

1/2026 Rezerva finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací

Klíčová slova: rezerva, rezerva finančních prostředků, vodovod, kanalizace, obnova vodovodů a kanalizací, zákon č. 274/2001 Sb., vyhláška č. 428/2001 Sb., fond, tvorba, čerpání, dočasné uložení peněžních prostředků, termínovaný účet, investice do cenných papírů, 042, 231, 236, 401, 403, 419, 511, 602, 603, 662, 2111, 2132, 2141, 4134, 4139, 5171, 5345, 5349, 6121, 8117, 8118, 8901

1. 1 Rezerva finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací – úvod do problematiky

- (1) V souvislosti se zněním § 8 odst. 1 a 11 zákona č. 274/2001 Sb., o veřejných vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „*zákon č. 274/2001 Sb.*“) a § 13 vyhlášky č. 428/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů (zákon o vodovodech a kanalizacích), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „*vyhláška č. 428/2001 Sb.*“), **je vlastníkům veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost vytvářet finanční rezervu a zpracovávat plány financování jejich obnovy a následně je realizovat.**
- (2) **Rezervou finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací se dle zákona č. 274/2001 Sb. rozumí peněžní prostředky určené na obnovu vodovodů a kanalizací. Jedná se o rozdíl mezi skutečnou tvorbou a skutečným čerpáním peněžních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací.**
- (3) Pro účely rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací **musí vlastník v účetnictví průkazně zajistit oddělené sledování peněžních prostředků určených na obnovu vodovodů a kanalizací, a to zejména prostřednictvím analytických účtů vedeným k účtům syntetickým. Vlastník je povinen ve svém účetním systému zajistit jednoznačné přiřazení veškerých transakcí, které se k tvorbě a čerpání rezervy vztahují.**
- (4) Dle ustanovení § 13 odst. 9 vyhlášky č. 428/2001 Sb. **je použití peněžních prostředků na jiné účely, než je obnova vodovodů a kanalizací, možné pouze dočasně, pokud doba životnosti, u vodovodů ve skupině celkem nebo kanalizací ve skupině podle vybraných údajů z majetkové evidence vodovodů a kanalizací celkem, nepřesáhla jednu polovinu životnosti stanovené podle § 13 odst. 4 vyhlášky č. 428/2001 Sb. Tyto peněžní prostředky musí být převedeny do rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací zpět nejpozději do 10 let od jejich použití na jiné účely. Další použití peněžních prostředků z rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací, než na realizaci obnovy vodovodů a kanalizací, je možné až po převedení peněžních prostředků podle věty druhé tohoto odstavce.**
- (5) **Způsob tvorby nebo použití finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací, který by byl odlišný od pravidel podle § 13 odst. 4, 6 a 9 vyhlášky č. 428/2001 Sb., je možný pouze v individuálních odůvodněných případech. V takovém případě je vlastník povinen zaslat Ministerstvu zemědělství ČR plán financování obnovy podle přílohy č. 18 k vyhlášce č. 428/2001 Sb. prostřednictvím Informačního systému vodovodů a kanalizací s žádostí o stanovisko Ministerstva zemědělství ČR.**
- (6) **Doporučujeme vždy použít podrobné analytické členění (AÚ, ORG, ORJ), aby bylo možné zajistit oddělené sledování příjmů, výdajů a zůstatků rezervy zvláště ve vztahu k obnově kanalizací a zvláště ve vztahu k obnově vodovodů.**
- (7) **Čerpání rezervy je vázáno na podmínky dané ustanoveními vyhlášky č. 428/2001 Sb., a řešeno metodikami Ministerstva zemědělství ČR, které je gestorem předmětné vyhlášky.**
- (8) **U plátců daně z přidané hodnoty se do tvorby a čerpání peněžních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací nezahrnuje daň z přidané hodnoty.**

- (9) Dále uvedené doporučené účetní postupy vycházejí z předpokladu, že obec a DSO jako vlastníků vodovodů a kanalizací tvoří a čerpá rezervu **pouze** v souladu se zákonem č. 274/2001 Sb., a souvisejícími prováděcími předpisy.
- (10) Upozorňujeme, že níže uvedené doporučené účetní postupy řeší vybrané možnosti, jak naplnit povinnosti v souvislosti s tvorbou a čerpáním rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací a **často využívaná možnost u obcí a DSO, tj. zřízení účelového peněžního fondu, není zákonnou povinností a je jednou z možností, jak průkazně zajistit sledování těchto finančních prostředků.**

1. 2 Peněžní fond územně samosprávného celku a svazku obcí zřízený za účelem tvorby rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací

- (1) Obce a DSO se při hospodaření řídí mimo jiné zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „*zákon č. 250/2000 Sb.*“), který **dle § 5 umožňuje obcím a DSO zřídit peněžní fondy s účelovým určením.**
- (2) O zřízení peněžního fondu u obce rozhoduje v souladu s § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „*zákon č. 128/2000 Sb.*“) zastupitelstvo obce. DSO při zřízení peněžního fondu postupují dle schválených stanov svazku. V případě společenství obcí, tj. zvláštního typu DSO, rozhoduje o zřízení peněžního fondu dle ustanovení § 53d odst. 1 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., shromáždění starostů. Tvorba a použití fondu musí být dle § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. součástí rozpočtu na daný kalendářní rok.
- (3) **Pravidla tvorby a použití fondu doporučujeme stanovit vnitřním předpisem („statut“, „směrnice“, „pravidla tvorby a čerpání fondu“) schváleným příslušným orgánem. Obec a DSO je povinna při tvorbě a čerpání postupovat v souladu s tímto vnitřním předpisem.**
- (4) V případě peněžních fondů je povinné rozpočtovat tvorbu a čerpání, tedy příjmy a výdaje, které nepodléhají konsolidaci na úrovni vykazující jednotky. Není povinností rozpočtovat tvorbu a čerpání peněžních fondů v případě položek podléhajících konsolidaci na úrovni vykazující jednotky, tzn. rozpočtové položky 4134, 4139, 5345 a 5349.
- (5) Tvorba fondu vychází z plánu obnovy vodovodů a kanalizací. V souladu s ustanoveními § 13 odst. 7 vyhlášky č. 428/2001 Sb. je přiděl do rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací, tzn. zdroj fondu, tvořen peněžními prostředky z vodného a stočného, pachtovného nebo nájemného a z peněžních prostředků ostatních.
- (6) **Čerpání rezervy, tzn. použití fondu, je vázáno na podmínky dané ustanoveními vyhlášky č. 428/2001 Sb., a řešeno metodikami Ministerstva zemědělství ČR, které je gestorem předmětné vyhlášky.**
- (7) **V případě zřízení peněžního fondu doporučujeme založení samostatného bankovního účtu.**

1. 2. 1 Vzorové účtování o fondu, pro který je založen samostatný bankovní účet

- (1) Fondový účet, pro který je založen bankovní účet, by měl být účtován **236 0140 – 0780** s rozpočtovou skladbou - **§ 2310 (pitná voda)** a **§ 2321 (kanalizace)** s příslušnou rozpočtovou položkou.

1. 2. 1. 1 Tvorba účelového fondu – převod ze ZBÚ

1. 2. 1. 1. 1 Převod ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 262 | 06** | | | | | | | | X | |
| 231 | 0*** | 6330 | 5349 | | | | | | | X |

1. 2. 1. 1. 2 Příjem na účet fondu, kde byla zvolena AU 236 0140

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|------|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 236 | 0140 | 6330 | 4134 | | | | | | X | |
| 262 | 06** | | | | | | | | | X |
| 401 | 0019 | | | | | | | | X | |
| 419 | 014* ¹⁾ | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

1. 2. 1. 2 Tvorba prostředků fondu

1. 2. 1. 2. 1 Předpis pohledávky (neinvestiční prostředky) - vodné, stočné, nájemné, pachtovné

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-------------------|------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 311 | 0*** | | | | | | | | X | |
| 6** ¹⁾ | 0*** | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ V případě vodného a stočného bude použit účet 602 - Výnosy z prodeje služeb, v případě nájemného a pachtovného účet 603 - Výnosy z pronájmu.

1. 2. 1. 2. 2 Příjem neinvestičních prostředků fondu, kde byla zvolena AU 236 0140 – vodné, stočné, nájemné, pachtovné

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|------|--------------------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 236 | 0140 | 23** | 2*** ¹⁾ | | | | | | X | |
| 311 | 0*** | | | | | | | | | X |
| 401 | 0019 | | | | | | | | X | |
| 419 | 014* ²⁾ | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ V případě vodného a stočného bude použita rozpočtová položka 2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků, v případě nájemného a pachtovného položka 2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí.

²⁾ Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

1. 2. 1. 3 Čerpání prostředků fondu

1. 2. 1. 3. 1 Předpis závazků (neinvestiční prostředky)

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 5** | 03** - 09** | | | | | | | | X | |
| 321 | 07** | | | | | | | | | X |

1. 2. 1. 3. 2 Výdej neinvestičních prostředků z fondu, kde byla zvolena AU 236 0140

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|------|--------------------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 321 | 07** | | | | | | | | X | |
| 236 | 0140 | 23** | 5*** ¹⁾ | | | | | | | X |
| 419 | 015* ²⁾ | | | | | | | | X | |
| 401 | 0019 | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ Např. v případě oprav bude použita rozpočtová položka 5171 – Opravy a udržování.

²⁾ Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

1. 2. 1. 3. 3 Předpis závazků (investiční prostředky)

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 042 | 0*** | | | | | | | | X | |
| 321 | 07** | | | | | | | | | X |

1. 2. 1. 3. 4 Výdej investičních prostředků z fondu, kde byla zvolena AU 236 0140

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------|------|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 321 | 07** | | | | | | | | X | |
| 236 | 0140 | 23** | 6***1) | | | | | | | X |
| 419 | 015*2) | | | | | | | | X | |
| 401 | 0019 | | | | | | | | | X |

Pozn: ¹⁾ Např. v případě technického zhodnocení (obnova) vodovodů a kanalizací položka 6121 - Budovy, haly, stavby.

²⁾ Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

1. 2. 1. 4 Dočasné uložení peněžních prostředků formou vkladů na termínované účty a investicemi do cenných papírů

- (1) V současné době, kdy mohou být **prostředky fondu dočasně ukládány na termínované účty a investovány do podílových cenných papírů** apod., je potřeba zohlednit nové skutečnosti a nové účetní případy, které souvisí s fondovou problematikou. Doporučujeme při uložení prostředků na termínovaný účet a investování do podílových cenných papírů neúčtovat o čerpání fondu prostřednictvím účtu 419 – Ostatní fondy. Důvodem je existence těchto prostředků na rozvahových účtech 244 – Termínované vklady krátkodobé, 068 – Termínované vklady dlouhodobé, popř. 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Při prodeji podílových cenných papírů a vrácení prostředků z termínovaného účtu na peněžní fond doporučujeme opět neúčtovat o tvorbě fondu prostřednictvím účtu 419 – Ostatní fondy návazně na předchozí postup. Důvodem je, aby z výkazu Příloha bylo patrné, kolik prostředků je alokováno ve prospěch konkrétního peněžního fondu a kolik prostředků je uloženo na termínovaném vkladu nebo investováno do cenných papírů. V takovémto případě je nutné komentovat v části E.1. výkazu Příloha u účtů 244 - Termínované vklady krátkodobé, 068 - Termínované vklady dlouhodobé, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek a 419 - Ostatní fondy.
- (2) Pokud jsou tedy na termínovaném vkladu uloženy též peněžní prostředky fondu v souladu se schválenými pravidly tvorby a použití fondu, tzn. je účtováno o účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé popř. 068 – Termínované vklady dlouhodobé, je v souvislosti s tím chápáno, že stejná částka by měla být alokována na účtu 419 – Ostatní fondy.
- (3) Výše uvedené metodické doporučení k dočasnému ukládání prostředků na termínované účty a investování do podílových cenných papírů je vázáno na skutečnost, kdy zastupitelstvo obce nebo příslušný orgán DSO rozhodne o zřízení dočasného nebo trvalého peněžního fondu a schválí pravidla tvorby a použití fondu, kde bude uvedeno, že dočasně vloží volné peněžní prostředky peněžního fondu do termínovaného vkladu, nebo je použije na pořízení cenných papírů. V daném případě se jedná o rozhodnutí, které není v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Samozřejmě dané rozhodnutí nesmí být v rozporu např. se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (např. ustanovení § 38 odst. 1) atd.
- (4) **Dočasné ukládání prostředků fondu na termínované účty a investování do podílových cenných papírů je nutné mít upraveno v pravidlech tvorby a čerpání fondu (statut fondu).**
- (5) Na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků jsou z pohledu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, aktuálně vykazovány peněžní

prostředky finančních a peněžních fondů územních samosprávných celků, jejichž příjmy a výdaje se zařídují v rámci položek třídy 5 a 6.

1. 2. 1. 4. 1 Převod prostředků z fondového účtu – vklad na krátkodobý termínovaný účet v souladu se schválenými pravidly tvorby a čerpání fondu

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 262 | 06** | | | | | | | | X | |
| 236 | 0140 ¹⁾ | | 8118 | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ Nedochází k pohybu na účtu 419, protože dochází k přesunu peněžních prostředků z důvodu dočasného zhodnocení volných finančních fondových prostředků na termínovaný účet v souladu s pravidly tvorby a čerpání fondu.

1. 2. 1. 4. 2 Příjem fondových prostředků na krátkodobý termínovaný účet v souladu se schválenými pravidly tvorby a čerpání

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 244 | 02** | | | | | | | | X | |
| 262 | 06** | | | | | | | | | X |

1. 2. 1. 4. 3 Připsané úroky dle výpisu z krátkodobého termínovaného vkladu

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 244 | 02** | | | | | | | | X | |
| 662 | 03** – 09** | | | | | | | | | X |

1. 2. 1. 4. 4 Převod fondových prostředků z termínovaného účtu včetně úroků na fondový účet v souladu se schválenými pravidly tvorby a čerpání

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 262 | 06** | | | | | | | | X | |
| 244 | 02** | | | | | | | | | X |

1. 2. 1. 4. 5 Přijetí prostředků na fondový účet včetně úroků z termínovaného vkladu v souladu se schválenými pravidly tvorby a čerpání fondu

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|------|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 236 | 0140 ¹⁾ | | 8117 | | | | | | X | |
| 236 | 0140 | 6310 | 2141 | | | | | | X | |
| 262 | 06** | | | | | | | | | X |

*Pozn.: ¹⁾ Nedochází k pohybu na účtu 419, dochází k přesunu peněžních prostředků z termínovaného účtu na fondový účet v souladu s pravidly tvorby a čerpání fondu.

1. 2. 1. 4. 6 Tvorba fondu ve výši přijatých úroků v souladu se schválenými pravidly tvorby a čerpání fondu

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | ORG | MD | D |
|-----|--------------------|---|---------|----|----|---|----|---------|-----|----|---|
| 401 | 0019 | | | | | | | | | X | |
| 419 | 014* ¹⁾ | | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

1. 2. 2 Vzorové účtování o fondu, pro který není založen samostatný bankovní účet

- (1) Je nutné vždy zohlednit, že na jednom bankovním účtu jsou jak běžné prostředky obce (účet 231), tak prostředky vázané fondem (účelové – účet 236), které není možné čerpat v rozporu se schválenými pravidly tvorby a čerpání fondu a platnou legislativou v oblasti vodohospodářského majetku. Je nutné počítat s tím, že inventarizace bankovního účtu se tímto rozhodnutím stane komplikovanější/náročnější.

1. 2. 2. 1 Tvorba účelového fondu (nahrazující převod mezi bankovními účty)

1. 2. 2. 1. 1 Příjem na účet fondu

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 236 | 0140 | | 8901 | | | | | | X | |
| 231 | 0*** | | 8901 | | | | | | -X | |
| 401 | 0019 | | | | | | | | X | |
| 419 | 014* ¹⁾ | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

- (2) Další účetní případy tvorby, čerpání a dočasného uložení peněžních prostředků formou vkladů na termínované účty a investic do cenných papírů jsou totožné s doporučenými účetními zápisy, viz body 1. 2. 1. 2, 1. 2. 1. 3 a 1. 2. 1. 4.

1. 3 Oddělené sledování prostředků peněžní rezervy bez zřízení fondu

1. 3. 1. Oddělené sledování prostředků peněžní rezervy bez zřízení fondu – není založen samostatný bankovní účet

- (1) Dle ustanovení § 13 odst. 6 vyhlášky č. 428/2001 Sb. je možné pro účely vykazování rezervy finančních prostředků zajistit v účetnictví odděleným sledováním peněžních prostředků určených na obnovu vodovodů a kanalizací. Jedná se o způsob vykazování rezervy, kdy nebyl zřízen fond a prostředky na obnovu vodovodů a kanalizací budou sledovány odděleně na účtu 231, kdy obcí a DSO není založen samostatný bankovní účet.
- (2) Niže uvedené postupy doporučujeme ošetřit ve vnitřním předpisu obce nebo DSO (např. směrnice o účtování, oběh účetních dokladů), tzn. způsob zachycení tvorby a čerpání rezervy, popř. dočasného použití rezervy na jiné účely a též řádně popsat v rámci inventarizace účtu 231, kdy samozřejmě inventarizace účtu 231 se tímto rozhodnutím stane komplikovanější/náročnější. Za doporučující v této souvislosti považujeme operativní evidenci k evidenci tvorby, čerpání a dočasného použití rezervy na jiné účely. Niže jsou pro lepší názornost uvedeny vzorové částky.

1. 3. 1. 1 Tvorba rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací (tento účetní zápis nahrazuje konsolidační převod prostředků v případě neexistence účtu 236 a pokud není zřízen fond)

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----------|---|
| 231 | 0xxx ¹⁾ | | 8901 | | | | | | -300 000 | |
| 231 | 0yyy ²⁾ | | 8901 | | | | | | 300 000 | |

Pozn.: ¹⁾ AU 0xxx je analytickým účtem pro ZBÚ.

²⁾ AU 0yyy je analytickým účtem pro rezervu finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací.

1. 3. 1. 2 Přijatá faktura za opravu a udržování majetku

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 511 | 03** – 09** | | | | | | | | 100 000 | |
| 321 | 00** | | | | | | | | | 100 000 |

1. 3. 1. 3 Úhrada faktury došlé za opravu a udržování majetku

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 321 | 00** | | | | | | | | 100 000 | |
| 231 | 0*** | 23** | 5171 | | | | | | | 100 000 |

1. 3. 1. 4 Čerpání rezervy k okamžiku úhrady faktury došlé (tento účetní zápis nahrazuje konsolidační převod prostředků v případě neexistence účtu 236 a neschválení zřízení fondu)

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----------|---|
| 231 | 0xxx ¹⁾ | | 8901 | | | | | | 100 000 | |
| 231 | 0yyy ²⁾ | | 8901 | | | | | | -100 000 | |

Pozn.: ¹⁾ AU 0xxx je analytickým účtem pro ZBÚ.

²⁾ AU 0yyy je analytickým účtem pro rezervu finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací.

1. 3. 1. 5 Dočasné použití peněžních prostředků na jiné účely, než je obnova vodovodů a kanalizací (tento účetní zápis nahrazuje konsolidační převod prostředků v případě neexistence účtu 236)

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|---|---------|----|----|---|----|---------|----------|---|
| 231 | 0xxx ¹⁾ | | 8901 | | | | | | 150 000 | |
| 231 | 0yyy ²⁾ | | 8901 | | | | | | -150 000 | |

Pozn.: ¹⁾ AU 0xxx je analytickým účtem pro ZBÚ.

²⁾ AU 0yyy je analytickým účtem pro rezervu finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací.

1. 3. 1. 6 Přijetí kladných úroků na bankovní účet v souladu s vnitřním předpisem

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|--------------------|------|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 231 | 0xxx ¹⁾ | 6310 | 2141 | | | | | | X | |
| 231 | 0yyy ²⁾ | 6310 | 2141 | | | | | | X | |
| 662 | 03** - 09** | | | | | | | | | X |

Pozn.: ¹⁾ AU 0xxx je analytickým účtem pro ZBÚ.

²⁾ AU 0yyy je analytickým účtem pro rezervu finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací.

1. 3. 2 Oddělené sledování prostředků peněžní rezervy bez zřízení fondu – je založen samostatný bankovní účet

- (1) Dle ustanovení § 13 odst. 6 vyhlášky č. 428/2001 Sb. je možné pro účely vykazování rezervy finančních prostředků zajistit v účetnictví odděleným sledováním peněžních prostředků určených na obnovu vodovodů a kanalizací. Jedná se o způsob vykazování rezervy, kdy nebyl zřízen fond a prostředky na obnovu vodovodů a kanalizací budou sledovány odděleně na účtu 231, kdy obcí a DSO je založen samostatný bankovní účet.
- (2) Níže uvedené postupy doporučujeme ošetřit ve vnitřním předpisu obce nebo DSO (např. směrnice o účtování, oběh účetních dokladů), tzn. způsob zachycení tvorby a čerpání rezervy, popř. dočasného použití rezervy na jiné účely. Níže jsou pro lepší názornost uvedeny vzorové částky a jako doporučený analytický účet k samostatnému bankovnímu účtu ve vztahu k rezervě je užit účet 231 0140.

1. 3. 2. 1 Tvorba rezervy finančních prostředků na obnovu vodovodů a kanalizací – převod mezi ZBÚ a samostatným bankovním účtem určeným pro tvorbu rezervy

1. 3. 2. 1. 1 Odvod ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 262 | 01** – 05** | | | | | | | | 300 000 | |
| 231 | 0*** | 6330 | 5345 | | | | | | | 300 000 |

1. 3. 2. 1. 2 Příjem na samostatný bankovní účet určený pro tvorbu rezervy

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 231 | 0140 | 6330 | 4134 | | | | | | 300 000 | |
| 262 | 01** – 05** | | | | | | | | | 300 000 |

1. 3. 2. 2 Přijatá faktura za opravu a udržování majetku

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 511 | 03** – 09** | | | | | | | | 100 000 | |
| 321 | 00** | | | | | | | | | 100 000 |

1. 3. 2. 3 Úhrada faktury došlé ze samostatného bankovního účtu určeného pro tvorbu rezervy

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 321 | 00** | | | | | | | | 100 000 | |
| 231 | 0140 | 23** | 5171 | | | | | | | 100 000 |

1. 3. 2. 4 Dočasné použití peněžních prostředků na jiné účely, než je obnova vodovodů a kanalizací

1. 3. 2. 4. 1 Odvod ze samostatného bankovního účtu určeného pro tvorbu rezervy

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 262 | 01** – 05** | | | | | | | | 150 000 | |
| 231 | 0140 | 6330 | 5345 | | | | | | | 150 000 |

1. 3. 2. 4. 2 Příjem prostředků na ZBÚ k možnosti použití prostředků na jiné účely, než je obnova vodovodů a kanalizací

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|---|----|---------|---------|---------|
| 231 | 0*** | 6330 | 4134 | | | | | | 150 000 | |
| 262 | 01** – 05** | | | | | | | | | 150 000 |

1. 3. 2. 5 Přijetí kladných úroků na samostatný bankovní účet určený pro tvorbu rezervy v souladu s vnitřním předpisem

| SU | AU | § | položka | UZ | PJ | N | MU | Partner | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|---|----|---------|----|---|
| 231 | 0140 | 6310 | 2141 | | | | | | X | |
| 662 | 03** – 09** | | | | | | | | | X |

11. 4 Závěrem

Ministerstvo zemědělství ČR je gestorem zákona č. 274/2001 Sb., a jeho prováděcí vyhlášky č. 428/2001 Sb., kdy věcná metodická podpora nespadá do odbornosti oddělení výkaznictví, odboru ekonomického Krajského úřadu Jihočeského kraje.

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2026 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 23. 4. 2026

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

Bere na vědomí výše uvedené metodické postupy: Ing. Lucie Eliášová, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>