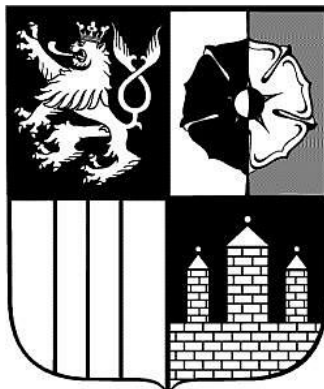


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA Č.: 7

PLATNOST OD: 11.06.2012

ÚČINNOST OD: 11.06.2012

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

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

Účetní aspekty projednány ke dni 28. 5. 2012 se zástupci MF ČR.

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

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

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

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

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2005
Předmět změny:*)	0
Změna č.1	
Platnost od:	1. 1. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.2	
Platnost od:	1. 12. 2007
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.3	
Platnost od:	1. 3. 2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.4	
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 5	
Platnost od:	1. 1. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č. 6	
Platnost od:	1. 9. 2011
Předmět změny:*)	Formální změna str. 6 v bodu 1. 4 u účtu 672, str. 17 bod 1. 10. 1. 3 změna číslování, str. 22 upřesnění textu v tabulce, str. 41 bod 1. 28. 1. 3. 1 změna účtu 348, str. 49 bod 2. 1. 1. 4 přidání komentáře, str. 50 bod 2. 1. 2. 2 přidání komentáře, str. 54 bod 2. 6 doplnění komentáře., str. 56 bod 3. 2. 3 dodání UZ u účtu 374, str. 57 bod 3. 3. 1 doplnění UZ, str. 66 bod 5. 2. 3. 3 oprava stran MD a Dal, str. 72 bod 8. 4. 6 změna na účet 528, str. 73 bod 8. 4. 8 změna na účet 569 a změna analytického členění u účtu 419, str. 74 bod 8. 5. 6 změna na účet 569 a změna analytického členění u účtu 419, část IX u účtu 649 a účtu 672 změna položkové náplně, str. 87 bod 9. 6. 2. 1 přidání poznámky a přidání textu do tabulky, část X u účtu 518, 525 a 527 změna položkové náplně, str. 96 doplnění bodu 10. 5, str.99 bod 11. 6. 3 doplnění textu, str. 100 bod 11. 6. 4 doplnění, str. 104 bod 12. 3. 20 změna paragrafu, str. 104 bod 12. 3. 22. 1 změna na účet 525, str. 109 bod 14. 1. 6 doplnění účtování, str. 117 doplnění komentáře č. 3 k bodu 14. 10, str. 120 až 122 bod 15. 2. doplnění účtování směny pozemku, část XVI. změna účtování tohoto bodu, část XVII. změna komentářů k jednotlivým tabulkám, část XX. formální změna.

Změna č.7	
Platnost od:	11. 6. 2012
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

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

Obsah

Úvod.....	5
Část I. Účtování o přijatých transferech.....	6
Část II. Účtování o poskytnutých transferech.....	46
Část III. Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů.....	53
Část IV. Účtování o úvěrech.....	56
Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách.....	61
Část VI. Účtování o termínovaných vkladech.....	66
Část VII. Účtování o mylných platbách.....	68
Část VIII. Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy (FSP, FRB).....	69
Část IX. Účtování o výnosech a příjmech.....	75
Část X. Účtování o nákladech a výdajích.....	89
Část XI. Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období.....	97
Část XII. Účtování o pokladně.....	99
Část XIII. Účtování o mzdách a platech.....	103
Část XIV. Účtování o zálohách.....	108
Část XV. Účtování o dlouhodobém majetku.....	110
Část XVI. Účtování o pozemcích.....	128
Část XVII. Účtování o majetkových účastech (operace s cennými papíry a podíly).....	133
Část XVIII. Účtování o dani z příjmu za obec.....	137
Část XIX. Doporučené postupy účtování k rezervám.....	141
Část XX. Účtování na podrozvahových účtech.....	144
Část XXI. Závěrečná ustanovení.....	146
Příloha č. 1 Základní názvosloví v rámci metodického pokynu.....	147
Příloha č. 2 Směrná účtová osnova.....	148

Úvod - Účetnictví státu v roce 2012

S ohledem na vyhlášku č. 403/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, na novelu českých účetních standardů č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, č. 702 Otevírání a uzavírání účetních knih, č. 703 Transfery, č. 704 Rezervy, č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek, č. 707 Zásoby a č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, je nutné aktualizovat metodické postupy a principy uvedené v metodickém pokynu MP/28/OEKO změna č. 6.

Část I.

Účtování o přijatých transferech

1. 1 Účetní definice transferu

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

1. 2 Co není považováno za transfer

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

1. 3 Definice průtokových a neprůtokových transferů

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

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

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

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

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

1. 4 Přijaté transfery

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

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

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

Vazba účtu 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů:

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

1. 5 Zajištění podkladů pro zaúčtování transferů

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

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

1. 6. 1 Přiřazení účtů 346 - 349

Účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - **transfery státního rozpočtu a státních fondů**, např. ministerstva, Všeobecná pokladní správa, Operace státních finančních aktiv, Národní fond atd.

Účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím - **transfery obcí, DSO, krajů, regionálních rad a obecních a krajských příspěvkových organizací**.

1. 6. 2 Přiřazení účtů 377 a 345

Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a účet 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - **transfery ostatních subjektů, např. podnikatelské subjekty, neziskové subjekty** (např. nadace Silva Nortica, mikroregiony, místní akční skupiny - MAS, apod.).

1. 6. 3 Přiřazení účtů 373, 374, 471 a 472

Od 1. 1. 2012 je nutné rozlišovat dle ČÚS č. 703 Transfery zálohy na transfery z pohledu časovosti, na krátkodobé (účty 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a dlouhodobé (účty 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery).

V případech, kdy bude transfer přijat či poskytnut formou zálohy a podmínky transferu stanoví, že záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, považuje se tato záloha za dlouhodobou. Ostatní zálohy se považují za krátkodobé.

Nevyplývá-li z podkladů k transferu (např. dotační dopis, avízo, rozhodnutí, smlouva), že bude záloha na tento transfer vyúčtována za období delší než 1 rok, považuje se tato záloha za krátkodobou. Při stanovení krátkodobosti a dlouhodobosti u přijatých a poskytnutých záloh na transfery účetní jednotka zohlední nejen termín předložení podkladů pro vyúčtování, ale také období realizace projektu.

V případě, že záloha na transfery byla původně krátkodobého charakteru a v průběhu její existence došlo k prodloužení termínu finančního vypořádání maximálně o dalších 12 kalendářních měsíců od okamžiku tohoto prodloužení, nedochází k přeúčtování na dlouhodobé zálohy na transfery.

Obce a DSO jsou povinny v rámci obrátů k 1. 1. 2012, v případě dlouhodobě poskytnutých či přijatých záloh odúčtovat stavy účtů 373, 374 a tyto stavy naučtovat na účty 471 a 472. V případě, že obec či DSO tento účetní zápis k 1. 1. 2012 neprovedla, učiní tak k nejbližšímu možnému datu v účetním období roku 2012.

Transfery od zahraničních partnerů: Upozorňujeme, že zálohy na transfery přijaté od zahraničních partnerů jsou účtovány prostřednictvím účtu 374, popř. 472. Pohledávka za zahraničním partnerem je účtována prostřednictvím účtu 371, popř. 468.

1. 6. 3. 1 Přeúčtování stavů účtů 373 a 374 na účty 471 a 472

1. 6. 3. 1. 1 Přeúčtování stavu účtu 373 na účet 471 (ve vztahu k dlouhodobým transferům)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
471	0xxx				xxxxxxxx	X	
373	0xxx				xxxxxxxx		X

1. 6. 3. 1. 2 Přeúčtování stavu účtu 374 na účet 471 (ve vztahu k dlouhodobým transferům)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx				xxxxxxxx	X	
472	0xxx				xxxxxxxx		X

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

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

1. 6. 4. 1 Předpis pohledávky za transferem, který nepodléhá finančnímu vypořádání a vyúčtování - okamžik účetního případu = přijetí dotačního dopisu, avíza, rozhodnutí apod.

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

Pozn: Analytické členění účtů 672 a 403 je vázáno na doporučenou směrou účtovou osnovu viz. příloha č. 2 tohoto metodického pokynu.

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

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

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

1. 7 Vyúčtování záloh na transfery

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

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

O **správnosti** provedení vyúčtování zálohy na transfer budou obce a DSO informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace obcím a DSO**“

na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro obce a dobrovolné svazky obcí Jihočeského kraje.

O **správnosti** provedení vyúčtování zálohy na transfer budou obecní příspěvkové organizace informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace obecním příspěvkovým organizacím**“ na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro příspěvkové organizace Jihočeského kraje.

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

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

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

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

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

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

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

374 Přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na účet limitu (231 095x)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

Krajský úřad metodicky nastavil analytické členění účtů 672 a 403 dle jednotlivých poskytovatelů takto:

672 Výnosy územních rozpočtů z transferů

D 03XX až 04XX přijaté transfery od ústředních vládních institucí

D 05XX až 06XX přijaté transfery od místních vládních institucí

D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním (nelze užít při předpisu transferu, slouží jen pro rozpouštění účtu 403 v rámci odpisování)

D 08XX přijaté transfery ze zahraničí

z toho

D 081X z orgánů Evropských společenství

D 082X z jiných mezinárodních institucí

D 083X z ostatních mezinárodních subjektů

D 091X až 093X přijaté transfery ze státních fondů

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

z toho

D 094X přijaté transfery z podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery z nevýdělečných subjektů

D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z 01XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 A.III.1.)

Z 02XX Bezúplatné převody (Příloha č. 4 A.III.2.)

Z 03XX a 06XX Investiční transfery (Příloha č. 4 A.III.3., Příloha č. 5 C.1.)

Z 04XX Dary (Příloha č. 4 A.III.4.)

Z 05XX a 07XX Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č. 4 A.III.5. a Příloha č. 5 C.2.)

Z 08XX a 09XX* kromě 0900 a 0901

Z 00XX, 08XX a 09XX Ostatní (Příloha č. 4 A.III.6.)

Větším účetním jednotkám doporučujeme rozlišovat 403 i v členění dle jednotlivých UZ a poskytovatelů, zejména u těch účetních jednotek, které jsou povinny předávat výkazy PAP.

Komentář k účtu 672 a 403 ve vztahu k odpisování:

1. V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu) a současně se **nejedná o chybu při stanovení dohadu**, provádí účetní jednotka rozpuštění tohoto rozdílu jednorázově účetním zápisem MD 403 / DAL 672, popř. MD 672 / DAL 403. V daném případě není nutné tento rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování.

2. V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu) a současně se **jedná o chybu při stanovení dohadu**, je nutné tento rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování.

3. Za chybu se při stanovení dohadu považuje zejména:

- a) namísto tvorby dohadu investičního charakteru (účet 403) je provedena tvorba dohadu neinvestičního charakteru (672) nebo
- b) tvorba dohadu byla učiněna na základě nerelevantních nebo neprůkazných účetních záznamů.

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

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

939 - KPP ze vztahu k prostředkům EU

941 - DPP ze vztahu k prostředkům EU

942 - KPP ze vztahu k jiným zdrojům

943 - DPP ze vztahu k jiným zdrojům

973 - KPZ z jiných smluv

974 - DPZ z jiných smluv

975 - KPZ ze vztahu k prostředkům EU

976 - DPZ ze vztahu k prostředkům EU

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

Pro účtování grantové a dotační politiky, darů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí a podpor v souvislosti s transfery ze státního rozpočtu, státních fondů, Národního fondu, kraje, obcí, regionální rady regionu soudržnosti, příspěvky od nadací (např. Silva Nortica, Regionální rozvojová agentura Šumava), právnických osob (např. RERA, a. s.), sdružení právnických osob, obecně prospěšných společností (např. místní akční skupiny), fyzických osob, apod., je možno použít tyto podrozvahové účty: **942, 943, 973, 974**. Nezáleží na tom, zda při účtování je či není užit atribut nástroj a zdroj, důležitá je skutečnost, že **poskytovatel má sídlo v tuzemsku**.

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

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

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY

Níže uvedené příklady jsou vypracovány modelově pro všechny poskytovatele transferů s výjimkou kraje.

Tato kapitola zahrnuje postup při účtování transferů od poskytovatelů, kterými jsou státní rozpočet, státní fondy a Národní fond (UZ xxx89xxx, xxx90xxx, xxx91xxx, xxx92xxx, xxx93xxx, xxx94xxx a xxx95xxx).

V případě, že se jedná o transfery spolufinancované z EU, EHP/Norsko/Švýcarsko, musí být vždy označeny v určeném stanoveném podílu atributy Nástroj a Zdroj dle MP/70/OEKO v aktuálním znění.

Pokud účetní jednotka nemá stanoveno kritérium významnosti (zejména vnitřním předpisem) pro účtování o neprůtokových transferech na podrozvahových účtech, **je povinná účtovat na podrozvahové účty o všech účetních případech** ve vztahu k neprůtokovým transferům.

Jako kritérium významnosti lze stanovit např. částku, druh majetku nebo časový charakter transferu (zejména zobrazení nebo nezobrazení v rámci řádné účetní závěrky nebo informace v účetnictví nebude využitelná pro uživatele), které bude rozhodné pro účtování o neprůtokových transferech na podrozvahových účtech krátkodobých a dlouhodobých podmíněných pohledávek.

U obcí a DSO, které jsou příjemci více transferů, doporučujeme rozlišovat v rámci dalšího analytického členění účty 346, 374 a 472 účelovými znaky.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. 9. 2 Neinvestiční přijaté transfery, které nepodléhají FV nebo jsou poskytovány zpětně, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho účetního období

1. 9. 2. 1 Předpis pohledávky za SR - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu, rozhodnutí, avíza apod.

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

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

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

1. 9. 3 Neinvestiční přijaté transfery, které podléhají FV nebo jsou poskytovány dopředu formou zálohy

1. 9. 3. 1 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, kdy od poskytnutí do konečného vyúčtování transferu uplyne maximálně 12 měsíců (v podmínkách přijetí transferu je stanoveno maximálně 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců), tzn. jedná se o krátkodobé přijaté zálohy na transfery

Přijetí neinvestičního transferu ze SR ve výši 100 000 Kč - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ

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

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

1. 9. 3. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ v daném účetním období

a) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů

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

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

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

Pozn.: V okamžiku vyúčtování zálohy na transfer doporučujeme při větším počtu přijatých záloh na transfery přeúčtovat částku doplatku na jiný analytický účet, aby bylo zřejmé, které zálohy na transfer již byly vyúčtovány.

b1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele) v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	20 000	
231	01xx		411x		xxxxx		20 000

c) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je nižší** (100 000 Kč) než **skutečná spotřeba nákladů** (130 000 Kč) a dotační titul umožňuje dofinancování akce = vzniká pohledávka vůči SR (30 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346, např. transfer na volby

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

c1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele v rámci daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		411x		xxxxx	30 000	
346	0xxx				xxxxx		30 000

1. 9. 3. 1. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ, kdy vyúčtování proběhne v následujícím účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					100 000	
672	03xx - 04xx						100 000

b) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha** (100 000 Kč) **odpovídá skutečné spotřebě nákladů** (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	100 000	
388	0xxx						100 000
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	80 000	
388	0xxx						100 000
672	03xx - 04xx					20 000	
374	013x				xxxxx	80 000	
346	0xxx				xxxxx		80 000

Pozn.: V okamžiku vyúčtování zálohy na transfer doporučujeme při větším počtu přijatých záloh na transfery přeučtovat částku doplatku na jiný analytický účet, aby bylo zřejmé, které zálohy na transfer již byly vyúčtovány.

c1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	013x				xxxxx	20 000	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		20 000

d) Vyúčtování zálohy na transfer za SR, kdy **záloha je nižší** (100 000 Kč) **než skutečná spotřeba nákladů** (130 000 Kč) a dotační titul umožňuje dofinancování = vzniká pohledávka vůči SR (30 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346, např. transfer na volby

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	130 000	
388	0xxx						100 000
672	03xx - 04xx						30 000
374	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000

d1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

Pozn.: V případě, že prvotní poskytovatel určí jiný způsob přijetí doplatku transferu, jedná se o užití položky 411x, tzn. jako klasické přijetí neinvestičního transferu daného roku s příslušným UZ.

1. 9. 3. 2 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu přesáhne délku jednoho roku (v podmínkách transferu je stanoveno, že záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců), tzn. jedná se o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

1. 9. 3. 2. 1 Přijetí neinvestičního dotačního titulu ze SR ve výši 100 000 Kč - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ (obdobně bude účtováno při přijetí dalších záloh)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		411x		xxxxx	100 000	
472	013x				xxxxx		100 000

Pozn.: U účtu 472 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

1. 9. 3. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ

a) Vytvoření dohadného účtu vždy k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbené dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					100 000	
672	03xx - 04xx						100 000

b) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha** (100 000 Kč) **odpovídá skutečné spotřebě nákladů** (100 000 Kč), datum účetního případu = dle podmínek transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	100 000	
388	0xxx						100 000
472	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000

c) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha a dohady jsou vyšší** (100 000 Kč) než **skutečná spotřeba nákladů** (80 000 Kč) = vzniká závazek vůči SR (20 000 Kč), který je dále evidován na účtu 472

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	80 000	
388	0xxx						100 000
672	03xx - 04xx					20 000	
472	013x				xxxxx	80 000	
346	0xxx				xxxxx		80 000

Pozn.: V okamžiku vyúčtování zálohy na transfer doporučujeme při větším počtu přijatých záloh na transfery přeúčtovat částku doplatku na jiný analytický účet, aby bylo zřejmé, které zálohy na transfer již byly vyúčtovány.

c1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	5366		xxxxx		20 000
472	013x				xxxxx	20 000	

d) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je nižší** (100 000 Kč) než **skutečná spotřeba nákladů** (130 000 Kč) a **dotační titul umožňuje dofinancování** = vzniká pohledávka vůči SR (30 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	130 000	
388	0xxx						100 000
672	03xx - 04xx						30 000
472	013x				xxxxx	100 000	
346	0xxx				xxxxx		100 000

d1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

Pozn.: V případě, že prvotní poskytovatel určí jiný způsob přijetí doplatku transferu, jedná se o užití položky 411x, tzn. jako klasické přijetí neinvestičního transferu daného roku s příslušným UZ.

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

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

1. 10. 1 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, které nepodléhají finančnímu vypořádání nebo jsou poskytnuté zpětně (až po profinancování plánovaných výdajů), kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho účetního období a zařazení majetku do užívání ještě neproběhlo, tzn. jedná se o krátkodobé přijaté zálohy na transfery

1. 10. 1. 1 Předpis pohledávky za SR - okamžik účetního případu = datum odeslání závěrečného vyúčtování transferu, popř. žádosti o platbu.

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

1. 10. 1. 2 Přijetí investičního transferu ze SR na bankovní účet obce, DSO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		421x		xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

1. 10. 2 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, které podléhají FV nebo jsou poskytovány dopředu formou zálohy, zároveň kolaudace nebo uvedení do provozu pořízovaného majetku (zařazení na účet 02x nebo 01x) předchází závěrečnému vyúčtování transferu

1. 10. 2. 1 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne v průběhu jednoho roku (v podmínkách transferu je stanoveno, že záloha bude vypořádána za období kratší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

Přijetí investičního dotačního titulu ze SR - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ

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

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

1. 10. 2. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ v daném účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu - okamžik účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání, tzn. při zařazení majetku na účet 01x, 02x a 03x (ve výši profinancovaných investičních výdajů, maximálně do výše příslibeného transferu)

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

Pozn.: Doporučujeme, aby všechny informace o transferu (částka transferu, IČ poskytovatele, název poskytovatele, podmínky dotačního titulu) byly poznamenány na kartě příslušného majetku.

b) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů**

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

c) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, **kdy záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 374

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

Pozn.: V okamžiku vyúčtování zálohy na transfer doporučujeme při větším počtu přijatých záloh na transfery přeučtovat částku doplatku na jiný analytický účet, aby bylo zřejmé, které zálohy na transfer již byly vyúčtovány.

c1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

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

d) Vyúčtování zálohy na transfer za SR, **kdy záloha je nižší než skutečná spotřeba nákladů**, dotační titul umožňuje dofinancování transferu = vzniká pohledávka vůči SR z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346

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

d1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		421x		xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

1. 10. 2. 1. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ v následujícím účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období, vytvoří se vždy, když použití transferu přesahuje do dalšího účetního období

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

b) Vytvoření dohadného účtu - datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání, tzn. při zařazení majetku na účet 01x, 02x a 03x (po zaúčtování této operace musí účet 388 vykazovat maximálně hodnotu přislíbeného transferu)

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

c) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, **kdy záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů**

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

d) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 374**

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

d1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

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

e) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je nižší než skutečná spotřeba nákladů, dotační titul umožňuje dofinancování = vzniká pohledávka vůči SR z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346**

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

e1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

1. 10. 2. 2 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu přesáhne délku jednoho roku (v podmínkách transferu je stanoveno, že záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

1. 10. 2. 2. 1 Přijetí investičního dotačního titulu ze SR - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ (obdobně bude účtováno při přijetí další zálohy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		421x		xxxxx	X	
472	013x				xxxxx		X

Pozn.: U účtu 472 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontakci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

1. 10. 2. 2. 2 Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období (prozatím neproběhlo zařazení majetku na účet 01x, 02x, 03x)

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

b) Vytvoření dohadného účtu - datum účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání, tzn. při zařazení majetku na účet 01x, 02x a 03x (po zaúčtování této operace musí účet 388 vykazovat maximálně hodnotu přísliběného transferu)

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

c) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
388	0xxx						X
472	013x				xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

d) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** = vzniká závazek vůči SR, který je dále evidován na účtu 472

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
388	0xxx						X
472	013x				xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

d1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X
472	013x				xxxxx	X	

e) Vyúčtování zálohy na transfer ze SR, kdy **záloha je nižší než skutečná spotřeba nákladů**, dotační titul umožňuje dofinancování transferu = vzniká pohledávka vůči SR z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 346

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
388	0xxx						X
472	013x				xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

e1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

Komentář:

1. V případě, že záloha na transfer byla poskytnuta a vyúčtována v rámci jednoho účetního období a vyúčtování zálohy předchází zařazení majetku do užívání, nedojde k tvorbě dohadných účtů.

2. V případě, že záloha na transfer nebyla poskytnuta a vyúčtována v rámci jednoho účetního období (dané účetní období přesahuje) a vyúčtování předchází zařazení majetku do užívání, dojde k tvorbě dohadných účtů nejpozději k 31. 12. daného účetního období.

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

1. 11 Průtokový neinvestiční transfer

1. 11. 1 Přijetí neinvestičního průtokového transferu na ZBÚ obce

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

1. 11. 2 Odeslání neinvestičního průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

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

Pozn.: Rozpočtová položka 533x (konkrétně 5331 nebo 5336) a paragraf je upřesněn avízem či dotačním dopisem.

1. 12 Průtokový investiční transfer

1. 12. 1 Přijetí investičního průtokového transferu na ZBÚ obce

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

1. 12. 2 Odeslání investičního průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

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

Pozn.: Rozpočtová položka 635x (konkrétně 6351 nebo 6356) a paragraf je upřesněna avízem či dotačním dopisem.

1. 13. Sociální dávky - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených sociálních dávek do 31. 12. 2011

1. 13. 1 Přeplatek transferu - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených sociálních dávek z minulých let - okamžik účetního případu = okamžik nabytí právní moci rozhodnutí

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

Pozn.: V daném případě se netvoří opravné položky.

1. 13. 2 Přijetí vratky - přeplatek transferu neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	41xx, 6409	2229		13xxx	X	
377	01xx				13xxx		X

1. 13. 3 Odeslání vratky neoprávněně vyplacené sociální dávky v minulých letech

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
347	0xxx				13xxx	X	
231	02xx	41xx, 6409	2229		13xxx		X

1. 14 Průtokové transfery - forma fakturace či žádosti o úhradu

V zákonných předpisech je v rámci přenesené působnosti obci stanoveno, že je povinna administrovat faktury došlé či žádosti o úhradu na základě odběratelsko-dodavatelských vztahů. Podklady v souvislosti s přijatými fakturami či žádostmi o úhradu jsou následně odeslány na příslušný resort ke kontrole. Následně dojde k převodu průtokového transferu na účet obce, která může poté provést úhradu dodavateli.

1. 14. 1 Přijetí faktury došlé či žádosti o úhradu na základě přenesené působnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx				xxxxxx	X	
321, 378	01xx						X

Pozn.: Rozpočtová položka 533x (konkrétně 5331 nebo 5336) je upřesněna avízem či dotačním dopisem.

1. 14. 2 Přijetí neinvestičního průtokového transferu na ZBÚ obce

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

1. 14. 3 Uhrazení faktury došlé či žádosti o úhradu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	01xx				xxxxxx	X	
231	03xx	xxxx	5xxx		xxxxxx		X

TRANSFERY - ÚŘAD PRÁCE

1. 15 Neinvestiční přijatý transfer od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti (transfer poskytnutý zpětně) - Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101 a UZ 13234

1. 15. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik odeslání žádosti o platbu

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

1. 15. 2 Přijetí transferu od Úřadu práce bez avíza na ZBÚ

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

1. 15. 3 Předpis pohledávky OP LZZ UZ 13234 - okamžik účetního případu = okamžik odeslání žádosti o platbu

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

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

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

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

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - OSTATNÍ SUBJEKTY

1. 16 Přijaté příspěvky od nadací (Silva Nortica, Regionální rozvojová agentura Sumava)

Pozn.: Nadace není veřejným rozpočtem, proto obec či DSO použije při zaúčtování příjmu položku příspěvku 2324.

1. 16. 1 Předpis pohledávky (hlavní činnost) - příspěvek od nadace - den účetního případu = den přijetí avíza od nadace

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

1. 16. 2 Přijetí příspěvku od nadace

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

Komentář: Prostředky přijaté, kde realizátorem projektu je společnost MAVO s.r.o., budou účtovány prostřednictvím položky 2324 a výnosového účtu 672, obdobně jako v příkladu 1. 16.

1. 17 Finanční dary od fyzických a právnických osob obci

1. 17. 1 Předpis pohledávky - peněžní dar - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru

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

1. 17. 2 Přijetí peněžního daru na bankovní účet

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

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY - RRRSJ

1. 18 Neinvestiční přijatý transfer z Regionální rady Regionu soudržnosti Jihozápad (UZ xxx83xxx)

1. 18. 1 Předpis podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec)

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

1. 18. 2 Úprava podmíněné pohledávky

1. 18. 2. 1 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu dodatku smlouvy - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

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

1. 18. 2. 2 Úprava podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podpisu dodatku smlouvy - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

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

1. 18. 3 Předpis pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu, popř. datum přijetí avíza od RRRSJ

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

1. 18. 4 Odúčtování části podmíněné pohledávky - transfer z RRRSJ (vyúčtovaná etapa projektu) - den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 348

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

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

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

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

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

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

1. 19. 2 Úprava podmíněné pohledávky

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

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

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

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

1. 19. 3 Předpis pohledávky - transfer z RRRSJ - den účetního případu = datum podání žádosti o platbu, popř. datum přijetí avíza (vyúčtovaná etapa projektu) - majetek ještě nebyl zařazen do užívání

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

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4223		xxxxxxxx	X	
348	0xxx				xxxxxxxx		X
403	03xx a 06xx					X	

NEPRŮTOKOVÉ TRANSFERY OD KRAJE

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

1. 20 Vyúčtování záloh na transfery a finanční vypořádání

Proces finančního vypořádání se řídí MP/74/OEKO Postup obcí a DSO Jihočeského kraje při zajišťování finančního vypořádání v aktuálním znění (gestorem tohoto předpisu je ekonomický odbor - oddělení rozpočtu a financování).

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

1. 20. 1 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu s krajským UZ

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

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

Upozorňujeme na nejčastěji se vyskytující nedostatek, kdy tabulky finančního vypořádání jsou sestavovány na základě pomocných evidencí a výdaje nejsou označeny v účetnictví příslušným UZ. V případě, že dotační titul neumožňuje další dofinancování, je dalším zásadním nedostatkem to, že obec či DSO má označeno v účetnictví ve výdajích pod příslušným UZ více, než činí skutečně obdržená či očekávaná (přislíbená) částka transferu.

1. 20. 2 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu s krajským a státním UZ u projektů EU (státní UZ - transfery zasílány krajem)

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským a státním UZ u projektů EU mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím orgánem/kontrolním orgánem/zprostředkujícím

subjektem daného operačního programu. O termínu vyúčtování zálohy na transfer jsou obce, DSO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

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

Podle § 18 vyhlášky č. 52/2008 Sb., příjemce transferu na projekty spolufinancované z rozpočtu EU nebo z prostředků finančních mechanismů, kterému byl poskytnut transfer ve výši již uskutečněných výdajů, resp. nákladů uhrazených z vlastních prostředků příjemce, nepostupuje podle vyhlášky, protože transfer je považován za finančně vypořádaný. U ostatních typů zálohových transferů se finanční vypořádání zpracovává pouze u ukončených projektů a za všechny předchozí roky.

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

1. 20. 3 Postup vyúčtování zálohy a finančního vypořádání transferu se státním UZ

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

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

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

1. 21 Neinvestiční přijaté transfery od kraje přidělené na základě smlouvy, dotačního dopisu, avíza (UZ 00001 - UZ 00999), případně bez UZ, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho účetního období a zároveň nepodléhají finančnímu vypořádání nebo jsou poskytovány zpětně

1. 21. 1 Předpis podmíněně pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti, popř. datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

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

1. 21. 2 Předpis pohledávky za krajem - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu, rozhodnutí, avíza apod.

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

1. 21. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky - grant od kraje - den účetního případu = den zaúčtování na účet 348

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

1. 21. 4 Přijetí neinvestičního transferu od kraje na bankovní účet obce, DSO

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

1. 22 Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, které podléhají finančnímu vypořádání nebo jsou poskytovány dopředu formou zálohy

1. 22. 1 Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho roku (v podmínkách transferu je stanoveno, že záloha bude vypořádána za období kratší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

1. 22. 1. 1 Předpis podmíněné pohledávky (přislíbený transfer ve výši 150 000 Kč) - transfer od kraje - den účetního případu = datum obdržení avíza či podpis smlouvy o poskytnutí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	08xx					150 000	
999	0942						150 000

1. 22. 1. 2 Přijetí zálohy neinvestičního transferu od kraje ve výši 100 000 Kč - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	100 000	
374	011x				00xxx		100 000

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

1. 22. 1. 3 Odúčtování podmíněné pohledávky - transfer od kraje - den účetního případu = den zaúčtování na účet 374

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					100 000	
942	08xx						100 000

1. 22. 1. 4. Vyúčtování zálohy na transfer

1. 22. 1. 4. 1 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ v daném účetním období

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

a) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) **odpovídá skutečné spotřebě nákladů** (100 000 Kč) a zároveň odúčtování zbývajících částí podmíněné pohledávky (50 000 Kč) = okamžik účetního případu - datum obdržení „Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci“

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	100 000	
672	05xx - 06xx						100 000
374	011x				00xxx	100 000	
348	0xxx				00xxx		100 000
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

b) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) **je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** (80 000 Kč) = vzniká závazek vůči kraji (20 000 Kč), který je dále evidován na účtu 374 a zároveň odúčtování zbývajících částí podmíněné pohledávky (50 000 Kč) = okamžik účetního případu - datum obdržení „Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci“

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	80 000	
672	05xx - 06xx						80 000
374	011x				00xxx	80 000	
348	0xxx				00xxx		80 000
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

b1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet kraje) v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx		20 000
374	011x				00xxx	20 000	

b2) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet kraje) v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6409	5366		00xxx		20 000
374	011x				00xxx	20 000	

c) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) **je nižší než skutečná spotřeba nákladů** (150 000 Kč) = vzniká pohledávka vůči kraji (50 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 348 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč) - okamžik účetního případu = datum obdržení „Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci“

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	150 000	
672	05xx - 06xx						150 000
374	011x				00xxx	100 000	
348	0xxx				00xxx		100 000
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

c1) Příjem doplatku transferu od kraje v daném i následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	50 000	
348	0xxx				00xxx		50 000

1. 22. 1. 4. 2 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ v následujícím účetním období

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

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbené dotace) = spotřebované náklady za dané účetní období jsou ve výši 100 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					100 000	
672	05xx - 06xx						100 000

b) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) **odpovídá skutečné spotřebě nákladů** (100 000 Kč) a zároveň odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	100 000	
388	0xxx						100 000
374	011x				00xxx	100 000	
348	0xxx				00xxx		100 000
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

c) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) je vyšší než **skutečná spotřeba nákladů** (80 000 Kč) = vzniká závazek vůči kraji (20 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidován na účtu 374 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	80 000	
388	0xxx						100 000
672	05xx - 06xx					20 000	
374	011x				00xxx	80 000	
348	0xxx				00xxx		80 000
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

c1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet kraje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	011x				00xxx	20 000	
231	01xx	6402	5366		00xxx		20 000

d) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha je nižší** (100 000 Kč) než **skutečná spotřeba nákladů** (130 000 Kč) = vzniká pohledávka vůči kraji (30 000 Kč) z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 348 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč) - okamžik účetního případu = datum obdržení „Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci“

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	130 000	
388	0xxx						100 000
672	05xx - 06xx						30 000
374	011x				00xxx	100 000	
348	0xxx				00xxx		100 000
999	0942					50 000	
942	08xx						50 000

d1) Příjem doplatku transferu od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2223		00xxx	30 000	
348	0xxx				00xxx		30 000

1. 22. 2 Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu přesáhne délku jednoho roku (v podmínkách přijetí transferu je stanoveno více než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

1. 22. 2. 1 Předpis podmíněné pohledávky - grant, příspěvek od kraje - den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti, popř. datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
943	08xx					150 000	
999	0943						150 000

1. 22. 2. 2 Přijetí neinvestičního dotačního titulu od kraje ve výši 100 000 Kč - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ (obdobně bude účtováno při přijetí další zálohy v rámci jednoho dotačního titulu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	100 000	
472	011x				00xxx		100 000

Pozn.: U účtu 472 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

1. 22. 2. 3 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ při závěrečném vyúčtování akce

Vytvoření dohadného účtu vždy k 31. 12. daného účetního období (maximálně ve výši přislíbené dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					100 000	
672	05xx - 06xx						100 000

a) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) **odpovídá skutečné spotřebě nákladů** (100 000 Kč) a zároveň odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	100 000	
388	0xxx						100 000
472	011x				00xxx	100 000	
348	0xxx				00xxx		100 000
999	0943					50 000	
943	08xx						50 000

b) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) **je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** (80 000 Kč) = vzniká závazek vůči kraji (20 000 Kč), který je dále evidován na účtu 472 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	80 000	
388	0xxx						100 000
672	05xx - 06xx					20 000	
472	011x				00xxx	80 000	
348	0xxx				00xxx		80 000
999	0943					50 000	
943	08xx						50 000

b1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet kraje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	5366		xxxxx		20 000
472	011x				xxxxx	20 000	

c) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **přijatá záloha** (100 000 Kč) je nižší než **skutečná spotřeba nákladů** (130 000 Kč) = vzniká pohledávka za krajem (30 000 Kč), z důvodu dofinancování je dále evidována na účtu 348 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky (50 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	130 000	
388	0xxx						100 000
672	05xx - 06xx						30 000
472	011x				00xxx	100 000	
348	0xxx				00xxx		100 000
999	0943					50 000	
943	08xx						50 000

c1) Příjem doplatku transferu od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2223		00xxx	30 000	
348	0xxx				00xxx		30 000

1. 23 Investiční přijaté transfery od kraje

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

1. 23. 1 Investiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho účetního období a které nepodléhají finančnímu vypořádání nebo jsou poskytnuté zpětně (až po profinancování plánovaných výdajů)

1. 23. 1. 1 Majetek byl zkolaudován nebo zařazen do užívání až po podání závěrečného vyúčtování transferu

a) Předpis podmíněné pohledávky - transfer od kraje - den účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí transferu od kraje

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

b) Předpis pohledávky za krajem a odúčtování podmíněné pohledávky - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu, rozhodnutí, avíza, uzavření smlouvy o přijetí transferu apod.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
403	03xx a 06xx						X
999	0942					X	
942	08xx						X

c) Přijetí investičního transferu od kraje na bankovní účet obce, DSO

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

1. 23. 1. 2 Majetek byl zkolaudován nebo zařazen do užívání před datem podání závěrečného vyúčtování transferu

a) Předpis podmíněné pohledávky - transfer od kraje - den účetního případu = datum podpisu smlouvy o poskytnutí transferu od kraje

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

b) Zařazení majetku do užívání a zároveň vytvoření dohadného účtu - datum účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání, tzn. zařazení na účty 01x, 02x a 03x (dohadný účet bude vytvořen maximálně ve výši přislíbeného transferu)

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

c) Předpis pohledávky za krajem - okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu, rozhodnutí, avíza apod.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
999	0942					X	
942	08xx						X

d) Přijetí investičního transferu od kraje na bankovní účet obce, DSO

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

1. 23. 2 Investiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, které podléhají finančnímu vypořádání nebo jsou poskytovány dopředu formou zálohy a zároveň kolaudace nebo uvedení do provozu pořizovaného majetku (zařazení na účet 02x, popř. 01x) předchází závěrečnému vyúčtování transferu

1. 23. 2. 1 Investiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu proběhne maximálně v průběhu jednoho roku (v podmínkách přijetí transferu je stanoveno méně jak 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

a) Předpis podmíněné pohledávky - transfer od kraje - den účetního případu = datum podpisu smlouvy o poskytnutí transferu

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

b) Přijetí investičního dotačního titulu od kraje - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ

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

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

1. 23. 2. 1. 1 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ v daném účetním období

a) Zařazení majetku do užívání a zároveň vytvoření dohadného účtu - datum účetního případu = datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání, tzn. zařazení na účty 01x, 02x a 03x (dohadný účet bude vytvořen maximálně ve výši přislíbeného transferu)

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

b) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů** a zároveň odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
374	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0942					X	
942	08xx						X

c) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** = vzniká závazek vůči kraji, který je dále evidován na účtu 374 a zároveň odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
374	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0942					X	
942	08xx						X

c1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

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

d) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha je nižší než skutečná spotřeba nákladů**, transfer umožňuje dofinancování = vzniká pohledávka vůči kraji z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 348 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
374	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0942					X	
942	08xx						X

d1) Příjem doplatku transferu od kraje v daném i následujícím účetním období

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

1. 23. 2. 1. 2 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ v následujícím účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období, vytvoří se vždy, když použití transferu přechází do dalšího účetního období

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

b) Zařazení majetku do užívání a zároveň vytvoření dohadného účtu - datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání, tzn. zaúčtování na účet 01x, 02x a 03x (po zaúčtování této operace musí účet 388 vykazovat maximálně hodnotu přislíbeného transferu)

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

c) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů** a zároveň odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
374	011x					X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0942					X	
942	08xx						X

d) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů** = vzniká závazek vůči kraji, který je dále evidován na účtu 374 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
374	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0942					X	
942	08xx						X

d1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet poskytovatele)

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

e) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy **záloha je nižší než skutečná spotřeba nákladů**, dotační titul umožňuje dofinancování transferu = vzniká pohledávka vůči kraji z důvodu dofinancování a je dále evidována na účtu 348 a zároveň dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
374	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0942					X	
942	08xx						X

e1) Příjem doplatku transferu od poskytovatele

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

1. 23. 2. 2 Investiční přijaté transfery z rozpočtu kraje, kdy poskytnutí a konečné vyúčtování transferu přesáhne délku jednoho roku (v podmínkách přijetí transferu je stanoveno více jak 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců)

a) Předpis podmíněné pohledávky - transfer od kraje - den účetního případu = datum podpisu smlouvy o poskytnutí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
943	08xx					X	
999	0943						X

b) Přijetí investičního dotačního titulu od kraje - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy na transfer na ZBÚ (obdobně bude účtováno při přijetí další zálohy), zároveň odúčtování části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4222		00xxx	X	
472	011x				00xxx		X
999	0943					X	
943	08xx						X

Pozn.: U účtu 472 - Přijaté zálohy na transfery jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s dokladovou inventurou.

1. 23. 2. 2. 1 Vyúčtování zálohy na transfer s krajským UZ

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12. daného účetního období, vytvoří se vždy, když použití transferu přechází do dalšího účetního období

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

b) Vytvoření dohadného účtu - datum kolaudace nebo zařazení majetku do užívání (po zaúčtování této operace musí účet 388 vykazovat maximálně hodnotu přislíbeného transferu)

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

c) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy záloha odpovídá skutečné spotřebě nákladů; odúčtování podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
472	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0943					X	
943	08xx						X

d) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy záloha je vyšší než skutečná spotřeba nákladů = vzniká závazek vůči kraji, který je dále evidován na účtu 472, zároveň dojde k odúčtování části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
472	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0943					X	
943	08xx						X

d1) Úhrada závazku (vratka transferu odeslaná na účet kraje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
472	011x				00xxx	X	
231	01xx	6402	5366		00xxx		X

e) Vyúčtování zálohy na transfer od kraje, kdy záloha **je nižší než skutečná spotřeba nákladů**, dotační titul umožňuje dofinancování transferu = vzniká pohledávka vůči kraji, z důvodu dofinancování je dále evidována na účtu 348, zároveň dojde k odúčtování části podmíněné pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
388	0xxx						X
472	011x				00xxx	X	
348	0xxx				00xxx		X
999	0943					X	
943	08xx						X

e1) Příjem doplatku transferu od kraje

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

FINANČNÍ DARY A ZÁŠTITY OD KRAJE

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

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

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

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

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

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

1. 25 Finanční dary a záštity od kraje - investiční (UZ 00093 a UZ 00094)

1. 25. 1 Předpis pohledávky - dar či záštita - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru či záštity na investiční účel

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				000xx	X	
403	03xx a 06xx						X

1. 25. 2 Přijetí daru či záštity od kraje na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4222		000xx	X	
348	0xxx				000xx		X

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

PŘIJATÉ TRANSFERY - OD JINÝCH OBCÍ

1. 26 Přijatý transfer od obce ze stejného okresu a kraje

1. 26. 1 Přijatý neinvestiční transfer od obce ze stejného okresu a kraje - poskytnutý zpětně či nepodléhající finančnímu vypořádání

1. 26. 1. 1 Předpis pohledávky - neinvestiční transfer (např. na provoz ZŠ) - den účetního případu = den odeslání avíza obcí, ze které docházejí žáci do dané ZŠ

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

1. 26. 1. 2 Přijetí transferu na provoz ZŠ na bankovní účet

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

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

1. 26. 2 Přijatý investiční transfer od obce ze stejného okresu a kraje - poskytnutý zpětně či nepodléhající finančnímu vypořádání

1. 26. 2. 1 Předpis pohledávky - transfer na technické zhodnocení budovy ZŠ - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy mezi obcemi

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

1. 26. 2. 2 Přijetí transferu na technické zhodnocení budovy ZŠ na bankovní účet

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

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

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

1. 27. Přijatý neinvestiční transfer od obce z jiného kraje - užití ZJ 028 - poskytnutý zpětně či nepodléhající finančnímu vypořádání

1. 27. 1. Předpis pohledávky neinvestičního transferu - den účetního případu = den přijetí dotačního dopisu, datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy

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

1. 27. 2 Přijetí transferu od obce z jiného kraje na bankovní účet

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

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

1.28 Přijetí transferu od jiné obce za vyřizování přestupkové agendy (i příspěvek na hřbitovy) - poskytnutý zpětně či nepodléhající finančnímu vypořádání

1. 28. 1 Předpis pohledávky - neinvestiční transfer - den účetního případu = den odeslání avíza o výši úhrady za vyřizování přestupkové agendy

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

1. 28. 2 Přijetí platby za vyřizování přestupkové agendy na bankovní účet

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

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

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

Komentář: V případě přijetí transferu na dojíždějící žáky, který se vztahuje k předchozímu účetnímu období, je nutné provést časové rozlišení prostřednictvím účtu 388 a 672 k 31. 12. daného účetního období.

1.29 Přijetí transferu od jiné obce - poskytnutý formou zálohy či podléhající finančnímu vypořádání

1. 29. 1 Přijetí krátkodobé zálohy na transfer od jiné obce na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
231	01xx		4121			xxxx	X	
374	011x							X

Pozn.: Je nutné dodržovat stanovené ORGNUMY.

1. 29. 2 Vyúčtování krátkodobé zálohy na transfer od obce

1. 29. 2. 1 Vyúčtování krátkodobé zálohy na transfer od obce, kdy záloha je rovna skutečné spotřebě nákladů - přijetí i vyúčtování zálohy na transfer je v rámci jednoho účetního období

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

1. 29. 2. 2 Vyúčtování krátkodobé zálohy na transfer od obce, kdy záloha je rovna skutečné spotřebě nákladů - vyúčtování zálohy na transfer je v následujícím účetním období

a) Tvorba dohadného účtu aktivního k 31. 12. daného účetního období

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

b) Vyúčtování krátkodobé zálohy na transfer od obce, kdy záloha **je rovna skutečné spotřebě nákladů** - přijetí i vyúčtování zálohy na transfer je v rámci jednoho účetního období

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

Komentář: Obdobně je postupováno v případě dlouhodobých přijatých záloh na transfery prostřednictvím účtu 472.

Část II. Účtování o poskytnutých transferech

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

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

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

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

401 Jmění účetní jednotky

Z 02XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (A.I.2.)

Z 03XX Bezúplatné převody (A.I.3.)

Z 05XX Dary (A.I.5.)

Z 00XX Ostatní (A.I.6.)

Z 0019 Tvorba fondů

Z 01XX, 06XX, 07XX, 08XX a 09XX* kromě 0900 a 0901

z toho

Z 0635 Investiční transfery pro vlastní příspěvkové organizace

2.1 Poskytnuté transfery jiným obcím

2.1.1 Poskytnutí neinvestičního transferu obci ze stejného okresu a kraje

2.1.1.1 Transfer je poskytnut zpětně

2.1.1.1.1 Předpis závazku - transfer (poskytnutý zpětně např. na provoz ZŠ) - den účetního případu = den přijetí avíza od obce, která ZŠ provozuje

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

2.1.1.1.2 Úhrada transferu (poskytnutý zpětně) - provoz ZŠ

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

2.1.1.2 Transfer je poskytnut dopředu, formou zálohy

2.1.1.2.1 Poskytnutí transferu (dopředu formou zálohy) - provoz ZŠ

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

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

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

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

b) V následujícím účetním období

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. 2 Poskytnuté transfery vlastní příspěvkové organizaci

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

2. 2. 1. 1 Předpis závazku **za celé účetní období** - provozní příspěvek - den účetního případu = 1. 1. daného účetního období, či datum schválení rozpočtové změny (v případě rozpočtového provizoria datum schválení rozpočtu v průběhu účetního období), účetní podklad = usnesení samosprávy (schválení rozpočtu či rozpočtové změny)

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

2. 2. 1. 2 Úhrada transferu ZŠ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pokud obecní příspěvková organizace nezajistí včasné předání účetních výkazů do CSÚIS, případně nezajistí aktualizaci svých identifikačních údajů v CSÚIS, je obec v pozici zřizovatele povinna tyto úkony zajistit za ní.

2. 3 Poskytnutí členských příspěvků

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

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

2. 3. 2 Úhrada transferu - členského příspěvku

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

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

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

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

2. 4. 2 Odeslání peněžního daru ze ZBÚ

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

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

2. 5 Transfery občanským sdružením

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

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

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

2. 5. 2 Úhrada transferu ze ZBÚ

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

2. 6 Dopravní obslužnost

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

2. 6. 1 Úhrada zálohy na dopravní obslužnost

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

2. 6. 2 Vyúčtování zálohy v daném roce

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

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

2. 6. 2. 2 Úhrada doplatku dopravci

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

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

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

2. 6. 2. 4 Přijetí přeplatku od dopravce na bankovní účet

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

2. 6. 3 Vyúčtování zálohy v následujícím roce

2. 6. 3. 1 Nejpozději k 31. 12. daného roku je nutné vytvořit dohadný účet pasivní ve výši předpokládaných nákladů souvisejících s dopravní obsluhností, která bude vyúčtována až v roce následujícím - nutné účtovat o dohadném účtu pasivním

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					1 500	
345	0xxx						1 500
345	0xxx					1 000	
373	041x						1 000

2. 6. 3. 3 Úhrada doplatku dopravci

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

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

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

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

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					900	
345	0xxx						750
572	038x						150
345	0xxx					750	
373	041x						750

2. 6. 3. 6 Přijetí přeplatku od dopravce

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

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

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

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

Část III. Účtování o limitkách prostřednictvím čerpacích účtů

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

3. 1 Příklad účtování investičního limitu

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

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

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

3. 1. 2 Příjem došlé faktury

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

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

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

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

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

3. 1. 5 Úhrada faktury z čerpacího účtu

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

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

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

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

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

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

3. 1. 8 Vyúčtování limitu

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

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

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

3. 2 Příklad účtování neinvestičního limitu

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

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

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

3. 2. 2 Příjem došlé faktury za opravu

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

3. 2. 3 Průúčtování skutečné výše dotace

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

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

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

3. 2. 5 Úhrada faktury z čerpacího účtu

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

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

3. 2. 6 Vyúčtování limitu ze SR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Část IV. Účtování o úvěrech

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

4.1 Úvěry přijaté na ZBÚ

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

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

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

4.1.1.2 Přijetí dlouhodobého úvěru na pořízení majetku na ZBÚ

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

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

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

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

4.1.1.4 Zaúčtování přijetí faktury za opravy dlouhodobého majetku

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

4.1.1.5 Zaúčtování úhrady faktury došlé

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

4.1.1.6 Splátka dlouhodobého úvěru

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. 1. 2. 7 Úhrada faktury došlé prostřednictvím čerpání úvěru

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

4. 1. 2. 8 Splátka dlouhodobého úvěru

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

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

4. 2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. 2. 7 Splátka dlouhodobého investičního úvěru

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

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

4. 3 Účtování kontokorentu

Komentář:

O uvedené skutečnosti doporučujeme účtovat v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy D.III.1. Krátkodobé úvěry (syntetický účet 281) daným § 32 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách

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

5. 1 Přijatá návratná finanční výpomoc či půjčka

Pro účtování NFV je nutné rozlišovat:

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

Pro účtování půjček je nutné využívat tyto účty:

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

PŘIJATÉ NÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI

5. 1. 1 Krátkodobé návratné finanční výpomoci

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

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

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

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

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

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

5. 1. 1. 4 Splátky přijatých návratných finančních výpomocí, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 326 zvolte dle poskytovatele - **krátkodobá** (do 1 roku)

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

5. 1. 2 Dlouhodobé návratné finanční výpomoci

5. 1. 2. 1 Předpis ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

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

5. 1. 2. 2 Přijatá návratná finanční výpomoc, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 452 zvolte dle poskytovatele - přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci na bankovní účet - na pořízení majetku

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

5. 1. 2. 3 Odúčtování ostatních dlouhodobých podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452

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

5. 1. 2. 4 Splátky přijatých návratných finančních výpomocí, např. ze SFŽP - analytický účet k účtu 452 zvolte dle poskytovatele - **dlouhodobá** (nad 1 rok)

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

PŘIJATÉ PŮJČKY

5. 1. 3 Krátkodobé přijaté půjčky od podnikatele

5. 1. 3. 1 **Krátkodobá** půjčka přijatá od podnikatele - **analytický účet je nutno volit podle toho, zda jde o tuzemskou či zahraniční půjčku**

5. 1. 3. 2 Přijetí krátkodobé půjčky na bankovní účet

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

5. 1. 3. 3 Splátka půjčky podnikateli

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

5. 1. 4 Krátkodobé přijaté půjčky od občana

5. 1. 4. 1 Občan poskytne půjčku obci (krátkodobá půjčka)

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

5. 1. 4. 2 Splátka půjčky občanovi

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

5. 1. 5 Dlouhodobé přijaté půjčky od obyvatel

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

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

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

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

5. 1. 5. 2 Splátka půjčky občanovi

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

P O S K Y T N U T É N Á V R A T N É F I N A N Č N Í V Ý P O M O C I

5. 2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

Je nutné rozlišovat:

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

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

Obdobně se postupuje i v případě půjček.

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

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

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

5. 2. 1. 2 Poskytnutí návratné finanční výpomoci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 2. 2. 2 Poskytnutí návratné finanční výpomoci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 2. 3. 2 Poskytnutí návratné finanční výpomoci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Část VI.

Účtování o termínovaných vkladech

6.1 Převod peněz ze ZBÚ na termínovaný vklad (dále jen TV)

Je nutné rozlišovat:

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

K účtům 244 - Termínované vklady krátkodobé a 068 - Termínované vklady dlouhodobé se váže rozpočtová skladba. Analytické členění u účtů 068 a 244 souvisí s tím, zda jde o tuzemský či zahraniční termínovaný vklad.

6.1.1 Krátkodobý TV - tuzemský

6.1.1.1 Dle výpisu ze ZBÚ

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

6.1.1.2 Dle výpisu z TV

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

6.1.2 Dlouhodobý TV - tuzemský

6.1.2.1 Dle výpisu ze ZBÚ

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

6.1.2.2 Dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
068	0xxx		8127			X	
262	01xx						X

6.2 Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV

6.2.1 Krátkodobý TV - tuzemský

6.2.1.1 Dle výpisu z TV

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

6. 2. 1. 2 Dle výpisu ze ZBÚ

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

6. 2. 2 Dlouhodobý TV - tuzemský

6. 2. 2. 1 Dle výpisu z TV

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
068	0xxx		8128				X

6. 2. 2. 2 Dle výpisu ze ZBÚ

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

6. 3 Úroky z termínovaného vkladu

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

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

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

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

Část VII. Účtování o mylných platbách

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

7. 1 Omylem přijatá platba

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

7. 2 Vrácení omylem přijaté platby v témže roce

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

7. 3 Vrácení omylem přijaté platby v následujícím roce

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

7. 4 Omylem vyplacená platba

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

7. 5 Přijetí omylem vyplacené platby v témže roce

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

7. 6 Přijetí omylem vyplacené platby v následujícím roce

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

Část VIII.

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

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

8. 1 Převod peněz ze ZBÚ na další běžný účet

8. 1. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

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

8. 1. 2 Dle výpisu z dalšího ZBÚ

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

8. 2 Převod peněz ze ZBÚ na FRB

8. 2. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

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

8. 2. 2 Dle výpisu z FRB

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

8. 3 Příjem na ZBÚ z FRB

8. 3. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

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

8. 3. 2 Dle výpisu z FRB

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

8. 4 Sociální fond - samostatný bankovní účet

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

8. 4. 1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ

8. 4. 1. 1 Dle výpisu ze ZBÚ

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

8. 4. 1. 2 Dle výpisu ze sociálního fondu

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

8. 4. 2 Použití sociálního fondu na půjčku zaměstnanci

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

8. 4. 3 Splátka půjčky zaměstnancem do fondu

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

8. 4. 4 Příspěvek z fondu na stravování

8. 4. 4. 1 Předpis faktury došlé

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

8. 4. 4. 2 Úhrada faktury z účtu 231

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

8. 4. 4. 3 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování (úctováno na SF)

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

8. 4. 4. 4 Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování (úctování na ZBÚ)

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

8. 4. 5 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt - před uhrazením došlé faktury ze sociálního fondu obce bude od zaměstnance vybrána částka, která přesahuje příspěvek

8. 4. 5. 1 Předpis došlé faktury

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

8. 4. 5. 2 Úhrada peněz od zaměstnance na bankovní účet

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

8. 4. 5. 3 Úhrada faktury došlé z fondu

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

8. 4. 6 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí)

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

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

8. 4. 7 Připsané úroky z účtu

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

Pozn.: Zastupitelstvo obce rozhodne, že úroky a poplatky z účelového fondu budou zdrojem či výdajem fondu.

8. 4. 8 Poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
569	03xx - 09xx					X	
236	0100	6310	5163				X
419	011x					X	
401	0019						X

8. 5 Fond rozvoje bydlení

8. 5. 1 Příjem dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení na účet FRB

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

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

8. 5. 2 Splátka dlouhodobé půjčky např. ze státního fondu rozvoje bydlení z účtu FRB

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

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

8. 5. 3 Použití fondu

8. 5. 3. 1 Poskytnutí krátkodobé investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	072x					X	
236	0120	3612	6460				X

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

8. 5. 3. 2 Poskytnutí krátkodobé neinvestiční půjčky občanovi na opravu bytu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	072x					X	
236	0120	3612	5660		xxxxx		X

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

8. 5. 3. 3 Splátka půjčky v průběhu roku

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

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

8. 5. 3. 4 K 31. 12. musí obec ponížít splátku půjčky a spočítat úroky za rok v případě, že není předem stanoveno % úroku smlouvou

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

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

8. 5. 4 Platba úroků při splácení půjčky státnímu fondu - § dle charakteru účelu

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

8. 5. 5 Připsané úroky z účtu

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

8. 5. 6 Poplatky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
569	03xx - 09xx					X	
236	0120	6310	5163				X
419	013x					X	
401	0019						X

8. 5. 7 Použití FRB pro potřebu samotné obce - převod půjčky z FRB na ZBÚ

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

Pozn: Účet 377 je užit proto, že se jedná o převod uvnitř účetní jednotky

8. 5. 8 Příjem půjčky z FRB na ZBÚ

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

Pozn: Účet 378 je užit proto, že se jedná o převod uvnitř účetní jednotky

8. 5. 9 Příjem splátky na FRB

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

8. 5. 10 Úhrada splátky ze ZBÚ na FRB

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

8. 6 Fond obnovy vodohospodářského majetku

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

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

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

8. 6. 1 Tvorba prostředků pro obnovu vodohospodářského majetku

8. 6. 1. 1 Příjem neinvestičních prostředků na fond obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

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

8. 6. 1. 2 Příjem investičních prostředků na fond obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

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

8. 6. 2 Čerpání prostředků na obnovu vodohospodářského majetku

8. 6. 2. 1 Výdej neinvestičních prostředků z fondu obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

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

8. 6. 2. 2 Výdej investičních prostředků z fondu obnovy vodohospodářského majetku, kde byla zvolena AU 236 0140

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

Část IX.

Účtování o výnosech a příjmech

Od 1. ledna 2012 došlo k významné změně v oblasti výnosů z daní, kdy byly zrušeny účty skupiny 63x a byly nahrazeny účty skupiny 68x.

Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	Rozpočtová položka
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků	2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků
602 - Výnosy z prodeje služeb	2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků
603 - Výnosy z pronájmu	2131 - Příjmy z pronájmu pozemků 2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitosti a jejich částí 2133 - Příjmy z pronájmu movitých věcí 2139 - Ostatní příjmy z pronájmu majetku
604 - Výnosy z prodaného zboží	2112 - Příjmy z prodeje zboží
605 - Výnosy ze správních poplatků	1361 - Správní poplatky
606 - Výnosy z místních poplatků	1337 - Poplatek za komunální odpad (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech) 1340 - Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o místních poplatcích) 1341 - Poplatek ze psů 1342 - Poplatek za rekreační nebo lázeňský pobyt 1343 - Poplatek za užívání veřejného prostranství 1344 - Poplatek ze vstupného 1345 - Poplatek z ubytovací kapacity 1346 - Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst 1347 - Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj 1348 - Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku

	1349 - Zrušené místní poplatky
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	1332 - Poplatky za znečišťování ovzduší 1333 - Poplatky za uložení odpadů 1334 - Odvod za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu 1335 - Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa 1336 - Poplatek za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních 1339 - Ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (např. poplatek z objemu biopaliv) 1353 - Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění 1354 - Příjmy z licencí pro kamionovou dopravu 1359 - Ostatní odvody z vybraných činností a služeb jinde neuvedené 2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti
Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy	
641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	2211 - Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 - Sankční platby přijaté od jiných subjektů
642 - Jiné pokuty a penále	2211 - Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 - Sankční platby přijaté od jiných subjektů
643 - Výnosy z odepsaných pohledávek	Pohledávky položky 1xxx, 2xxx, a 3xxx - záleží na druhu odepsané pohledávky
644 - Výnosy z prodeje materiálu	2310 - Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	3114 - Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	3112 - Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí 3113 - Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku 3119 - Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
647 - Výnosy z prodeje pozemků	3111 - Příjmy z prodeje pozemků
648 - Čerpání fondů	-
649 - Ostatní výnosy z činnosti	2119 - Ostatní příjmy z vlastní činnosti (věcné břemeno)

	<p>2322 - Přijaté pojistné náhrady</p> <p>2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (vybraná část dle charakteru platby - odběratelsko-dodavatelské vztahy)</p> <p>2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené</p> <p>3129 - Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené</p>
Účtová skupina 66 - Finanční výnosy	
661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	<p>3201 - Příjmy z prodeje akcií</p> <p>3202 - Příjmy z prodeje majetkových podílů</p> <p>3203 - Příjmy z prodeje dluhopisů</p> <p>3209 - Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku</p>
662 - Úroky	<p>2141 - Příjmy z úroků (část)</p> <p>2144 - Příjmy z úroků ze státních dluhopisů</p> <p>2145 - Příjmy z úroků z komunálních dluhopisů</p>
663 - Kursové zisky	2143 - Realizované kurzové zisky
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	-
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	2142 - Příjmy z podílů na zisku a dividend
669 - Ostatní finanční výnosy	2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (náhrada škod na finančním majetku)
Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů	
672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	<p>2122 - Odvody příspěvkových organizací (s výjimkou odvodu z investičního fondu - účet 401)</p> <p>2123 - Ostatní odvody příspěvkových organizací</p> <p>2124 - Odvody školských právnických osob zřízených státem kraji a obcemi</p> <p>2129 - Ostatní odvody přebytků organizací s přímým vztahem</p> <p>2229 - Ostatní přijaté vratky transferů (např. v případě odvodu z porušení rozpočtové kázně)</p> <p>2222 - Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů</p> <p>2223 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>2226 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let</p>

	<p>mezi obcemi</p> <p>2227 - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO</p> <p>2229 - Ostatní přijaté vratky transferů</p> <p>2321 - Přijaté neinvestiční dary</p> <p>2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (vybraná část dle charakteru platby - příspěvky od nadací apod.)</p> <p>2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené (vybraná část dle charakteru platby - např. PGRLF)</p> <p>4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu</p> <p>4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu</p> <p>4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu</p> <p>4119 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně</p> <p>4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí</p> <p>4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů</p> <p>4123 - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad</p> <p>4129 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně</p> <p>4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů</p> <p>4118 - Neinvestiční přijaté transfery z Národního fondu</p> <p>4151 - Neinvestiční přijaté transfery od cizích států</p> <p>4152 - Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí</p> <p>4153 - Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie</p> <p>4159 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí</p>
Účtová skupina 68 - Výnosy z daní a poplatků	
681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1111 - Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků

	1112 - Daň z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti 1113 - Daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů 1119 - Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem fyzických osob
682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	1121 - Daň z příjmů právnických osob 1122 - Daň z příjmů právnických osob za obce 1123 - Daň z příjmů právnických osob za kraje 1129 - Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem právnických osob
684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1211 - Daň z přidané hodnoty
685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní	-
686 - Výnosy sdílených majetkových daní	1511 - Daň z nemovitosti
688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	1351 - Odvod výtěžku z provozování loterií 1355 - Odvod z výherních hracích přístrojů 2342 - Platby za odebrané množství podzemní vody (jen kraj) 2343 - Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů

9. 1 Předepsané příjmy

9. 1. 1 Předpis pohledávky z hlavní činnosti

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

9. 1. 2 Předpis pohledávky z oblasti soukromoprávních vztahů

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

U účtování výnosů je nutné využít toto analytické členění:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

9. 1. 3 Předpis a úhrada místních poplatků

9. 1. 3. 1 Předpis pohledávek u místních poplatků (např. poplatek za psa) - většinou na začátku roku (na základě seznamu pohledávek dle jednotlivých dlužníků)

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

9. 1. 3. 2 Úhrada pohledávky za místní poplatek ze psa

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1341			X	
315	0xxx						X

9. 1. 4 Předpis a úhrada poplatku za vodné

9. 1. 4. 1 Předpis pohledávky za vodné

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

9. 1. 4. 2 Úhrada pohledávky za vodné

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

9. 1. 5 Předpis a úhrada sankčních plateb

9. 1. 5. 1 Předpis pohledávky - okamžik účetního případu = dle rozhodnutí, např. z rozhodnutí přestupkové komise (avízo) - § dle charakteru sankce

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

9. 1. 5. 2 Úhrada sankční platby z rozhodnutí přestupkové komise dle bankovního výpisu

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

9. 1. 6 Předpis a úhrada za sankční platby za porušení životního prostředí od FÚ

9. 1. 6. 1 Předpis pohledávky za sankční platby za porušení životního prostředí od FÚ - okamžik účetního případu = dle rozhodnutí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	0xxx					X	
642	03xx - 09xx						X

9. 1. 6. 2 Přijaté sankční platby za porušení životního prostředí od FÚ (předčísli BÚ 1601) - § dle charakteru sankce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3769	2212			X	
377	0xxx						X

9. 2 Ostatní příjmy bez předpisu

9. 2. 1 Příjem správního poplatku za přihlášení k trvalému pobytu v hotovosti

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

9. 2. 2 Připsané úroky z bankovního účtu

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

9. 3 Správní poplatek

9. 3. 1 Předpis správního poplatku

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

9. 3. 2 Úhrada správního poplatku na účet obce

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

9. 4 Místní poplatek

9. 4. 1. Předpis místního poplatku

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

9. 4. 2 Úhrada místního poplatku na účet obce

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

9. 5 Výběr poplatku za „autovraky“

9. 5. 1 Předpis správního poplatku

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

9. 5. 2 Přijetí správního poplatku na ZBÚ

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

9. 5. 3 Odvod poplatku na SFŽP

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

9. 6 Nájemné

9. 6. 1 Předpis pohledávky z nájemného na dobu neurčitou

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

9. 6. 1. 1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu prostor

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

9. 6. 1. 2 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytu (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována ve výši 3 účetních období, tzn. 1 000 000 x 3 roky)

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

9. 6. 1. 3 Předpis ročního nájemného dle ustanovení smlouvy

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

Pozn.: V případě plátců DPH je nutné respektovat ustanovení zákona o DPH a také MP/73/OEKO v aktuálním znění.

9. 6. 1. 4 Přijetí ročního nájemného

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

9. 6. 1. 5 Odúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky z jiných smluv - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

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

9. 6. 1. 6 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

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

9. 6. 2 Předpis pohledávky z nájemného na dobu určitou

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

9. 6. 2. 1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

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

9. 6. 2. 2 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

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

9. 6. 2. 3 Předpis ročního nájemného dle ustanovení smlouvy

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

9. 6. 2. 4 Odúčtování podmíněné pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 311

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

9. 6. 2. 5 Přijetí platby za roční nájemné

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

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

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

9. 6. 3 Předplacené nájemné

9. 6. 3. 1 Příjem předplaceného nájemného na několik let dopředu (např. 300 000 Kč; 6 let)

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

9. 6. 3. 2 Předpis nájemného v běžném kalendářním roce (300 000 : 6)

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

Poznámka: V případě, že daný účetní případ dosáhne stanovené hladiny významnosti, je nutné účtovat o podmíněné pohledávce z jiných smluv či z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou.

9. 7 Předpis pohledávky a opravné položky

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

- Účet 311 - Odběratelé - účet 194 - Opravné položky k odběratelům,
- Účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti,
- Účet 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - účet 193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým,
- Účet 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,

- e) Účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení - účet 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení,
- f) Účet 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení - účet 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení,
- g) Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám,
- h) Účet 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - účet 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým,
- i) Účet 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- j) Účet 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení - účet 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení,
- k) Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám.

Opravné položky se netvoří u těchto účtů:

- a) Účet 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- b) Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- c) Účet 319 - Pohledávky ze sdílených daní
- d) Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- e) Účet 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- f) Účet 341 - Daň z příjmů
- g) Účet 342 - Jiné přímé daně
- h) Účet 343 - Daň z přidané hodnoty
- i) Účet 344 - Jiné daně a poplatky
- j) Účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- k) Účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- l) Účet 363 - Pevné termínové operace a opce
- m) Účet 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- n) Účet 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- o) Účet 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- p) Účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- q) Účet 381 - Náklady příštích období
- r) Účet 385 - Příjmy příštích období
- s) Účet 388 - Dohadné účty aktivní
- t) Účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- u) Účet 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- v) Účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

9. 7. 1 Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti

9. 7. 1. 1 Vystavení faktury v roce 2011 a následujících ve výši 1 000 Kč za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					1 000	
602	03xx - 09xx						1 000

9. 7. 1. 2 Faktura vydaná nebyla uhrazena ani po zaslání dvou upomínek, je již 90 dnů po splatnosti a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně.

Zaúčtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky, tzn. 90 dnů po splatnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
556	03xx - 09xx					100	
194	0xxx						100

O opravných položkách účtuje obec, DSO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru.

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být **zaúčtována** ještě 9x tvorbou opravné položky, příklad viz výše 9. 6. 1. 2.

9. 7. 1. 3 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

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

9. 7. 2. Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

9. 7. 2. 1 Vyřazení pohledávky

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

Pozn.: Obdobně se bude postupovat při odpisu pohledávky.

9. 7. 2. 2 Evidence odepsané pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

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

9. 7. 2. 3 Již odepsaná pohledávka byla následně uhrazena na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6171	2111			1 000	
643	03xx - 09xx						1 000

9. 7. 2. 4 Odúčtování odepsané pohledávky z podrozvahového účtu

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

9. 7. 3 Tvorba opravných položek u pohledávek z hlavní činnosti (účet 315)

9. 7. 3. 1 Předpis místního poplatku ze psů ve výši 1 000 Kč ke dni 1. 1. 2011 se splatností k 31. 3. 2011

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	0xxx					1 000	
606	03xx - 09xx						1 000

9. 7. 3. 2 Místní poplatek nebyl uhrazen do 31. 12. 2011, poplatník byl upozorněn a bylo zahájeno poplatkové řízení podle platného daňového řádu.

Zaúčtování opravné položky za rok 2011 **nejpozději k 31. 12. 2012** ve výši 30 % z ceny pohledávky, tzn. 275 dnů po splatnosti.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	01xx a 02xx					300	
192	0xxx						300

9. 7. 3. 3 Místní poplatek nebyl uhrazen ani do 31. 12. 2012.

Zaúčtování opravné položky za rok 2012 **nejpozději k 31. 12. 2012** ve výši 40 % z ceny pohledávky, tzn. 641 dnů po splatnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
556	03xx - 09xx					400	
192	0xxx						400

Místní poplatek nebyl ani následně zaplacen a musí být **zaúčtována** opravná položka ve výši 30 % z ceny pohledávky, příklad viz výše 9. 8. 3. 3.

O opravných položkách účtuje obec a DSO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru. S ohledem na náročnost tvorby opravných položek zejména u účtu 315 u větších účetních jednotek, je vhodné nejprve prověřit relevantnost stavu účtu 315, zajistit případné vyřazení daných pohledávek a zajistit tvorbu opravných položek na účet 192 až k 31. 12. 2012.

Prekluze = dochází k zániku práva a tudíž i možnosti uplatnit toto právo věřitelem

Jedná se např. o právo na náhradu za poškození nebo nadměrné opotřebení pronajaté věci vůči nájemci.

Příklad č. 1: Nájemce poškodí pronajatou věc obce či DSO. Informace o poškození věci je předána účetní a zároveň právnímu oddělení, které neučiní žádný další úkon.

Z účetního hlediska k okamžiku poškození věci nedojde k předpisu pohledávky na syntetický účet vůči nájemci, ale bude učiněn zápis na podrozvahový účet 911. V okamžiku proběhnutí prekluzivní lhůty dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 911.

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

Příklad č. 2:

a) Účetní jednotka předepíše pohledávku na syntetický účet z titulu pokuty. Dlužník neuhradí danou pohledávku a tato pohledávka je předána správci daně. Správce daně odepíše tuto pohledávku pro nedobytnost (§ 158 odst. 1 daňového řádu).

Z účetního hlediska k okamžiku odepsání nedoplatku pro nedobytnost účetní jednotka vyřadí pohledávku ze syntetického účtu a provede zápis na podrozvahový účet 911.

b) Uplynutím lhůty pro placení daně zaniká správci daně právo nedoplatek vybrat a vymáhat. Z účetního hlediska dojde k odúčtování z podrozvahového účtu 911.

Promlčení pohledávky = nezaniká právo ale je ztížena vymahatelnost pohledávky

Z účetního hlediska účetní jednotka posoudí, zda je předpoklad, že dlužník svoji povinnost zcela nebo částečně splní nebo je předpoklad, že bude plněno jinou osobou. Pokud ano, vyřadí pohledávku ze syntetického účtu a účtuje o takové pohledávce na příslušném podrozvahovém účtu. Na příslušném podrozvahovém účtu bude daná pohledávka evidována do té doby dokud existuje předpoklad dobrovolného splnění.

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

Část X.

Účtování o nákladech a výdajích

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

Od 1. ledna 2012 došlo k významné změně v oblasti pořízení drobného dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku, kdy bude účtováno prostřednictvím účtu 558. Zároveň náklady na bankovní poplatky budou účtovány na účtu 518.

Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy	Rozpočtová položka
501 - Spotřeba materiálu	5131 - Potraviny 5133 - Léky a zdravotnický materiál 5134 - Prádlo, oděv a obuv 5135 - Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk 5137 - Drobný DHM - v případě technického zhodnocení DHM , které nepřesahuje 40 tis. Kč 5139 - Nákup materiálu 5155 - Pevná paliva 5156 - Pohonné hmoty a maziva 5159 - Nákup ostatních paliv a energie 5175 - Pohoštění 5177 - Nákup uměleckých předmětů
502 - Spotřeba energie	5151 - Studená voda 5152 - Teplo 5153 - Plyn 5154 - Elektrická energie 5157 - Teplá voda
503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	-
504 - Prodané zboží	5138 - Nákup zboží
506 - Aktivace dlouhodobého majetku	-
507 - Aktivace oběžného majetku	-
508 - Změna stavu zásob vlastní výroby	-
Účtová skupina 51 - Služby	
511 - Opravy a udržování	5171 - Opravy a udržování
512 - Cestovné	5173 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci	5139 - Nákup materiálu 5175 - Pohoštění 5194 - Věcné dary
516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb	-
518 - Ostatní služby	5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví

	<p>5137 - Drobný DHM - v případě technického zhodnocení DHM , které nepřesahuje 40 tis. Kč</p> <p>5161 - Služby pošt</p> <p>5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací</p> <p>5163 - Služby peněžních ústavů (vyjma pojistného)</p> <p>5164 - Nájemné</p> <p>5165 - Nájemné za půdu</p> <p>5166 - Konzultační, poradenské a právní služby</p> <p>5167 - Služby školení a vzdělávání (pouze náklady spojené s pořádáním školení)</p> <p>5168 - Služby zpracování dat</p> <p>5169 - Nákup ostatních služeb</p> <p>5175 - Pohoštění</p> <p>5176 - Účastnické poplatky na konference</p> <p>5178 - Nájemné za nájem s právem koupě</p> <p>5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené</p>
Účtová skupina 52 - Osobní náklady	
521 - Mzdové náklady	<p>5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru</p> <p>5021 - Ostatní osobní výdaje</p> <p>5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů</p> <p>5024 - Odstupné</p> <p>5051 - Mzdové náhrady</p>
524 - Zákonné sociální pojištění	<p>5031 - Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti</p> <p>5032 - Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění</p>
525 - Jiné sociální pojištění	<p>5038 - Povinné pojistné na úrazové pojištění</p>
527 - Zákonné sociální náklady	<p>5132 - Ochranné pomůcky</p> <p>5134 - Prádlo, oděv a obuv (přímo související s výkonem zaměstnání)</p> <p>5139 - Nákup materiálu (pracovní pomůcky pro zaměstnance)</p> <p>5167 - Služby školení a vzdělávání (školení přímo související se zaměstnáním)</p> <p>5169 - Nákup ostatních služeb (jen povinné lékařské prohlídky)</p> <p>výše uvedené položky musí být v souladu s § 24 odst.2 písm. j) zákona o dani z příjmů</p> <p>5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu</p>

528 - Jiné sociální náklady (nemocenská)	5169 - Ostatní služby 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené 5424 - Náhrady mezd v době nemoci 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
Účtová skupina 53 - Daně a poplatky	
531 - Daň silniční	5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
532 - Daň z nemovitostí	-
538 - Jiné daně a poplatky	5137 - Drobný DHM - v případě technického zhodnocení DHM , které nepřesahuje 40 tis. Kč (pořizovací náklad) 5361 - Nákup kolků 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu 5365 - Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům
Účtová skupina 54 - Ostatní náklady	
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	5191 - Zaplacené sankce 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům
542 - Jiné pokuty a penále	5191 - Zaplacené sankce 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům
543 - Dary	5194 - Věcné dary
544 - Prodaný materiál	-
547 - Manka a škody	5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené (škoda nemusí být vázána na peněžní tok např. v případě zmařené investice)
548 - Tvorba fondů	-
549 - Ostatní náklady z činnosti	5019 - Ostatní platy 5029 - Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené 5039 - Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem 5137 - Drobný DHM - v případě technického zhodnocení DHM , které nepřesahuje 40 tis. Kč 5163 - Služby peněžních ústavů (pouze pojistné) 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené 5195 - Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené 5197 - Náhrady zvýšených nákladů spojených s výkonem funkce v zahraničí 5199 - Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy 5429 - Ostatní náhrady placené obyvatelstvu 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy dlouhodobého majetku	-
552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	-
553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	-
554 - Prodané pozemky	-
555 - Tvorba a zúčtování rezerv	-
556 - Tvorba a zúčtování opravných položek	-
557 - Náklady z odepsaných pohledávek	-
558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku	5133 - Léky a zdravotnický materiál 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk 5137 - Drobný DHM 5169 - Nákup ostatních služeb (doprava související s pořízením DDHM, pokud je vystaven zvláštní doklad) 5172 - Programové vybavení 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené
Účtová skupina 56 - Finanční náklady	
561 - Prodané cenné papíry a podíly	-
562 - Úroky	5141 - Úroky vlastní 5143 - Úroky vzniklé převzetím cizího závazku
563 - Kurzové ztráty	5142 - Realizované kurzové ztráty
564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou	-
569 - Ostatní finanční náklady	5144 - Poplatky dluhové služby 5145 - Finanční deriváty 5149 - Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje 5183 - Výdaje na realizaci záruk 5902 - Ostatní výdaje z finančního vypořádání minulých let
Účtová skupina 57 - Náklady na transfery	
572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	5192 - Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady 5193 - Výdaje na dopravní obslužnost 5212 - Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům - FO 5213 - Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským subjektům - PO 5214 - Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu 5215 - Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu 5221 - Neinvestiční transfery obecně

	<p>prospěšným společností</p> <p>5222 - Neinvestiční transfery občanským sdružením</p> <p>5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společností</p> <p>5224 - Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím</p> <p>5225 - Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>5230 - Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům</p> <p>5240 - Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>5311 - Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu</p> <p>5321 - Neinvestiční transfery obcím</p> <p>5323 - Neinvestiční transfery krajům</p> <p>5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5332 - Neinvestiční transfery vysokým školám</p> <p>5333 - Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 - Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 - Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 - Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5364 - Vratky veřejným rozpočtům ústřední úrovně transferů poskytnutých v minulých rozpočtových obdobích</p> <p>5366 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>5367 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi</p> <p>5368 - Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO</p> <p>5369 - Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům</p> <p>5410 - Sociální dávky (zpětně vyplacené)</p>
--	---

	<p>5492 - Dary obyvatelstvu 5493 - Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám 5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu 5531 - Peněžní dary do zahraničí 5532 - Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí 6312 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám 6313 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám 6314 - Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu 6315 - Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu 6319 - Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům 6321 - Investiční transfery obecně prospěšným společnostem 6322 - Investiční transfery občanským sdružením 6323 - Investiční transfery církvím a náboženským společnostem 6324 - Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek 6329 - Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím 6341 - Investiční transfery obcím 6342 - Investiční transfery krajům 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 6352 - Investiční transfery vysokým školám 6353 - Investiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi 6354 - Investiční transfery veřejným výzkumným institucím 6355 - Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi 6359 - Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím 6371 - Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p>
--	---

	6379 - Ostatní investiční transfery obyvatelstvu
Účtová skupina 59 - Daň z příjmů	
591 - Daň z příjmů	5362 (§ 6399)
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů	5362 (§ 6399)

10. 1 Běžné výdaje s předpisem

10. 1. 1 Předpis faktury za odvoz odpadu

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

10. 1. 2 Úhrada faktury za odvoz odpadu

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

10. 2 Běžné výdaje bez předpisu

10. 2. 1 Výdaje bez předpisu - např. poplatky z bankovního účtu

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

10. 3. Platba nájemného

10. 3. 1 Obec uzavřela nájemní smlouvu o pronájmu kancelářských prostor - obec jako nájemce. Smlouva je uzavřena na období 5 let, částka ročního nájemného činí 100 000 Kč, splatné pololetně vždy k 15. dni následujícího pololetí. Smlouva je platná a účinná od 1. ledna daného roku. Kancelářské prostory mají tržní hodnotu dle kvalifikovaného odhadu 2 000 000 Kč. Účetní jednotka vyhodnotila tuto informaci za významnou dle vnitřního účetního předpisu.

10. 3. 1. 1 Předpis podmíněného dlouhodobého závazku z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0964					2 000 000	
964	03xx - 07xx						2 000 000

10. 3. 1. 2 Předpis podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv (5 x 100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0974					500 000	
974	03xx - 07xx						500 000

10. 3. 1. 3 Předpis závazku k 1. lednu daného období za nájemné prvního pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321, 378	00xx, 01xx						50 000

10. 3. 1. 4 Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321, popř. 378

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx - 07xx					50 000	
999	0974						50 000

10. 3. 1. 5 Úhrada nájemného za první pololetí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	00xx, 01xx					50 000	
231	03xx	6171	5164				50 000

10. 3. 1. 6 Předpis závazku k 1. červenci daného období za nájemné druhého pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					50 000	
321, 378	00xx, 01xx						50 000

10. 3. 1. 7 Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321, popř. 378

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx - 07xx					50 000	
999	0974						50 000

1. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.

2. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 321, 378.

Část XI.

Účtování o časovém rozlišení a opravách minulého období

11. 1 Obecně o časovém rozlišení

Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů (např. tvorba dohadných účtů u transferů přijatých zpětně - např. poskytované SZIF, u nevyplacených transferů, kdy budoucí příjemce již akci realizoval atd.). Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

11. 2 Podmínky časového rozlišení

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

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

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

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

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

Doporučujeme stanovit výši dohadného účtu na základě:

- a) podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby dle minulého roku zindexované růstem cen (zejména u provozních nákladů, např. elektrická energie, voda, plyn atd.),
- b) vyplacených záloh na dotace upravených o vyjádření věcně příslušného zaměstnance k předpokladu spotřeby u příjemce,
- c) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- d) výpočet na základě ceníku a rozsahu plnění,
- e) výše spotřeby - odečet měřicího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- f) předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

Náklady (třída 5xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.

11. 2. 1 Obec uzavřela pojistnou smlouvu ke dni 1. 9. 2012, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, pojistné za období 1. 9. 2012 - 31. 8. 2013, částka ročního pojistného činí 24 000 Kč.

11. 2. 1. 1 Předpis závazku k 1. 9. 2012 za roční pojistné

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

11. 2. 1. 2 Úhrada závazku k 15. 9. 2012 daného období za roční pojistné

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

11. 2. 1. 3 K 1. 1. 2013 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

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

Při uplatnění principu časového rozlišení se částky nákladů a výnosů musí rozpočítávat:
a) dle počtu kalendářních dnů daného období,
b) nebo dle počtu kalendářních měsíců.
Časově se nemusí rozlišovat částky bezvýznamné či pravidelně se opakující.

11. 3 Opravy minulých období

11. 3. 1 Účet 408 - Opravy minulých období

Obsahuje zejména opravy minulých účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v minulých účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje **každá jednotlivá oprava**, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč.

11. 3. 2 Chybná tvorba dohadných účtů

Oprava nákladů nebo výnosů minulých účetních období spojené s chybou při stanovení dohadu, které jsou významné dle bodu 11. 3. 1, tohoto metodického pokynu, se zachycují na účtu 408.

Za chybu při stanovení dohadu se považuje zejména:

- a) namísto tvorby dohadu investičního charakteru je provedena tvorba dohadu neinvestičního charakteru,
- b) tvorba dohadu byla učiněna na základě nerelevantních nebo neprůkazných účetních záznamů nebo
- c) tvorba dohadu nebyla provedena vůbec.

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

Část XII. Účtování o pokladně

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

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

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

12.1 Dotace pokladně

12.1.1 Dle výpisu z účtu

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

12.1.2 Dle příjmového pokladního dokladu

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

12.2 Převod peněz z pokladny na bankovní účet

12.2.1 Dle výpisu z účtu

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

12.2.2 Dle výdajového pokladního dokladu

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

12.3 Příjmy do pokladny, které se používají na výdaje

12.3.1 Nepředepsané - např. správní poplatky

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

12. 3. 2 Předepsané - např. poplatky za likvidaci kom. odpadu na základě obecně závazné vyhlášky obce vydané na základě zákona o místních poplatcích.

Předpis pohledávky k 1. lednu daného roku

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

12. 3. 3 Úhrada pohledávky

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

Pozn.: Pol. 1339 - na základě zákona o odpadech, pol. 2111 - v případě smluv s podnikateli.

12. 4 Výdaje z pokladny

12. 4. 1 Výdaje z pokladny - např. nákup kancelářských potřeb

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

12. 5 Snížení nákladů

12. 5. 1 Snížení nákladů v daném účetním období

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

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

Takto nelze postupovat na přelomu účetních let.

12. 5. 1. 1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory

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

12. 5. 2 Snížení nákladů v následujícím období

Snížení nákladů v následujících účetních obdobích již není možné, je nutné provést navýšení výnosů pomocí účtu 649 a příjem účtovat prostřednictvím položky 2324.

12. 5. 2. 1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory

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

12. 6 Zcizení pokladní hotovosti

12. 6. 1 V případě zaviněného i nezaviněného manka v pokladně je vždy nejprve předepsána pohledávka za zaměstnancem z titulu uzavřené dohody o hmotné zodpovědnosti

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

12. 6. 2 Úhrada manka zaměstnancem

12. 6. 2. 1 Úhrada manka zaměstnancem v témže roce - v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem

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

12. 6. 2. 2 Úhrada manka zaměstnancem v následujícím roce - v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem

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

12. 6. 3 V případě, že škoda nebyla zaviněna zaměstnancem, je na základě protokolu o škodě od policie ČR dále účtováno o vzniku pohledávky za neznámým pachatelem

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

12. 6. 4 Pokud policie zašle protokol (oznámení), že pachatel nebyl dopaden a případ je odložen či uzavřen, účetní jednotka posoudí oprávněnost vyřazení pohledávky ze svého účetnictví.

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

Část XIII. Účtování o mzdách a platech

13.1 Předpisy za zaměstnance - poslední den v měsíci

13.1.1 Hrubé mzdy a platy

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

13.1.2 Předpis náhrady mzdy a platu (náhrada mzdy za prvních 21 dní nemoci)

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

13.1.3 Zdravotní pojištění

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

13.1.4 Sociální pojištění

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

13.1.5 Srážkové daně

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

13.1.6 Zálohové daně

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

13.1.7 Odvody ze mzdy a platu, např. na spoření či penzijní připojištění

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

13.2 Předpisy za zaměstnavatele - poslední den v měsíci

13.2.1 Zdravotní pojištění

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

13. 2. 2 Sociální pojištění

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

13. 2. 3 Snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd v případě, že se jedná o obec zařazenou do kategorie malé organizace (maximálně 25 zaměstnanců) a navíc se obec dobrovolně přihlásila k platbě vyšší sazby pojistného

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

13. 2. 4 Penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům

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

13. 3 Výplata mezd, platů a odvodů z bankovního účtu - např. 14. dne následujícího měsíce

13. 3. 1 Výplata čisté odměny - zastupitelé

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

13. 3. 2 Výplata čisté mzdy a platu - zaměstnanci obecního úřadu

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

13. 3. 3 Výplata čisté mzdy - dohody o provedení práce

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

13. 3. 4 Výplata čisté mzdy - veřejně prospěšné práce

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

13. 3. 5 Výplata náhrady mzdy - zastupitelé

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

13. 3. 6 Výplata náhrady mzdy - zaměstnanci

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

13. 3. 7 Odvody z mezd a platů, např. na spoření či penzijní připojištění zaměstnanců

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

13. 3. 8 Odvody na zdravotní pojištění - zastupitelé (uvolnění)

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

13. 3. 9 Odvody na zdravotní pojištění - zaměstnanci obecního úřadu

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

13. 3. 10 Odvody na zdravotní pojištění - veřejně prospěšné práce

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

13. 3. 11 Odvody na zdravotní pojištění za zaměstnavatele

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

13. 3. 12 Odvody na sociální pojištění - zastupitelé (uvolnění)

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

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

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

13. 3. 14 Odvody na sociální pojištění - veřejně prospěšné práce

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

13. 3. 15 Odvody na sociální pojištění za zaměstnavatele včetně započteného snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd

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

13. 3. 16 Odvody zálohových daní - zastupitelé (uvolnění)

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

13. 3. 17 Odvody zálohových daní - zaměstnanci obecního úřadu

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

13. 3. 18 Odvody zálohových daní - veřejně prospěšné práce

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

13. 3. 19 Odvody srážkových daní - zastupitelé (neuvolnění)

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

13. 3. 20 Odvody srážkových daní - dohody o provedení práce

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

13. 3. 21 Odvody z mezd a platů na penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům

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

13. 3. 22 Čtvrtletní odvody na zákonné pojištění za zaměstnance (Pojišťovna Kooperativa)

13. 3. 22. 1 Předpis odvodu zákonného pojištění

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

13. 3. 22. 2 Úhrada zákonného pojištění

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

13. 4 Výplata čistých mezd a platů z pokladny - např. 14. dne následujícího měsíce

13. 4. 1 Výplata mezd z pokladny

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

13. 5 Refundace mezd a platů

13. 5. 1 V případě, že obec obdrží fakturu na refundaci mzdy či platu s rozpisem částek na hrubou mzdu, soc. a zdrav. pojištění, bude účtovat viz následující účetní případy.

13. 5. 1. 1 Předpis faktury za refundaci mzdy, platu

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

13. 5. 1. 2 Úhrada faktury za refundaci mzdy, platu

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

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

Část XIV. Účtování o zálohách

Je nutné rozlišovat:

- a) účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- b) účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

14.1 Krátkodobé poskytnuté provozní zálohy

14.1.1 Provozní záloha (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					100 000	
231	03xx	3631	5154				100 000

14.2 Vyúčtování poskytnuté zálohy v témže roce

14.2.1 Faktura s vyúčtováním (např. na el. energii na veřejné osvětlení) - spotřeba je vyšší (110 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					110 000	
321	00xx						110 000
321	00xx					100 000	
314	0xxx						100 000

14.2.2 Úhrada závazku - doplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					10 000	
231	03xx	3631	5154				10 000

14.2.3 Faktura s vyúčtováním (např. na el. energii na veřejné osvětlení) spotřeba je nižší (90 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					90 000	
321	00xx						90 000
321	00xx					90 000	
314	0xxx						90 000

14.2.4 Přijetí pohledávky - přeplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	3631	5154			10 000	
314	0xxx						10 000

14. 3 Vyúčtování poskytnuté zálohy v následujícím roce

Faktura je vyšší než záloha a doplatek bude uhrazen v následujícím roce - záloha byla uhrazena v roce 2011, faktura přijata v roce 2012 a spotřeba je vyšší než záloha, a proto vznikl nedoplatek.

14. 3. 1. K 31. 12. daného účetního období musí být vyjádřen dohadný účet pasivní v souvislosti s předpokladem spotřebované energie (předpoklad 95 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx - 09xx					95 000	
389	0xxx						95 000

14. 3. 2 Vyúčtování zálohové faktury ve výši 110 000 Kč (skutečná spotřeba) v roce 2012

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95 000	
502	03xx - 09xx					15 000	
321	00xx						110 000
321	00xx					100 000	
314	0xxx						100 000

14. 3. 3 Úhrada závazku - doplatku vyplývajícího z vyúčtování zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					10 000	
231	03xx	3631	5154				10 000

Část XV.

Účtování o dlouhodobém majetku

15.1 Drobný dlouhodobý majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek - od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - pořízení se účtuje na účet 558.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek - od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok - pořízení se účtuje na účet 558.

Obec či DSO si vnitřním předpisem může stanovit hranici pro drobný dlouhodobý majetek nižší než je uvedeno výše.

Drobný dlouhodobý majetek, který nespĺňuje dolní hranici pro zařazení na účet 018 je sledován na účtu 901, a pro zařazení na účet 028 je sledován na účtu 902. Pořízení majetku, který je evidován na účtu 901, je účtováno prostřednictvím účtu 518 (549), a který je evidován na účtu 902, je účtováno prostřednictvím účtu 501.

15.1.1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nákupem

15.1.1.1 Předpis došlé faktury za nákup DHM - např. počítač

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
321	00xx						X

15.1.1.2 Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5137				X

15.1.1.3 Zaúčtování zařazení DDHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

15.1.2 Dar a bezúplatné převzetí majetku - od nevybraných účetních jednotek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

15.1.3 Dar a bezúplatné převzetí majetku - od vybraných účetních jednotek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

15. 1. 4 Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku

Technické zhodnocení drobného dlouhodobého majetku je účtováno prostřednictvím účtu 019 a 029 a je možno postupovat takto:

15. 1. 4. 1 Je nutno přiřadit původní část drobného dlouhodobého majetku ke kartě technického zhodnocení a označit přiřazovanou část jako již odepsanou (přes 558) a odpisový plán nastavit od dané zůstatkové ceny.

Příklad: Hodnota již zařazeného drobného dlouhodobého majetku činí 25 000 Kč a bude dále evidována na účtu 028 a hodnota technického zhodnocení činí 80 000 Kč a bude dále evidována na účtu 029.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
029	0xxx					80 000	
042	0xxx						80 000

15. 1. 4. 2 Je nutno vyřadit původní hodnotu drobného dlouhodobého majetku a vytvořit novou kartu majetku, kde bude již původní hodnota drobného dlouhodobého majetku i jeho technické zhodnocení evidováno na účtu 019 či 029.

Příklad: Hodnota již zařazeného drobného dlouhodobého majetku činí 25 000 Kč. Hodnota technického zhodnocení činí 80 000 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
088	0xxx					25 000	
028	0xxx						25 000
029	0xxx					25 000	
089	0xxx						25 000
029	0xxx					80 000	
042	0xxx						80 000

15. 1. 5 Vyřazení bezúplatným převodem drobného hmotného dlouhodobého majetku nevybraným účetním jednotkám

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
088	0xxx					X	
028	0xxx						X

15. 1. 6 Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku např. likvidací, prodejem, bezúplatný převod vybraným účetním jednotkám včetně vlastní příspěvkové organizace, manko a škoda

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
088	0xxx					X	
028	0xxx						X

Pozn.: Obdobně je postupováno u účetních případů drobného nehmotného dlouhodobého majetku (účty 018 a 078).

15. 2 Dlouhodobý majetek

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

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

Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 6121. Pokud však nepřevyšší hranici 40 000 Kč za rok u hmotného majetku a 60 000 Kč za rok u nehmotného majetku, bude účtováno přímo do nákladů.

Je možné využití účtů 044 a 045 - uspořádací účty technického zhodnocení, kde bude sledováno dokončené technické zhodnocení v rámci jedné akce, které by mohlo přesáhnout zákonné hranice u DHM 40 000 Kč a u DNM 60 000 Kč.

15. 2. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku nákupem

a) Pořízení územního plánu - předpis faktury došlé

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
041	0xxx					X	
321	01xx						X

b) Úhrada došlé faktury za územní plán

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	3635	6119				X

c) Zařazení územního plánu do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
019	0xxx					X	
041	0xxx						X

15. 2. 2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku nákupem - např. vodovod (součástí pořizovací ceny mohou být dle rozhodnutí účetní jednotky i úroky z úvěru v průběhu stavby, po ukončení stavby se účtují na položku 5141)

a) Pořízení vodovodu - předpis faktury došlé

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

b) Úhrada došlé faktury za stavební práce - vodovod

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
231	03xx	2310	6121				X

c) Zařazení vodovodu do užívání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	05xx					X	
042	0xxx						X

15.3 Zálaha na dlouhodobý majetek

15.3.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0971					120 000	
971	03xx - 07xx						120 000

15.3.2 Poskytnutá zálaha na dlouhodobý hmotný majetek (např. pořízení prohrnovače sněhu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
052	0xxx					100 000	
231	03xx	2212	6123				100 000

15.3.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě úhrady zálohové faktury (např. pořízení prohrnovače sněhu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	03xx - 07xx					100 000	
999	0971						100 000

15.3.4 Vyúčtování poskytnuté zálohy - zálaha je nižší než konečná faktura

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					120 000	
321	01xx						120 000
321	01xx					100 000	
052	0xxx						100 000

15.3.5 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě přijetí vyúčtovací faktury (např. pořízení prohrnovače sněhu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	03xx - 07xx					20 000	
999	0971						20 000

15.3.6 Úhrada závazku vyplývajícího z vyúčtování poskytnuté zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					20 000	
231	03xx	2212	6123				20 000

15.3.7 Převzetí majetku do evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					120 000	
042	0xxx						120 000

15.4 Leasing

V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět se vede v podrozvahové evidenci.

15. 4. 1 Leasingová smlouva na předmět leasingu (automobil) v hodnotě 300 000 Kč a dobu 60 měsíců

15. 4. 1. 1 Zaúčtování dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0962					300 000	
962	03xx - 07xx						300 000

15. 4. 1. 2 Zaúčtování majetku - automobil na podrozvahový účet - ostatní majetek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
903	0xxx					300 000	
999	0903						300 000

15. 4. 1. 3 Akontace ve výši 30 %

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
381	0xxx					90 000	
231	03xx	6171	5178				90 000

15. 4. 1. 4 Odúčtování dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 381

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx - 07xx					90 000	
999	0962						90 000

15. 4. 1. 5 Měsíční splátky (60 měsíčních splátek po 3 500 Kč)

15. 4. 1. 5. 1 Zaúčtování splátky dle výpisu z BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx - 09xx					5 000	
231	03xx	6171	5178				3 500
381	0xxx						1 500

15. 4. 1. 5. 2 Odúčtování části dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy ve výši splátky dle výpisu z BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx - 07xx					3 500	
999	0962						3 500

15. 4. 1. 6 Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu

15. 4. 1. 6. 1 Úhrada sjednané ceny - 1 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					1	
231	03xx	6171	5137				1
028	0xxx					1	
088	0xxx						1

Pozn.: návrh „vyhlášky č. 410/2009 Sb. § 14 odst. 6 b): „Jedná-li se o věci z finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb. nepřevyšuje částku 40 000 Kč, považují se za drobný hmotný majetek vždy, bez ohledu na výši pořizovací ceny.“

15. 4. 1. 6. 2 Pokud je však sjednaná cena vyšší než 40 000 Kč, bude zařazení věci do majetku následující

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					50 000	
231	03xx	6171	6123				50 000

15. 4. 1. 7 Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0903					300 000	
903	0xxx						300 000

15. 5 Zhodnocení budovy

a) Přijetí došlé faktury na zhodnocení budovy - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

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

b) Zaplacení faktury došlé za technické zhodnocení

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

c) Zařazení technického zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
042	0xxx						X

15. 6 Účtování technického zhodnocení pomocí účtů 044 a 045

Použití účtů 044 a 045 - sledování výše technického zhodnocení dlouhodobého majetku nikoliv pouze v rámci jednoho účetního období, ale též s ohledem na uvedení technického zhodnocení do stavu způsobilého k užívání (např. dle jednotlivých akcí).

Tyto účty se použijí:

- a) pokud není ze záměru či projektu apod. předem jasné, zda částka přesáhne stanovenou hranici 40 000 Kč popř. 60 000 Kč,
- b) v případě, že účetní operace má charakter technického zhodnocení.

Účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 60 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 60 000 Kč.

Účet 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 40 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 40 000 Kč.

Poznámka: Účet 045 nemůže vykazovat na konci účetního období (31. 12.) konečný zůstatek, tzn. účet musí být nulový. Obdobou účtu 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku, pro který platí stejná metodika a pravidla účtování.

15. 6. 1 Přijetí první došlé faktury na případné technické zhodnocení budovy v rámci jedné akce - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
045	0xxx					X	
321	00xx						X

15. 6. 2 Zaplacení první faktury došlé za technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5137				X

15. 6. 3 Přijetí druhé došlé faktury na technické zhodnocení budovy v rámci jedné akce - okamžik účetního případu = okamžik přijetí faktury (razítko podatelny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
045	0xxx					X	
321	00xx						X

15. 6. 4 Zaplacení druhé faktury došlé za případné technické zhodnocení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5137				X

15. 6. 5 Dokončené zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč a není předpoklad dokončení v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501, 518, 538, 549	03xx - 09xx					X	
045	0xxx						X

Pozn.: Je nutné zohlednit efektivnost zejména v případě velkého množství účetních operací (například účet 549).

15. 6. 6 Dokončené zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč a je **předpoklad dokončení technického zhodnocení v následujícím účetním období** datum účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
045	0xxx						X

15. 6. 7 Dokončené zhodnocení na dlouhodobém hmotném majetku (budově) překročilo částku 40 000 Kč a je **zařazeno do užívání - rozpočtově přeúčtovat ve výši čerpání daného účetního období**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0xxx					X	
045	0xxx						X
231	03xx	xxxx	5137				-X
231	03xx	xxxx	6121				X

Komentář: V případě technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je užíván účet 044 a rozpočtová položka 5179.

15. 7 Bezúplatné převzetí majetku - smlouva o bezúplatném převzetí majetku

15. 7. 1 Bezúplatné převzetí majetku **od nevybraných účetních jednotek - ocenění reprodukční pořizovací cenou bez vyčíslení vytvořených opravek** (účetně se nezohledňují transfery, které by případně nevybraná účetní jednotka na daný majetek obdržela)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
401	03xx						X

15. 7. 2 Bezúplatné převzetí majetku **od vybraných účetních jednotek bez transferu - ocenění v účetní ceně s vyčíslením opravek**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
07x	0xxx						X
08x	0xxx						
401	03xx						X

15. 7. 3 Bezúplatné převzetí majetku **od vybraných účetních jednotek - ocenění v účetní ceně s vyčíslením opravek a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu** (na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
07x	0xxx						X
08x	0xxx						
401	03xx						X
403	02xx						X

15. 8 Přijetí darovaného majetku - smlouva darovací

15. 8. 1 Přijetí darovaného majetku **od nevybraných účetních jednotek** - ocenění reprodukční pořizovací cenou **bez vyčíslení vytvořených opravek**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
401	05xx						X

15. 8. 2 Přijetí darovaného majetku **od vybraných účetních jednotek bez transferu** - ocenění v účetní ceně **s vyčíslením opravek**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
07x	0xxx						X
08x	0xxx						
401	05xx						X

15. 8. 3 Přijetí darovaného majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně **s vyčíslením opravek a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu** (na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					X	
02x	0xxx						
07x	0xxx						X
08x	0xxx						
401	05xx						X
403	04xx						X

15. 9 Odpisování majetku

15. 9. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

15. 9. 1. 1 Odpisování dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

15. 9. 1. 2 Odepsání poměrné části ve vztahu k dotačním titulům - u majetku pořizovaného z dotačních titulů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

Pozn.: U účtů 403 a 672 je nutné dodržet AU stanovené směrnou účtovou osnovou.

15. 9. 2 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

15. 9. 2. 1 Odpisování dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
08x 07x	0xxx						X

15. 9. 2. 2 Odepsání poměrné části ve vztahu k dotačním titulům - u majetku pořizovaného z dotačních titulů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

Pozn.: U účtů 403 a 672 je nutné dodržet AU stanovené směrnou účtovou osnovou.

Komentář č. 1: V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se nevýznamně liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je možné provést rozpuštění rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 403/ DAL 672, popř. MD 672 / DAL 403. V daném případě není tedy nutné tento nevýznamný rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování. Stanovení hladiny významnosti si musí obec, DSO upravit ve vnitřním předpise.

Komentář č. 2: Tak jako v ostatních účetních případech i v případě posuzování předpokládané doby používání dlouhodobého majetku zajišťuje věcnou správnost příslušný odpovědný pracovník (tímto odpovědným pracovníkem zpravidla není účetní odpovídající za správnost zaúčtování). Jinými slovy kompetentní osobou je ve většině případů pracovník útvaru odpovídajícího za správu majetku. V případě malých účetních jednotek dochází ke kumulaci činností.

Komentář č. 3: V souladu s Českým účetním standardem pro vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku může účetní jednotka pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zvolit některý ze způsobů odpisování, a to rovnoměrný, výkonový nebo komponentní. Výše uvedený § 7 odst. 1 zákona o účetnictví stanovuje povinnost účetním jednotkám vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Dále § 7 odst. 2 zákona o účetnictví stanovuje, že pokud účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Zjednodušený způsob odpisování podle bodu 5.3. ČÚS č. 708 byl zaveden pouze v souvislosti s přechodem na používání nové účetní metody některými vybranými účetními jednotkami, jeho účinnost je dle bodu 9.1 ČÚS č. 708 dočasná. Plošná aplikace zjednodušeného způsobu odpisování u obcí, DSO, obecních a krajských příspěvkových organizací není efektivní. Od 1. 1. 2013 tento způsob odpisování pro vybrané účetní jednotky nebude možný.

15. 10 Vyřazení majetku

Upozorňujeme, že od roku 2012 se začal odepisovat dlouhodobý majetek, proto je nutné při vyřazování majetku brát na vědomí také výši opravek vytvořených k danému majetku.

Upozorňujeme, že **při směně a prodeji** dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku je nutné zajistit přecenění reálnou hodnotou, a to v okamžiku záměru prodeje či směny.

15. 10. 1 Majetek **byl** pořízen pouze z vlastních zdrojů (**bez zapojení transferů**)

15. 10. 1. 1 Opotřebením (morálním nebo fyzickým)

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

15. 10. 1. 2 Darem **nevybrané účetní jednotce**

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku darováním z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

15. 10. 1. 3 Dar **vybrané účetní jednotce**

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	05xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

Komentář k ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami:

S ohledem na ustanovení ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku nelze jinak než doporučit, aby účetní jednotky postupovaly od 1. 1. 2012 v případě oceňování bezúplatně převáděného či darovaného dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami tak, aby bylo možné zajistit návazání na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala (v případě odpisovaného majetku navázat na výši ocenění a výši oprávek).

Vybrané účetní jednotky výše uvedený majetek ocení v pořizovacích cenách s případným vyjádřením oprávek a s případnou výší časově nerozpuštěného transferu. Zajištění tohoto způsobu ocenění se neobejde bez předání relevantních (písemných) informací mezi zúčastněnými vybranými účetními jednotkami.

Pokud vybraná účetní jednotka v pozici dárce (převodce) ve smlouvě či jiném dokumentu neuvede výše uvedené informace o darovaném či bezúplatně převedeném majetku, vybrané účetní jednotce v pozici obdarovaného (přebírající) nezbyvá nic jiného, než zažádat o sdělení pořizovacích cen majetku, jeho případných oprávek či časově nerozpuštěného transferu (IČ a název původního poskytovatele, účelový znak, celková částka transferu, nerozpuštěná část transferu).

15. 10. 1. 4 Prodejem - DHM

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

b) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					X	
02x	0xxx						X

15. 10. 1. 5 Prodejem - DNM

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

b) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
01x	0xxx						X

15. 10. 1. 6 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku

a) Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku - na základě protokolu od Policie ČR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
0xx	0xxx						X

c) Předpis pojistného plnění - okamžik účetního případu = datum přijetí avíza od pojišťovny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx - 09xx						X

Komentář: V případě, že nedojde k přijetí avíza od pojišťovny do 31. 12 daného účetního období, je nutné, aby účetní jednotka při zohlednění významnosti operace zajistila případnou tvorbu dohadných účtů MD 388 / DAL 649 ve výši přepokládaného plnění.

d) Úhrada pojistného plnění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2322			X	
377	01xx						X

e) Předpis škody za odpovědným zaměstnancem, který škodu zavinil. Je nutno zjistit reálnou výši škody, která může být zcela odlišná od škody vyjádřené na účtu 547. Dané informace poskytnete příslušná pojišťovna, popřípadě si účetní jednotka zajistí relevantní odhad škody.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	04xx					X	
649	03xx - 09xx						X

f) Úhrada pojistného plnění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2324			X	
335	04xx						X

15. 10. 1. 7 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci, kdy majetek byl pořízen pouze z vlastních zdrojů zřizovatele

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	02xx					X	
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
0xx	0xxx						X

15. 10. 2 Vyřazení majetku, který byl pořízen celý nebo částečně z transferu

15. 10. 2. 1 Opořebením (morálním nebo fyzickým)

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

Pozn.: U účtů 403 a 672 je nutné dodržet AU stanovené směrnou účtovou osnovou.

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

15. 10. 2. 2 Dar nevybrané účetní jednotce

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx -09xx					X	
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

15. 10. 2. 3 Dar vybrané účetní jednotce

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	05xx					X	
403	04xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
08x	0xxx						
01x	0xxx						X
02x	0xxx						

15. 10. 2. 4 Prodejem - DHM

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					X	
08x	0xxx						X

b) Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					X	
02x	0xxx						X

15. 10. 2. 5 Prodejem - DNM

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					X	
07x	0xxx						X

b) Rozpuštění zbývající části přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403	05xx a 07xx					X	
672	07xx						X

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x	0xxx					X	
01x	0xxx						X

15. 10. 2. 6 Bezúplatné předání majetku vlastní příspěvkové organizaci, **kdy majetek byl pořízen celý nebo částečně z transferu**

a) Zúčtování zůstatkové ceny předávaného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	02xx					X	
403	01xx					X	
07x	0xxx						X
08x	0xxx						

b) Vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
07x 08x	0xxx 0xxx					X	
01x 02x	0xxx 0xxx						X

15. 11 Přecenění reálnou hodnotou

Přecenění reálnou hodnotou je nutné zajistit u dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku určeného k prodeji či směně, a to v okamžiku záměru prodeje či směny.

Pokud k rozvahovému dni existují skutečnosti, které nasvědčují tomu, že výše ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji či směně uvedená v účetnictví se nepřiměřeně liší od reálné hodnoty k tomuto rozvahovému dni (např. zjistí skutečnou tržní hodnotu tohoto majetku), upraví ocenění tohoto majetku v souladu se skutečným stavem. Účetní jednotka účtuje na příslušnou stranu účtu 407 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu majetkového účtu podle toho, zda došlo ke snížení či zvýšení reálné hodnoty.

15. 11. 1 Přecenění stavebního pozemku

Hodnota pozemku účet 031 0100 = 100 000 Kč.

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 150 000 Kč.

Prodejní cena = 150 000 Kč.

15. 11. 1. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji pozemku (účetní podklad - usnesení samosprávy - záměr prodeje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	00xx - 01xx					- 100 000	
031	019x					150 000	
407	03xx - 04xx						50 000

Pozn.: Změna AU u účtu 031 je dobrovolná, vhodná kvůli evidenci.

Komentář: Reálná hodnota (v tomto vzorovém případě 150 000 Kč) musí být zobrazena ve výkazu Příloha účetní závěrky v části K (v tomto vzorovém případě bude promítnuto v oddílu K.2.).

15. 11. 1. 2 Předpis pohledávky vyplývající z podpisu kupní smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx					150 000	
647	03xx - 09xx						150 000

15. 11. 1. 3 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					150 000	
031	019x						150 000
407	03xx - 04xx					50 000	
664*	03xx - 06xx						50 000

Pozn.:* V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

Komentář: Výnos či náklad z přecenění (v tomto vzorovém případě výnos ve výši 50 000 Kč) musí být zobrazen ve výkazu Příloha účetní závěrky v části I a J (v tomto vzorovém případě v oddílu J.1.).

15. 11. 1. 4 Přijetí prostředků na ZBÚ vyplývající z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3111			150 000	
311, 377	08xx						150 000

15. 11. 2 Přecenění bytového domu

Účetní hodnota budovy - účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávký na účtu 082 0xxx = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč.

Prodejní cena = 1 500 000 Kč.

15. 11. 2. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji budovy (účetní podklad - usnesení samosprávy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0100					- 1 000 000	
021	019x					1 500 000	
407	03xx - 04xx						500 000

Pozn.: Změna AU u účtu 021 je povinná, vhodná kvůli evidenci.

Komentář: Reálná hodnota (v tomto vzorovém případě 1 500 000 Kč) musí být zobrazena ve výkazu Příloha účetní závěrky v části K (v tomto vzorovém případě v oddílu K.2.).

15. 11. 2. 2 Předpis pohledávky vyplývající z podpisu kupní smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx					1 500 000	
646	03xx - 09xx						1 500 000

15. 11. 2. 3 Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx - 09xx					700 000	
021	019x						1 500 000
081	01xx					800 000	
407	03xx - 04xx					500 000	
664*	03xx - 06xx						500 000

Pozn.:* V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

Komentář: Výnos či náklad z přecenění (v tomto vzorovém případě výnos ve výši 500 000 Kč) musí být zobrazen ve výkazu Příloha účetní závěrky v části I a J (v tomto vzorovém případě v oddílu J.1.).

15. 11. 2. 4 Přijetí prostředků na ZBÚ vyplývající z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3112			1 500 000	
311, 377	08xx						1 500 000

Komentář k reálné hodnotě:

1. Účetní jednotka v případě stanovení hladiny významnosti při přecenění reálnou hodnotou by měla brát zřetel na možné důsledky nezobrazení skutečností, které nesplní hladinu významnosti. Nemělo by docházet k případům, kdy případným vyloučením jednotlivého účetního případu nebo případů v souhrnu za dané účetní období by došlo k významnému zkreslení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Účetní jednotka by měla zvážit, zda v průběhu účetního období nebude prováděn prodej či směna většího množství majetku, který hladinu významnosti nepřesahuje.

2. Lze předpokládat, že většina drobného dlouhodobého majetku nebude předmětem ocenění reálnou hodnotou, protože ve většině případů nedosáhne hladiny významnosti popsané v bodu 1 tohoto komentáře.

3. Při přecenění reálnou hodnotou je možné zrušit oprávkky:

- a) k okamžiku přecenění reálnou hodnotou,
- b) k okamžiku vyřazení majetku z účetní evidence.

Vzhledem k potřebám uživatelů účetní závěrky účetní jednotka zvolí variantu a) nebo b). V průběhu účetního období musí účetní jednotka držet stálost této účetní metody.

Část XVI. Účtování o pozemcích

Český účetní standard č. 701, bod 5.4 stanoví: „Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem.“

16. 1 Nákup pozemku

16. 1. 1 Nákup pozemku na základě smlouvy

16. 1. 1. 1 Předpis závazku vyplývajícího z kupní smlouvy - datum účetního případu = datum podpisu smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X
378	0xxx						

Pozn.: Na účet 042 se zaúčtují veškeré náklady spojené s pořízením pozemku (poplatky, geometrický plán, znalecký posudek, kolek apod.).

16. 1. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z kupní smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
378	0xxx						
231	03xx	3639	6130				X

16. 1. 1. 3 Vložení návrhu na vklad na příslušný katastrální úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					X	
042	0xxx						X

16. 1. 1. 4 Svěření pozemku vlastní příspěvkové organizaci k hospodaření (návrh na vklad a svěření může být účetně realizováno v rámci jednoho účetního dne nebo nejprve musí být realizován návrh na vklad a až následně předán pozemek vlastní příspěvkové organizaci)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	02xx					X	
031	0xxx						X

16. 2 Směna pozemku

Komentář: Směna je považována z účetního hlediska za nákup a prodej bez ohledu na skutečnost, zda si s sebou nese finanční plnění a je nutné zajistit přecenění reálnou hodnotou.

16. 2. 1 Přecenění pozemku

Hodnota pozemku účet 031 0100 = 100 000 Kč.

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 150 000 Kč.

Hodnota pozemku získaného směnou = 150 000 Kč.

16. 2. 1. 1 Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou - okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o směně pozemku (účetní podklad - usnesení samosprávy - záměr směny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	00xx - 01xx					- 100 000	
031	019x					150 000	
407	03xx - 04xx						50 000

Pozn.: Změna AU u účtu 031 je dobrovolná, vhodná kvůli evidenci.

Komentář: Reálná hodnota (v tomto vzorovém případě 150 000 Kč) musí být zobrazena ve Výkazu Příloha účetní závěrky v části K (v tomto vzorovém případě K.2.).

16. 2. 1. 2 Předpis pohledávky vyplývající z nabytí platnosti směnné smlouvy mezi oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311, 377	08xx 08xx					150 000	
647	03xx - 09xx						150 000

16. 2. 1. 3 Předpis závazku vyplývající z nabytí platnosti směnné smlouvy mezi oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					150 000	
321 378	01xx 0xxx						150 000

16. 2. 1. 4 Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
554	03xx - 09xx					150 000	
031	019x						150 000
407	03xx - 04xx					50 000	
664*	03xx - 06xx						50 000

Pozn.:* V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

Komentář: Výnos či náklad z přecenění (v tomto vzorovém případě výnos ve výši 50 000 Kč) musí být zobrazen ve výkazu Příloha účetní závěrky v části I a J (v tomto vzorovém případě v oddílu J.1.).

16. 2. 1. 5. Zařazení směňovaného pozemku do účetní evidence v reprodukční pořizovací ceně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
031	0xxx					150 000	
042	0xxx						150 000

16. 2. 1. 6. Zápočet pohledávky a závazku - okamžik účetního případu = okamžik podání návrhu na vklad do KN

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	01xx 0xxx					150 000	
311, 377	08xx 08xx						150 000

16. 2. 2 Směna pozemku s případným doplatkem či přeplatkem nabyvateli

Postup bude obdobný jako v bodu 16. 2. 1. 1 - 16. 2. 1. 6.

16. 2. 2. 1 Výpis z bankovního účtu - doplatek za směněný pozemek

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321, 378	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	6130				X

16. 2. 2. 2 Výpis z bankovního účtu - přeplatek v rámci směnné smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	3111			X	
311, 377	090x - 095x						X

16. 3 Věcná břemena

Komentář k věcným břemenům:

1. **V případě věcných břemen, kdy je účetní jednotka osobou oprávněnou** - obec, DSO musí být obeznámena se všemi svými věcnými břemeny, je nutné vždy vést evidenci (seznam). Není výslovně obsahově vymezen podrozvahový účet. Pokud obec, DSO posoudí, že je pro ní efektivní účtování v rámci podrozvahových účtů, použije účet 951.

2. Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka **v případě věcných břemen, kde je osobou povinnou** - dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - podrobnější členění (cílem je evidování průkazným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku, tzn. účetní jednotka nemusí zajistit veškerá členění pouze analytickými účty, ale může použít i jiného nástroje pro členění syntetických účtů).

16. 3. 1 Obec v pozici oprávněného (věcné břemeno na cizím pozemku)

16. 3. 1. 1 Podpis smlouvy o zřízení věcného břemena na cizím pozemku = datum účetního případu, den nabytí platnosti smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

16. 3. 1. 2 Zaplacení smluvní částky za věcné břemeno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	3639	5169				X

16. 3. 2 Obec v pozici povinného (věcné břemeno na pozemku ve vlastnictví obce či DSO)

16. 3. 2. 1 Podpis smlouvy o zřízení věcného břemena k pozemku ve vlastnictví obce = datum účetního případu, den podpisu smlouvy oběma smluvními stranami

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx - 09xx						X

16. 3. 2. 2 Zaplacení smluvní částky za věcné břemeno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3639	2119			X	
377	01xx						X

16. 4 Zástavní právo

Komentář k zástavnímu právu:

Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka v **případě zástavních práv** dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - podrobnější členění (cílem je evidování průkazným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku, tzn. účetní jednotka nemusí zajistit veškerá členění pouze analytickými účty, ale může použít i jiného nástroje pro členění syntetických účtů).

Vypořádání zástavního práva je optimálně řešeno v souvislosti s koupí nemovitosti a poté se stává dle § 55 součástí pořizovacích nákladů dané nemovitosti. V případě, že zástavní právo je vypořádáno až po nabytí a zařazení dané nemovitosti, je účtováno do neinvestičních výdajů.

16. 4. 1 Vznik zástavního práva **před kolaudací** nemovitosti

16. 4. 1. 1 Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva **v souvislosti s pořízením nemovitosti**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
378	01xx						X

16. 4. 1. 2 Zaplacení závazku vyplývajícího ze zástavního práva

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	61xx			X	
378	01xx						X

16. 4. 2 Vznik zástavního práva **až po kolaudací** nemovitosti

16. 4. 2. 1 Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva **až po zařazení majetku do užívání**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

16. 4. 2. 2 Zaplacení závazku vyplývajícího ze zástavního práva

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5192			X	
378	01xx						X

Část XVII.

Účtování o majetkových účastech (operace s cennými papíry a podíly)

17. 1. Majetkové účasti (účty 061, 062 a 069)

Cenné papíry a podíly, které splňují podmínky pro zařazení na uvedené účty 061, 062 a 069, se oceňují v případě koupě pořizovací cenou, kdy její součástí jsou i věcně a časově přímo související náklady spojené s pořízením cenného papíru a podílu. V případě daru či bezúplatného převodu cenných papírů a podílu se pro ocenění použije reprodukční pořizovací cena.

17. 1. 1 Peněžní vklad obce do nově zakládané obchodní společnosti (např. společnost s ručením omezeným nebo akciová společnost) z titulu rozpočtových zájmů - § dle charakteru účelu a účet dle velikosti majetkové účasti.

17. 1. 1. 1 Upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
368	0xxx						X

17. 1. 1. 2 Úhrada závazku vyplývajícího z upsání akcií nebo podílu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
368	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	6202				X

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

17. 1. 1. 3 Zařazení akcií nebo podílu na příslušný majetkový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

17. 1. 2 Nepeněžitý majetkový vklad do obchodní společnosti (např. společnost s ručením omezeným nebo akciová společnost) včetně zařazení na příslušný majetkový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
368	0xxx						X
368	0xxx					X	
0xx	0xxx						X
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

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

17. 1. 3 Nákup cenných papírů a podílů za účelem zhodnocení volných finančních prostředků nebo za účelem řízení likvidity

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
043	0xxx					X	
231	01xx		81x8				X
06x	0xxx					X	
043	0xxx						X

Pozn.: Uvedená operace nemá vliv na rozpočtový výsledek hospodaření, pouze alokuje finanční prostředky do jiných finančních majetků. Použití účtu 043 je vždy povinné, i když se okamžik pořízení a zařazení shoduje.

17. 1. 4 Výplata dividend z akcií

17. 1. 4. 1 Akcie oceněné v pořizovací ceně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						X

17. 1. 4. 2 Akcie oceněné ekvivalencí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	096x					X	
06x	0xxx						X
231	02xx	6310	2142			X	
377	096x						X

17. 1. 5 Prodej cenných papírů a podílů, které byly nakoupeny jako akt rozpočtové politiky (evidenční hodnota 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6399	3201			60 000	
661	03xx - 09xx						60 000
561	03xx - 09xx					50 000	
06x	0xxx						50 000

17. 1. 6 Prodej cenných papírů a podílů, které byly nakoupeny za účelem řízení likvidity a byly při pořízení evidovány na účtech 063, 069 (evidenční hodnota 50 000 Kč, tržní cena 60 000 Kč, zisk z prodeje 10 000 Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8117			50 000	
06x	0xxx						50 000
231	02xx	6310	2142			10 000	
665	03xx - 09xx						10 000

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

- a) k rozvahovému dni účetní jednotka v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neoceňuje tento finanční majetek reálnou hodnotou ani metodou ekvivalencí, zanechá ho v ocenění v pořizovací ceně,
- b) když se však obec rozhodne přecenit cenné papíry a podíly na účtech 061 a 062 ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů.

17. 1. 7 Přecenění ostatních cenných papírů (účet 069) - přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...)

17. 1. 7. 1 Přejídné snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
407	01xx - 02xx					X	
069	0xxx						X

Pozn.: Toto přejídné snížení se použije u všech dlouhodobých CP a podílů, nejen u 069, ale také u 061 a 062 oceněných metodou ekvivalencí

17. 1. 7. 2 Přejídné zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
069	0xxx					X	
407	01xx - 02xx						X

17. 2 Cenné papíry a podíly určené k obchodování (účty 251, 253 a 256)

17. 2. 1 Nákup cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
231	01xx		8118				X

17. 2. 2 Prodej cenných papírů a podílů

17. 2. 2. 1 Příjem ve výši ocenění cenného papíru a podílu v účetnictví

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		8117			X	
25x	0xxx						X

17. 2. 2. 2 Zisk vzniklý z prodeje - rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2142			X	
665	03xx - 09xx						X

17. 2. 3 Přecenění cenných papírů a podílů určených k obchodování (účty 251 a 253)

Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...)

17. 2. 3. 1 Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
564	03xx - 06xx					X	
25x	0xxx						X

17. 2. 3. 2 Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
25x	0xxx					X	
664	03xx - 06xx						X

17.3 Cenné papíry a podíly, které nejsou určeny k obchodování (účet 256)

17.3.1 Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
407	01xx - 02xx					X	
256	0xxx						X

17.3.2 Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
256	0xxx					X	
407	01xx - 02xx						X

Část XVIII.

Účtování o dani z příjmu za obec

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

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

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

Daňové přiznání se podává pouze jedno, sumárně za daňové základy z hospodářské činnosti i z rozpočtového hospodaření.

Obec je příjemcem své vlastní daně z příjmu právnických osob a je povinna daňové přiznání sestavit, v termínu doručit finančnímu úřadu a není povinna daň z příjmu právnických osob hradit finančnímu úřadu.

Účetní jednotka je povinna sestavit a podat daňové přiznání (včas a ve správné výši). Daň však její hospodaření nezatěžuje - je příjemcem své vlastní daně. Žádné účetní předpisy postup při účtování daně z příjmů obcí blíže neupravují, je tedy na účetní jednotce, jak si postup stanovit.

Důležité úvahy k dani z příjmů právnických osob za obec ve vztahu k účetním metodám:

- a) Postup je odlišný než u jiných typů účetních jednotek - např. v případě podnikatele daňová povinnost zatěžuje hospodaření daného účetního období a účetní jednotka vykáže závazek z titulu daně z příjmu právnických osob za dané účetní období. Hlavním argumentem zde je srovnatelnost postupu s ostatními typy účetních jednotek a důraz na zažité postupy.
- b) Významný je argument, že obec je příjemcem své vlastní daně. Z pohledu závazku z titulu daně z příjmu právnických osob je otázka, zda je správné, aby účetní informace k rozvahovému dni obsahovaly závazek z titulu uvedené daně a tak zhoršovaly situaci účetní jednotky (významné navýšení závazků). **Účetní jednotka nemá závazek vůči finančnímu úřadu, jde pouze o administrativní krok účetní jednotky, kdy proúčtuje svoji daň.**
- c) Další zásadní otázkou je, zda daňová povinnost za běžný rok nákladově zatěžuje činnosti (procesy) v roce jejich uskutečnění. Pokud srovnáme např. s podnikatelským subjektem či příspěvkovou organizací (daň z příjmu právnických osob finančnímu úřadu skutečně hradí), u obcí je situace odlišná. V případě, že obec je příjemcem vlastní daně, je nutné zvážit, jak metodicky postupovat při účtování daně z příjmů právnických osob za obec. Není zcela zřejmé, zda se jedná skutečně o náklad, kterým obec zatěžuje své jednotlivé činnosti (procesy), pokud jsou předmětem daně.
- d) Skutečnost, že obec se nachází v pozici příjemce své vlastní daně, má za následek ještě způsob sestavení = konstrukci daňové povinnosti a její výši. Protože daň neodvádí, ale pouze proúčtovává, většinou volí „extenzivní“ postup, kdy v zájmu jednoduchosti a efektivity zpracování a eliminace rizik při případné kontrole finančním úřadem vykazuje

u činností, které jsou předmětem daně minimum nebo vůbec žádné související náklady. Smyslem je, co nejjednodušeji identifikovat příjmy (výnosy), které jsou předmětem daně (či by jím být mohly) a vykázat je v daňovém přiznání. Precizní přiřazení výdajů (nákladů) není realizováno. Daňová povinnost je většinou mnohonásobně vyšší než v případě, že by daň obec skutečně platila.

- e) V návaznosti na předcházející písm. c) a d) je legitimní posoudit, zda daňovou povinnost obcí chápat jako náklad a závazek daného účetního období nebo bude konstatováno, že jde o povinnost z pohledu ekonomické situace účetní jednotky pouze administrativní, formální. V souladu s účetní zásadou, kdy **krajský úřad upřednostňuje obsah** (ekonomický charakter operace = nevzniká reálný odtok ekonomických zdrojů účetní jednotce, nevzniká závazek) před formou, **a proto doporučuje účtovat o daňové povinnosti a jejím inkasu až v okamžiku zpracování daňového přiznání - k březnu, případně červnu následujícího roku.**
- f) Termín pro sestavení účetní závěrky je u většiny účetních jednotek nedostatečný k tomu, aby správně zpracovaly a zúčtovaly daňovou povinnost do doby, než jsou předány výkazy do CSÚIS.

18. 1 Varianta 1 - předpis daňové povinnosti, její úhrada a zároveň inkaso je účtováno až v účetním období vyčíslení daňové povinnosti. Zdůvodnění - aplikace zásady přednosti obsahu před formou, kdy upřednostňujeme ekonomickou podstatu operace.

Krajský úřad doporučuje tuto variantu účtování.

18. 1. 1 Předpis daně za hlavní činnost - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					100	
341	01xx						100

18. 1. 2 Předpis daně z hospodářské činnosti - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	00xx - 0298					75	
341	01xx						75

18. 1. 3 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní činnost - okamžik účetního případu = okamžik podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					175	
682	03xx - 09xx						175

18. 1. 4 Platba daně - hlavní činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					100	
231	01xx	6399	5362				100

18. 1. 5 Platba daně - hospodářská činnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					75	
241	0xxx						75

18. 1. 6 Inkaso daně za obec

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			175	
319	0xxx						175

18. 2 Varianta 2 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Zároveň je nutné zdůraznit, že závazek vůči finančnímu úřadu obec nemá - obec je příjemcem své vlastní daně

18. 2. 1 Předpis daně za daný rok k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					200	
341	01xx						200

18. 2. 2 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní činnost k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					200	
682	03xx - 09xx						200

18. 2. 3 Očekávané zúčtování závazku v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					200	
384	0xxx						200

18. 2. 4 Platba daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					200	
231	01xx	6399	5362				200

18. 2. 5 Inkaso daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			200	
319	0xxx						200

18. 3 Varianta 3 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Postup je uplatněn obvyklý jako u ostatních typů účetních jednotek.

18. 3. 1 Předpis daně za daný rok k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
591	03xx - 09xx					150	
341	01xx						150

18. 3. 2 Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní činnost k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
319	0xxx					150	
682	03xx - 09xx						150

18. 3. 3 Platba daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
341	01xx					150	
231	01xx	6399	5362				150

18. 3. 4 Inkaso daně - následující účetní období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		1122			150	
319	0xxx						150

Část XIX.

Doporučené postupy účtování k rezervám

19. 1 Definice rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou, s výjimkou podmíněných závazků a dalších podmíněných pasiv. U rezerv podle jiných právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů (např. zákon o daních z příjmů).

Rezervy se vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů vybrané účetní jednotky v budoucích účetních obdobích, a to k okamžiku zjištění této skutečnosti vybranou účetní jednotkou.

19. 2 Základní doporučené parametry rezervy

Rezervy vyjadřují budoucí možné vynaložení neinvestičních prostředků důsledkem skutečností, které nastaly přede dnem jejich vytvoření.

Krajský úřad doporučuje tvořit rezervu minimálně po dobu dvou účetních období. Dále konstatuje, že rezerva může být čerpána i více účetních období, a to v závislosti na realizaci. Rezerva by neměla být tvořena a čerpána v rámci jednoho účetního období.

V případě, že pominuly důvody pro tvorbu rezervy, dojde k jejímu zrušení v účetním období, kdy došlo k tomuto zjištění. V případě, že došlo pouze k částečnému čerpání rezervy v účetním období, musí být zbývající část rezervy dočerpána v následujících účetních obdobích, popř. musí být nevyužitá část rezervy zrušena.

Rezervy podléhají inventarizaci (dokladová inventura) a při jejich inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodnění.

Vybraná účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, hranici významnosti, od které budou rezervy na dané tituly tvořeny.

Krajský úřad doporučuje vést analytické účty podle jednotlivých rezerv. Podle hlediska určení rezerv (obecné, účelové), podle vztahu k dani z příjmu (zákonné) a podle dalších hledisek (provozní, finanční, mimořádné).

Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek.

Rezervy není možné používat k úpravám výše ocenění aktiv (investiční prostředky). Rezerva smí být použita pouze na výdaje, na které byla původně vytvořena.

Pokud k předpokládanému následku budoucího rizika nedojde, rezerva je zrušena pro nepotřebnost. O zrušení rezervy se účtuje v okamžiku, kdy pominuly důvody, pro které byla vytvořena.

19. 3 Tvorba a čerpání rezerv

Tvorbou rezervy dochází ke snížení výsledku hospodaření běžného účetního období. O použití rezervy se účtuje v okamžiku vzniku závazku vyplývajícího ze skutečného následku budoucího rizika.

Vlastní pravidla tvorby, čerpání a tituly rezerv si svým vnitřním předpisem stanoví obec sama, např. takto:

- a) odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika,
- b) procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika nebo
- c) jiným vhodným způsobem.

Vnitřním předpisem též vybraná účetní jednotka stanoví zejména:

- a) hranici významnosti pro účtování o rezervách,
- b) tituly pro tvorbu rezerv, například soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly ve vybrané účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží a
- c) způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace.

19. 4 Tituly rezerv

Krajský úřad doporučuje v souladu s ČÚS č. 705 nastavení těchto titulů rezerv:

- a) **rezervy na případné penále či odvody na základě prováděných neuzavřených kontrol** - jedná se o situace, kdy v účetním období byla zahájena určitá kontrola, byly zjištěny některé nedostatky a nesrovnalosti a je zde dost vysoká pravděpodobnost, že případ skončí sankcí pro ÚSC. Výměr na danou sankci či odvod není v době sestavení účetní závěrky vydán,
- b) **rezervy na případná plnění ze soudních sporů** - rezervy ke krytí případných rizik vyplývajících z neukončených soudních sporů, ve kterých je ÚSC žalován k úhradě určité částky a
- c) **rezervy na sanaci ekologických zátěží** - příklad: obec, která provozuje skládku, musí do budoucna počítat s náklady na budoucí rekultivaci této skládky (stanoveno zvláštním právním předpisem); rekultivace nepovede k obnově funkčnosti skládky, ale pouze k nápravě účinků skladování; v době, kdy dojde k rekultivaci skládky, obci nebudou plynout z této činnosti žádné výnosy, a proto musí být vytvořena rezerva.

19. 5 Doporučené hladiny významnosti pro vybrané tituly rezerv

Krajský úřad s ohledem na sjednocení metodiky doporučuje stanovení těchto hladin významnosti pro vybrané tituly rezerv takto:

Vybrané účetní jednotky	Případné penále či odvody	Soudní spory	Ekologické zátěže
obce a DSO	50 000 Kč	100 000 Kč	250 000 Kč
obce s pověřeným obecním úřadem	250 000 Kč	500 000 Kč	1 000 000 Kč
obce s rozšířenou působností	500 000 Kč	1 000 000 Kč	5 000 000 Kč
obecní příspěvkové organizace	dle pokynu zřizovatele		

19. 6 Účtování tvorby a čerpání rezerv

19. 6. 1 Tvorba rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
555	03xx - 09xx					X	
441	0xxx						X

19. 6. 2 Použití, snížení či zrušení rezervy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
441	0xxx					X	
555	03xx - 09xx						X

Část XX.

Účtování na podrozvahových účtech

20. 1. Pravidla účtování na podrozvahových účtech

Při účtování na podrozvahových účtech je nutné brát v úvahu obsahovou náplň jednotlivých účtů, jejich charakter (aktivní či pasivní účet) a nastavenou hladinu významnosti, kterou si stanoví vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem. Je nutné, aby si každá účetní jednotka stanovila hladinu významnosti pro účtování na podrozvahových účtech. Pokud si ji účetní jednotka nestanoví, hladina významnosti je nula, a proto musí účtovat o každé uzavřené smlouvě, či přijatém usnesení samosprávy i v rámci podrozvahových účtů.

Na základě novely vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se od 1. 1. 2012 mění výklad krátkodobosti a dlouhodobosti podrozvahových účtů. Za krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky se považují takové podmíněné pohledávky a podmíněné závazky, u nichž účetní jednotka přepokládá, že splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize nastane v období do jednoho roku včetně, ostatní podmíněné pohledávky a podmíněné závazky se považují za dlouhodobé.

Příklad účtování

MD 9XX 0XXX (951 0XXX - ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva)

DAL 999 09XX (999 0951 - souvztažný účet)

Počáteční stav podrozvahových aktivních účtů je vykazován na straně MD, přírůstky jsou účtovány na straně MD a úbytky na straně DAL.

Příklad pro podrozvahový aktivní účet - přírůstek účtu

MD 902 0xxx - drobný hmotný majetek pod hranici např. 3 000 Kč

Dal 999 0902 - souvztažný účet

Počáteční stav podrozvahových pasivních účtů je vykazován na straně DAL, přírůstky jsou účtovány na straně DAL a úbytky na straně MD.

Příklad pro pasivní účet - přírůstek účtu

DAL 986 0xxx - ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

MD 999 0986 - souvztažný účet

Analytické členění účtu 999 je závislé na čísle účtu podrozvah, který je tímto účtem vyrovnáván.

Metodicky upravujeme analytické účty u podrozvahových účtů takto:

Podmíněné pohledávky a závazky

U účtových skupin podrozvahových účtů 93X, 94X, 97X, 98X se člení na následující analytiky:

00XX až 0299 = hospodářská činnost,

03XX až 09XX = hlavní činnost,

z toho pro **podmíněné pohledávky, tj. účty 93X, 94X a 951:**

pro hospodářskou činnost

020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

pro hlavní činnost

08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

z toho **pro podmíněné závazky, tj. 97X, 98X:**

pro hospodářskou činnost

020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel **pro hlavní činnost**

08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

Část XXI.

Závěrečná ustanovení

(1) Tato metodická pomoc je doporučena pro obce a dobrovolné svazky obcí v územní působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.

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

(3) Upozorňujeme, že v tomto metodickém postupu jsou řešeny vzorové příklady, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.

(4) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti od **11. 06. 2012.**

Základní názvosloví v rámci metodického pokynu

Vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) = organizační složky státu (OSS), státní fondy podle rozpočtových pravidel (SF), Pozemkový fond ČR, územní samosprávné celky (obce a kraje), dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace (státní, krajské a obecní) a zdravotní pojišťovny

Nevybrané účetní jednotky = účetní jednotky, které nesplňují kritéria dle § 1 odst. 3 zákona o účetnictví, např. fyzické osoby, právnické osoby, neziskové organizace, sdružení atd.

Rozvahový den u vybraných účetních jednotek = 31. 12. daného účetního období

Směrná účtová osnova

Krajský úřad - Jihočeský kraj doporučuje sledovat účetní případy v níže stanovených analytických hladinách tak, aby bylo zajištěno správné načtení jednotlivých částí výkazů.

Z AU závazná programem pro zpracování na krajském úřadě
D AU doporučená krajským úřadem
Ostatní AU, které zde nejsou taxativně vyjmenovány, mohou obce používat podle svých potřeb

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Obec může účtovat na AU dle svých potřeb vyjma analytiky **09xx**, která je vyčleněna pro majetek pořízený z cizích prostředků

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

015 Povolenky na emise a preferenční limity

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

021 Stavby

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha 5, G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha 5, G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha 5, G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU - rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5, H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5, H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky, orná půda (Příloha 5, H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha 5, H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5, H.5.)

032 Kulturní předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

D 0XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

D 0XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Z 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (bývalá Příloha A.10. řádek 48)

z toho

komunální dluhopisy ÚSC

Z 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů (bývalá Příloha A.10. řádek 50)

Z 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 50)

Z 040X až 044X nakoupené z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 50)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

067 Dlouhodobé půjčky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

D 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady - z fondů

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 Oprávky k software

074 Oprávky k ocenitelným právům

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám

D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha 5, G.1.)

D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha 5, G.2.)

D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha 5, G.3.)

D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha 5, G.4.)

D 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha 5, G.5.)

D 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha 5, G.6.)

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

119 Materiál na cestě

121 Nedokončená výroba

122 Polotovary vlastní výroby

123 Výrobky

131 Pořízení zboží

Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

132 Zboží na skladě

138 Zboží na cestě

139 Ostatní zásoby

Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

142 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým

144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

146 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení

149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

152 Opravné položky k software

153 Opravné položky k ocenitelným právům

154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům

156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

D 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)

D 02XX Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)

D 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)

D 04XX Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)

D 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)

162 Opravné položky k uměleckým dílům a předmětům (k účtu 032)

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)

D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)

D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)

D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)

D 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)

D 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)

- 165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)
- 167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)
- 168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)
- 171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)
- 172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)
- 173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)
- 175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)
- 176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)
- 177 Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)
- 181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)
- 182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)
- 183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)
- 184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)
- 185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)
- 186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)
- 191 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)
- 192 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)
- 193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)
- 194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)
- 195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)
- 197 Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)
- 198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)
- 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL (pro obce, které mají jeden účet)

D 01XX

D 0180 až 0198 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

D 02XX

D 03XX

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 0480 až 0498 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235)

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)

D 09XX 5. sada rozpočtové skladby - bankovní účet vedený v zahraničí - vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby

D 095X limitní bankovní účet

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let

Z 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC

Z 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení

Z 0140 bankovní účet fondu I.

Z 0160 bankovní účet fondu II.

Z 0180 bankovní účet fondu III.

Z 0200 bankovní účet fondu IV

atd. až po 0780

Z 07XX bankovní účet v zahraničí

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

V zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond sdružených prostředků

Z 0820 fond I.

Z 0840 fond II.

atd. až po 0980 (viz účet 419 - Ostatní fondy)

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů

v cizí měně

D 07XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 08XX pořízené z bankovních účtů fondů

D 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

Z 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (bývalá Příloha A.10. řádek 48)

z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X pořízené z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X pořízené z ostatních účtů (bývalá Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X pořízené z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X pořízené z ostatních účtů (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

D 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

256 Jiné cenné papíry

D 01XX nakoupené z hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů

v cizí měně

D 07XX nakoupené z hlavní činnosti

D 08XX nakoupené z fondů

D 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

261 Pokladna

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

263 Ceniny

D ... AÚ = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 32)

z toho:

Z 019X kontokorent

Z 08XX až 09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 33)

úvěry v tuzemských bankách

úvěry v tuzemských bankách na ZBÚ

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

úvěry v tuzemských bankách přímo čerpané

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

283 Vydané krátkodobé dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 34)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 35)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow, A.II.1., B.III.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1, B.V.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow, A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow, A.II.1, B.III.4)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow, A.II.1, B.III.2)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow, A.II.1., B.III.1.)

312 Směnky k inkasu

Z 01XX až 06XX nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X nakoupené z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů (bývalá Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

Z 050X až 054X nakoupené z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů (bývalá Příloha A.10. řádek 51)

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Pohledávky z hlavní činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow, A.II.1., B.III.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1, B.V.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow, A.II.1, A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow, A.II.1., B.III.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow A.II.1., B.III.3)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow A.II.1, B.III.1)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (bývalá Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (bývalá Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (bývalá Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (bývalá Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (bývalá Příloha A.10. řádek 29)

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právníckým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

318 Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek

319 Pohledávky ze sdílených daní

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

D 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv (Cash Flow B.I., A.II.2.)

D 07XX k peněžním fondům (sociální fond)

D 08XX k FKSP

322 Směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 38)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX, 09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 39)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

324 Krátkodobé přijaté zálohy

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX na účet hlavní činnosti

Z 02XX na účet fondů

Z 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (bývalá Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (bývalá Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity (bývalá Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (bývalá Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (bývalá Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

půjčky

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.2)

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na sociální zabezpečení a příspěvku na státní pol. zam. (Příloha A.5.pol.2)

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

341 Daň z příjmů

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

Z 01XX

Z 03XX

Z 04XX

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

343 Daň z přidané hodnoty

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

344 Jiné daně a poplatky

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

D 05XX Systémové dotace na dlouhodobý majetek (bývalá příloha A.10. ř.2. – jen strana MD)

z toho:

D 050X na výzkum a vývoj (bývalá příloha A.10. ř.3. – jen strana MD)

D 051X na vzdělání pracovníků (bývalá příloha A.10. ř.4. – jen strana MD)

D 052X na informatiku (bývalá příloha A.10. ř.5. – jen strana MD)

D 06XX Individuální dotace na jmenovité akce (bývalá příloha A.10. ř.6. – jen strana MD)

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

351 Pohledávky za účastníky sdružení

352 Závazky k účastníkům sdružení

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

362 Krátkodobé závazky z ručení

363 Pevné termínové operace a opce

365 Pohledávky z finančního zajištění

366 Závazky z finančního zajištění

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na účet limitek (231 095x)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow A.II.1, B.II.3)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow A.II.1, B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow A.II.1., B.II.2, B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow A.II.1., B.II.1., B.II.3.)

378 Ostatní krátkodobé závazky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

D 04XX závazky k depozitním účtům

381 Náklady příštích období

383 Výdaje příštích období

384 Výnosy příštích období

385 Příjmy příštích období

388 Dohadné účty aktivní

389 Dohadné účty pasivní

395 Vnitřní zúčtování

396 Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

401 Jmění účetní jednotky

Z 02XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (A.I.2.)

Z 03XX Bezúplatné převody (A.I.3.)

Z 04XX Investiční transfery (A.I.4.)
 Z 05XX Dary (A.I.5.)
 Z 00XX Ostatní (A.I.6.)
 Z 0019 Tvorba fondů
 Z 01XX, 06XX, 07XX, 08XX a 09XX* kromě 0900 a 0901
 z toho
 Z 0635 Investiční transfery pro příspěvkové organizace
 Z 0900 Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (Příloha č. 4, A.I.1.)
 Z 0901 Fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901)
 Z 0902 Fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)
 Z 0903 Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)
 Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)
 Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)
 Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)
 Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)
 Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)
 Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)
 Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z 01XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 A.III.1.)
 Z 02XX Bezúplatné převody (Příloha č. 4 A.III.2.)
 Z 03XX a 06XX Investiční transfery (Příloha č. 4 A.III.3., Příloha č. 5 C.1.)
 Z 04XX Dary (Příloha č. 4 A.III.4.)
 Z 05XX a 07XX Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č. 4 A.III.5. a Příloha č. 5 C.2.)
 Z 08XX a 09XX* kromě 0900 a 0901
 Z 00XX, 08XX a 09XX Ostatní (Příloha č. 4 A.III.6.)

405 Kursové rozdíly

Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle §72, odst. 3 vyhlášky 410/2009 Sb.(Cash Flow B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

Z 01XX a 02XX Opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 A.V.1.)
 Z 03XX a 04XX Odpisy (Příloha č. 4 A.V.2. CF A.I.2., C.I.)
 Z 00XX, 05XX až 09xx Ostatní

407 Jiné oceňovací rozdíly

Z 01XX až 02XX Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 A.VI.1.)
 Z 03XX až 04XX Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 A.VI.2.)
 Z 00XX, 05XX až 09XX Ostatní (Příloha č. 4 A.VI.3.)

408 Opravy chyb minulých období

Z 00xx až 04XX Opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 A.VII.1.)
 Z 05XX až 09XX Opravy předchozích účetních období (Příloha č. 4 A.VII.2.)

419 Ostatní fondy

Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX

Z 0010, 0X00, 0X20, 0X40, 0X60, 0X80 Počáteční stav (Příloha F.G.I.)
 tvorba fondu
 Z 002X, 0X01, 0X21, 0X41, 0X61, 0X81 Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.)
 Z 003X Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 004X až 0044, 0X08, 0X28, 0X48, 0X68, 0X88 Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)

čerpání fondu

Z 0045 až 0049, 0X09, 0X29, 0X49, 0X69, 0X89 Ostatní tvorba fondu (G.II.4.)

Z 005X, 0X1X, 0X3X, 0X5X, 0X7X, 0X9X Čerpání fondu (G.III.)

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

Z 00XX Fond z přebytků hospodaření minulých let (Příloha F.)

Z 0010* Počáteční stav (Příloha F.G.I.)

tvorba fondu

Z 002X* Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.)

Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)

Z 004X* Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)

čerpání fondu

Z 005X* všechny analytiky použití = Příloha F. G.III.)

* analytiky pro tvorbu Přílohy F. neodpovídají celkové struktuře účtu 419

sociální fond obce

Z 0100 počáteční stav (G.I)

Z 010X tvorba (G.II.)

Z 011X použití (G.III.)

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 012X tvorba (G.II.)

Z 013X použití (G.III.)

fond I

Z 0140 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 014X tvorba (G.II.)

Z 015X použití (G.III.)

fond II

Z 0160 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 016X tvorba (G.II.)

Z 017X použití (G.III.)

fond III

Z 0180 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 018X tvorba (G.II.)

Z 019X použití (G.III.)

fond IV

Z 0200 počáteční stav (Příloha G.I)

Z 020X tvorba

Z 021X použití

atd. až po 078X,079X

Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu (analytiky od 08XX po 09XX)

fond sdružených prostředků

Z 0800 počáteční stav

Z 080X tvorba

Z 081X použití

fond I

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba
Z 083X použití

fond II

Z 0840 počáteční stav
Z 084X tvorba
Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 0000 hospodářská činnost
Z 0300 hlavní činnost

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Z 0000 hospodářská činnost
Z 0300 hlavní činnost

441 Rezervy

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 40)
Z 08XX a 09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti
D 02XX na účet fondů
D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu
Z 0X2X od obce
Z 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity
Z 0X4X ze státních fondů
Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO
D 0X7X od regionální rady
D 0X8X až 0X9X dle potřeb účetní jednotky

453 Vydané dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 42)
z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům
Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 43)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

456 Dlouhodobé závazky z ručení

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 44)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 45)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

459 Ostatní dlouhodobé závazky

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 46)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 47)

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

mezi rozpočty

Z 011X obci

Z 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti

Z 032X obcí z fondů

Z 033X krajem z hlavní činnosti

Z 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právníckým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow B.II.3, C.III.)

Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash Flow C.III., B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow A.IV., C.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow C.III., B.II.4)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow C.III., B.III.2)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow C.III., B.II.1., B.II.3.)

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

Metodika zpracování rozpočtu a účetnictví pro rok 2010

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

D 08XX zahraničním subjektům

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na zvláštní výdajový účet (223)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

491 Počáteční účet rozvahový

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 - Náklady

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

- 501 Spotřeba materiálu**
- 502 Spotřeba energie**
- 503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek**
- 504 Prodané zboží**
- 506 Aktivace dlouhodobého majetku**
- 507 Aktivace oběžného majetku**
- 508 Změna stavu zásob vlastní výroby**
- 511 Opravy a udržování**
- 512 Cestovné**
- 513 Náklady na reprezentaci**
- 516 Aktivace vnitroorganizačních služeb**
- 518 Ostatní služby**
- 521 Mzdové náklady**
- 524 Zákonné sociální pojištění**
- 525 Jiné sociální pojištění**
- 527 Zákonné sociální náklady**
- 528 Jiné sociální náklady**
- 531 Daň silniční**
- 532 Daň z nemovitostí**
- 538 Jiné daně a poplatky**
- 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení**
- 542 Jiné pokuty a penále**
- 543 Dary**
Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst. 4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.
Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst. 4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb. (CF B.I.)
- 544 Prodaný materiál**
- 547 Manka a škody**
- 548 Tvorba fondů**
- 549 Ostatní náklady z činnosti**
- 551 Odpisy dlouhodobého majetku**
- 552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku**
- 553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku**
- 554 Prodané pozemky**
- 555 Tvorba a zúčtování rezerv**
- 556 Tvorba a zúčtování opravných položek**
- 557 Náklady z odepsaných pohledávek**
- 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku**
- 561 Prodané cenné papíry a podíly**
Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.4., B.I.)
Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.4., B.I.)
- 562 Úroky**
- 563 Kurzové ztráty**
Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
- 564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**
Hospodářská činnost
Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v b.r.)
Z 00XX a 01XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4.)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2.)

Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – VHČ (CF A.I.6., B.I.)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4., B.I.)

Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2.)

Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

569 Ostatní finanční náklady

Z 028X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.V.)

Z 098X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.V.)

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

D 031X až 033X zřizované příspěvkové organizace

D 034X jiné příspěvkové organizaci

D 035X zřizovanému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 037X kapitolám státního rozpočtu

D 038X podnikatelským subjektům

D 039X nevýdělečným subjektům

D 04XX fyzickým osobám nepodnikajícím

D 05XX až 06XX územním samosprávným celkům

D081X orgánům Evropského společenství

D082X jiným mezinárodním institucím

D083X ostatním zahraničním subjektům

D09XX subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

605 Výnosy ze správních poplatků

606 Výnosy z místních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů
641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642 Jiné pokuty a penále
643 Výnosy z odepsaných pohledávek
644 Výnosy z prodeje materiálu
645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
647 Výnosy z prodeje pozemků
648 Čerpání fondů
649 Ostatní výnosy z činnosti
661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
 Z 029X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ (Cash Flow A.I.4., B.II.4.)
 Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (Cash Flow A.I.4., B.II.4.)
662 Úroky
 Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
 Z 098X úroky z dluhových CP - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
663 Kursové zisky
 Z 028X úpravy o nepeněžní operace - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
 Z 098X úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
 Hospodářská činnost
 Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v b.r.)
 Z 00XX a 01XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., CF A.I.4.)
 Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)
 Z 028X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – VHČ (CF A.I.6., B.I.)
 Hlavní činnost
 Z 03XX až 06XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., CF A.I.4., B.I.)
 Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)
 Z 098X Ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)
665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
669 Ostatní finanční výnosy
 Z 028X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - VHČ (Cash Flow A.I.6., B.I.)
 Z 098X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - hlavní činnost (Cash Flow A.I.6., B.I.)
672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
 D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů
 D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů
 D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
 D 08XX přijaté transfery ze zahraničí
 z toho
 D 081x z orgánů Evropských společenství
 D 082X z jiných mezinárodních institucí
 D 083X z ostatních mezinárodních subjektů
 D 091X až 093X přijaté transfery ze státních fondů
 D 094X až 097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
 z toho
 D 094X přijaté transfery od podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery od nevýdělečných subjektů
D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících
D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

Prostřednictvím této účtové třídy je možné řešit úpravy financování minulých let (účet 723), problematiku DPH (účet 734) a Ocenění majetku určeného k prodeji (účet 790).

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho pro **podmíněné pohledávky, tj. účty 93X, 94X a 951:**

pro hospodářskou činnost

020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel **pro hlavní činnost**

08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

z toho **pro podmíněné závazky, tj. 97X, 98X:**

pro hospodářskou činnost

020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel **pro hlavní činnost**

08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 Ostatní majetek

911 Odepsané pohledávky

912 Odepsané závazky

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných

důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SU 901

atd.

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace