



KUCBX015HNV5

**Krajský úřad Jihočeského kraje  
odbor ekonomický**

**INFORMACE O VÝŠI PENĚŽNÍHO PLNĚNÍ NAHRAZUJÍCÍHO ÚROK  
VE FORMĚ ROČNÍCH PROCENTUÁLNÍCH SAZEB  
PRO JEDNOTLIVÉ TYPY ÚČTŮ U ČNB**

<b>Číslo informace:</b>	22/2022/24/OEKO
<b>Dotčená oblast:</b>	výkaznictví
<b>Přehled právních předpisů, kterých se informace týká:</b>	zákon č. 250/2000 Sb., vyhláška č. 5/2014 Sb.
<b>Určeno pro:</b>	obce na území Jihočeského kraje
<b>Platnost:</b>	30. 11. 2022
<b>Účinnost:</b>	30. 11. 2022
<b>Počet příloh:</b>	–
<b>Informace mění/zrušuje:</b>	–
<b>Vypracoval:</b>	Ing. Jitka Ročárková

## Informace o výši peněžního plnění nahrazujícího úrok ve formě ročních procentuálních sazeb pro jednotlivé typy účtů u ČNB

MF ČR stanovilo výši peněžního plnění nahrazujícího úrok ve formě ročních procentuálních sazeb pro jednotlivé typy účtů podřízených státní pokladně, tzn. aktuální úrokové sazby ČNB, které může obdržet obec za své vklady u této banky, viz webový odkaz: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/rizeni-statniho-dluhu/likvidita-statu-a-statni-pokladna/stanoveni-penezniho-plneni-nahrazujiciho>.

V případě termínovaných vkladů sdělujeme, že k účtům 244 - Termínované vklady krátkodobé a 068 - Termínované vklady dlouhodobé se neváže rozpočtová skladba, tedy jejich stavy již nejsou zobrazovány ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Účtování termínovaných vkladů (dále jen „TV“) nemá dopad do příjmů, výdajů a salda obce. Převody na TV probíhají prostřednictvím položky 8115 (+) a dále pak podle charakteru TV na položkách 8118 (-) a 8128 (-) a převody z TV probíhají prostřednictvím položky 8115 (-), popř. přímo zapojením do výdajů prostřednictvím položek 5xxx (-) nebo položek 6xxx (-) a dále pak podle charakteru TV na položkách 8117 (+), popř. 8127 (+), kdy položky 8xxx jsou účtovány pouze na základním běžném účtu u ČNB.

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

### Doporučení k rozpočtování TV

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

V případě krátkodobého TV je optimální promítnutí položky 8117 (+) a položky 8115 (-), popř. přímo zapojením do výdajů prostřednictvím položek 5xxx (-) nebo položek 6xxx (-) ve schváleném rozpočtu obce pro rok 2023, popř. ošetřit tento finanční tok první rozpočtovou změnou obce.

V případě dlouhodobého TV je nutné promítnout položku 8127 (+) a položky 8115 (-), popř. přímo zapojením do výdajů prostřednictvím položek 5xxx (-) nebo položek 6xxx (-) v rámci střednědobého výhledu rozpočtu obce v souladu s ustanoveními § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Doporučený způsob zaúčtování je uveden v části XI. Termínovaný vklad MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO, změna č. 15, viz webový odkaz: <https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#informace-pro-obce-a-dobrovolne-svazky-obci-jihoceskeho-kraje>.