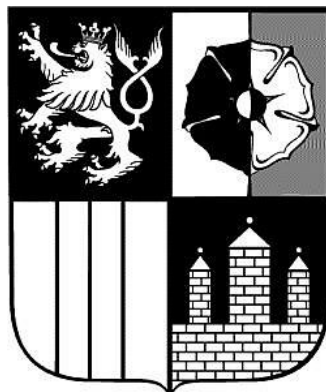


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

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

ČÍSLO: MP/28/OEKO

PLATNÝ OD: 1.1.2005

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

TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ: MP/20/OEKO ze dne 17.9.2003
včetně dodatku č. 1 ze dne 26.11.2003

Vypracovali: Ing. Jana Kašpárková, Jana Lohonková, Jitka Machová, Ivana Karlíčková,
Libuše Eiblová

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jana Kašpárková, vedoucí oddělení výkaznictví obcí a PO
Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

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

Metodika 231 1x, 2x a 3x

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

231 1x – ZBÚ „klasický“

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

231 2x – ZBÚ „příjmový“

- pro účtování rozpočtových i nahodilých příjmů

231 3x – ZBÚ „výdajový“

- pro účtování investičních a neinvestičních výdajů

Obsah

Tento materiál obsahuje účetní případy, které se nejčastěji vyskytují na malých obcích Jihočeského kraje, a to v následujícím členění:

1. Účtování o přijatých dotacích.....	4
2. Účtování o poskytnutých dotacích	9
3. Účtování o limitních dotacích prostřednictvím čerpacích účtů ČS	11
4. Účtování o úvěrech.....	12
5. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách.....	15
6. Účtování o termínovaných vkladech	17
7. Účtování o mylných platbách.....	18
8. Účtování o převodech mezi ZBÚ	19
9. Účtování o příjmech na 231 2x včetně příjmových regulací.....	19
10. Účtování o výdajích na 231 3x včetně výdajových regulací	22
11. Účtování o pokladně.....	23
12. Účtování o mzdách	26
13. Účtování o zálohách	30
14. Účtování o dlouhodobém majetku.....	31
15. Účtování o pozemcích	36
16. Účtování o operacích s cennými papíry a podíly	37
17. Účtování o účelových fondech	42
18. Účtování o vztazích k příspěvkovým organizacím.....	45
19. Účtování o vztazích k jiným subjektům	47
20. Účtování o dani z příjmu za obec	48
21. Účtování o podrozvahových účtech	49
22. Účtování o hospodářské činnosti.....	50
23. Závěrka	54

Pro zajištění jednotnosti účtování a správné tvorby účetních výkazů připojujeme na straně 55 **směrnou účtovou osnovu** se závaznými a doporučenými analytickými účty.

V příručce na straně 66 také naleznete rozepsané **informativní kontrolní okruhy**, které budou od 1.1.2005 používány ke kontrolám účetnictví obcí na krajském úřadu.

Na závěr jsme zveřejnili seznam použité odborné literatury.

1. Účtování o přijatých dotacích

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

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

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

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

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

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

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

www.mfcr.cz/static/Rozpocet/VerejRozp/CiselTrans03.htm

Pro snadnější kontrolu přijatých dotací obcemi 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?menu=9&submenu=5&action=obce>

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

1.1 Přijaté dotace ze státního rozpočtu

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

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

1.1.2 Neinvestiční přijatá dotace ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu:

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

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

b) dotace na sociální dávky s UZ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4112		98072	X	
217	10						X

1.1.3 Neinvestiční přijatá dotace od státních fondů (UZ 90xxx, 91xxx, 92xxx, 93xxx, 94xxx):

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

1.1.4 Přijaté dotace od ostatních ministerstev:

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

1.1.5 Neinvestiční přijatá dotace od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti:

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

1.1.6 Přijaté dotace z Národního fondu (UZ 95xxx):

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

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

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

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

1.2 Přijaté dotace od kraje

1.2.1 Přijaté dotace od kraje přidělené na základě smlouvy (granty 00091, příspěvky a dotace 00092, záštity 00093, dary a mimořádné výpomoci 00094, dopravní obslužnost 00095, povodně z prostředků PRK 00096, financování povodňových škod – povodňové konto 00097, finanční prostředky na následky povodní z pojištění 00098, povodně 00099, případně další transfery bez označení UZ):

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4122		0009x	X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4222		0009x	X	
217	10						X

1.2.2 Přijatá dotace od ústředního orgánu zasláná krajským úřadem, který rozhoduje o rozdělení celkového objemu dotace jednotlivým obcím:

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

Např.:
 UZ 33122 – prevence kriminality
 UZ 33160 – projekty romské komunity
 UZ 33163 – protidrogová politika
 UZ 33244 – podpora odborného vzdělávání
 UZ 33245 – na státní informační politiku (školství)
 UZ 33625 – státní informační politika – investice

Pozn.: Neinvestiční přijatá dotace zasláná krajským úřadem na přímé náklady na vzdělávání (školství) – od 1.1.2005 budou tyto prostředky zasilány krajským úřadem přímo příspěvkové organizaci a nebudou tudíž účtovány na obci, jak tomu bylo doposud.

1.3 Přijaté dotace od jiných obcí

1.3.1 Přijátá dotace od obce ze stejného okresu a kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

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

b) investiční

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

1.3.2 Přijátá dotace od obce z jiného okresu téhož kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

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

b) investiční

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

1.3.3 Přijátá dotace od obce z jiného kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

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

b) investiční

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

1.3.4 Přijaté inkaso od jiné obce za vyřizování přestupkové agendy:

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

1.4 Přijaté dotace od cizích států

1.4.1 Přijátá dotace od jiného státu:

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

1.5 Přijaté dotace od Evropské unie

1.5.1. Přijaté dotace od EU:

a) neinvestiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4153			X	
217	10						X

b) investiční

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x		4233			X	
217	10						X

1.6 Přijaté dotace dobrovolným svazkem obcí

1.6.1 Příspěvky:

a) na neinvestiční výdaje

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

b) na investiční akci

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

1.7 Účtování o vratkách dotací

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

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

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

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

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

Tyto vratky realizované průběžně během roku (zásadně neprodleně, tj. mimo finanční vypořádání) zařazují obce ve výdajích na § 6409 (nikdy § 6402) na položku 536x vždy s označením VS platby ve tvaru 640998x72 (4 místa § a 5 míst UZ).

Vratka sociálních dávek v průběhu jednoho rozpočtového roku je řešena kompenzačně snížením dotace – viz příklad 1.7.4.

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

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

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

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

1.7.4 Vrácení nevyčerpané dotace v průběhu roku na základě avíza poskytovatele dotace – účtujeme mínusem:

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

2. Účtování o poskytnutých dotacích

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

Pro snadnější kontrolu poskytnutých dotací 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?menu=9&submenu=5&action=obce>

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

2.1 Poskytnuté dotace jiným obcím

2.1.1 Poskytnutí dotace obci ze stejného okresu a kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

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

b) investiční

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

2.1.2 Poskytnutí dotace obci na území jiného okresu téhož kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

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

b) investiční

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

2.1.3 Poskytnutí dotace obci na území jiného kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

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

b) investiční

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

2.1.4 Úhrada obci za vyřizování přestupkové agendy:

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

2.2 Poskytnuté dotace dobrovolným svazkům obcím

Dobrovolný svazek obcí:

- zájmové sdružení právnických osob, které je konkretizováno v § 49 - 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- má právní subjektivitu a IČ
- členy DSO smí být pouze obce a žádný jiný subjekt
- souhlas zastupitelstva obce se vstupem do DSO
- dle § 38 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, hospodaří s majetkem, který ze svého vlastního majetku vložily do svazku obcí jeho členské obce podle stanov svazku obcí, a dále s majetkem, který získal svou vlastní činností. Majetek vložený obcemi do hospodaření svazku obcí zůstává ve vlastnictví obce.
- hospodaří s rozpočtem sestaveným podle rozpočtové skladby
- i DSO má povinnost požádat o přezkoumání svého hospodaření buď krajský úřad nebo auditora

2.2.1 Příspěvky:

a) na neinvestiční výdaje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	6171	5329			xxxx		X

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

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

2.3 Poskytnuté dotace kraji

2.3.1 Z důvodu zajištění správnosti konsolidace údajů z finančních výkazů za celý kraj budou příspěvky na územní dopravní obslužnost, které platí obce kraji, účtovány u obcí jako neinvestiční dotace kraji:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
218	10						X	
231	1x	2221	5323					X

Pozn.: Pokud však obec hradí výdaje na územní dopravní obslužnost přímo dopravci (např. nad rámec smlouvy s krajským úřadem), bude účtovat takto – § dle účelu (příspěvek na provoz silniční dopravy 2221, příspěvek na provoz železniční dopravy 2242):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
420	00						X	
231	3x	22xx	5193					X
218	2x						X	
211	88							X

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

Účtování příspěvků vlastním příspěvkovým organizacím s položkou 5331 je uvedeno v kapitole č. 17.

3. Účtování o limitních dotacích prostřednictvím čerpacích účtů České spořitelny

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
221	35					X	
211	10						X

3.2 Proučtování skutečné výše dotace:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
223	35		4216		xxxxxx	X	
217	19						X

3.3 Příjem došlé faktury:

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

3.4 Úhrada faktury z čerpacího účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					X	
223	35	6171	6121		xxxxxx		X

3.5 Regulace výdajů:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	19				x	X	
211	10						X

3.6 Povýšení fondu dlouhodobého majetku:

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

3.7 Zařazení stavby do majetku:

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

3.8 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
211	10					X	
221	35						X

4. Účtování o úvěrech

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

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

4.1 Úvěry přijaté na ZBÚ

4.1.1 Přijetí úvěru na ZBÚ:

a) dlouhodobý

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

b) krátkodobý

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
321	1x						X
321	1x					X	
231	3x	3633	6121				X
218	2x					X	
211	88						X
211	10					X	
901	xx						X

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

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

4.1.4 Splátka úvěru:

a) dlouhodobý

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

b) krátkodobý

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

4.1.5 Úhrada úroků z přijatého úvěru, např. na stavbu plynofikace (§ dle charakteru stavby)

– obec na základě § 26 odst. 1 b) vyhlášky č. 505/2002 Sb. rozhodla, že úroky:

a) **budou** vstupovat do pořizovací ceny majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	xx					X	
231	3x	3633	6121				X
218	20					X	
211	88						X
211	10					X	
901	xx						X

b) **nebudou** vstupovat do pořizovací ceny majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
231	3x	3633	5141				X
218	20					X	
211	88						X

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					X	
231	3x	6310	5141				X
218	20					X	
211	88						X

4.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

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

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

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

a) dlouhodobého

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					X	
951	2x	2321	6121				X
218	40		8123			X	
211	10						X

b) krátkodobého

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					X	
281	2x	2321	6121				X
218	40		8113			X	
211	10						X

4.2.3 Splátka investičního úvěru včetně tvorby zdrojů k majetku:

a) dlouhodobý

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

b) krátkodobý

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

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

a) dlouhodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	2x					X	
231	1x		8124				X

b) krátkodobý

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
281	2x					X	
231	1x		8114				X

Pozn.: O poplatcích za vedení úvěrového účtu a úrocích z úvěru se účtuje na ZBÚ – viz příklad č. 9.2.1.

5. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách

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

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

5.1 Přijaté půjčky

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

a) krátkodobá (do 1 roku)

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

b) dlouhodobá (nad 1 rok)

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

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

a) krátkodobá (do 1 roku)

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

b) dlouhodobá (nad 1 rok)

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

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

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

5.1.4 Krátkodobá půjčka přijatá od podnikatele:

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

5.2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

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

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

5.2.2 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od občana:

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

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

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

5.2.4 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od podnikatele:

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

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

a) neinvestiční

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

b) investiční

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

5.2.6 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od jiné obce:

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

6. Účtování o termínovaných vkladech

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

6.1 Převod peněz ze ZBÚ na termínovaný vklad

6.1.1 Dle výpisu ze ZBÚ:

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

6.1.2 Dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	11		8117			X	
262	3x						X

6.2 Rušení termínovaného vkladu

6.2.1 Dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	11		8118				X

6.2.2 Dle výpisu ze ZBÚ:

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

6.3 Úroky z termínovaného vkladu

6.3.1 Připsané úroky dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	21	6310	2141			X	
216	10						X
216	88					X	
217	20						X

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

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

6.3.2 Převod úroků na ZBÚ:

a) dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	30					X	
231	11	6330	5345				X

b) dle výpisu ze ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	10		4134			X	
262	30						X

7. Účtování o mylných platbách

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

7.1 Omylem přijatá platba:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6409	2329			X	
379	10						X

7.2 Vrácení omylem přijaté platby:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	1x	6409	2329			-X	
379	10						-X

7.3 Omylem vyplacená platba:

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

7.4 Vrácení omylem vyplacené platby:

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

8. Účtování o převodech mezi ZBÚ

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

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

8.1 Převod peněz ze ZBÚ na další běžný účet:

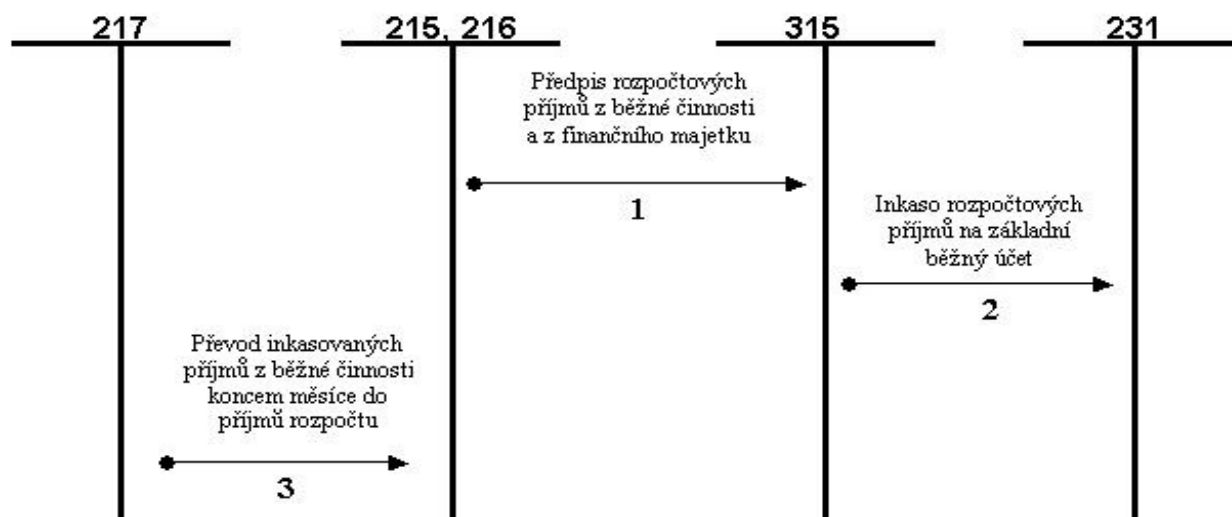
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	3x					X	
231	10	6330	5345				X

8.2 Příjem na další běžný účet:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	11		4134			X	
262	3x						X

9. Účtování o příjmech na 231 2x včetně příjmových regulací

Schéma č. 1: Příjmový okruh



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

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

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

9.1 Předepsané příjmy

9.1.1 Předpis příjmů – když vznikne pohledávka, u místních poplatků většinou na začátku roku:

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

9.1.2 Inkaso příjmů včetně regulace:

a) poplatky za psy

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

b) poplatek za vodné

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

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

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

9.2 Ostatní příjmy bez předpisu

9.2.1 Inkaso nepředepsaných příjmů včetně regulace:

a) daňové příjmy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1xxx			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

b) připsané úroky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6310	2141			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

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

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

9.3 Výběr poplatků za provozování výherního hracího přístroje

9.3.1 Správní poplatek

a) obec vybrala správní poplatek za provozování výherního hracího přístroje dle položky 20 písm. c) sazebníku správních poplatků, který je přílohou zákona č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích:

„Povolení k provozování výherních hracích přístrojů za každý přístroj

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

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

b) polovinu těchto vybraných správních poplatků je obec povinna dle § 9a zákona č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích, převést do státního rozpočtu

– buď nákup kolků

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
231	3x	6171	5361				X
218	2x					X	
211	88						X

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

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

9.3.2 Místní poplatek

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					X	
215	10						X
231	2x		1347			X	
315	xx						X
215	88					X	
217	20						X

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x		1351			X	
215	10						X
215	88					X	
217	20						X

9.4 Předplacené nájemné

9.4.1 Předpis nájemného:

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

9.4.2 Příjem předplaceného nájemného na byty na několik let dopředu:

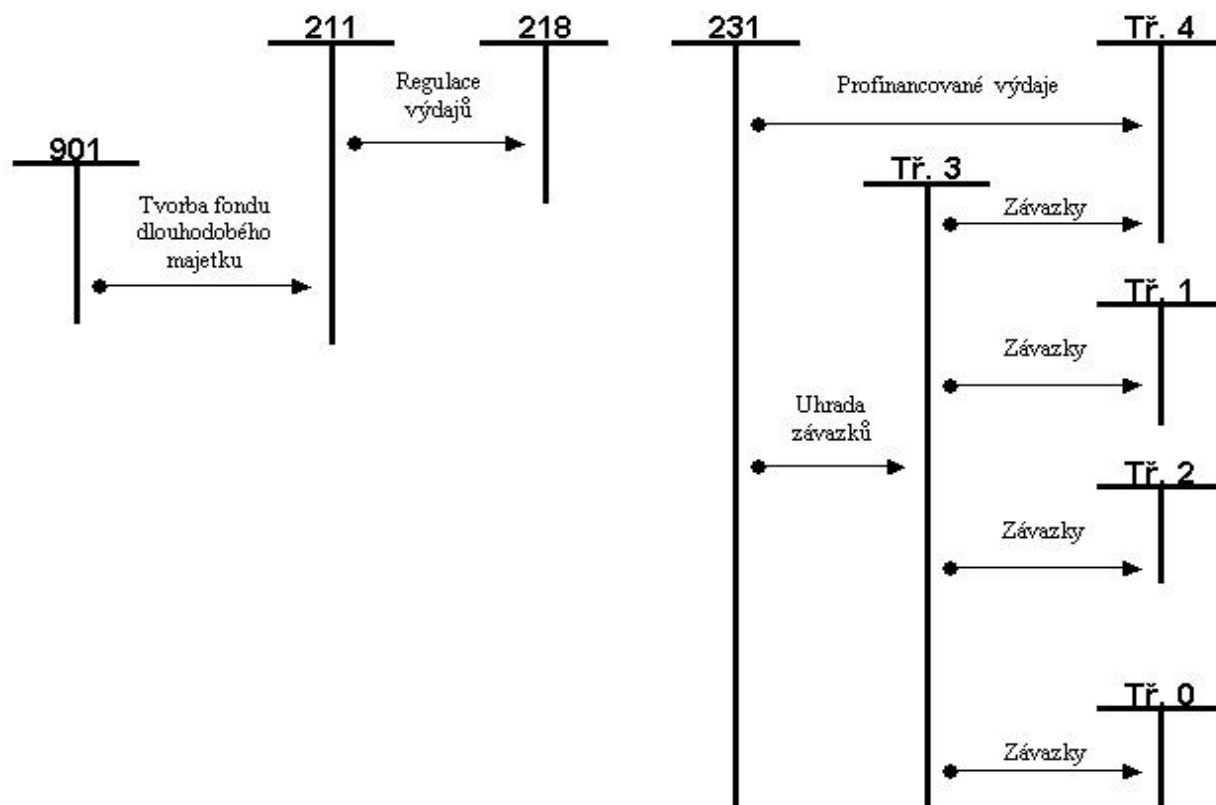
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3612	2132			X	
959	1x						X
215	88					X	
217	2x						X

9.4.3 Přeúčtování části předplaceného nájemného na konci roku:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
959	1x					X	
315	xx						X

10. Účtování o výdajích na 231 3x včetně výdajových regulací

Schéma č. 2: Výdajový okruh



Pokud DSO nevykonává žádnou konkrétní činnost nebo jeho činnost má různorodý charakter a žádná činnost není výrazně hlavní, použije při účtování § 6409.

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

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

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

10.1 Běžné výdaje s předpisem

10.1.1 Předpis faktury:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
321	3x						X

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

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

10.2 Běžné výdaje bez předpisu

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
231	3x	6310	5163				X
218	2x					X	
211	88						X

11. Účtování o pokladně

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

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

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

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

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

11.1 Dotace pokladně

11.1.1 Dle výpisu z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	30					X	
231	3x	6171	5182				X
218	2x					X	
211	88						X

11.1.2 Dle příjmového pokladního dokladu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
261	10					X	
262	30						X

11.2 Převod peněz z pokladny na bankovní účet

11.2.1 Dle výpisu z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6171	5182				-X
262	30						X
218	2x					-X	
211	88						-X

11.2.2 Dle výdajového pokladního dokladu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	30					X	
261	10						X

11.3 Příjmy do pokladny, které se používají na výdaje

11.3.1 Nepředepsané – např. správní poplatky:

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

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

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

11.4 Výdaje z pokladny

11.4.1 Výdaje z pokladny – např. nákup kancelářských potřeb:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	00					X	
231	3x	6171	5139				X
231	3x	6171	5182				-X
261	10						X

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

11.5 Snížení nákladů

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

11.5.1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					-X	
231	3x	6171	5162				-X
261	10					X	
231	3x	6171	5182				X

11.6 Zcizení pokladní hotovosti

11.6.1 Vznikne pohledávka za zaměstnancem z titulu hmotné zodpovědnosti:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	1x					X	
231	3x	6399	5909				X
231	3x	6399	5182				-X
261	10						X

11.6.2 V případě, že škoda nebyla zaviněna zaměstnancem (viz protokol o škodě), bude účtováno:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
460	00					X	
335	1x						X

Výplata mezd z pokladny – viz účtování o mzdách v kapitole č. 11.

12. Účtování o mzdách

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

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

12.1 Předpisy za zaměstnance – poslední den v měsíci

12.1.1 Hrubé mzdy:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
440	00					X	
331	xx						X

12.1.2 Zdravotní pojištění:

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

12.1.3 Sociální pojištění:

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

12.1.4 Srážkové daně:

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

12.1.5 Zálohové daně:

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

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

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

12.2 Předpisy za zaměstnavatele – poslední den v měsíci

12.2.1 Zdravotní pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
336	1x						X

12.2.2 Sociální pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
336	2x						X

12.2.3 Penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
379	70						X

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

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

12.3.1 Výplata čisté odměny – zastupitelé:

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

12.3.2 Výplata čisté mzdy – zaměstnanci OÚ:

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

12.3.3 Výplata čisté mzdy – dohody o provedení práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	6171	5021				X

12.3.4 Výplata čisté mzdy – veřejně prospěšné práce:

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

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

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

12.3.6 Odvody na zdravotní pojištění – zastupitelé (uvolnění):

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

12.3.7 Odvody na zdravotní pojištění – zaměstnanci OÚ:

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

12.3.8 Odvody na zdravotní pojištění – veřejně prospěšné práce:

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

12.3.9 Odvody na zdravotní pojištění za zaměstnavatele:

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

12.3.10 Odvody na sociální pojištění – zastupitelé (uvolnění):

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

12.3.11 Odvody na sociální pojištění – zaměstnanci OÚ:

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

12.3.12 Odvody na sociální pojištění – veřejně prospěšné práce:

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

12.3.13 Odvody na sociální pojištění za zaměstnavatele:

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

12.3.14 Odvody zálohových daní – zastupitelé (uvolnění):

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

12.3.15 Odvody zálohových daní – zaměstnanci OÚ:

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

12.3.16 Odvody zálohových daní – veřejně prospěšné práce:

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

12.3.17 Odvody srážkových daní – zastupitelé (neuvolnění):

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

12.3.18 Odvody srážkových daní – dohody o provedení práce:

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

12.3.19 Odvody z mezd na penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům:

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
231	3x	6171	5038				X

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

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

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

12.4.1 Výplata mezd z pokladny:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	xx					X	
231	3x	xxxx	50xx				X
231	3x	6171	5182				-X
261	10						X

12.5 Refundace mezd

12.5.1 V případě, že obec obdrží fakturu na refundaci mzdy s rozpisem částek na hrubou mzdu, soc. a zdrav. pojištění, bude účtovat takto:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
321	3x						X
321	3x					X	
231	3x	xxxx	5019				X
231	3x	xxxx	5039				X
218	2x					X	
211	88						X

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

13. Účtování o zálohách

Zálohy na stále se opakující provozní výdaje (např. el. energie, voda, plyn, Sbírký zákonů atd.) je možné dle školení rozpočtové skladby Ing. Jana Kinšta z konce roku 2003 účtovat také přímo do nákladů na účty 410 a 420 místo na účet 314, ale pak je důležité zachovat tento způsob účtování i v následujících letech, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření.

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

13.1 Poskytnutí provozní zálohy

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

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

13.2 Vyúčtování poskytnuté zálohy

13.2.1 Faktura je vyšší než záloha:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	00					110	
321	3x						110
321	3x					100	
314	1x						100
321	3x					10	
231	3x	3631	5154				10
218	2x					10	
211	88						10

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	00					90	
321	3x						90
321	3x					90	
314	1x						90
314	1x					-10	
231	3x	3631	5154				-10
218	2x					-10	
211	88						-10

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

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

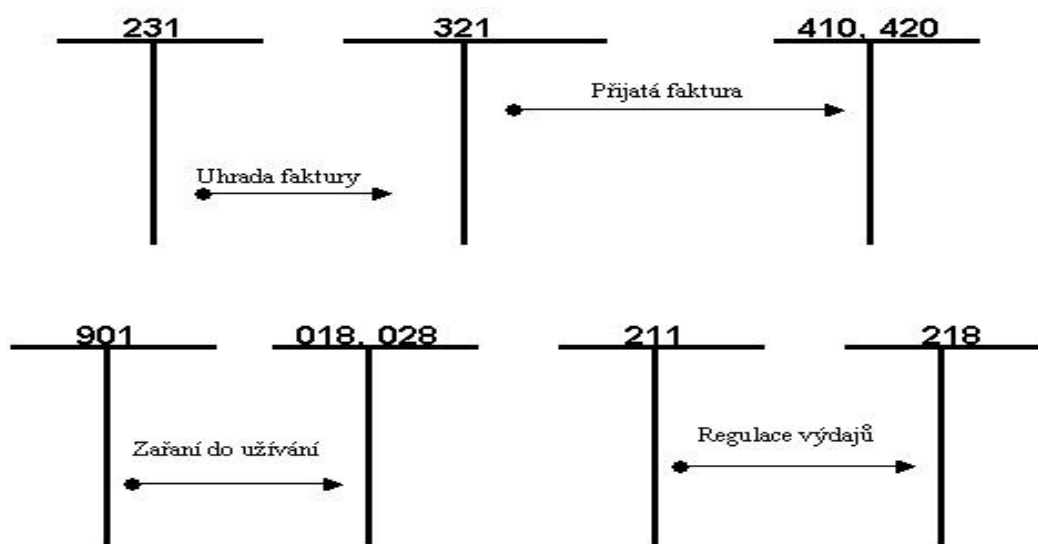
14. Účtování o dlouhodobém majetku

14.1 Pořízení drobného dlouhodobého majetku

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

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

Schéma č. 3: Drobný dlouhodobý majetek



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

14.1.1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku – např. počítač:

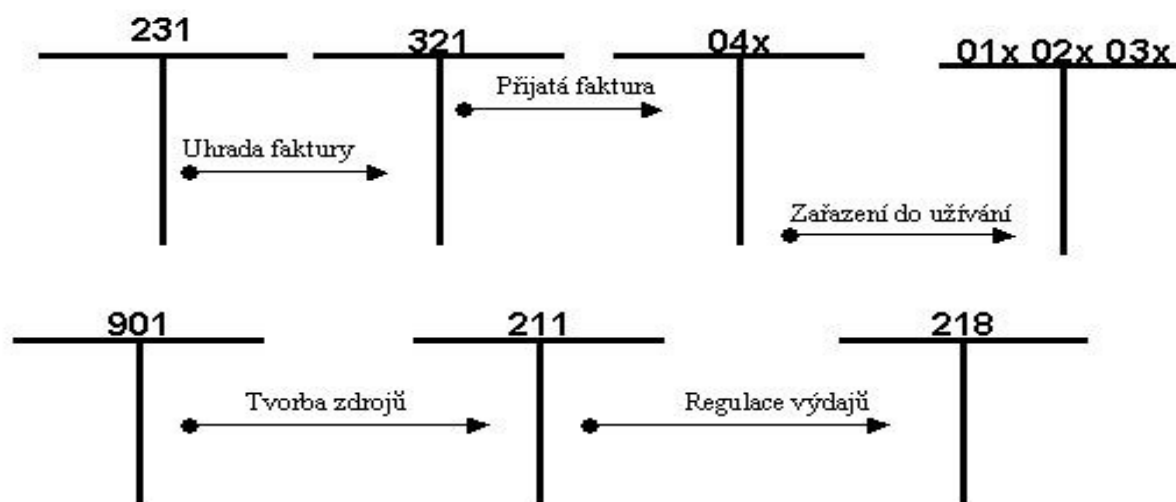
SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	00					X	
321	3x						X
321	3x					X	
231	3x	6171	5137				X
218	2x					X	
211	88						X
028	xx					X	
901	xx						X

14.2 Pořízení dlouhodobého majetku

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

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

Schéma č. 4: Pořízení dlouhodobého majetku



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

Opravy a údržba se účtují do provozních výdajů na položku 5171 (včetně projektu k opravě).

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

14.2.1 Pořízení územního plánu:

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

14.2.2 Pořízení investice – např. vodovod (součástí pořizovací ceny jsou i úroky v průběhu stavby, po ukončení stavby se účtují na položku 5141):

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

14.3 Kursové rozdíly při pořizování majetku

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

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

14.3.2 Dne 3.10. byla faktura uhrazena v aktuálním kurzu – § dle charakteru investice:
a) úhrada je vyšší než původní faktura, tj. kurzová ztráta

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	1x					100 000	
231	3x	xxxx	6121				100 000
218	2x					100 000	
211	88						100 000
211	10					100 000	
901	xx						100 000
420	00					5 000	
231	3x	xxxx	5142				5 000
218	2x					5 000	
211	88						5 000

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

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

14.4 Záloha na dlouhodobý majetek

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

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

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

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

14.4.3 Převzetí majetku do evidence

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

14.5 Leasing

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

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

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

14.5.2 Akontace ve výši 30 %:

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					5 000	
231	3x	6171	5178				3 500
314	xx						1 500
218	2x					3 500	
211	88						3 500

14.5.4 Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu:

a) za 1 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
410	00					1	
231	3x	6171	5137				1
218	2x					1	
211	10						1
028	xx					1	
901	xx						1

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

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

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

14.5.5 Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů:

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

14.6 Vyřazení majetku z účetní evidence

14.6.1 Vyřazení majetku opotřebením nebo darem:

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

14.6.2 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením:

a) na základě protokolu od policie

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
460	00					X	
211	10						X
901	xx					X	
0xx	xx						X

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6171	2322			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

14.7 Bezúplatný převod majetku

14.7.1 Bezúplatné převzetí majetku – ocenění reprodukční pořizovací cenou:

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

14.7.2 Bezúplatné předání majetku:

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

15. Účtování o pozemcích

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

15.1 Nákup pozemku

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

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

15.1.1 Nákup pozemku na základě smlouvy:

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

15.2 Prodej pozemku

15.2.1 Prodej pozemku v ceně schválené zastupitelstvem obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3639	3111			X	
215	10						X
215	88					X	
217	2x						X

15.2.2 Vyřazení pozemku z evidence v účetní hodnotě:

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

15.3 Nákup restitučních nároků

15.3.1 Nákup restitučních nároků:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	70					X	
231	3x	xxxx	6202				X
218	2x					X	
211	88						X

15.3.2 Převod pozemku do majetku obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	xx					X	
378	70						X
211	10					X	
901	xx						X

16. Účtování o operacích s cennými papíry a podíly

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

16.1 Majetkové účasti (účty 061, 062 a 069)

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

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

a) upsání akcií nebo podílu

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

b) úhrada

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

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

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

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

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

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

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

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

16.1.4 Výplata dividend z akcií:

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

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

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

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

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

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

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

- K rozvahovému dni účetní jednotka v souladu s ust. § 27 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neoceňuje tyto finanční investice reálnou hodnotou – ekvivalencí.
- Odůvodnění: vzhledem k termínu zpracování účetní závěrky obcí dle vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu..., je prakticky nemožné dodržet postup ocenění ekvivalencí, protože podnikatelské subjekty mají možnost zpracovat účetní závěrku za uplynulý rok až do 30.6. následujícího roku.
- Vysvětlení ekvivalence uvádí Český účetní standard č. 509 – Operace s cennými papíry a podíly, bod 3: „Oceněním ekvivalencí (protihodnotou) se rozumí, že majetková účast je při pořízení oceněna pořizovací cenou, která je k okamžiku stanovenému v § 24 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, upravena na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu ve společnosti, v níž má účetní jednotka majetkovou účast.“
- Příklad: obec nakoupila akcie společnosti ABC v nominální hodnotě 10 000 Kč za pořizovací cenu 50 000 Kč. Základní jmění společnosti ABC je 100 000 Kč a vlastní jmění 800 000 Kč, poměr ZJ k VJ je 1:8. Obec má 10 %-ní účast na základním jmění společnosti ABC ve výši 10 000 Kč a měla by přecenit akcie na osminásobek nominální hodnoty, tj. na 80 000 Kč z původních 50 000 Kč.
- Když se však obec rozhodne přecenit cenné papíry na účtech 061 a 062 ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů.

16.1.8 Přecenění ostatních cenných papírů (účet 069)

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

a) snížení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
909	0x					X	
069	xx						X

b) zvýšení hodnoty cenných papírů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	xx					X	
909	0x						X

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

16.2.1 Nákup CP:

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

16.2.2 Prodej CP:

a) příjem ve výši ocenění cenného papíru v účetnictví

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

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

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

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

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

a) snížení hodnoty cenných papírů

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

b) zvýšení hodnoty cenných papírů

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

16.3 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti (účet 063)

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
063	1x					X	
367	xx						X
367	xx					X	
231	3x	xxxx	6202				X
211	10					X	
901	xx						X
218	2x					X	
211	88						X

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

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

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6399	3201			60 000	
216	10						60 000
216	88					60 000	
217	2x						60 000
901	xx					50 000	
063	1x						50 000

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

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

17. Účtování o účelových fondech

Zákon č. 218/2000 Sb., o obcích, § 84 bod d): „Zastupitelstvu obce je vyhrazeno zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy obce.“

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

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

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

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

17.1 Sociální fond – samostatný bankovní účet

17.1.1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu ze sociálního fondu

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

17.1.2 Použití sociálního fondu na půjčku zaměstnanci:

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

17.1.3 Splátka půjčky zaměstnancem do fondu:

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

17.1.4 Příspěvek z fondu na stravování:

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

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

a) předpis faktury

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

b) výběr peněz od zaměstnance na bankovní účet

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

c) úhrada faktury z fondu

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

17.1.6 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí):

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

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

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

17.1.7 Připsané úroky z účtu:

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

17.1.8 Poplatky z bankovního účtu:

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

17.2 Sociální fond – není samostatný účet

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

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

17.3 Fond rozvoje bydlení

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

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

17.3.2 Použití fondu:

a) poskytnutí investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu

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

b) poskytnutí neinvestiční půjčky občanovi na opravu bytu

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

c) splátka půjčky v průběhu roku

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

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

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

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

17.3.3 Vrácení půjčky státnímu fondu:

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

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

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

17.3.5 Připsané úroky z účtu:

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

17.3.6 Poplatky z bankovního účtu:

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

18. Účtování o vztazích k příspěvkovým organizacím

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

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

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

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

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

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

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

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

18.1 Poskytnutí dotací příspěvkovým organizacím zřízeným obcí

18.1.1 Dotace na provoz do vlastní PO (ZŠ):

a) z rozpočtu obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	20					X	
231	3x	3113	5331				X
218	2x					X	
211	88						X

b) ze státního rozpočtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	20					X	
231	3x	3113	5331		xxxxxx		X
218	2x					X	
211	88						X

18.1.2 Investiční dotace do vlastní PO (ZŠ):

a) z rozpočtu obce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	20					X	
231	3x	3113	6351				X
218	2x					X	
211	88						X

b) ze státního rozpočtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	20					X	
231	3x	3113	6351		xxxxxx		X
218	2x					X	
211	88						X

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

18.2 Odvody dotací

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
213	20					-X	
231	3x	3113	5331				-X
218	2x					-X	
211	88						-X

18.2.2 Přijetí odvodu od PO z odpisů i z provozu:

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

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

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

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

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

18.2.5 Zřizovatel odvede vratku dotace krajskému úřadu:

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

19. Účtování o vztazích k jiným subjektům

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	20					X	
231	3x	xxxx	5222				X
218	20					X	
211	88						X

19.2 Příspěvek Svazu měst a obcí ČR:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	20					X	
231	3x	6171	5229				X
218	20					X	
211	88						X

19.3 Další příspěvky – § dle účelu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	20					X	
231	3x	xxxx	52xx				X
218	20					X	
211	88						X

podnikajícím fyzickým osobám
podnikajícím právnickým osobám
církvím
politickým stranám
nadacím

položka 5212
položka 5213
položka 5223
položka 5224
položka 5229

19.4 Neinvestiční transfery obyvatelstvu – § dle účelu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
214	20					X	
231	3x	xxxx	54xx				X
218	20					X	
211	88						X

dary (výlučně peněžité) položka 5492

účelové neinvestiční dotace od ministerstev položka 5493

20. Účtování o dani z příjmu za obec

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

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

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

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

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

20.1 Proúčtování výdaje:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	00					X	
341	1x						X
341	1x					X	
231	3x	6399	5362				X
218	2x					X	
211	88						X

20.2 Proúčtování příjmu:

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

21. Účtování na podrozvahových účtech

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

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

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

„Na podrozvahových účtech se sledují zejména:

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

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

I podrozvahová evidence podléhá inventarizaci!

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

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu podrozvahových účtů.

21.1 Obec předala zařízení budovy mateřské školy do užívání příspěvkové organizace, ale budova zůstává v majetku obce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
901	xx					X	
022	xx						X
971	xx					X	
999	71						X

22. Účtování o hospodářské činnosti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tyto účetní případy se promítnou do okruhu rozvahy.

22.1 Náklady

22.1.1 Předpis dodavatelské faktury za dodané výrobky a služby:

SU	AU	MD	D
5xx	00	X	
321	4x		X

22.1.2 Úhrada přijaté faktury:

SU	AU	MD	D
321	4x	X	
241	xx		X

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

a) předpis

SU	AU	MD	D
378	70	X	
5xx	00	-X	

b) úhrada

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
378	70		X

22.1.4 Účtování odpisů:

SU	AU	MD	D
551	00	X	
349	51		X

22.1.5 Účtování silniční daně:

SU	AU	MD	D
531	00	X	
345	1x		X
345	1x	X	
241	xx		X

22.1.6 Účtování daně z příjmů:

SU	AU	MD	D
591	00	X	
341	1x		X
341	1x	X	
241	xx		X

22.1.7 Zúčtování mzdových nákladů a výplata čistých mezd z účtu:

SU	AU	MD	D	Text
521	00	X		Hrubá mzda
331	xx		X	Hrubá mzda
331	xx	X		Předpis odvodů
336	1x		X	Zdravotní pojištění
336	2x		X	Sociální pojištění
342	1x		X	Srážková daň
342	2x		X	Zálohová daň
331	xx	X		Čistá mzda
241	xx		X	Čistá mzda
336	1x	X		Odvod na zdravotní pojištění
336	2x	X		Odvod na sociální pojištění
342	1x	X		Odvod srážkové daně
342	2x	X		Odvod zálohové daně
241	xx		X	Odvody celkem

22.1.8 Zákonné sociální pojištění placené zaměstnavatelem (zdravotní pojištění 1x a sociální pojištění 2x):

SU	AU	MD	D
524	1x	X	
524	2x	X	
336	1x		X
336	2x		X

22.2 Výnosy

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

SU	AU	MD	D
311	xx	X	
6xx	00		X

22.2.2 Úhrada vystavené faktury:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
311	xx		X

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

SU	AU	MD	D
378	70	X	
6xx	00		X

22.2.4 Úhrada vystaveného vnitřního účetního dokladu:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
378	70		X

22.2.5 Změna stavu zásob nedokončené výroby a výrobků:

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

22.3 Závěr roku

Schéma č.5: Zúčtování nákladů a výnosů



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

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

22.4 Pokladna hospodářské činnosti

22.4.1 Dotace pokladny z bankovního účtu:

SU	AU	MD	D
262	01	X	
241	xx		X
261	01	X	
262	01		X

22.4.2 Výplata z pokladny za materiál:

SU	AU	MD	D
501	00	X	
261	01		X

22.4.3 Příjem do pokladny za nájemné:

261	01	X	
311	xx		X

22.5 Převod peněz ze ZBÚ na účet hospodářské činnosti

22.5.1 Dle výpisu ze ZBÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
218	10					X	
231	1x	6330	5341				X

22.5.2 Dle výpisu z účtu HČ jako půjčka:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
379	80		X

22.5.3 Dle výpisu z účtu HČ jako dotace z rozhodnutí zastupitelstva obce:

SU	AU	MD	D
241	xx	X	
691	00		X

23. Účetní závěrka

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

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



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

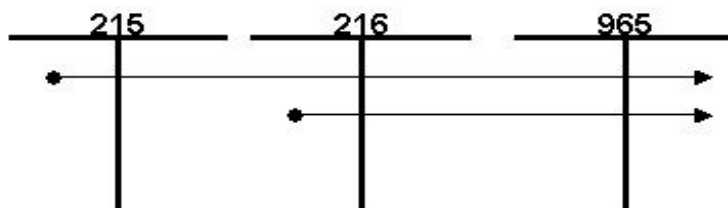
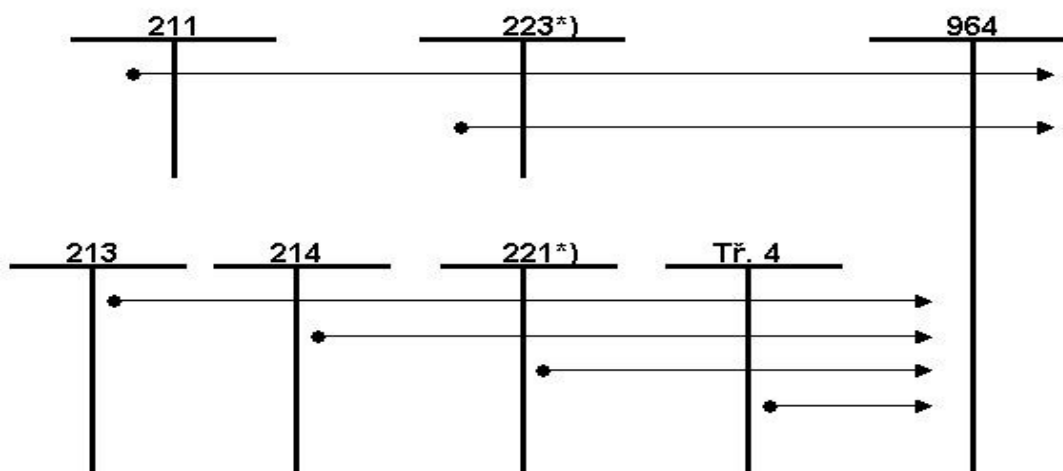


Schéma č. 8: Uzavírání účtů vztahujících se k výdajovému okruhu



Poznámka:

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

Směrná účtová osnova

Z AU závazná programem UCR[®] GORDIC[®] pro zpracování na krajském úřadu

D AU doporučená krajským úřadem

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

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

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

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

021 Budovy a stavby

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

026 Základní stádo a tažná zvířata

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

032 Umělecká díla a předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

Z x8 v zahraničí

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

Z x8 v zahraničí

063 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti

Z 2x nakoupené z ostatních bankovních účtů

Z 20 – 24 komunální dluhopisy ÚSC

Z 25 – 29 ostatní dluhopisy a směnky

Z 3x nakoupené ze ZBÚ

Z 30 – 34 komunální dluhopisy ÚSC

Z 35 – 39 ostatní dluhopisy a směnky

Z 4x nakoupené z peněžních fondů

Z 40 – 44 komunální dluhopisy ÚSC

Z 45 – 49 ostatní dluhopisy a směnky

Z 5x nakoupené ze ZBÚ

Z 50 – 54 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 55 – 59 ostatní dluhopisy a směnky

Z 6x nakoupené z peněžních fondů

Z 60 – 64 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 65 – 69 ostatní dluhopisy a směnky

Z 7x nakoupené z ostatních účtů

Z	70 – 74	ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
Z	75 – 79	ostatní dluhopisy a směnky
Z	x8	ze zahraničí
066	Půjčky osobám ve skupině	
D	1x	ze ZBÚ
067	Ostatní dlouhodobé půjčky	
Z	1x	ze ZBÚ
D	2x	z účelových fondů
Z	x8	v zahraničí
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	
Z	1x	termínované vklady – ze ZBÚ
Z	2x	termínované vklady – účelových fondů
Z	x8	v zahraničí

Účtová třída 1 – Zásoby

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

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

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

211	Financování výdajů ÚSC	
Z	88	regulace výdajů – protiúčet k účtu 218 2x
Z	99	závěrečný zápis
213	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	
Z	1x	dotace – příspěvky poskytnuté přímo ze ZBÚ
Z	2x	dotace – příspěvky poskytnuté z výdajového účtu
Z	99	závěrečný zápis
214	Poskytnuté dotace ostatním subjektům	
Z	1x	dotace – transfery poskytnuté přímo ze ZBÚ
Z	2x	dotace – transfery poskytnuté z výdajového účtu
Z	99	závěrečný zápis
215	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC	
D	10	běžné příjmy
Z	88	regulace příjmů – protiúčet k účtu 217 2x
Z	99	závěrečný zápis
216	Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC	
D	10	příjmy z finančního majetku
Z	88	regulace příjmů – protiúčet k účtu 217 3x
Z	99	závěrečný zápis

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

- Z 5x nakoupené ze ZBÚ
- Z 50 – 54 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- Z 55 – 59 ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
- Z 6x nakoupené z peněžních fondů
- Z 60 – 64 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- Z 65 – 69 ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
- Z 7x nakoupené z ostatních účtů
- Z 70 – 74 ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- Z 75 – 79 ostatní krátkodobé dluhopisy a směnky
- Z x8 ze zahraničí
- 256 Ostatní cenné papíry**
- Z 1x k ZBÚ
- Z 2x k peněžním fondům ÚSC
- Z x8 v zahraničí
- 259 Pořízení krátkodobého finančního majetku**
- Z x8 v zahraničí
- 261 Pokladna**
- D 0x pokladní hotovosti k hospodářské činnosti
- D 1x pokladní hotovosti k rozpočtovému hospodaření ÚSC
- D 2x valutové pokladny podle jednotlivých měn
- D 60 pokladní hotovost k sociálnímu fondu (k účtu 236 1x)
- D 61 – 69 pokladní hotovost ostatních účelových fondů (k účtům 236 2x až 9x)
- 262 Peníze na cestě**
- D 0x k pokladně hospodářské činnosti
- D 1x k pokladně rozpočtového hospodaření ÚSC
- D 2x k valutovým pokladnám
- Z 3x peníze na cestě k ZBÚ
- Z 39 převody na účty termínovaných vkladů
- D 40 k sociálnímu fondu (k účtu 236 1x)
- D 41 – 49 k ostatním účelovým fondům (k účtům 236 2x až 9x)
- 263 Ceniny**
- xx AU dle potřeb obce
- 271 Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty**
- Z 1x obci – ze ZBÚ
- Z 2x obci – z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
- Z 3x kraji – ze ZBÚ
- Z 4x kraji – z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
- Z x9 poskytnuté v rámci řízení likvidity
- 272 Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty**
- Z 1x přechodně přijaté prostředky od kraje
- D 10 – 14 přijaté na ZBÚ
- D 15 – 19 přijaté na účelové fondy
- Z 2x přechodně přijaté prostředky od obce
- D 20 – 24 přijaté na ZBÚ
- D 25 – 29 přijaté na účelové fondy
- Z 3x přechodně přijaté prostředky ze státního rozpočtu (mimo státní fondy nebo limity)
- D 30 – 34 přijaté na ZBÚ
- D 35 – 39 přijaté na účelové fondy
- Z 4x přechodně přijaté prostředky ze státních fondů
- Z 40 - ze SFŽP
- D 40 – 44 přijaté na ZBÚ
- D 45 – 49 přijaté na účelové fondy

Z	5x	přechodně přijaté prostředky ze státního rozpočtu na bankovní účty k limitům (223)
Z	6x	přechodně přijaté prostředky od ostatních veřejných rozpočtů (DSO ap.)
D	60 – 64	přijaté na ZBÚ
D	65 – 69	přijaté na účelové fondy
273		Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím
Z	1x	ze ZBÚ obce
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů obce
Z	3x	ze ZBÚ kraje
Z	4x	z běžných účtů peněžních fondů kraje
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
274		Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům
Z	1x	ze ZBÚ
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
275		Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím
Z	1x	ze ZBÚ
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
277		Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám
Z	1x	ze ZBÚ
Z	2x	z běžných účtů peněžních fondů ÚSC
Z	x9	poskytnuté v rámci řízení likvidity
281		Krátkodobé bankovní úvěry
Z	00	rozpočtový reprezentant
Z	1x,3x	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z	2x,4x	výdaje v členění podle rozpočtové skladby (čerpání přímo z úvěrového účtu)
Z	x8	zahraniční
282		Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
Z	x8	ze zahraničí
283		Emitované krátkodobé dluhopisy
Z	1x	k ZBÚ
Z	2x	k peněžním fondům ÚSC
Z	x8	v zahraničí
289		Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)
Z	1x	přijaté na ZBÚ
Z	2x	přijaté na běžný účet peněžních fondů ÚSC
Z	x8	zahraniční

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

311		Odběratelé
	xx	AU dle potřeb obce
312		Směnky k inkasu
Z	0x	směnky k inkasu
Z	1x	nakoupené ze ZBÚ
Z	10 – 14	směnky ÚSC
Z	15 – 19	ostatní směnky
Z	2x	nakoupené z peněžních fondů
Z	20 – 24	směnky ÚSC
Z	25 – 29	ostatní směnky
Z	3x	nakoupené z ostatních účtů

- Z 30 – 34 směnky ÚSC
- Z 35 – 39 ostatní směnky
- Z 5x nakoupené ze ZBÚ
- Z 50 – 54 směnky ostatních veřejných rozpočtů
- Z 55 – 59 ostatní směnky
- Z 6x nakoupené z peněžních fondů
- Z 60 – 64 směnky ostatních veřejných rozpočtů
- Z 65 – 69 ostatní směnky
- Z 7x nakoupené z ostatních účtů
- Z 70 – 74 směnky ostatních veřejných rozpočtů
- Z 75 – 79 ostatní směnky
- Z 8x směnky k inkasu
- Z x8 ze zahraničí
- 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry**
- xx AU dle potřeb obce
- 314 Poskytnuté provozní zálohy**
- D 1x zálohy na provozní výdaje (k účtu 231 3x)
- Z 2x provozní zálohy k peněžním fondům (k účtu 236)
- 315 Pohledávky za rozpočtové příjmy**
- xx AU dle potřeb obce
- 316 Ostatní pohledávky**
- Z 1x pohledávky k ZBÚ
- Z 10 mylné platby k ZBÚ
- Z 11 – 19 ostatní pohledávky k ZBÚ
- Z 2x pohledávky k běžným účtům peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 20 mylné platby k běžným účtům peněžních fondů
- Z 21 – 29 ostatní pohledávky k běžným účtům peněžních fondů
- 321 Dodavatelé**
- D 1x dodavatelé dlouhodobého majetku
- D 20 k sociálnímu fondu
- D 21 – 29 k ostatním účelovým fondům
- D 3x faktury na provozní výdaje (k účtu 231 3x)
- D 4x faktury k hospodářské činnosti
- 322 Směnky k úhradě**
- Z x8 zahraniční
- 324 Přijaté zálohy**
- xx AU dle potřeb obce
- 325 Ostatní závazky**
- Z 1x závazky k ZBÚ
- Z 10 mylné platby k ZBÚ
- Z 2x závazky k běžným účtům peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 20 mylné platby k běžným účtům peněžních fondů
- D 3x ostatní závazky (k účtu 231 3x)
- 331 Zaměstnanci**
- xx AU dle potřeb obce
- 333 Ostatní závazky vůči zaměstnancům**
- xx AU dle potřeb obce
- 335 Pohledávky za zaměstnanci**
- D 1x pohledávky za zaměstnanci z titulu hmotné odpovědnosti
- D 20 – 27 půjčky ze sociálního fondu
- D 28 – 29 ostatní pohledávky z ostatních účelových fondů
- 336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**
- Z 1x,3x splatné závazky veřejného zdravotního pojištění

- Z 2x,4x splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti
- 341 Daň z příjmů**
- Z 1x,3x,4x evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- Z 2x srážková daň k úrokům z termínovaných vkladů zřizovaných k peněžním fondům ÚSC
- 342 Ostatní přímé daně**
- Z 1x,2x,3x,4x evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- 343 Daň z přidané hodnoty**
- Z 1x,2x,3x,4x evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- 345 Ostatní daně a poplatky**
- Z 1x,2x,3x,4x evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- D 1x silniční daň
- 347 Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem**
- xx AU dle potřeb obce
- 349 Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem ÚSC**
- D 51 Odpisy uplatněné do nákladů hospodářské činnosti a jejich převody do rozpočtu
- 358 Pohledávky za účastníky sdružení**
- Z 1x k platbám ze ZBÚ
- Z 2x k platbám z běžných účtů peněžních fondů
- Z 3x k platbám ostatním
- 367 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů**
- xx AU dle potřeb obce
- 368 Závazky k účastníkům sdružení**
- Z 1x k platbám ze ZBÚ
- Z 2x k platbám z běžných účtů peněžních fondů
- Z 3x k platbám ostatním
- 373 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací a opcí**
- xx AU dle potřeb obce
- 375 Pohledávky z vydaných dluhopisů**
- xx AU dle potřeb obce
- 378 Jiné pohledávky**
- Z 1x jiné pohledávky k ZBÚ
- Z 10 cizí a mylné platby k ZBÚ
- Z 12 půjčky zahraničním subjektům (právníckým i fyzickým osobám)
- Z 11 – 18 ostatní pohledávky (zejména půjčky jiným subjektům než jsou ve skupině 27)
- Z 2x jiné pohledávky k běžnému účtu peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 20 cizí a mylné platby k běžnému účtu peněžních fondů (k účtu 236)
- Z 22 půjčky zahraničním subjektům (právníckým i fyzickým osobám)
- Z 21 – 28 ostatní pohledávky (zejména půjčky jiným subjektům než jsou ve skupině 27)
- D 70 k ostatním účelům
- Z x9 půjčky poskytnuté z titulu likvidity volných prostředků (k běžným účtům peněžních fondů)
- 379 Jiné závazky**
- Z 1x jiné závazky k ZBÚ
- Z 10 mylné platby k ZBÚ
- Z 2x jiné závazky k peněžním fondům (k účtu 236)
- Z 20 mylné platby k peněžním fondům (k účtu 236)
- Z 4x jiné závazky – depozita
- Z 40 mylná platba k depozitnímu účtu

Z	7x	k ostatním účtům
D	70	k ostatním účelům – např. penzijní připojištění, stavební spoření
Z	71	mylná platba k úvěrovému účtu
D	80	půjčka v hospodářské činnosti
381		Náklady příštích období
xx		AU dle potřeb obce
383		Výdaje příštích období
xx		AU dle potřeb obce
384		Výnosy příštích období
xx		AU dle potřeb obce
385		Příjmy příštích období
xx		AU dle potřeb obce
386		Kurzové rozdíly aktivní
Z	1x	k úvěrům v cizí měně
387		Kurzové rozdíly pasivní
Z	1x	k úvěrům v cizí měně
388		Dohadné účty aktivní
xx		AU dle potřeb obce
389		Dohadné účty pasivní
xx		AU dle potřeb obce
391		Opravná položka k pohledávkám
Z	00 – 49	opravná položka k pohledávkám (účtům 311 až 316)
Z	50 – 99	opravná položka k pohledávkám (účtu 378)
395		Vnitřní zúčtování
xx		AU dle potřeb obce
396		Spojovací účet při sdružení
xx		AU dle potřeb obce

Účtová třída 4 – Náklady ÚSC

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

410	Materiálové náklady
420	Služby a náklady nevýrobní povahy
430	Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
440	Mzdové a ostatní osobní náklady
450	Dávky sociálního zabezpečení
460	Manka a škody

Účtová třída 5 – Náklady ÚSC vynaložené na hospodářskou činnost

U všech následujících účtů jsou závazně stanoveny tyto AU:

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

501	Spotřeba materiálu
502	Spotřeba energie
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504	Prodané zboží
511	Opravy a udržování

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

Účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC

U všech následujících účtů jsou závazně stanoveny tyto AU:

Z	00 – 27	další analytické členění
Z	28	nedaňové náklady
Z	29	závěrečný zápis
601	Tržby za vlastní výrobky	
602	Tržby z prodeje služeb	
604	Tržby za prodané zboží	
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	
612	Změna stavu zásob polotovarů	
613	Změna stavu zásob výrobků	
614	Změna stavu zvířat	
621	Aktivace materiálu a zboží	
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	
623	Aktivace DNM	
624	Aktivace DHM	
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	
642	Ostatní pokuty a penále	
643	Platby na odepsané pohledávky	
644	Úroky	
645	Kurzové zisky	
648	Zúčtování fondů	

- 649 Jiné ostatní výnosy
- 651 Tržby z prodeje DNM a DHM
- 652 Výnosy z DFM
- 653 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 654 Tržby z prodeje materiálu
- 655 Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 656 Zúčtování zákonných rezerv
- 659 Zúčtování zákonných opravných položek
- 691 Příspěvky a dotace na provoz

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

- 901 **Fond dlouhodobého majetku**
 - xx AU dle potřeb obce
 - D 9x zdroj krytí k ostatním finančním vkladům (k účtům 069 1x)
- 902 **Fond oběžných aktiv**
 - xx AU dle potřeb obce
- 903 **Fond hospodářské činnosti**
 - Z x0 počáteční stavy fondů
 - D x1 – x9 tvorba a použití fondů v běžném roce
- 909 **Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků**
 - D 0x dlouhodobý finanční majetek
 - D 1x krátkodobý finanční majetek nakoupený ze ZBÚ
- 917 **Peněžní fondy**
 - Z 1x sociální fond obce
 - Z 2x FRR a další účelové fondy
 - Z 3x fond rozvoje bydlení
 - Z 4x – 9x ostatní fondy
 - Z x0 počáteční stavy jednotlivých fondů
 - Z x1 – x9 tvorba a použití jednotlivých fondů v běžném roce
- 918 **Jiné finanční fondy**
 - Z x0 počáteční stav
 - D x1 – x9 tvorba a použití fondů v běžném roce
- 924 **Fondy EU**
 - xx AU dle potřeb obce
- 931 **Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**
 - Z 00 počáteční stav – hospodářská činnost ÚSC
- 932 **Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let**
 - Z 00 počáteční stav – hospodářská činnost ÚSC
- 933 **Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let**
 - Z AU poslední dvojčíslí roku při účetní závěrce
- 941 **Rezervy zákonné**
 - xx AU dle potřeb obce
- 951 **Dlouhodobé bankovní úvěry**
 - Z 00 rozpočtový reprezentant
 - Z 1x,3x úvěry převáděné na ZBÚ
 - Z 2x,4x výdaje v členění podle rozpočtové skladby (čerpání přímo z úvěrového účtu)
 - Z x8 zahraniční
- 953 **Vydané dluhopisy**
 - Z 1x ze ZBÚ
 - Z 2x z peněžních fondů ÚSC

Z	x8	zahraniční
954		Závazky z pronájmu
	xx	AU dle potřeb obce
955		Dlouhodobé přijaté zálohy
Z	1x	k ZBÚ
Z	2x	k peněžním fondům ÚSC
958		Dlouhodobé směnky k úhradě
Z	x8	zahraniční
959		Ostatní dlouhodobé závazky
Z	1x	přijaté na ZBÚ
Z	2x	přijaté na peněžní fond
D	3x	k dlouhodobému majetku
Z	x8	zahraniční
961		Počáteční účet rozvahový
Z	00	zápis pro otevření účetních knih (rozvahové – počáteční stavy)
962		Konečný účet rozvahový
Z	00	zápis pro uzavření účetních knih
963		Účet hospodářského výsledku
Z	00	z hospodářské činnosti ÚSC
964		Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření
Z	00	zápisy pro uzavírání účetních knih
	xx	AU dle potřeb obce
965		Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření
Z	00	zápisy pro uzavírání účetních knih
	xx	AU dle potřeb obce
971 – 998		Podrozvahové účty
	xx	AU dle potřeb obce
999		Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům
Z	00	uzavírací účet pro podrozvahové účty a jejich protiúčty
Z	71 – 98	protiúčty k jednotlivým podrozvahovým účtům

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

1. Kontrola okruhu analytik „klasického“ ZBÚ (pro 231 1x)

aktivní část okruhu:

063 3x, 5x
066 1x
067 1x
069 1x
212 xx
218 xx
231 xx
251 1x
253 1x, 5x
256 1x
262 3x
271 1x, 3x
273 1x, 3x
274 1x
275 1x
277 1x
316 1x
378 1x
386 1x

pasivní část okruhu:

217 xx
272 10 – 14, 20 – 24, 30 – 34, 40 – 44,
60 – 64
281 1x – 4x
289 1x
325 1x
379 1x
387 1x
909 1x
933 xx
951 1x – 4x
953 1x
959 1x

2. Kontrola okruhu analytik „příjmového“ ZBÚ (pro 231 2x)

aktivní část okruhu:

231 2x, 6x

pasivní část okruhu:

217 2x

3. Kontrola okruhu analytik „výdajového“ ZBÚ (pro 231 3x)

aktivní část okruhu:

231 3x, 7x

pasivní část okruhu:

218 2x

4. Kontrola okruhu rozvahy – test rovnosti aktiv a pasiv

aktiva = pasiva

5. Kontrola okruhu úvěrů čerpaných přímo z úvěrového účtu

aktivní část okruhu:

218 40

pasivní část okruhu:

281 2x, 4x

951 2x, 4x

6. Kontrola okruhu poskytnutých dotací a transferů

I. dotace příspěvkovým organizacím

aktivní část okruhu:

213 00 – 98

pasivní část okruhu:

231 xx položky 5331 a 5339,
6351 a 6359

232 xx položky 5331 a 5339,
6351 a 6359

236 xx položky 5331 a 5339,
6351 a 6359

II. dotace ostatním subjektům

aktivní část okruhu:

214 00 – 98

pasivní část okruhu:

231 xx položky 521x a 522x,
631x a 632x

232 xx položky 521x a 522x,
631x a 632x

236 xx položky 521x a 522x,
631x a 632x

7. Kontrola okruhu účtování o limitních dotacích

I. účtování o bankovních účtech 223
aktivní část okruhu:
223 xx položky 4xxx a 8xxx
pasivní část okruhu:
223 xx položky 5xxx a 6xxx

II. účtování o limitech k bankovním účtům 223
aktivní část okruhu:
221 xx
je větší nebo rovno
pasivní část okruhu:
223 xx položky 5xxx a 6xxx

8. Kontrola okruhu pokladny rozpočtového hospodaření

aktivní část okruhu:
261 1x
262 1x
pasivní část okruhu:
231 3x položka 5182

9. Kontrola okruhu dlouhodobého majetku

aktivní část okruhu:
0xx 00 - 89
pasivní část okruhu:
281 10 – 14, 20 – 24
321 1x
901 xx
909 0x
951 10 – 14, 20 – 24
959 3x

10. Kontrola okruhu podrozvahových účtů

aktivní část okruhu:
97x xx
98x xx
991 xx
992 xx
993 xx
994 xx
995 xx
996 xx
997 xx
998 xx
pasivní část okruhu:
999 71 – 98

11. Kontrola položek u účtu 231 2x

aktivní část okruhu:
231 2x položky 1xxx, 3xxx, 211x, 2122,
2123, 2129, 213x, 214x, 2210,
2310, 2321, 2322, 2324, 2328,
2329, 234x
pasivní část okruhu:
217 2x

12. Kontrola položek u účtu 231 3x

aktivní část okruhu:
218 2x
pasivní část okruhu:
231 3x položky 50xx, 51xx, 52xx, 533x,
5361, 5362, 5363, 54xx, 553x,
5909, 611x, 612x, 6130, 62xx,
631x, 632x, 635x, 637x, 690x

13. Kontrola okruhu sociálního fondu

aktivní část okruhu:
236 1x
335 20 – 27
261 60
262 40
pasivní část okruhu:
917 1x
321 20

14. Kontrola okruhu ostatních účelových fondů

aktivní část okruhu:

236 2x – 9x

261 61 – 69

262 41 – 49

314 2x

316 2x

271 2x, 4x

273 2x, 4x

274 2x

275 2x

277 2x

335 28 – 29

pasivní část okruhu:

917 2x – 9x

321 21 – 29

325 2x

379 2x

272 15 – 19, 25 – 29, 35 – 39, 45 – 49,
65 – 69

959 2x

Použitá literatura

Legislativní normy

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- České účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)
- Vyhláška č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Vyhláška č. 531/2002 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem
- Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní)
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

- Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích
- Zákon č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích
- Zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách

Ostatní literatura

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

Závěrečná ustanovení

Tento metodický pokyn byl vydán dne 11. listopadu 2004 a nabývá účinnosti 1. ledna 2005.

V tomto metodickém pokynu nejsou řešeny všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat. V případě, že budete mít problém se zaúčtováním některých případů, které zde nejsou uvedeny, nebo když budete mít jakékoliv připomínky či náměty k pokynu, prosím kontaktujte vedoucí oddělení výkaznictví Ing. Janu Kašpárkovou: kasparkovaj@kraj-jihocesky.cz nebo tel. 386 720 347.