvkové organizace (např. aktiva = pasiva; prověření minusových stavů účtů a zajištění jejich opravy; kontrola souladu účtu 903 - Ostatní majetek svěřeny

k hospodaření PO s majetkovými účty PO; formální kontrola VH a dodržování závazných ukazatelů; propočet zadluženosti PO atd.).

2. 4 Poskytnutí členských příspěvků

2. 4. 1 Předpis výše členského příspěvku (Svazu měst a obcí - zájmové sdružení právnických osob, tzn. není DSO; Silvě Nortice, Maska atd.) - okamžik účetního případu = den zaslání avíza atd.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	039x					X	
345	0xxx						X

2. 4. 2 Úhrada transferu - členského příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5229				X

2. 5 Neinvestiční transfery obyvatelstvu (narození dítěte, úmrtí, atd. - § dle účelu)

2. 5. 1 Předpis peněžního daru obyvatelstvu - okamžik účetního případu = předložení podkladů pro výplatu, popř. uzavření smlouvy, schválení rozpočtové změny nebo podání žádosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	04xx					X	
345	0xxx						X

2. 5. 2 Úhrada peněžního daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	54xx				X

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

2. 6 Transfery občanským sdružením

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

2. 6. 1 Poskytnutí neinvestičního transferu bez požadavku vyúčtování, kdy transfer byl schválen orgánem samosprávy (zastupitelstvo obce, rada obce, starosta) a není sepisována smlouva - okamžik účetního případu = datum schválení samosprávou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	039x					X	
345	0xxx						X

2. 6. 2 Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5222				X

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

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

2. 8 Dopravní obsluha

Obec hradí výdaje na územní dopravní **obsluhu přímo dopravci**, bude účtovat takto - § dle účelu (příspěvek na provoz silniční dopravy § 2221, příspěvek na provoz železniční dopravy § 2242).

2. 8. 1 Úhrada zálohy na dopravní obsluhu

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

2. 8. 2 Vyúčtování zálohy v daném roce

2. 8. 2. 1 S doplatkem (500)

2. 8. 2. 1. 1 Předpis závazku - okamžik účetního případu = datum doručení vyúčtování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	038x					1 500	
345	0xxx						1 500
345	0xxx					1 000	
373	041x						1 000

2. 8. 2. 1. 2 Úhrada doplatku dopravci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					500	
231	03xx	22xx	5193				500

2. 8. 2. 2 S přeplatkem (250)

2. 8. 2. 2. 1 Předpis závazku - okamžik účetního případu = datum doručení vyúčtování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	038x					750	
345	0xxx						750
345	0xxx					750	
373	041x						750

2. 8. 2. 2. 2 Přijetí přeplatku od dopravce

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

2. 8. 3 Vyúčtování zálohy v následujícím roce

2. 8. 3. 1 Doplatek

2. 8. 3. 1. 1 Nejpozději k **31. 12. daného roku** je nutné vytvořit dohadný účet pasivní ve výši předpokládaných nákladů souvisejících s dopravní obslužností

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

2. 8. 3. 1. 2 Vyúčtování zálohy - okamžik účetního případu = přijetí vyúčtování od dopravce **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	041x						1 000

2. 8. 3. 1. 3 Úhrada doplatku dopravci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
345	0xxx					500	
231	03xx	22xx	5193				500

2. 8. 3. 2 Přeplatek

2. 8. 3. 2. 1 Vytvoření dohadného účtu pasivního - okamžik účetního případu = **k 31. 12. daného roku**, ve výši předpokládaných nákladů

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

2. 8. 3. 2. 2 Vyúčtování zálohy - okamžik účetního případu = přijetí vyúčtování od dopravce 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	041x						900

2. 8. 3. 2. 3 Přijetí přeplatku od dopravce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	22xx	2324			100	
373	041x						100

Komentář: Dopravní obslužnost je v souladu s účetní definicí transferů uvedenou v ČÚS č. 703 - Transfery posuzována jako transfer - subvence.

Část III. Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů

Pro potřeby zaúčtování limitek u obcí a DSO je určen účet 231 095x. I u limitek se mohou vyskytovat případy, kdy k vyúčtování zálohy na transfery dochází za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, poté je nutné namísto účtu 374 použít účet 472 a podrozvahový účet 943.

3. 1 Příklad účtování investičního limitu

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

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

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

3. 1. 2 Předpis došlé faktury

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

3. 1. 3 Proúčtování skutečné výše limitu - přijetí formou zálohy na transfer

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

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

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

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

3. 1. 5 Úhrada faktury z čerpacího účtu

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

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

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

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

3. 1. 7 Tvorba dohadného účtu aktivního - okamžik účetního případu = **datum zařazení majetku do užívání nebo nejpozději k 31. 12. daného účetního období**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					4 500 000	
403	03xx a 06xx						4 500 000

3. 1. 8 Vyúčtování limitu

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

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

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

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

3. 2 Příklad účtování neinvestičního limitu

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

3. 2. 1 Zaúčtování celkové výše limitního rámce, např. na opravu komunikace - vždy ve výši oznámení limitu

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

3. 2. 2 Předpis došlé faktury za opravu

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

3. 2. 3 Proúčtování skutečné výše limitu - přijetí formou zálohy na transfer

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

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

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

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

3. 2. 5 Úhrada faktury z čerpacího účtu

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

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

3. 2. 6 Vyúčtování limitu přijatého ze SR

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

3. 2. 7 Odúčtování nevyčerpané části limitu - odúčtování podmíněné pohledávky

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

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

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

Někteří poskytovatelé limitek oznamují zřizovateli skutečnost, že jejich příspěvková organizace bude limitku čerpat. Mnoho poskytovatelů však tento informační krok nečiní, proto musí obec v pozici zřizovatele nařídit své vlastní příspěvkové organizaci, že je povinna neprodleně obec informovat o těchto skutečnostech, aby došlo k včasnému zaúčtování do finančního výkazu FIN 2-12 M.

Cílem těchto účetních operací je přesné a úplné vykázání všech transferů v návaznosti na Protokol 309 M - Kontrola dotačních titulů SR, SF, NF a RRRSJ v rámci územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje za dané účetní a rozpočtové období.

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

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

Část IV. Účtování o úvěrech

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

4. 1 Úvěry přijaté na ZBÚ na neinvestiční akci

4. 1. 1 Předpis výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru

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

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

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

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

4. 1. 3 Snížení výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den zaúčtování přijetí úvěru na účet 451

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

4. 1. 4 Zaúčtování přijetí faktury za opravy dlouhodobého majetku

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

4. 1. 5 Zaúčtování úhrady faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5171				X

4. 1. 6 Splátka dlouhodobého úvěru

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

Pozn.: Krátkodobý úvěr např. na pořízení majetku položka 8114 s účtem 281.

4. 2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu na investiční akci

4. 2. 1 Předpis výše úvěrového rámce (předpoklad dlouhodobosti) - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru

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

4. 2. 2 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	03xx - 07xx						X

4. 2. 3 Přijetí došlé faktury, např. na výstavbu kanalizace

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

4. 2. 4 Odúčtování výše investiční akce ve výši došlé faktury - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury a zaúčtování na účet 321

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

4. 2. 5 Úhrada došlé faktury na majetek z přímo čerpaného úvěrového účtu, např. na výstavbu kanalizace (§ dle charakteru stavby)

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

4. 2. 6 Odúčtování části úvěrového rámce ve výši zaplacené došlé faktury - okamžik účetního případu = den zaúčtování čerpání úvěru prostřednictvím účtu 451

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

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.

4. 2. 7 Splátka dlouhodobého úvěru dle výpisu ze ZBÚ

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

*Pozn.: Při splátce krátkodobého úvěru bude užit 281 s rozpočtovou položkou 8114.

4. 2. 8 Splátka dlouhodobého úvěru dle výpisu z úvěrového účtu

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

4.3 Účtování kontokorentu

Komentář:

Upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., které stanoví, že k rozvahovému dni není možné se záporným znaménkem vykazovat v příslušné položce rozvahy zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet.

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., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“).

Pro správné zobrazení kontokorentu je u účtu **281** nastaveno závazné analytické členění **019x**.

4. 3. 1 Předpis výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o úvěru

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

4. 3. 2 Účtování o čerpání kontokorentu měsíčně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8905			X	
281	019x						X

4. 3. 3 Účtování o splacení kontokorentu měsíčně

SU	AU	§	Položka	ZJ	UZ	MD	D
281	019x					X	
231	01xx		8905				X

4. 3. 4 Odúčtování vyčerpané výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den zaúčtování na účet 281

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

Pozn.: s ohledem na princip efektivity a významnosti je možné u kontokorentních úvěrů účtovat o změně účtu 951 nejpozději ke dni sestavení účetní závěrky (mezitímní a roční) ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, body 6.5, 6.6 a 6.7.

Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách

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

5. 1 Přijatá návratná finanční výpomoc či půjčka

Pro účtování NFV je nutné rozlišovat:

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

Pro účtování půjček je nutné využívat tyto účty:

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

PŘIJATÉ NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI (dále jen NFV)

5. 1. 1 Krátkodobé návratné finanční výpomoci (do 1 roku)

5. 1. 1. 1 Předpis celkové výše přijaté krátkodobé NFV - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí NFV

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

5. 1. 1. 2 Přijatá NFV, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 326 zvolte dle poskytovatele

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

*Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 1. 3 Odúčtování výše přijaté NFV - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 326

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

5. 1. 1. 4 Splátky přijaté NFV, např. ze SFŽP

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

*Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 2 Dlouhodobé návratné finanční výpomoci (nad 1 rok)

5. 1. 2. 1 Předpis celkové výše NFV (předpoklad dlouhodobosti) - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí NFV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	0xxx					X	
999	0951						X

5. 1. 2. 2 Přijetí NFV, např. ze SFŽP

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

*Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 2. 3 Odúčtování výše přijaté NFV - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0951					X	
951	0xxx						X

5. 1. 2. 4 Splátky přijaté NFV, např. ze SFŽP

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

*Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 3 Krátkodobé přijaté půjčky

Níže uvedené příklady předpokládají, že jejich výše nebude splňovat hladinu významnosti. Pokud se bude jednat o významnou částku, je nutné užít účtování na podrozvahových účtech.

5. 1. 3. 1 Přijetí krátkodobé půjčky na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8113			X	
289	0xxx*						X

* Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 3. 2 Splátka půjčky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
289	0xxx*					X	
231	01xx		8114				X

*Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 4 Dlouhodobé přijaté půjčky

5. 1. 4. 1 Přijetí dlouhodobé půjčky na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8123			X	
459	0xxx*						X

* Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

5. 1. 4. 2 Splátka půjčky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
459	0xxx*					X	
231	01xx		8124				X

* Pozn.: Analytické členění účtu je nutno volit podle poskytovatele a zda se jedná o tuzemskou či zahraniční půjčku, viz Směrná účtová osnova.

POSKYTNUTÉ NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI

5. 2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

Je nutné rozlišovat:

- Dlouhodobé půjčky - účet 067** (návratné finanční výpomoci vlastním s. r. o., a. s., atd.),
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - účet 316** (analytické třídění dle subjektů, kterým je návratná finanční výpomoc poskytována - obci či kraji; příspěvkové organizaci; podnikatelským subjektům; neziskovým organizacím; ostatním právnickým osobám; fyzickým osobám),
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - účet 462** (analytické třídění dle subjektů, kterým je návratná finanční výpomoc poskytována - obci či kraji; příspěvkové organizaci; podnikatelským subjektům; neziskovým organizacím; ostatním právnickým osobám; fyzickým osobám).

Pro účtování poskytnutých návratných finančních výpomocí fyzickým osobám se užívají účty 316 a 462 (nikoli účty 377 a 469).

Obdobně se postupuje i v případě poskytnutých půjček.

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

5. 2. 1. 1 Zaúčtování celkové výše poskytnuté NFV (předpoklad krátkodobosti) - okamžik účetního případu = okamžik uzavření smlouvy o návratné finanční výpomoci

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci bude účtováno prostřednictvím účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

5. 2. 1. 2 Poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci

5. 2. 1. 2. 1 Úhrada **neinvestiční** NFV občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	07xx					X	
231	01xx	xxxx	5660				X

* Pozn.: V případě dlouhodobých návratných finančních výpomocí se užije účet 462 07xx.

5. 2. 1. 2. 2 Úhrada **investiční** NFV občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	07xx					X	
231	01xx	xxxx	6460				X

*Pozn.: V případě dlouhodobých návratných finančních výpomocí se užije účet 462 07xx.

5. 2. 1. 3 Odúčtování výše poskytnuté NFV - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 316

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci bude účtováno prostřednictvím účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		2460			X	
316*	07xx						X

*Pozn.: V případě dlouhodobých návratných finančních výpomocí se užije účet 462 07xx.

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

5. 2. 2. 1 Zaúčtování výše poskytnuté NFV - okamžik účetního případu = okamžik uzavření smlouvy o návratné finanční výpomoci

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci bude účtováno prostřednictvím účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

5. 2. 2. 2 Poskytnutí NFV

5. 2. 2. 2. 1 Poskytnutí **neinvestiční** NFV podnikateli

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

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

5. 2. 2. 2. 2 Poskytnutí **investiční** NFV podnikateli

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

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

5. 2. 2. 3 Odúčtování výše poskytnuté NFV - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 316

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci bude účtováno prostřednictvím účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

5. 2. 2. 4 Přijatá splátka NFV od podnikatele

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

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

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

5. 2. 3. 1 Zaúčtování výše poskytnuté NFV - okamžik účetního případu = okamžik uzavření smlouvy o NFV

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci bude účtováno prostřednictvím účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

5. 2. 3. 2 Poskytnutí NFV

5. 2. 3. 2. 1 Poskytnutí **neinvestiční** NFV obci

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

*Pozn.: V případě poskytnuté NFV dlouhodobé účtujeme na účet 462 011x.

5. 2. 3. 2. 2 Poskytnutí **investiční** NFV obci

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

*Pozn.: V případě poskytnuté NFV dlouhodobé účtujeme na účet 462 011x.

5. 2. 3. 2. 3 Odúčtování výše poskytnuté NFV - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 316

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci bude účtováno prostřednictvím účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

5. 2. 3. 2. 4 Přijatá splátka NFV od jiné obce

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

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

Část VI.

Účtování o termínovaných vkladech (dále jen TV)

6.1 Převod peněžních prostředků na TV

Je nutné rozlišovat termínované vklady:

- a) krátkodobé - účet 244,
- b) dlouhodobé - účet 068.

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

6.1.1 Krátkodobý TV - tuzemský

6.1.1.1 Odvod dle výpisu ze ZBÚ

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

6.1.1.2 Přijetí dle výpisu z TV

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

V případě účtování o dlouhodobém termínovaném vkladu tuzemském bude účtování obdobné jako v bodu 6. 1. 1, ale s užitím účtu 068 a rozpočtových položek 8128 a 8127.

6.2 Převod peněžních prostředků z TV - rušení TV

6.2.1 Krátkodobý TV - tuzemský

6.2.1.1 Odvod dle výpisu z TV

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

6.2.1.2 Přijetí dle výpisu ze ZBÚ

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

V případě účtování o dlouhodobém termínovaném vkladu tuzemském bude účtování obdobné jako v bodu 6. 2. 1, ale s užitím účtu 068 a rozpočtových položek 8128 a 8127.

6.3 Úroky z TV

6.3.1 Připsané úroky dle výpisu z krátkodobého TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
244	0xxx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

6.3.2 Připsané úroky dle výpisu z dlouhodobého TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
068	0xxx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

Část VII. Účtování o mylných platbách

Je nutné rozlišit, zda jde o proučtování mylné platby v rámci kalendářního roku, nebo zda bude přecházet do následujícího roku.

7. 1 Mylně přijatá platba

7. 1. 1 Přijatá mylná platba - okamžik účetního případu = den připsání na ZBÚ

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

7. 1. 2 Vrácení omylem přijaté platby v témže roce

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

7. 1. 3 Vrácení omylem přijaté platby v následujícím roce

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

7. 2 Mylně vyplacená platba

7. 2. 1 Mylně vyplacená platba - okamžik účetního případu = den odepsání ze ZBÚ

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

7. 2. 2 Přijetí omylem vyplacené platby v témže roce

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

7. 2. 3 Přijetí omylem vyplacené platby v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6409	2328			X	
377	01xx						X

Část VIII.

Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy (SF, FRB)

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!

8.1 Převod peněz ze ZBÚ na další běžný účet

8.1.1 Odvod dle výpisu ze ZBÚ

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

8.1.2 Přijetí dle výpisu z dalšího ZBÚ

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

8.2 Převod peněz ze ZBÚ na FRB

8.2.1 Odvod dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
231	01xx	6330	5349				X

8.2.2 Přijetí dle výpisu z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		4134			X	
262	06xx						X
401	0019					X	
419	012x						X

8.3 Příjem na ZBÚ z FRB

8.3.1 Odvod dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4139			X	
262	06xx						X

8.3.2 Přijetí dle výpisu z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
236	0120	6330	5345				X
419	013x					X	
401	0019						X

Část IX.

Účtování o fondech ÚSC (SF, FRB)

9.1 Sociální fond - samostatný bankovní účet

Komentář: v případě, že účetní jednotka nemá samostatný bankovní účet pro sociální fond, postupuje obdobně jako u samostatného bankovního účtu. V tomto případě účetní jednotka použije účet 231 namísto účtu 236.

9.1.1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ

9.1.1.1 Odvod dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
231	01xx	6330	5342				X

9.1.1.2 Přijetí dle výpisu ze sociálního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100		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.

9.1.2 Použití sociálního fondu

9.1.2.1 Půjčka zaměstnaci

9.1.2.1.1 Poskytnutí půjčky vlastnímu zaměstnanci

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

9.1.2.1.2 Splátka půjčky zaměstnancem do fondu

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

9.1.2.2 Příspěvek z fondu na stravování

9.1.2.2.1 Předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
335	0xxx					X	
321	00xx						X

9. 1. 2. 2. 2 Úhrada celkové části došlé faktury ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5169				X

9. 1. 2. 2. 3 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování (úctováno na SF) - převod příspěvku ze SF 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.

9. 1. 2. 2. 4 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování (úctování na ZBÚ) - příjem příspěvku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6171	5169			X	
262	06xx						X

9. 1. 2. 3 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt

9. 1. 2. 3. 1 Předpis došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					5 000	
335	0xxx					10 000	
321	02xx						15 000

9. 1. 2. 3. 2 Úhrada peněz od zaměstnance na bankovní účet

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

9. 1. 2. 3. 3 Úhrada faktury došlé z fondu

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

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

9. 1. 2. 4 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí)

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.

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

9. 1. 2. 5 Připsané úroky z účtu, pokud jsou dle statutu součástí fondu

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

*Pozn.: Zastupitelstvo obce rozhodne, že úroky a poplatky z účelového fondu budou zdrojem či výdajem fondu. Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

9. 1. 2. 6 Poplatky z bankovního účtu, pokud jsou dle statutu součástí 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.

9. 2 Fond rozvoje bydlení

9. 2. 1 Příjem dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení na účet FRB

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

*Pozn.: V případě přijetí krátkodobé půjčky účtujeme na účet 326 02xx a položku 8113.

9. 2. 2 Splátka dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení z účtu FRB

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

*Pozn.: V případě přijetí krátkodobé půjčky účtujeme na účet 326 02xx a položku 8114.

9. 2. 3 Platba úroků při splácení půjčky státnímu fondu - § dle charakteru účelu

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

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

9. 2. 4 Použití fondu

9. 2. 4. 1 Investiční půjčka občanovi

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

9. 2. 4. 1. 1 Poskytnutí krátkodobé investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

9. 2. 4. 1. 2 Splátka půjčky v průběhu roku

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

9. 2. 4. 1. 3 K 31. 12. musí obec ponížít splátku půjčky a spočítat úroky za daný rok v případě, že není předem stanoveno % úroku smlouvou

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 účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

**Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

9. 2. 4. 2 Neinvestiční půjčka občanovi

9. 2. 4. 2. 1 Poskytnutí krátkodobé neinvestiční půjčky občanovi na opravu bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316*	072x					X	
236	0120	3611	5660		xxxxx		X

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

9. 2. 4. 2. 2 Splátka půjčky v průběhu roku

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

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé půjčky účtujeme na účet 462 072x.

9. 2. 4. 2. 3 K 31. 12. musí obec ponížít splátku půjčky a spočítat úroky za rok v případě, že není předem stanoveno % úroku smlouvou

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 účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

9. 2. 4. 3 Připsané úroky z účtu

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 účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

9. 2. 4. 4 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 účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

9. 2. 4. 5 Použití FRB pro potřebu samotné obce

9. 2. 4. 5. 1 Odeslání půjčky z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377*	01xx					X	
236	0120	6330	5345				X

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

9. 2. 4. 5. 2 Příjem půjčky na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4134			X	
378*	02xx						X

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

9. 2. 4. 5. 3 Úhrada splátky ze ZBÚ na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	02xx					X	
231	01xx	6330	5345				X

9. 2. 4. 5. 4 Příjem splátky na FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		4134			X	
377	01xx						X

9. 3 Fond obnovy vodohospodářského majetku

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

Doporučujeme pro obce, které jsou vlastníky veřejných vodovodů a kanalizací, aby tvorbu finančních prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku vedly na fondovém účtu **236 0140 - 0780** s rozpočtovou skladbou - **§ 2310 (pitná voda) a § 2321 (kanalizace)** s příslušnou rozpočtovou položkou.

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

9. 3. 1 Tvorba prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku

9. 3. 1. 1 Příjem **neinvestičních prostředků** na fond obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0140	23xx	2xxx			X	
6xx	03xx - 09xx						X
401	0019					X	
419	014x*						X

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

9. 3. 1. 2 Příjem **investičních prostředků** na fond obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0140	23xx	3xxx			X	
6xx	03xx - 09xx						X
401	0019					X	
419	014x*						X

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

9. 3. 2 Čerpání prostředků na obnovu vodohospodářského majetku

9. 3. 2. 1 Výdej **neinvestičních prostředků** z fondu obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
236	0140	23xx	5xxx				X
419	015x*					X	
401	0019						X

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

9. 3. 2. 2 Výdej **investičních prostředků** z fondu obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
236	0140	23xx	6xxx				X
419	015x*					X	
401	0019						X

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

Část X. Účtování o výnosech a příjmech

10. 1 Předepsané příjmy

10. 1. 1 Pohledávky z hlavní činnosti

10. 1. 1. 1 Předpis pohledávky z hlavní činnosti

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

10. 1. 1. 2 Příjem pohledávky z hlavní činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	xxxx			X	
315	0xxx						X

10. 1. 2 Pohledávky ze soukromoprávních vztahů

10. 1. 2. 1 Předpis pohledávky z oblasti soukromoprávních vztahů

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

* Pozn.: V případě předpisu dlouhodobé pohledávky bude užit účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

10. 1. 2. 2 Příjem pohledávky z oblasti soukromoprávních vztahů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xxx	xxxx	xxxx			X	
311, 377*	0xxx						X

* Pozn.: V případě předpisu dlouhodobé pohledávky bude užit účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

U účtování výnosů je nutné využít toto analytické členění:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

10. 1. 3 Místní poplatek

10. 1. 3. 1 Předpis místního poplatku

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

10. 1. 3. 2 Příjem místního poplatku na účet obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		134x			X	
315	0xxx						X

10. 1. 4 Poplatek za vodné

10. 1. 4. 1 Předpis pohledávky za vodné

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

10. 1. 4. 2 Příjem pohledávky za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	2310	2111			X	
311	0xxx						X

10. 1. 5 Sankční platby

10. 1. 5. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = dle rozhodnutí, např. z rozhodnutí přestupkové komise (avízo) - § dle charakteru sankce

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

10. 1. 5. 2 Příjem sankční platby dle bankovního výpisu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2212			X	
315	0xxx						X

10. 1. 6 Sankční platby za porušení životního prostředí

10. 1. 6. 1 Předpis pohledávky za sankční platby za porušení životního prostředí od celního úřadu, kdy tato sankční platba není vyměřena obcí - okamžik účetního případu = dle rozhodnutí

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

10. 1. 6. 2 Přijaté sankční platby za porušení životního prostředí od celního úřadu - § dle charakteru sankce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3769	2329			X	
315	0xxx						X

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

10. 2 Správní poplatek

10. 2. 1 Předpis správního poplatku

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

10. 2. 2 Příjem správního poplatku na účet obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1361			X	
315	0xxx						X

10. 3 Ostatní příjmy bez předpisu

10. 3. 1 Připsané úroky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2141			X	
662	03xx - 09xx						X

10. 4 Výběr poplatku za „autovraky“

10. 4. 1 Předpis správního poplatku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					X	
378	01xx						X

10. 4. 2 Přijetí správního poplatku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1359			X	
315	0xxx						X

10. 4. 3 Odvod poplatku na SFŽP

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	02xx		1359				X

10. 5 Výnosy ze sdílených daní

10. 5. 1 Předpis výnosu ze sdílených daní - okamžik účetního případu = přijetí avíza od FÚ, popř. přijetí poměrné části výnosu z daní na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					X	
68x*	03xx - 09xx						X

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

10. 5. 2 Přijetí výnosu ze sdílených daní na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1xxx			X	
319	0xxx						X

Část XI.

Účtování o opravných položkách k pohledávkám

O opravných položkách účtuje obec a DSO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru. S ohledem na náročnost tvorby opravných položek zejména u účtu 315 u větších účetních jednotek, je vhodné nejprve prověřit relevantnost stavu účtu 315, zajistit případné vyřazení daných pohledávek a zajistit tvorbu opravných položek na účet 192 až k datu 31. 12.

O opravných položkách účtuje obec a DSO ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Od 1. ledna 2012 (v případě pohledávek po splatnosti) je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:

- a) 311 - Odběratelé - účet 194 - Opravné položky k odběratelům,
- b) 312 - Směnky k inkasu - účet 191 - Opravné položky ke směnkám k inkasu,
- c) 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,
- d) 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - účet 193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým,
- e) 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- f) 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek - účet 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek,
- g) 351 - Pohledávky za účastníky sdružení - účet 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení,
- h) 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení - účet 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení,
- i) 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám,
- j) 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - účet 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým,
- k) 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- l) 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení - účet 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení,
- m) 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám.

Opravné položky se netvoří u těchto účtů:

- a) 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry,
- b) 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- c) 319 - Pohledávky ze sdílených daní,
- d) 335 - Pohledávky za zaměstnanci,
- e) 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
- f) 341 - Daň z příjmů,
- g) 342 - Jiné přímé daně,

- h) 343 - Daň z přidané hodnoty,
- i) 344 - Jiné daně a poplatky,
- j) 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,
- k) 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi,
- l) 363 - Pevné termínové operace a opce,
- m) 365 - Pohledávky z finančního zajištění,
- n) 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů,
- o) 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- p) 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,
- q) 381 - Náklady příštích období,
- r) 385 - Příjmy příštích období,
- s) 388 - Dohadné účty aktivní,
- t) 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy,
- u) 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- v) 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

11. 1 Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti

11. 1. 1 Grafické znázornění 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
		100	0			

11. 1. 2. Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

11. 1. 2. 1 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

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

11. 1. 2. 2 Vyřazení pohledávky*

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

*Pozn.: Obdobně se bude postupovat při odpisu pohledávky.

11. 1. 3 Evidence odepsané pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
911	0xxx					1 000	
999	0911						1 000

11. 1. 4 Úhrada již odepsané pohledávky a odúčtování z podrozvahy

11. 1. 4. 1 Již odepsaná pohledávka byla následně uhrazena na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	xxxx			1 000	
643	03xx - 09xx						1 000

11. 1. 4. 2 Odúčtování odepsané pohledávky z podrozvahového účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0911					1 000	
911	0xxx						1 000

Zpřesnění terminologie v oblasti pohledávek

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 č. 1: Nájemce poškodí pronajatou věc v majetku obce či 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 syntetický účet vůči nájemci, ale bude učiněn zápis na podrozvahový účet 911. V okamžiku proběhnutí prekluzivní lhůty dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 911.

V případě lhůt pro placení daně (§ 160 daňového řádu) dochází k obdobným důsledkům v případě uplynutí lhůty pro placení daně.

Příklad č. 2:

- Účetní jednotka předepíše pohledávku na syntetický účet z titulu pokuty. Dlužník neuhradí danou pohledávku a tato pohledávka je předána správci daně. Správce daně odepíše tuto pohledávku pro nedobytnost (§ 158 odst. 1 daňového řádu). Z účetního hlediska k okamžiku odepsání nedoplatku pro nedobytnost účetní jednotka vyřadí pohledávku ze syntetického účtu a provede zápis na podrozvahový účet 911.
- Uplynutím lhůty pro placení daně zaniká správci daně právo nedoplatek vybrat a vymáhat. Z účetního hlediska dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 911.

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 syntetického účtu a účtuje o takové pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu, kde bude daná pohledávka evidována do té doby, dokud existuje předpoklad dobrovolného splnění.

Prominutí pohledávky - dle zákona o obcích může zastupitelstvo obce prominout pohledávku. V tomto případě tato pohledávka zaniká, a proto není od okamžiku prominutí předmětem zachycení na rozvahových, ani podrozvahových účtech.

Část XII. Účtování o nákladech a výdajích

12. 1 Běžné výdaje s předpisem

12. 1. 1 Na základě došlé faktury

12. 1. 1. 1 Předpis došlé faktury za odvoz odpadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
321*	00xx						X

12. 1. 1. 2 Úhrada faktury za odvoz odpadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321*	00xx					X	
231	03xx	3722	5169				X

12. 1. 2 Na základě smlouvy

12. 1. 2. 1 Předpis závazku na základě smlouvy, např. o zajištění pojízdné prodejny obci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					X	
378*	00xx						X

*Pozn.: V případě účtování o dlouhodobém závazku účtujeme na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

12. 1. 2. 2 Úhrada závazku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378*	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5169				X

*Pozn.: V případě účtování o dlouhodobém závazku účtujeme na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

12. 2 Běžné výdaje bez předpisu

12. 2. 1 Výdaje bez předpisu - např. poplatky z bankovního účtu

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

Část XIII.

Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období

13.1 Obecně o časovém rozlišení

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.

13.2 Podmínky časového rozlišení

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.

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.

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.

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 k předpokladu spotřeby u příjemce,
- c) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- d) výpočtu dle ceníku a rozsahu plnění,
- e) výše spotřeby - odečet měřicího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- f) předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

Pomůcka při určování 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

13. 2. 1 Obec uzavřela pojistnou smlouvu ke dni 1. 9. 2013, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, pojistné za období 1. 9. 2013 - 31. 8. 2014, částka ročního pojistného činí 24 000 Kč.

13. 2. 1. 1 Předpis závazku k 1. 9. 2013 za roční pojistné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					8 000	
381	0xxx					16 000	
321	00xx						24 000

13. 2. 1. 2 Úhrada závazku k 15. 9. 2013 daného období za roční pojistné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					24 000	
231	03xx	6320	5163				24 000

13. 2. 1. 3 K 1. 1. 2014 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

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

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

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

Časově se nemusí rozlišovat částky bezvýznamné či pravidelně se opakující platby.

13. 3 Opravy minulých období

13. 3. 1 Opravy minulých období

V případě opravy minulého účetního období účetní jednotka posuzuje významnost opravy - jakým způsobem by došlo k ovlivnění výsledku hospodaření. Za významnou opravu se považuje každá jednotlivá oprava, která převyšuje 0,3 % aktiv netto za minulé účetní období nebo 260 000 Kč. Taková oprava se účtuje na účet 408 - Opravy minulých období.

13. 3. 2 Chybná tvorba dohadných účtů

Oprava nákladů nebo výnosů minulých účetních období spojená s chybou při stanovení dohadu, které jsou významné, se zachycují na účtu 408.

Za chybu při stanovení dohadu se považuje zejména:

- a) místo 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.

Část XIV. Účtování o pokladně

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

V každém okamžiku proučtování všech účetních zápisů v pokladně se výše položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně rovná zůstatku pokladní hotovosti na účtu 261 - Pokladna.

Aby nedošlo ke zkreslení hospodaření obce za běžný rok, je třeba před závěrem roku (do 31. 12. daného účetního období) odvést zůstatek pokladny na ZBÚ.

14.1 Dotace pokladní hotovosti

14.1.1 Odvod dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

14.1.2 Přijetí dle příjmového pokladního dokladu

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

14.2 Převod peněz z pokladny na bankovní účet

14.2.1 Odvod dle výdajového pokladního dokladu

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

14.2.2 Příjem dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6171	5182				-X
262	01xx						X

14.3 Příjmy do pokladny, které se používají na výdaje

14.3.1 Nepředepsané příjmy - např. správní poplatky

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

14. 3. 2 Předepsané příjmy - např. poplatky za likvidaci kom. odpadu dle obecně závazné vyhlášky obce vydané na základě zákona o místních poplatcích.

14. 3. 2. 1 Předpis pohledávky k 1. lednu daného roku

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

14. 3. 2. 2 Úhrada pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1340			X	
315	0xxx						X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

Pozn.: Pol. 1340 - na základě zákona o odpadech, pol. 2111 - v případě smluv s podnikateli.

14. 4 Výdaje z pokladny

14. 4. 1 Výdaje z pokladny - např. nákup kancelářských potřeb

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

14. 5 Snížení nákladů

14. 5. 1 Snížení nákladů v daném účetním období

Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze náklady, které se jí týkají. Někdy jsou ve fakturách dodavatelů a v jiných vyúčtováních zahrnuty částky, které nepatří do nákladů účetní jednotky (např. při vyúčtování telefonních poplatků mohou být ve fakturách částky, které mají uhradit zaměstnanci za své soukromé hovory apod.).

Nezjistí-li se tento nárok před zaúčtováním faktury, zaúčtuje se faktura obvyklým způsobem v plné výši do nákladů účetní jednotky. Nárok na náhradu nebo přijatá náhrada se vyúčtuje jako snížení nákladů proúčtovaných dříve.

Takto nelze postupovat na přelomu účetních let.

14. 5. 1. 1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6171	5162			X	
518	03xx - 09xx						X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

14. 5. 2 Snížení nákladů v následujícím období

Snížení nákladů v následujícím účetním období již není možné, je nutné provést navýšení výnosů pomocí účtu 649 a příjem účtovat prostřednictvím položky 2324.

14. 5. 2. 1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X
231	02xx	6171	2324			X	
649	03xx - 09xx						X

14. 6 Zcizení pokladní hotovosti

14. 6. 1 V případě zaviněného i nezaviněného manka v pokladně je vždy nejprve předepsána pohledávka za zaměstnancem z titulu uzavřené dohody o hmotné zodpovědnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	04xx					X	
231	03xx	6399	5909				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

14. 6. 2 Úhrada manka zaměstnancem

14. 6. 2. 1 Úhrada manka zaměstnancem v témže roce - v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
335	04xx						X
231	03xx	6399	5909			X	
231	03xx	6171	5182				X

14. 6. 2. 2 Úhrada manka zaměstnancem v následujícím roce - v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	01xx					X	
335	04xx						X
231	02xx	6399	2329			X	
231	03xx	6171	5182				X

14. 6. 3 V případě, že škoda nebyla zaviněna zaměstnancem, je na základě protokolu o škodě od policie ČR dále účtováno o vzniku pohledávky za neznámým pachatelem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
335	04xx						X

14. 6. 4 Pokud policie zašle protokol (oznámení), že pachatel nebyl dopaden a případ je odložen či uzavřen, účetní jednotka posoudí oprávněnost vyřazení pohledávky ze svého účetnictví.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
557	0xxx					X	
377	01xx						X

Část XV. Účtování o mzdách a platech

15. 1 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnance - poslední den v měsíci

15. 1. 1 Hrubé mzdy a platy

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

15. 1. 2 Předpis náhrady mzdy a platu (náhrada mzdy za prvních 21 dní nemoci)

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

15. 1. 3 Zdravotní pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
336	010x						X

15. 1. 4 Sociální pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
336	020x						X

15. 1. 5 Srážkové daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
342	01xx						X

15. 1. 6 Zálohové daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
342	02xx						X

15. 1. 7 Odvody ze mzdy a platu, např. na spoření či penzijní připojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
378	01xx						X

15. 2 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnavatele - poslední den v měsíci

15. 2. 1 Zdravotní pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
524	03xx - 09xx					X	
336	011x						X

15. 2. 2 Sociální pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
524	03xx - 09xx					X	
336	021x						X

15. 2. 3 Snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd v případě, že se jedná o obec zařazenou do kategorie malé organizace (maximálně 25 zaměstnanců) a navíc se obec dobrovolně přihlásila k platbě vyšší sazby pojistného

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	022x					X	
524	03xx - 09xx						X

15. 2. 4 Penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům

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

15. 3 Výplata čistých mezd, platů a odvodů ze ZBÚ - např. 14. dne následujícího měsíce

15. 3. 1 Výplata čisté odměny - zastupitelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6112	5023				X

15. 3. 2 Výplata čisté mzdy a platu - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6171	5011				X

15. 3. 3 Výplata čisté mzdy - dohody o provedení práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5021				X

15. 3. 4 Výplata čisté mzdy - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	3639	5011				X

15. 3. 5 Výplata náhrady mzdy - zastupitelé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6112	5424				X

15. 3. 6 Výplata náhrady mzdy - zaměstnanci

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6171	5424				X

15. 3. 7 Odvody z mezd a platů, např. na spoření či penzijní připojištění zaměstnanců

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	50xx				X

15. 3. 8 Odvody na zdravotní pojištění - zastupitelé (uvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	6112	5023				X

15. 3. 9 Odvody na zdravotní pojištění - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	6171	5011				X

15. 3. 10 Odvody na zdravotní pojištění - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	3639	5011				X

15. 3. 11 Odvody na zdravotní pojištění za zaměstnavatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	011x					X	
231	03xx	xxxx	5032				X

15. 3. 12 Odvody na sociální pojištění - zastupitelé (uvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	6112	5023				X

15. 3. 13 Odvody na sociální pojištění - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	6171	5011				X

15. 3. 14 Odvody na sociální pojištění - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	3639	5011				X

15. 3. 15 Odvody na sociální pojištění za zaměstnavatele, včetně započteného snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	021x					X	
336	022x						X
231	03xx	xxxx	5031				X

15. 3. 16 Odvody zálohových daní - zastupitelé (uvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	6112	5023				X

15. 3. 17 Odvody zálohových daní - zaměstnanci obecního úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	6171	5011				X

15. 3. 18 Odvody zálohových daní - veřejně prospěšné práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	3639	5011				X

15. 3. 19 Odvody srážkových daní - zastupitelé (neuvolnění)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	03xx	6112	5023				X

15. 3. 20 Odvody srážkových daní - dohody o provedení práce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5021				X

15. 3. 21 Odvody z mezd a platů na penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	6171	5499				X

15. 3. 22 Čtvrtletní odvody na zákonné pojištění za zaměstnance (Pojišťovna Kooperativa)

15. 3. 22. 1 Předpis odvodu zákonného pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
525	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

15. 3. 22. 2 Úhrada zákonného pojištění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	6171	5038				X

15. 4 Výplata čistých mezd a platů z pokladny - např. 14. dne následujícího měsíce

15. 4. 1 Výplata mezd z pokladny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	50xx				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

15. 5 Refundace mezd a platů

15. 5. 1 V případě, že obec obdrží fakturu na refundaci mzdy či platu s rozpisem částek na hrubou mzdu, soc. a zdrav. pojištění, bude účtovat viz následující účetní případy.

15. 5. 1. 1 Předpis faktury za refundaci mzdy, platu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
321	00xx						X

15. 5. 1. 2 Úhrada faktury za refundaci mzdy, platu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5019*				X
231	03xx	xxxx	5039*				X

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

Část XVI.

Účtování o nájemném

16. 1 Obec v pozici pronajímatele

16. 1. 1 Nájemní smlouva na dobu neurčitou

Obec uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000 Kč nájemného za daný rok, tržní hodnota pronajatých prostor je dle kvalifikovaného odhadu 15 000 000 Kč a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

16. 1. 1. 1 Předpis tržní hodnoty pronajatých prostor do podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu prostor

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
922	03xx - 07xx					15 000 000	
999	0922						15 000 000

16. 1. 1. 2 Předpis výše nájemného do podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována ve výši 3 účetních období, tzn. 1 000 000 Kč x 3 roky)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
934	03xx - 07xx					3 000 000	
999	0934						3 000 000

16. 1. 1. 3 Předpis ročního nájemného dle ustanovení smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311*	0xxx					1 000 000	
603	03xx - 09xx						1 000 000

*Pozn.: V případě plátců DPH je nutné respektovat ustanovení zákona o DPH a také MP/73/OEKO v aktuálním znění. U předpisu pohledávky za nájemcem lze užit i účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebo 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

16. 1. 1. 4 Přijetí ročního nájemného

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2132			1 000 000	
311*	0xxx						1 000 000

*Pozn.: Při úhradě pohledávky za nájemcem lze užit i účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebo 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

16. 1. 1. 5 Přijetí zálohy na služby spojené s nájmem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			X	
324*	0xxx						X

*Pozn.: U předpisu pohledávky za nájemcem, kdy tato záloha je dlouhodobého charakteru bude účtována na účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky..

16. 1. 1. 6 Odúčtování výše nájemného z podrozvahy - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0934					3 000 000	
934	03xx - 07xx						3 000 000

16. 1. 1. 7 Odúčtování tržní hodnoty pronajatých prostor z podrozvahy - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0922					15 000 000	
922	03xx - 07xx						15 000 000

16. 1. 2 Nájemní smlouva na dobu určitou

Obec uzavřela nájemní smlouvu na dobu určitou (2 roky) ve výši 100 000 Kč nájemného za daný rok, tržní hodnota pronajatých prostor je dle kvalifikovaného odhadu 1 500 000 Kč a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

16. 1. 2. 1 Předpis tržní hodnoty pronajatých prostor do podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
922	03xx - 07xx					1 500 000	
999	0922						1 500 000

16. 1. 2. 2 Předpis výše nájemného do podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
934	03xx - 07xx					200 000	
999	0934						200 000

16. 1. 2. 3 Předpis ročního nájemného dle ustanovení smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					100 000	
603	03xx - 09xx						100 000

*Pozn.: U předpisu pohledávky za nájemcem lze užít i účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebo 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

16. 1. 2. 4 Odúčtování výše nájemného z podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 311

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0934					100 000	
934	03xx - 07xx						100 000

16. 1. 2. 5 Přijetí platby za roční nájemné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2132			100 000	
311*	0xxx						100 000

*Pozn.: Při úhradě pohledávky za nájemcem lze užít i účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebo 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

16. 1. 2. 6 Přijetí zálohy na služby spojené s nájmem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			X	
324	0xxx						X

16. 1. 2. 7 Odepsání výše tržní hodnoty pronajatého majetku z podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik ukončení platnosti smlouvy o nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0922					1 500 000	
922	03xx - 07xx						1 500 000

1. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení nebo změně smluvního vztahu.

2. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 311, 377 nebo 469.

16. 1. 3 Předplacené nájemné

16. 1. 3. 1 Příjem předplaceného nájemného na několik let dopředu (např. 300 000 Kč; 6 let)

	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2132			300 000	
384	0xxx						300 000

16. 1. 3. 2 Předpis nájemného v běžném kalendářním roce (300 000 : 6)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					50 000	
603	03xx - 09xx						50 000

Poznámka: v případě, že daný účetní případ dosáhne stanovené hladiny významnosti, je nutné účtovat o podmíněné pohledávce z jiných smluv (účet 933 nebo 934) či z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou (účet 921 nebo 922).

16. 2. Obec v pozici nájemce

Obec uzavřela nájemní smlouvu v pozici nájemce. Smlouva je uzavřena na období 5 let, částka ročního nájemného činí 100 000 Kč, splatné pololetně vždy k 15. dni následujícího pololetí. Smlouva je platná a účinná od 1. ledna daného roku. Pronajatý majetek má tržní hodnotu dle kvalifikovaného odhadu 2 000 000 Kč. Účetní jednotka vyhodnotila tuto informaci za významnou dle vnitřního účetního předpisu.

16. 2. 1 Předpis tržní hodnoty pronajímaného majetku do podrozvahy - okamžik účetního případu = datum platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0964					2 000 000	
964	03xx - 07xx						2 000 000

16. 2. 2 Předpis výše nájemného do podrozvahy (5 x 100 000 Kč) - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0974					500 000	
974	03xx - 07xx						500 000

16. 2. 3 Předpis závazku k 1. lednu daného období za nájemné prvního pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321*	00xx						50 000

*Pozn.: U předpisu závazku za pronajímatelem lze užit i účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky nebo 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

16. 2. 4 Odúčtování výše nájemného z podrozvahy = okamžik zaúčtování na účet 321, 378 nebo 459

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx - 07xx					50 000	
999	0974						50 000

16. 2. 5 Úhrada nájemného za první pololetí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321*	00xx					50 000	
231	03xx	6171	5164				50 000

*Pozn.: Při úhradě závazku pronajímateli lze užit i účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky nebo 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

16. 2. 6 Úhrada zálohy na služby spojené s nájmem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5169				X

16. 2. 7 Předpis závazku k 1. červenci daného období za nájemné druhého pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321*	00xx						50 000

*Pozn.: U předpisu závazku za pronajímatelem lze užit i účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky nebo 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

16. 2. 8 Odúčtování výše nájemného z podrozvahy = okamžik zaúčtování na účet 321, 378 nebo 459

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx - 07xx					50 000	
999	0974						50 000

16. 2. 9 Odúčtování tržní hodnoty pronajímaného majetku z podrozvahy - okamžik účetního případu = datum ukončení platnosti smlouvy o nájmu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
964	03xx - 07xx					2 000 000	
999	0964						2 000 000

- 1. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení nebo změně smluvního vztahu.**
- 2. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 321, 378 nebo 459.**

Část XVII. Účtování o provozních zálohách

Je nutné rozlišovat:

- a) účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- b) účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Níže uvedené modelové případy jsou pouze pro skutečnost, kdy obci vznikají náklady z energií, obec je v pozici spotřebitele (nejedná se o případy, kdy obec energie přefakturovává dále svým nájemcům).

17. 1 Poskytnuté krátkodobé provozní zálohy

17. 1. 1 Provozní záloha (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					100 000	
231	03xx	3631	5154				100 000

17. 2 Vyúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy v témže roce

17. 2. 1 Doplatek

17. 2. 1. 1 Faktura s vyúčtováním (např. na el. energii na veřejné osvětlení) - spotřeba je vyšší (110 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					110 000	
321	00xx						110 000
321	00xx					100 000	
314	0xxx						100 000

17. 2. 1. 2 Úhrada závazku - doplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					10 000	
231	03xx	3631	5154				10 000

17. 2. 2 Přeplatek

17. 2. 2. 1 Faktura s vyúčtováním (např. na el. energii na veřejné osvětlení) - spotřeba je nižší (90 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					90 000	
321	00xx						90 000
321	00xx					90 000	
314	0xxx						90 000

17. 2. 2. 2 Přijetí pohledávky - přeplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	3631	5154			10 000	
314	0xxx						10 000

17.3 Vyúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy v následujícím roce

Faktura je vyšší než záloha a doplatek bude uhrazen v následujícím roce - záloha byla uhrazena v roce 2013, faktura přijata v roce 2014 a spotřeba je vyšší než záloha, a proto vznikl nedoplatek.

17.3.1. **K 31. 12. daného účetního období** musí být vyjádřen dohadný účet pasivní v souvislosti s předpokladem spotřebované energie (předpoklad 95 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					95 000	
389	0xxx						95 000

17.3.2 Doplatek

17.3.2.1 Vyúčtování zálohové faktury **s doplatkem** ve výši 10 000 Kč (skutečná spotřeba 110 000 Kč, poskytnutá záloha 100 000 Kč) v roce 2013 - okamžik účetního případu = přijetí došlé faktury **v následujícím účetním období**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95 000	
502	03xx - 09xx					15 000	
321	00xx						110 000
321	00xx					100 000	
314	0xxx						100 000

17.3.2.2 Úhrada došlé faktury (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					10 000	
231	03xx	3631	5154				10 000

17.3.3 Přeplatek

17.3.3.1 Vyúčtování zálohové faktury **s přeplatkem** ve výši 10 000 Kč (spotřeba 90 000 Kč, poskytnutá záloha 100 000 Kč) **v následujícím účetním období** - okamžik účetního případu = datum přijetí došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95 000	
502	03xx - 09xx						5 000
321	00xx						90 000
321	00xx					90 000	
314	0xxx						90 000

17.3.3 Přijetí přeplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	3631	2324			10 000	
314	0xxx						10 000

Účtování o drobném dlouhodobém majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek - od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - pořízení se účtuje na účet 558.

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.

Obec či DSO si vnitřním předpisem může stanovit hranici pro drobný dlouhodobý majetek nižší, než je uvedeno výše.

Drobný dlouhodobý majetek, který nespĺňuje dolní hranici pro zařazení na účet 018 je sledován na účtu 901, pro zařazení na účet 028 je sledován na účtu 902. Pořízení majetku, který je evidován na účtu 901, je účtováno prostřednictvím účtu 518 (549), a který je evidován na účtu 902, je účtováno prostřednictvím účtu 501.

18. 1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nákupem

18. 1. 1 Nákup

18. 1. 1. 1 Předpis došlé faktury za nákup DDHM - např. počítač

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
321	00xx						X

18. 1. 1. 2 Zaúčtování zařazení DDHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

18. 1. 1. 3 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5137				X

18. 1. 2 Dar nebo bezúplatné převzetí majetku - 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

18. 1. 3 Dar a bezúplatné převzetí majetku - od vybraných účetních jednotek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

18. 2 Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku

18. 2. 1 Likvidací, bezúplatným převodem drobného DDHM vybraným účetním jednotkám, včetně vlastní příspěvkové organizace, manko a škoda nebo prodejem bez přecenění na reálnou hodnotu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
088	0xxx					X	
028	0xxx						X

18. 2. 2 Prodejem s přeceněním na reálnou hodnotu

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.

Lze předpokládat, že většina DDM nebude předmětem ocenění reálnou hodnotou, protože ve většině případů nedosáhne hladiny významnosti popsané v odstavci 1 tohoto komentáře.

Postup účtování přecenění na reálnou hodnotu u drobného dlouhodobého majetku bude obdobný jako u bodu 19. 3. 1. 8, a to s použitím účtů 028, 088 a 553 u DDHM a 018, 078 a 552 u DDNM.

Část XIX.

Účtování o dlouhodobém majetku

Dlouhodobý hmotný majetek - nad 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.
Dlouhodobý nehmotný majetek - nad 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok.

19. 1 Pořízení dlouhodobého majetku

19. 1. 1 Nákupem

Součástí pořizovací ceny mohou být dle rozhodnutí účetní jednotky i úroky z úvěru v průběhu pořízení DHM a DNM, po zařazení majetku do užívání se tyto úroky účtují na položku 5141.

19. 1. 1. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

19. 1. 1. 1. 1 Předpis faktury došlé - územní plán

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
041	0xxx					X	
321	01xx						X

19. 1. 1. 1. 2 Úhrada došlé faktury - územní plán

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	3635	6119				X

19. 1. 1. 1. 3 Zařazení územního plánu do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
019	0xxx					X	
041	0xxx						X

19. 1. 1. 2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, např. vodovod

19. 1. 1. 2. 1 Předpis došlé faktury - pořízení vodovodu

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

19. 1. 1. 2. 2 Úhrada došlé faktury za stavební práce - vodovod

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	2310	6121				X

19. 1. 1. 2. 3 Zařazení vodovodu do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	05xx					X	
042	0xxx						X

19. 1. 1. 3 Pořízení DHM, kdy v okamžiku zařazení nemá účetní jednotka všechny faktury

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.

19. 1. 1. 3. 1 Vytvoření dohadného účtu ve výši předpokládaných zbývajících nákladů spojených s majetkem - okamžik účetního případu = okamžik zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
389	0xxx						X

19. 1. 1. 3. 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

19. 1. 1. 3. 3 Příjem došlé faktury po datu zařazení majetku do užívání, kdy fakturovaná částka se rovná výši vytvořených dohadů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
321	01xx						X

19. 1. 1. 3. 4 Úprava dohadných účtů, odhadovaná částka se liší od skutečnosti a zároveň se nejedná o opravu chyby ve stanovení dohadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551*	03xx - 09xx					X	
321	01xx						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.

19. 1. 1. 3. 5 Úhrada došlé faktury na majetek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	xxxx	6xxx				X

19. 1. 2 Zálaha na dlouhodobý hmotný majetek

19. 1. 2. 1 Zaúčtování 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	03xx - 07xx						120 000

19. 1. 2. 2 Poskytnutí zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
052	0xxx					100 000	
231	03xx	2212	6123				100 000

19. 1. 2. 3 Odúčtování části poskytnuté zálohy z podrozvahy (předpoklad krátkodobosti) na základě úhrady zálohové faktury (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	03xx - 07xx					100 000	
999	0971						100 000

19. 1. 2. 4 Příjem došlé faktury - vyúčtování poskytnuté zálohy - záloha je nižší než konečná faktura

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					120 000	
321	01xx						120 000
321	01xx					100 000	
052	0xxx						100 000

19. 1. 2. 5 Odúčtování hodnoty kupní smlouvy z podrozvahy na základě přijetí vyúčtovací faktury (např. pořízení prohrnovače sněhu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	03xx - 07xx					20 000	
999	0971						20 000

19. 1. 2. 6 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					20 000	
231	03xx	2212	6123				20 000

19. 1. 2. 7 Zařazení majetku do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					120 000	
042	0xxx						120 000

19. 1. 3 Leasing

V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět se vede v podrozvahové evidenci.

Leasingová smlouva na předmět leasingu (automobil) v hodnotě 300 000 Kč a dobu 60 měsíců.

19. 1. 3. 1 Zaúčtování výše leasingové smlouvy do podrozvahy - okamžik účetního případu = nabytí platnosti a účinnosti leasingové smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0962					300 000	
962	03xx - 07xx						300 000

19. 1. 3. 2 Zaúčtování hodnoty majetku do podrozvahy - automobil - jelikož je majetek účetní jednotkou používán, musí být zaúčtován na účet 903

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
903	0xxx					300 000	
999	0903						300 000

19. 1. 3. 3 Úhrada akontace ve výši 30 %

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
381	0xxx					90 000	
231	03xx	6171	5178				90 000

19. 1. 3. 4 Odúčtování výše akontace z podrozvahy - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 381

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx - 07xx					90 000	
999	0962						90 000

19. 1. 3. 5 Měsíční splátky (60 měsíčních splátek po 3 500 Kč)

19. 1. 3. 5. 1 Zaúčtování splátky dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					5 000	
231	03xx	6171	5178				3 500
381	0xxx						1 500

19. 1. 3. 5. 2 Odúčtování splátky závazku z leasingové smlouvy ve výši jednotlivé splátky dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx - 07xx					3 500	
999	0962						3 500

19. 1. 3. 6 Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu

19. 1. 3. 6. 1 Úhrada sjednané ceny - 1 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					1	
231	03xx	6171	5137				1
028	0xxx					1	
088	0xxx						1

Pozn.: 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 hmotný majetek.

19. 1. 3. 6. 2 Pokud je však sjednaná cena vyšší než 40 000 Kč, bude zařazení věci do užívání následující

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					50 000	
231	03xx	6171	6123				50 000

19. 1. 3. 7 Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů - okamžik účetního případu = datum zařazení majetku do užívání (na účet 02x nebo 01x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0903					300 000	
903	0xxx						300 000

19. 1. 4 Technické zhodnocení

Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 61xx. Pokud však nepřevyšší hranici 40 000 Kč za rok u hmotného majetku a 60 000 Kč za rok u nehmotného majetku, bude účtováno přímo do nákladů.

19. 1. 4. 1 Účtování technického zhodnocení pomocí účtu 042

19. 1. 4. 1. 1 Přijetí došlé faktury na zhodnocení budovy - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

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

19. 1. 4. 1. 2 Zaplacení faktury došlé za technické zhodnocení

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

19. 1. 4. 1. 3 Zařazení technického zhodnocení do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
042	0xxx						X

19. 1. 4. 2 Účtování technického zhodnocení pomocí účtů 044 a 045

Tyto účty se použijí:

- a) pokud není ze záměru či projektu apod. předem jasné, zda částka přesáhne stanovenou hranici 40 000 Kč, popř. 60 000 Kč,
- b) v případě, že účetní operace má charakter technického zhodnocení.

Účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 60 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 60 000 Kč.

Účet 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují

částku 40 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 40 000 Kč.

Poznámka: Účty 044 a 045 nemohou vykazovat na konci účetního období (31. 12.) konečný zůstatek, tzn. účet musí být nulový.

19. 1. 4. 2. 1 Přijetí první došlé faktury na případné technické zhodnocení budovy v rámci jedné akce - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
045	0xxx					X	
321	00xx						X

19. 1. 4. 2. 2 Zaplacení první došlé faktury za technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5137				X

19. 1. 4. 2. 3 Přijetí druhé došlé faktury na technické zhodnocení budovy v rámci jedné akce - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
045	0xxx					X	
321	00xx						X

19. 1. 4. 2. 4 Zaplacení druhé došlé faktury za případné technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5137				X

19. 1. 4. 2. 5 Dokončené zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč a není předpoklad dokončení technického zhodnocení v následujícím účetním období - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501, 518, 538, 549	03xx - 09xx					X	
045	0xxx						X

Pozn.: Je nutné zohlednit efektivnost zejména v případě velkého množství účetních operací (například účet 549).

19. 1. 4. 2. 6 Dokončené zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč a je předpoklad dokončení technického zhodnocení v následujícím účetním období

a) Přeúčtování technického zhodnocení na účet 042 - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
045	0xxx						X
231	03xx	xxxx	5137				- X
231	03xx	xxxx	612x				X

b) Zařazení technického zhodnocení do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
02x	0xxx					X	
042	0xxx						X

Komentář: V případě technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je užíván účet 044 a rozpočtová položka 5179.

19. 1. 5 Bezúplatné převzetí majetku - smlouva o bezúplatném převzetí majetku

19 1. 5. 1 Bezúplatné převzetí majetku od nevybraných účetních jednotek - ocenění reprodukční pořizovací cenou bez vyčíslení vytvořených opravek (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					X	
02x	0xxx						
401	03xx						X

19. 1. 5. 2 Bezúplatné převzetí majetku od vybraných účetních jednotek - ocenění v účetní ceně s vyčíslením opravek a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
07x	0xxx						X
08x	0xxx						
401	03xx						X
403	02xx						X

19. 1. 6 Přijetí darovaného majetku - smlouva darovací

19. 1. 6. 1 Přijetí darovaného majetku od nevybraných účetních jednotek - ocenění reprodukční pořizovací cenou bez vyčíslení vytvořených opravek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
401	05xx						X

19. 1. 6. 2 Přijetí darovaného majetku od vybraných účetních jednotek - ocenění v účetní ceně s vyčíslením opravek a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
07x	0xxx						X
08x	0xxx						
401	05xx						X
403	04xx						X

19. 2 Odpisování majetku

Komentář: Tak jako v ostatních účetních případech i v případě posuzování předpokládané doby používání dlouhodobého majetku zajišťuje věcnou správnost příslušný odpovědný pracovník (tímto odpovědným pracovníkem zpravidla není účetní odpovídající za správnost zaúčtování). Jinými slovy kompetentní osobou je ve většině případů pracovník útvaru odpovídajícího za správu majetku. V případě malých účetních jednotek dochází ke kumulaci činností.

19. 2. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

19. 2. 1. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

19. 2. 2 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

19. 2. 2. 1 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

19. 2. 3 Odepsání poměrné části transferu

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. nebyl připsán investiční transfer na ZBÚ).

V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se nevýznamně liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je 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. V daném případě není nutné tento nevýznamný rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování. Stanovení hladiny významnosti si musí obec či DSO upravit ve vnitřním předpise.

19. 2. 3. 1 Účtování časového 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 účtů 403 a 672 závazné analytické členění, viz Směrná účtová osnova.

19. 3 Vyřazení majetku

Upozorňujeme, že od roku 2012 se začal odepisovat dlouhodobý majetek, proto je nutné při vyřazování majetku 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.

19. 3. 1 Majetek byl pořízen pouze z vlastních zdrojů (bez zapojení transferů)

19. 3. 1. 1 Opotřebením (morálním nebo fyzickým)

19. 3. 1. 1. 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						

19. 3. 1. 1. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

19. 3. 1. 2 Darem nevybrané účetní jednotce

19. 3. 1. 2. 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						

19. 3. 1. 2. 2 Vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku darováním z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

19. 3. 1. 3 Dar vybrané účetní jednotce

19. 3. 1. 3. 1 Zaučtování 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						

Komentář k ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami:

S ohledem na ustanovení ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku nelze jinak než doporučit, aby účetní jednotky postupovaly od 1. 1. 2012 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).

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.

Pokud vybraná účetní jednotka v pozici dárce (převodce) ve smlouvě či jiném dokumentu neuvede výše uvedené informace o darovaném či bezúplatně převedeném majetku, vybrané účetní jednotce v pozici obdarovaného (přebírající) nezbývá nic jiného, než požádat o sdělení pořizovacích cen majetku, jeho případných oprávek či časově nerozpuštěného transferu (IČ a název původního poskytovatele, účelový znak, celková částka transferu, nerozpuštěná část transferu).

19. 3. 1. 4 Bezúplatné předání 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

19. 3. 1. 5 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku

19. 3. 1. 5. 1 Zaúčtování zůstatkové ceny v důsledku škody nebo odcizením majetku - na základě protokolu od Policie ČR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

19. 3. 1. 5. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
0xx	0xxx						X

19. 3. 1. 5. 3 Předpis pojistného plnění - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza od pojišťovny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx - 09xx						X

Komentář: v případě, že nedojde k přijetí avíza od pojišťovny do 31. 12. daného účetního období, je nutné, aby účetní jednotka při zohlednění významnosti operace zajistila případnou tvorbu dohadných účtů MD 388 / DAL 649 ve výši předpokládaného plnění.

19. 3. 1. 5. 4 Úhrada pojistného plnění pojišťovnou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2322			X	
377	01xx						X

19. 3. 1. 5. 5 Předpis škody za odpovědným zaměstnancem, který škodu zavinil. Je nutno zjistit reálnou výši škody, která může být zcela odlišná od škody vyjádřené na účtu 547. Dané informace poskytne příslušná pojišťovna, popřípadě si účetní jednotka zajistí relevantní odhad škody.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	04xx					X	
649	03xx - 09xx						X

19. 3. 1. 5. 6 Úhrada pojistného plnění zaměstnancem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2324			X	
335	04xx						X

19. 3. 1. 6 Prodej, popř. směnou bez přecenění - DHM

19. 3. 1. 6. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

19. 3. 1. 6. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					X	
02x	0xxx						X

19. 3. 1. 7 Prodej, popř. směnou bez přecenění - DNM

19. 3. 1. 7. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

19. 3. 1. 7. 2 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
01x	0xxx						X

19. 3. 1. 8 Prodejem odpisovaného majetku s přeceněním na reálnou hodnotu

Za předpokladu, že se jedná o nevýznamné částky lze použít ustanovení § 27 odst. 7) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů 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, protože by náklady na toto řízení převýšily výnosy.

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 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.

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 stanoveném ve vnitřním předpisu dle ČÚS 709 - Vlastní zdroje.

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 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu majetkového účtu podle toho, zda došlo ke snížení či zvýšení reálné hodnoty.

Příklad: Přecenění bytového domu reálnou hodnotou

Účetní hodnota bytového domu - účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávky na účtu 081 0xxx = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

19. 3. 1. 8. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji budovy (účetní podklad - usnesení samosprávy), popř. jiný okamžik

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0100					- 1 000 000	
021	019x*					1 500 000	
081	0xxx					800 000	
407	03xx - 04xx						1 300 000

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí zvolená analytika souhlasit s charakterem stavby (př. u bytového domu, který je evidovaný na účtu 021 01xx, zvolená analytika musí být 021 019x).

Komentář: reálná hodnota (v tomto vzorovém případě 1 500 000 Kč) musí být zobrazena ve výkazu Příloha účetní závěrky v části K (v tomto vzorovém případě v oddílu K.2.).

19. 3. 1. 8. 2 Předpis pohledávky vyplývající z podpisu kupní smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx					1 500 000	
646	03xx - 09xx						1 500 000

19. 3. 1. 8. 3 Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					1 500 000	
021	019x						1 500 000
407	03xx - 04xx					1 300 000	
664*	03xx - 06xx						1 300 000

Pozn.:* V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

Komentář: 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.).

19. 3. 1. 8. 4 Přijetí prostředků na ZBÚ vyplývající z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3112			1 500 000	
311, 377	08xx						1 500 000

19. 3. 2 Majetek, který byl pořízen celý nebo částečně z transferu

19. 3. 2. 1 Opořebením (morálním nebo fyzickým)

19. 3. 2. 1. 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						

19. 3. 2. 1. 2 Rozpuštění zbývajících částí 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 účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

19. 3. 2. 1. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

19. 3. 2. 2 Dar nevybrané účetní jednotce

19. 3. 2. 2. 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						

19. 3. 2. 2. 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 účtu 403- Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

19. 3. 2. 2. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

19. 3. 2. 3 Dar vybrané účetní jednotce

19. 3. 2. 3. 1 Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	05xx					X	
403	04xx					X	
01x	0xxx						X
02x	0xxx						
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						

19. 3. 2. 4 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci

19. 3. 2. 4. 1 Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	02xx					X	
403	01xx					X	
01x	0xxx						X
02x	0xxx						
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						

19. 3. 2. 5 Prodejem bez přecenění reálnou hodnotou - DHM

19. 3. 2. 5. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

19. 3. 2. 5. 2 Rozpuštění zbývajících částí 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 účtů 403 a 672.

19. 3. 2. 5. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					X	
02x	0xxx						X

19. 3. 2. 6 Prodejem bez přecenění reálnou hodnotou - DNM

19. 3. 2. 6. 1 Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

19. 3. 2. 6. 2 Rozpuštění zbývajících částí 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 účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku..

19. 3. 2. 6. 3 Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
01x	0xxx						X

19. 3. 2. 7 Prodejem, popř. směnou odpisovaného majetku s přeceněním na reálnou hodnotu

Podrobnější komentář k přecenění majetku reálnou hodnotou je uveden u bodu 19. 3. 1. 8

Příklad: Přecenění bytového domu reálnou hodnotou

Účetní hodnota bytového domu - účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávkový účet 081 0xxx = 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

19. 3. 2. 7. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji budovy nebo jiný okamžik

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0100					- 1 000 000	
021	019x*					1 500 000	
081	0xxx					800 000	
407	03xx - 04xx						1 300 000

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí zvolená analytika souhlasit s charakterem stavby (př. u bytového domu, který je evidovaný na účtu 021 01xx, zvolená analytika musí být 021 019x).

19. 3. 2. 7. 2 Předpis pohledávky vyplývající z podpisu kupní smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx					1 500 000	
646	03xx - 09xx						1 500 000

19. 3. 2. 7. 3 Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					1 500 000	
021	019x						1 500 000
407	03xx - 04xx					1 300 000	
664*	03xx - 06xx						1 300 000

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

19. 3. 2. 7. 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 účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

19. 3. 2. 7. 5 Přijetí prostředků na ZBÚ vyplývající z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3112			1 500 000	
311, 377	08xx						1 500 000

Část XX. Účtování o pozemcích

Český účetní standard č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.4 stanoví: „Při převodu vlastnictví k nemovitostem, 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.“

20. 1 Pořízení pozemku

20. 1. 1 Nákup pozemku na základě smlouvy

20. 1. 1. 1 Předpis závazku vyplývajícího z kupní smlouvy - okamžik účetního případu = datum podpisu smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X
378	0xxx						

Pozn.: Na účet 042 se zaúčtují veškeré náklady spojené s pořízením pozemku (poplatky, geometrický plán, znalecký posudek, kolek apod.).

20. 1. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
378	0xxx						
231	03xx	3639	6130				X

20. 1. 1. 3 Vložení návrhu na vklad na příslušný katastrální úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
042	0xxx						X

20. 1. 2 Přijetí pozemku darem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
401	03xx						X

20. 1. 3 Přijetí pozemku bezúplatným převodem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
401	05xx						X

20. 1. 4 Vyjmutí pozemku z hospodaření vlastní příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
401	02xx						X

20. 2 Vyřazení pozemku

20. 2. 1 Prodej pozemku bez přecenění reálnou hodnotou

20. 2. 1. 1 Předpis pohledávky vyplývající z nabytí platnosti kupní smlouvy mezi oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	090x - 095x					X	
647	03xx - 09xx						X

20. 2. 1. 2 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					X	
031	019x						X

20. 2. 1. 3 Přijetí kupní ceny vyplývající ze smlouvy - výpis z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3111			X	
311, 377	090x - 095x						X

20. 2. 2 Směna a prodej pozemku s přeceněním na reálnou hodnotu

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.

Hodnota pozemku účet 031 0100 = 100 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 150 000 Kč

Hodnota pozemku získaného směnou = 150 000 Kč

20. 2. 2. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o směně pozemku (účetní podklad - usnesení samosprávy - záměr směny nebo jiný okamžik dle ČÚS 709 - Vlastní zdroje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	00xx - 01xx					- 100 000	
031*	019x					150 000	
407	03xx - 04xx						50 000

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí zvolená analytika souhlasit s charakterem pozemku (př. u stavebního pozemku, který je evidovaný na účtu 031 01xx, zvolená analytika musí být 031 019x).

20. 2. 2. 2 Předpis pohledávky vyplývající z nabytí platnosti směnné smlouvy mezi oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx 08xx					150 000	
647	03xx - 09xx						150 000

20. 2. 2. 3 Předpis závazku vyplývající z nabytí platnosti směnné smlouvy mezi oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					150 000	
321	01xx						150 000
378	0xxx						

20. 2. 2. 4 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					150 000	
031	019x						150 000
407	03xx - 04xx					50 000	
664*	03xx - 06xx						50 000

Pozn.:* V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit účet 564.

20. 2. 2. 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

20. 2. 2. 6. Zápočet pohledávky a závazku - okamžik účetního případu = okamžik podání návrhu na vklad do KN

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	01xx 0xxx					150 000	
311, 377	08xx 08xx						150 000

20. 2. 3 Směna pozemku s případným doplatkem či přeplatkem nabyvateli

Postup bude obdobný jako v bodu 20. 2. 2.

20. 2. 3. 1 Úhrada doplatku za směněný pozemek na základě výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	6130				X

20. 2. 3. 2 Příjem přeplatku v rámci směnné smlouvy na základě výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3111			X	
311, 377	090x - 095x						X

V případě vyřazení pozemků prodejem, kdy majetek bude přeceněn reálnou hodnotou, bude obdobně postupováno dle ustanovení bodů 20. 2. 2 a 20. 2. 3

20. 2. 4 Směna pozemku bez přecenění reálnou hodnotou

20. 2. 4. 1 Předpis ze směny v hodnotě nabývaného majetku

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

20. 2. 4. 2 Předpis případného doplatku nebo přeplatku

20. 2. 4. 2. 1 Předpis přeplatku vyplývajícího ze směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	090x - 095x					X	
647	03xx - 09xx						X

20. 2. 4. 2. 2 Předpis doplatku vyplývajícího ze směnné smlouvy

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

20. 2. 4. 3 Vyřazení směňovaného pozemku - datum účetního případu = datum vložení návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					X	
031	0xxx						X

20. 2. 4. 4 Zařazení směňovaného pozemku - datum účetního případu = datum vložení návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
042	0xxx						X

20. 2. 4. 5 Zápočet pohledávky vyplývající ze směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
311	090x - 095x						X

20. 2. 4. 6 Zaplacení případného rozdílu ze směny

20. 2. 4. 6. 1 Přijetí přeplatku - okamžik účetního případu = datum připsání peněžních prostředků ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3639	3111			X	
311	090x - 095x						X

20. 2. 4. 6. 2 Úhrada doplatku - okamžik účetního případu = datum odepsání peněžních prostředků ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	3639	6130				X

20. 3 Věcná břemena

Komentář k věcným břemenům:

1. V případě věcných břemen, kdy je účetní jednotka osobou oprávněnou - obec, DSO musí být obeznámena se všemi svými věcnými břemeny, je nutné vždy vést evidenci (seznam). Není výslovně obsahově vymezen podrozvahový účet. Pokud obec, DSO posoudí, že je pro ní efektivní účtování v rámci podrozvahových účtů, použije účet 951.

2. Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka v případě věcných břemen, kde je osobou povinnou - dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - podrobnější členění (cílem je evidování průkazným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku, tzn. účetní jednotka nemusí zajistit veškerá členění pouze analytickými účty, ale může použít i jiného nástroje pro členění syntetických účtů).

20. 3. 1 Obec v pozici oprávněného (věcné břemeno na cizím pozemku)

20. 3. 1. 1 Podpis smlouvy o zřízení věcného břemena na cizím pozemku = okamžik účetního případu, den nabytí platnosti smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

20. 3. 1. 2 Úhrada smluvní částky za věcné břemeno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	3639	5169				X

20. 3. 2 Obec v pozici povinného (věcné břemeno na pozemku ve vlastnictví obce či DSO)

20. 3. 2. 1 Podpis smlouvy o zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce = okamžik účetního případu, den podpisu smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
609	03xx - 09xx						X

20. 3. 2. 2 Příjem smluvní částky za věcné břemeno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3639	2119			X	
377	01xx						X

20. 4 Zástavní právo

Komentář k zástavnímu právu:

Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka **v případě zástavních práv** dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - podrobnější členění (cílem je evidování průkazným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku, tzn. účetní jednotka nemusí zajistit veškerá členění pouze analytickými účty, ale může použít i jiného nástroje pro členění syntetických účtů).

Vypořádání zástavního práva je optimálně řešeno v souvislosti s koupí nemovitosti. V tomto případě se postupuje dle § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů - náklady vyplývající ze zástavního práva se stávají součástí pořizovacích nákladů dané nemovitosti.

Pokud je zástavní právo vypořádáno až po nabytí a zařazení dané nemovitosti, je účtováno do neinvestičních výdajů.

20. 4. 1 Vznik zástavního práva **před kolaudací** nemovitosti

20. 4. 1. 1 Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva **v souvislosti s pořízením nemovitosti**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
378	01xx						X

20. 4. 1. 2 Zaplacení závazku vyplývajícího ze zástavního práva

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	61xx				X

20. 4. 2 Vznik zástavního práva **až po kolaudaci** nemovitosti

20. 4. 2. 1 Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva **až po zařazení majetku do užívání**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

20. 4. 2. 2 Zaplacení závazku vyplývajícího ze zástavního práva

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5192				X

Část XXI.

Účtování o majetkových účastech (operace s cennými papíry a podíly)

21. 1 Majetkové účasti (účty 061, 062 a 069)

Cenné papíry a podíly, které splňují podmínky pro zařazení na uvedené účty 061, 062 a 069, 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.

21. 1. 1 Peněžní vklad obce do nově zakládané obchodní společnosti (např. společnost s ručením omezeným nebo akciová společnost) z titulu rozpočtových zájmů - § dle charakteru účelu a účet dle velikosti majetkové účasti.

21. 1. 1. 1 Upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
368	0xxx						X

21. 1. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
368	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	6202				X

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

21. 1. 1. 3 Zařazení akcií nebo podílu na příslušný majetkový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

21. 1. 2 Nepeněžitý majetkový vklad do obchodní společnosti (např. s.r.o. nebo 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

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

21. 1. 3 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	01xx		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 účtu 043 je vždy povinné, i když se okamžik pořízení a zařazení shoduje.

21. 1. 4 Výplata dividend z akcií

21. 1. 4. 1 Akcie oceněné v pořizovací ceně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						X

21. 1. 4. 2 Akcie oceněné ekvivalencí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	096x					X	
06x	0xxx						X
231	02xx	6310	2142			X	
377	096x						X

21. 1. 5 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	02xx	6399	3201			60 000	
661	03xx - 09xx						60 000
561	03xx - 09xx					50 000	
06x	0xxx						50 000

21. 1. 6 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	01xx		8117			50 000	
06x	0xxx						50 000
231	02xx	6310	2142			10 000	
665	03xx - 09xx						10 000

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., o účetnictví, 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 a 062 ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů.

21. 1. 7 Přecenění ostatních cenných papírů (účet 069) - přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...)

21. 1. 7. 1 Přechodné 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 069, ale také u 061 a 062 oceněných metodou ekvivalenci

21. 1. 7. 2 Přechodné zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	0xxx					X	
407	01xx - 02xx						X

21. 2 Cenné papíry a podíly určené k obchodování (účty 251, 253 a 256)

21. 2. 1 Nákup cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
231	01xx		8118				X

21. 2. 2 Prodej cenných papírů a podílů

21. 2. 2. 1 Příjem ve výši ocenění cenného papíru a podílu v účetnictví

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8117			X	
25x	0xxx						X

21. 2. 2. 2 Zisk vzniklý z prodeje - rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						X

21. 2. 3 Přecenění cenných papírů a podílů určených k obchodování (účty 251 a 253)

Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...)

21. 2. 3. 1 Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
564	03xx - 06xx					X	
25x	0xxx						X

21. 2. 3. 2 Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
664	03xx - 06xx						X

21. 3 Cenné papíry a podíly, které nejsou určeny k obchodování (účet 256)

21. 3. 1 Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
407	01xx - 02xx					X	
256	0xxx						X

21. 3. 2 Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
256	0xxx					X	
407	01xx - 02xx						X

Část XXII.

Účtování o dani z příjmu za obec

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

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

Účetní jednotka je povinna sestavit a podat daňové přiznání (včas a ve správné výši). 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.

Žádné účetní předpisy postup při účtování daně z příjmů obcí blíže neupravují, je tedy na účetní jednotce, jak si postup stanovit.

Důležité úvahy k dani z příjmů právnických osob za obec ve vztahu k účetním metodám:

- a) Postup je odlišný než u jiných typů účetních jednotek - např. v případě podnikatele daňová povinnost zatěžuje hospodaření daného účetního období a účetní jednotka vykáže závazek z titulu daně z příjmu právnických osob za dané účetní období. Hlavním argumentem zde je srovnatelnost postupu s ostatními typy účetních jednotek a důraz na zažité postupy.
- b) Významný je argument, že obec je příjemcem své vlastní daně. Z pohledu závazku z titulu daně z příjmu právnických osob je otázka, zda je správné, aby účetní informace k rozvahovému dni obsahovaly závazek z titulu uvedené daně a tak zhoršovaly situaci účetní jednotky (významné navýšení závazků). **Účetní jednotka nemá závazek vůči finančnímu úřadu, jde pouze o administrativní krok účetní jednotky, kdy proúčtuje svoji daň.**
- c) Další zásadní otázkou je, zda daňová povinnost za běžný rok nákladově zatěžuje činnosti (procesy) v roce jejich uskutečnění. Pokud srovnáme např. s podnikatelským subjektem či příspěvkovou organizací (daň z příjmu právnických osob finančnímu úřadu skutečně hradí), u obcí je situace odlišná. V případě, že obec je příjemcem vlastní daně, je nutné zvážit, jak metodicky postupovat při účtování daně z příjmů právnických osob za obec. Není zcela zřejmé, zda se jedná skutečně o náklad, kterým obec zatěžuje své jednotlivé činnosti (procesy), pokud jsou předmětem daně.
- d) Skutečnost, že obec se nachází v pozici příjemce své vlastní daně, má za následek ještě způsob sestavení = konstrukci daňové povinnosti a její výši. Protože daň neodvádí, ale pouze proúčtovává, většinou volí „extenzivní“ postup, kdy v zájmu jednoduchosti a efektivity zpracování a eliminace rizik při případné kontrole finančním úřadem vykazuje u činností, které jsou předmětem daně minimum nebo vůbec žádné související náklady. Smyslem je, co nejjednodušeji identifikovat příjmy (výnosy), které jsou předmětem daně (či by jím být mohly) a vykázat je v daňovém přiznání. Precizní přiřazení výdajů (nákladů) není realizováno. Daňová povinnost je většinou mnohonásobně vyšší než v případě, že by daň obec skutečně platila.

- e) V návaznosti na předcházející písm. c) a d) je legitimní posoudit, zda daňovou povinnost obcí chápat jako náklad a závazek daného účetního období nebo bude konstatováno, že jde o povinnost z pohledu ekonomické situace účetní jednotky pouze administrativní, formální. V souladu s účetní zásadou, kdy **krajský úřad upřednostňuje obsah** (ekonomický charakter operace = nevzniká reálný odtok ekonomických zdrojů účetní jednotce, nevzniká závazek) před formou, **a proto doporučuje účtovat o daňové povinnosti a jejím inkasu až v okamžiku zpracování daňového přiznání - k březnu, případně červnu následujícího roku.**
- f) Termín pro sestavení účetní závěrky je u většiny účetních jednotek nedostatečný k tomu, aby správně zpracovaly a zúčtovaly daňovou povinnost do doby, než jsou předány výkazy do CSUIS.

22. 1 Varianta 1 - předpis daňové povinnosti, její úhrada a zároveň inkaso je účtováno až v účetním období vyčíslení daňové povinnosti. Zdůvodnění - aplikace zásady přednosti obsahu před formou, kdy upřednostňujeme ekonomickou podstatu operace.

Krajský úřad doporučuje tuto variantu účtování.

22. 1. 1 Předpis daně za hlavní činnost - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					100	
341	01xx						100

22. 1. 2 Předpis daně z hospodářské činnosti - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	00xx - 0298					75	
341	01xx						75

22. 1. 3 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní i hospodářskou činnost - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					175	
682	03xx - 09xx						175

22. 1. 4 Platba daně - hlavní činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					100	
231	01xx	6399	5362				100

22. 1. 5 Platba daně - hospodářská činnost - okamžik účetního případu = datum odvodu z účtu hospodářské činnosti - odvod daně z hospodářské činnosti by měl být shodný s datem předání daňového přiznání na příslušný FÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					75	
241	0xxx						75

22. 1. 6 Inkaso daně za obec **za hlavní činnost**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			100	
319	0xxx						100

22. 1. 7 Inkaso daně za obec **za hospodářskou činnost** - okamžik zaúčtování by měl být shodný s datem předání daňového přiznání na příslušný FÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			75	
319	0xxx						75

22. 2 Varianta 2 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Zároveň je nutné zdůraznit, že závazek vůči finančnímu úřadu obec nemá - obec je příjemcem své vlastní daně

22. 2. 1 Předpis daně za daný rok k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					200	
341	01xx						200

22. 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

22. 2. 3 Očekávané zúčtování závazku v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					200	
384	0xxx						200

22. 2. 4 Platba daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					200	
231	01xx	6399	5362				200

22. 2. 5 Inkaso daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			200	
319	0xxx						200

22. 3 Varianta 3 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Postup je uplatněn obvyklý jako u ostatních typů účetních jednotek.

22. 3. 1 Předpis daně za daný rok k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					150	
341	01xx						150

22. 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

22. 3. 3 Platba daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					150	
231	01xx	6399	5362				150

22. 3. 4 Inkaso daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			150	
319	0xxx						150

Část XXIII.

Doporučené postupy účtování k rezervám

23. 1 Definice rezervy

(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 pasív. 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.

23. 2 Základní doporučené parametry rezervy

Rezervy vyjadřují budoucí možné vynaložení neinvestičních prostředků důsledkem skutečností, které nastaly přede dnem jejich vytvoření.

Krajský úřad doporučuje tvořit rezervu minimálně po dobu dvou účetních období. Dále konstatuje, že rezerva může být čerpána i více účetních období, a to v závislosti na realizaci. Rezerva by neměla být tvořena a čerpána v rámci jednoho účetního období.

V případě, že pominuly důvody pro tvorbu rezervy, dojde k jejímu zrušení v účetním období, kdy došlo k tomuto zjištění. V případě, že došlo pouze k částečnému čerpání rezervy v účetním období, musí být zbývající část rezervy dočerpána v následujících účetních obdobích, popř. musí být nevyužitá část rezervy zrušena.

Rezervy podléhají inventarizaci (dokladová inventura) a při jejich inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodnění.

Vybraná účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, hranici významnosti, od které budou rezervy na dané tituly tvořeny.

Krajský úřad doporučuje vést analytické účty podle jednotlivých rezerv. Podle hlediska určení rezerv (obecné, účelové), podle vztahu k dani z příjmu (zákonné) a podle dalších hledisek (provozní, finanční, mimořádné).

Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek.

Rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění aktiv (investiční prostředky). Rezerva smí být použita pouze na výdaje, na které byla původně vytvořena.

Pokud k předpokládanému následku budoucího rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost. O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena.

23. 3 Tvorba a čerpání rezerv

Tvorbou rezervy dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období. O použití rezervy se účtuje v okamžiku vzniku závazku vyplývajícího ze skutečného následku budoucího rizika.

Vlastní pravidla tvorby, čerpání a tituly rezerv si svým vnitřním předpisem stanoví obec sama, např. takto:

- a) odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika,
- b) procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika nebo
- c) jiným vhodným způsobem.

Vnitřním předpisem též vybraná účetní jednotka stanoví zejména:

- a) hranici významnosti pro účtování o rezervách,
- b) tituly pro tvorbu rezerv, například soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly ve vybrané účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží a
- c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace.

23. 4 Tituly rezerv

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 ÚSC. Výměr na danou sankci či odvod není v době sestavení účetní závěrky vydán,
- b) **rezervy na případná plnění ze soudních sporů** - rezervy ke krytí případných rizik vyplývajících z neukončených soudních sporů, ve kterých je ÚSC žalován k úhradě určité částky a
- c) **rezervy na sanaci ekologických zátěží** - příklad: obec, která provozuje skládku, musí do budoucna počítat s náklady na budoucí rekultivaci této skládky (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.

23. 5 Doporučené hladiny významnosti pro vybrané tituly rezerv

Krajský úřad s ohledem na sjednocení metodiky doporučuje stanovení těchto hladin významnosti pro vybrané tituly rezerv takto:

Vybrané účetní jednotky	Případné penále či odvody	Soudní spory	Ekologické zátěže
obce a DSO	50 000 Kč	100 000 Kč	250 000 Kč
obce s pověřeným obecním úřadem	250 000 Kč	500 000 Kč	1 000 000 Kč
obce s rozšířenou působností	500 000 Kč	1 000 000 Kč	5 000 000 Kč
obecní příspěvkové organizace	dle pokynu zřizovatele		

23. 6 Účtování tvorby a čerpání rezervy

23. 6. 1 Tvorba rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
555	03xx - 09xx					X	
441	0xxx						X

23. 6. 2 Použití, snížení či zrušení rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
441	0xxx					X	
555	03xx - 09xx						X

Část XXIV. Účtování na podrozvahových účtech

24. 1 Pravidla účtování na podrozvahových účtech

(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. Je nutné, aby si každá účetní jednotka stanovila hladinu významnosti pro účtování na podrozvahových účtech. **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 takové podmíněné pohledávky a podmíněné závazky, u nichž účetní jednotka přepokládá, že splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize nastane v období do jednoho roku včetně, ostatní podmíněné pohledávky a podmíněné závazky se považují za dlouhodobé.

24. 2 Podrozvahové účty aktivní

Aktivní podrozvahové účty jsou syntetické účty 901 - 903, účet 911 a účty 921 - 951.

Počáteční stav aktivních podrozvahových účtů je vykazován na straně MD, přírůstky jsou účtovány na straně MD a úbytky na straně DAL.

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

24. 3 Podrozvahové účty pasivní

Pasivní podrozvahové účty jsou syntetický účet 912 a účty 961 - 986.

Počáteční stav pasivních podrozvahových účtů je vykazován na straně DAL, přírůstky jsou účtovány na straně DAL a úbytky na straně MD.

Příklad pro pasivní účet - přírůstek účtu 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0986					X	
986	0xxx						X

Analytické členění účtu 999 je závislé na čísle účtu podrozvah, který je tímto účtem vyrovnáván.

Metodicky upravujeme analytické účty u podrozvahových účtů takto:

Podmíněné pohledávky a závazky

U účtových skupin podrozvahových účtů 93X, 94X, 97X, 98X se člení na následující analytiky:

00XX až 0299 = hospodářská činnost,

03XX až 09XX = hlavní činnost,

z toho pro **podmíněné pohledávky, tj. účty 93X, 94X a 951:**

pro hospodářskou činnost

020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových

pravidel pro hlavní činnost

08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

z toho **pro podmíněné závazky, tj. 97X, 98X:**

pro hospodářskou činnost

020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel **pro hlavní činnost**

08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

Část XXV.

Závěrečná ustanovení

- (1) Tato metodická pomoc je doporučena pro obce a dobrovolné svazky obcí v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.
- (2) Krajský úřad Jihočeského kraje jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto postupy účtování vybraných účetních případů a doporučuje analytické členění na účtech aktiv, pasiv a podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu účetních postupů a metod u obcí a DSO v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.
- (3) Tento metodický pokyn nabývá platnosti od 1. 1. 2013 a účinnosti od 1. 4. 2013.

Základní názvosloví v rámci metodického pokynu

Vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) = organizační složky státu (OSS), státní fondy podle rozpočtových pravidel (SF), územní samosprávné celky (obce a kraje), dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace (státní, krajské a obecní) a zdravotní pojišťovny.

Nevybrané účetní jednotky = účetní jednotky, které nesplňují kritéria dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, např. fyzické osoby, právnické osoby, neziskové organizace, sdružení atd.

Rozvahový den u vybraných účetních jednotek = 31. 12. daného účetního období.

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 5, G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha 5, G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha 5, G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU - rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky, orná půda (Příloha 5, H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

032 Kulturní předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

D 0XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

D 0XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

- 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**
- 053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek**
- 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**
- 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem**
- 063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti**
 - 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**
 - Z 0001 až 0099 Termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu Fin 2-12 M)
 - Hlavní činnost**
 - v tuzemsku**
 - Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
 - Z 02XX termínované vklady - z fondů
 - v zahraničí**
 - Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
 - Z 09XX termínované vklady - z fondů
- 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 5, G.1.)
 - Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha 5, G.2.)
 - Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha 5, G.6.)

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům 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 bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

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. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

138 Zboží na cestě

139 Ostatní zásoby

Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

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 nehmotn. majetku (k účtu 041)

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)

162 Opravné položky k uměleckým dílům a předmětům (k účtu 032)

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)

- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5,G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

- 164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)**
- 165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**
- 167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**
- 168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)**
- 171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)**
- 172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)**
- 173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti (k účtu 063)**
- 175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**
- 176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)**
- 177 Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)**
- 181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**
- 182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)**
- 183 Opravné položky k polotovary 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)**
- 196 Opravné položky k pohledávkám z titulů a obdobných dávek (k účtu 318)**
- 197 Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)**
- 198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)**
- 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)**

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

- Z 0000 rozpočtový reprezentant, pouze pro pořizování rozpočtu
- D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL (pro obce, které mají jeden účet)
- D 01XX
- D 02XX
- D 03XX
- D 04XX 2. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

- D 0480 až 0498 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu
- D 05XX
- D 06XX 3. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet
(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)
- Z 09XX 5. sada rozpočtové skladby - bankovní účet vedený v zahraničí - vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby
- D 095X limitní bankovní účet

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

- Z 0000 rozpočtový reprezentant, pouze pro pořízení rozpočtu
- Z 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let
- Z 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC
- Z 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení
- Z 0140 bankovní účet fondu I.
- Z 0160 bankovní účet fondu II.
- Z 0180 bankovní účet fondu III.
- Z 0200 bankovní účet fondu IV
atd. až po 0780
- Z 07XX bankovní účet v zahraničí

241 Běžný účet

- D 0XXX další analytické členění (kromě 08XX), bankovní účet v Kč
- D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

Hospodářská činnost

- Z 0001 až 0099 Termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu Fin2- 12M)

Hlavní činnost

V tuzemsku

- Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 02XX termínované vklady - z fondů

V zahraničí

- Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 09XX termínované vklady - z fondů

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

- Z 00XX až 07XX
- D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

- Z 08XX až 09XX
- Z 0800 fond sdružených prostředků
- Z 0820 fond I.
- Z 0840 fond II.
atd. až po 0980 (viz účet 419 - Ostatní fondy)

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

- D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů

v cizí měně

D 07XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 08XX pořízené z bankovních účtů fondů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4.

Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

D 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem

z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

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. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4.

Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

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

D 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4.

Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

261 Pokladna

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

263 Ceniny

D AÚ = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 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 Vydané krátkodobé dluhopisy

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

Z 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

289 Jiné krátkodobé půjčky

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

Z 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

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow, A.II.1., B.II.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1., B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow, A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow, A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow, A.II.1., B.II.2., B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow, 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 ÚSC

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 (Cash Flow, A.II.1., B.II.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow, AII.1, B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow, A.II.1, A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow A.II.1., B.II.2, B.II.3)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow A.II.1, B.II.1, B.II.3.)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 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 obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním 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

318 Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek

319 Pohledávky ze sdílených daní

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv (Cash Flow 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

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 krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

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 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.2)

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na sociální zabezpečení a příspěvku na státní pol. zam. (Příloha A.5.pol.2)

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

341 Daň z příjmů

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

Z 01XX

Z 03XX

Z 04XX

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

343 Daň z přidané hodnoty

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

344 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (A.5 pol. 3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

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

351 Pohledávky za účastníky sdružení

352 Závazky k účastníkům sdružení

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

362 Krátkodobé závazky z ručení

363 Pevné termínové operace a opce

365 Pohledávky z finančního zajištění

366 Závazky z finančního zajištění

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Z 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

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

Z 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 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na účet limitek (231 095x)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

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

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow A.II.1, B.II.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1, B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow A.II.1., B.II.2, B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow A.II.1., B.II.1., B.II.3.)

378 Ostatní krátkodobé závazky

D 01XX k hlavní činnosti

- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti
- D 04XX závazky k depozitním účtům

- 381 Náklady příštích období**
- 383 Výdaje příštích období**
- 384 Výnosy příštích období**
- 385 Příjmy příštích období**
- 388 Dohadné účty aktivní**
- 389 Dohadné účty pasivní**
- 395 Vnitřní zúčtování**
- 396 Spojovací účet při sdružení**

Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

401 Jmění účetní jednotky

- Z 02XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (A.I.2.)
- Z 03XX Bezúplatné převody (A.I.3.)
- Z 04XX Investiční transfery (A.I.4.)
- Z 05XX Dary (A.I.5.)
- Z 00XX Ostatní (A.I.6.)
- Z 0019 Tvorba fondů
- Z 01XX, 06XX, 07XX, 08XX a 09XX* kromě 0900 a 0901 z toho
- Z 0635 Investiční transfery pro příspěvkové organizace
- Z 0900 Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (Vlastní kapitál, A.I.1.)
- Z 0901 Fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901)
- Z 0902 Fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)
- Z 0903 Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)
- 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. a Příloha C.2., Cash flow A.I.6.)
- Z 08XX a 09XX* kromě 0900 a 0901
- Z 00XX, 08XX a 09XX Ostatní (Vlastní kapitál A.III.6.)

405 Kurzové rozdíly

- Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle §72, odst. 3 vyhlášky 410/2009 Sb.(Cash Flow B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

Z 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 chyb minulých 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

Z 0010, 0X00, 0X20, 0X40, 0X60, 0X80 Počáteční stav (Příloha F.G.I.)
tvorba fondu

Z 002X, 0X01, 0X21, 0X41, 0X61, 0X81 Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.)

Z 003X Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 004X 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 (G.II.4.)

Z 005X, 0X1X, 0X3X, 0X5X, 0X7X, 0X9X Čerpání fondu (G.III.)

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

Z 00XX Fond z přebytků hospodaření minulých let (Příloha F.)

Z 0010* Počáteční stav (Příloha F.G.I.)

tvorba fondu

Z 002X* Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.)

Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 0040* až 0044* Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)

Z 0045* - 0049* Ostatní tvorba fondu (Příloha 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 (G.I)

Z 010X tvorba (G.II.)

Z 011X použití (G.III.)

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 012X tvorba (G.II.)

Z 013X použití (G.III.)

fond I

Z 0140 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 014X tvorba (G.II.)
Z 015X použití (G.III.)

fond II

Z 0160 počáteční stav (Příloha G.I)
Z 016X tvorba (G.II.)
Z 017X použití (G.III.)

fond III

Z 0180 počáteční stav (Příloha G.I)
Z 018X tvorba (G.II.)
Z 019X použití (G.III.)

fond IV

Z 0200 počáteční stav (Příloha G.I)
Z 020X tvorba
Z 021X použití
atd. až po 078X,079X

Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu (analytiky od 08XX po 09XX)

fond sdružených prostředků

Z 0800 počáteční stav
Z 080X tvorba
Z 081X použití

fond I

Z 0820 počáteční stav
Z 082X tvorba
Z 083X použití

fond II

Z 0840 počáteční stav
Z 084X tvorba
Z 085X použití
atd. až po 098X,099X

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 0000 hospodářská činnost
Z 0300 hlavní činnost

432 Výsledek hospodaření minulých účetních období

Z 0000 hospodářská činnost
Z 0300 hlavní činnost

441 Rezervy

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské
Z 08XX a 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 krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X až 0X9X dle potřeb účetní jednotky

453 Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů

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

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

456 Dlouhodobé závazky z ručení

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

D 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 44)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 45)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

459 Ostatní dlouhodobé závazky

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
- 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**
 - Z 012X obci
 - Z 014X kraji
 - D 018X regionální radě
 - D 019X DSO
 - D 03XX příspěvkovým organizacím**
 - z toho
 - Z 031X obcí z hlavní činnosti
 - Z 032X obcí z fondů
 - Z 033X krajem z hlavní činnosti
 - Z 034X krajem z fondů
 - D 04XX podnikatelským subjektům**
 - z toho
 - D 041X z hlavní činnosti
 - D 042X z fondů
 - D 05XX neziskovým organizacím**
 - z toho
 - D 051X z hlavní činnosti
 - D 052X z fondů
 - D 06XX ostatním 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**
- 468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**
- 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky**
 - D 01XX k hlavní činnosti
 - D 02XX k fondům
 - D 03XX k hospodářské činnosti
 - Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow B.II.3, C.III.)
 - Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow C.III., B.III.)
 - Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.IV., C.III.)
 - Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow C.III., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow C.III., B.II.2., B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow C.III., B.II.1., B.II.3.)

471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

Z 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 obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním 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 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

Z 05XX na zvláštní výdajový účet (231 095x)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

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

Z 0X8X a 0X9X od nevybraných účetních jednotek

491 Počáteční účet rozvažný

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvažný

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 - Náklady

hospodářská činnost	hlavní činnost
Z 00XX	Z 03XX
Z 01XX	Z 04XX
Z 02XX	Z 05XX
Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost	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

Z 009X dary dlouhodobého majetku

Z 09XX 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 (Cash Flow A.I.4., B.I.)
 - Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.4., B.I.)
- 562 Úroky**
- 563 Kurzové ztráty**
 - Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
 - Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
- 564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**
 - 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.)
 - Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v b.r.)
 - 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 prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.V.)
 - Z 098X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.V.)
- 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery**
 - D 031X až 033X zřizované příspěvkové organizace
 - D 034X jiné příspěvkové organizaci
 - D 035X zřizovanému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
 - D 036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
 - D 037X kapitolám státního rozpočtu
 - D 038X podnikatelským subjektům
 - D 039X nevýdělečným subjektům
 - D 04XX fyzickým osobám nepodnikajícím
 - D 05XX až 06XX územním samosprávným celkům
 - D 081X orgánům Evropského společenství
 - D 082X jiným mezinárodními 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	hlavní činnost
Z 00XX	Z 03XX
Z 01XX	Z 04XX
Z 02XX	Z 05XX
Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost	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 (Cash Flow A.I.4., B.II.4.)

Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.4., B.II.4.)

662 Úroky

Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X úroky z dluhových CP - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

663 Kurzové zisky

Z 028X úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)

Z 098X úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

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 b.r.)

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 náklady 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 přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
Z 098X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

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

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

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 Ocenění majetku určeného k prodeji (účet 790).

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

903 Ostatní majetek

911 Vyřazené pohledávky

912 Vyřazené závazky

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 z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 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
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 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 z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 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 zajištění
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SU 901

atd.

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace