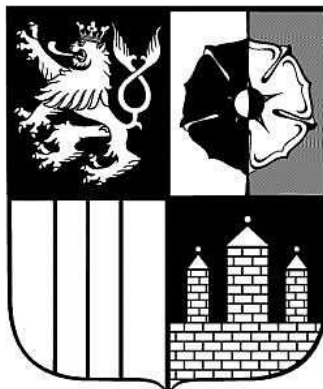


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA Č.: 10

PLATNOST OD: 28. 5. 2014

ÚČINNOST OD: 28. 5. 2014

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

Vypracovali: Petra Filášová BBS., Petr Luděk DiS., Marie Fránová, Jitka Machová,
Ing. Aleš Zajac, Bc. Zuzana Čiperová

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

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

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

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

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

| | |
|------------------|---|
| Změna č. 7 | |
| Platnost od: | 11. 6. 2012 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. 8 | |
| Platnost od: | 1. 8. 2012 |
| Předmět změny:*) | Formální a věcné změny - úvod, str. 49 bod 2. 2. 3. 1 změna účtu 572 na 401, str. 60 úprava komentáře v tabulce - přečíslování bodů ČÚS 701, str. 72 bod 8. 4. 8 změna účtu 569 na 518, str. 80 bod 9.1.6.1 a 9.1.6.2 - změna účtu 377 na 315, 642 na 649 a položky 2212 na 2329, str. 90 a 91 - změna u položky 5424 z účtu 528 na 521, str. 103 bod 13. 1. 2 nahrazení účtu 528 účtem 521, str. 126 bod 15. 11. 2. 3 nahrazení účtu 082 účtem 081, úprava účtové osnovy |
| Změna č. 9 | |
| Platnost od: | 1. 1. 2013 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. 10 | |
| Platnost od: | 28. 5. 2014 |
| Předmět změny:*) | V celém rozsahu |
| Změna č. | |
| Platnost od: | |
| Předmět změny:*) | |
| Změna č. | |
| Platnost od: | |
| Předmět změny:*) | |
| Změna č. | |
| Platnost od: | |
| Předmět změny:*) | |
| Změna č. | |
| Platnost od: | |
| Předmět změny:*) | |

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

Obsah

| | |
|--|-----|
| Úvod - Účetnictví státu v roce 2014 | 5 |
| Základní názvosloví v rámci metodického pokynu | 6 |
| Část I. Transfery | 7 |
| Přijaté transfery | 7 |
| Poskytnuté transfery | 22 |
| Část II. Limitky | 29 |
| Část III. Úvěry | 32 |
| Část IV. Návrtné finanční výpomoci a zápůjčky | 35 |
| Část V. Termínovaný vklad | 39 |
| Část VI. Mylné platby | 40 |
| Část VII. Převody mezi ZBÚ a běžnými účty fondů | 41 |
| Část VIII. Sociální fond | 43 |
| Část IX. Fond rozvoje bydlení | 46 |
| Část X. Výnosy a příjmy | 48 |
| Část XI. Opravné položky k pohledávkám | 51 |
| Část XII. Náklady a výdaje | 53 |
| Část XIII. Časové rozlišení a opravy minulého období | 54 |
| Část XIV. Pokladna | 57 |
| Část XV. Mzdy, platy a související odvody | 60 |
| Část XVI. Nájem a pacht | 64 |
| Část XVII. Zálohy | 68 |
| Část XVIII. Drobný dlouhodobý majetek | 70 |
| Část XIX. Dlouhodobý majetek | 72 |
| Část XX. Pozemky | 88 |
| Část XXI. Majetkové účasti | 95 |
| Část XXII. Daň z příjmu za obec | 99 |
| Část XXIII. Rezervy | 102 |
| Část XXIV. Podrozvahové účty | 104 |
| Část XXV. Výsledek hospodaření | 105 |
| Část XXVI. Závěrečná ustanovení | 106 |
| Příloha č. 1 Směrná účtová osnova | 107 |

Úvod - Účetnictví státu v roce 2014

S ohledem na změnu některých právních předpisů je aktualizován metodický pokyn MP/28/OEKO Příklady účtování pro obce a DSO. Ekonomický odbor Krajského úřadu Jihočeského kraje upozorňuje zejména na novely:

1. 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, ve znění pozdějších předpisů
 - novelizována vyhláškou č. 473/2013 Sb., zveřejněné v částce č. 182 dne 31. 12. 2013,
 - účinnost od 1. 1. 2014 (některá ustanovení od 1. 1. 2015).
2. Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů
 - novelizována vyhláškou č. 472/2013 Sb., zveřejněné v částce č. 181 dne 31. 12. 2013,
 - účinnost od 1. 1. 2014.
3. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
 - novelizována vyhláškou č. 464/2013 Sb., zveřejněné v částce č. 178 dne 31. 12. 2013,
 - účinnost od 1. 1. 2014 (některá ustanovení od 1. 1. 2015).
4. Zákonné opatření Senátu o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů
 - novelizován zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb., zveřejněné v částce č. 134 dne 5. 11. 2013,
 - účinnost od 1. 1. 2014.
5. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů
 - novelizovány ČÚS č. 701, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, které byly zveřejněny ve Finančním zpravodaji č. 1/2014 dne 23. 1. 2014,
 - účinnost od 1. 1. 2014.

V souvislosti s rekodifikací soukromého práva upozorňujeme na zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, s účinností od 1. 1. 2014. Mimo jiné jde o významnou změnu v používání základní terminologie (např. dluh, závazek, nájem, pacht, zápůjčka, výprosa, právo stavby atd.). Neméně významná je však i vazba na zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), s účinností od 1. 1. 2014.

Základní názvosloví v rámci metodického pokynu

Vybraná účetní jednotka (§ 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) = organizační složky státu (OSS), státní fondy podle rozpočtových pravidel (SF), územní samosprávné celky (ÚSC), dobrovolné svazky obcí (DSO), Regionální rady regionů soudržnosti (RRRS), příspěvkové organizace (PO) a zdravotní pojišťovny.

Nevybraná účetní jednotka = účetní jednotka, která nesplňuje kritéria dle § 1 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, např. fyzické osoby, právnické osoby, neziskové organizace, spolky, společnosti atd.

Rozvahový den u vybraných účetních jednotek = 31. 12. daného účetního období.

Okamžik uskutečnění účetního případu = zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí = den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informace v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Část I.

Transfery

Postupy účtování transferů u vybraných účetních jednotek jsou stanoveny ČÚS č. 703 - Transfery.

Vymezení pojmů

- a) transferem je poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, zejména v případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary,
- b) transferem není poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, informace o otevření limitu výdajů v případě organizačních složek státu, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizace,
- c) poskytovatelem je subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem,
- d) příjemcem je subjekt, který přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem zejména úhrady závazku nebo pořízení aktiva,
- e) průtokovým transferem je transfer,
 - o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti nebo
 - u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu, a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci.

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.

Použití syntetických účtů

a) podrozvahové účty

| Typ transferu | Syntetický účet | Název účtu | Poznámka |
|---|-----------------|--|---|
| Zahraniční (poskytovatel má sídlo v zahraničí) | 939 | KPP z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | - ÚSC účtuje vždy (nestanovuje se hladina významnosti), - účtuje se k okamžiku podání žádosti o transfer nebo pokud dojde k jiné skutečnosti, která zakládá možnost přijetí nebo zprostředkování takového transferu příjemci |
| | 941 | DPP z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | |
| Tuzemský (poskytovatel má sídlo v ČR) | 942 | KPP ze vztahu k jiným zdrojům | - ÚSC účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná z hlediska posouzení její majetkoprávní situace, - účtuje se k okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání daného transferu nebo podepsání smlouvy, - ve vnitřním předpise je nutné stanovit hladiny významnosti pro účtování na těchto účtech |
| | 943 | DPP ze vztahu k jiným zdrojům | |

Pozn.: KPP = krátkodobé podmíněné pohledávky, DPP = dlouhodobé podmíněné pohledávky.

Na podrozvahových účtech neúčtujeme v případě přijetí průtokového transferu. K odúčtování z podrozvahy dochází v okamžiku, kdy obec či DSO účtuje o daném transferu na příslušný rozvahový účet.

b) rozvahové účty - pohledávky

| Poskytovatel | Syntetický účet | Název účtu |
|---|-----------------|--|
| Státní rozpočet, státní fondy, Národní fond | 346 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi |
| Kraj, obec, DSO, RRRSJ, příspěvkové organizace | 348 | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi |
| Subjekty mající sídlo v zahraničí | 371 | Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí |
| | 468 | Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí |
| Ostatní subjekty (fyzické osoby, právnické osoby, nadace, Silva Nortica, MAS, atd.) | 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky |
| | 469 | Ostatní dlouhodobé pohledávky |

Na pohledávkových účtech v rámci daného transferu účtuje obec či DSO **vždy, i když se jedná o transfery přijaté zpětně.**

c) rozvahové účty - zálohy

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

| Typ zálohy | Syntetický účet | Název účtu | Podmínky použití |
|------------|-----------------|--|--|
| Přijatá | 374 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery | Záloha bude vypořádána za období kratší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců |
| | 472 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery | Záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců |

Pozn.: Analytické členění SU 374 a 472, viz Příloha č. 1 Směrná účtová osnova.

d) postup vyúčtování zálohy a finanční vypořádání transferu

Transfer se státním UZ, který je přeposlán prostřednictvím KÚ

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

Transfer s krajským UZ

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

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

e) rozvahové účty - dohady

| Případy, kdy musí mít účetní jednotka jistotu, že transfer skutečně obdrží (musí mít rozhodnutí od poskytovatele nebo podepsanou smlouvu o přijetí transferu) | Tvorba dohadů | |
|---|---------------|----|
| 1. Projekt je realizován ve více účetních obdobích | ANO | |
| 2. Projekt je realizován a vypořádán v rámci jednoho účetního období | | NE |
| 3. Zařazení majetku do užívání předchází závěrečnému vyúčtování transferu | ANO | |

Dohadné účty by měly být tvořeny maximálně ve výši přislíbeného transferu.

f) rozvahové a výsledkové účty - výnosy x jmění

| Typ transferu | Syntetický účet | Název účtu |
|---------------|-----------------|--|
| Investiční | 403 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku |
| Neinvestiční | 672 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů |

g) rozpočtová skladba

| Vazba účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k rozpočtovým položkám: | |
|--|--|
| 3121 | - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku |
| 3122 | - Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku |
| 4211 | - Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu |
| 4212 | - Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu |
| 4213 | - Investiční přijaté transfery ze státních fondů |
| 4216 | - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu |
| 4218 | - Investiční převody z Národního fondu |
| 4219 | - Ostatní investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně |
| 4221 | - Investiční přijaté transfery od obcí |
| 4222 | - Investiční přijaté transfery od krajů |
| 4223 | - Investiční přijaté transfery od regionálních rad |
| 4229 | - Ostatní investiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně |
| 4231 | - Investiční přijaté transfery od cizích států |
| 4232 | - Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí |
| 4233 | - Investiční přijaté transfery od Evropské unie |
| Vazba účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů: | |
| 2222 | - Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů |
| 2223 | - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi |
| 2226 | - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi |
| 2227 | - Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a dobrovolnými svazky obcí |
| 2229 | - Ostatní přijaté vratky transferů |
| 2321 | - Přijaté neinvestiční dary |
| 2324 | - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady |
| 2329 | - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené |
| 4111 | - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu |
| 4112 | - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu |
| 4113 | - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů |
| 4116 | - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu |
| 4118 | - Neinvestiční přijaté transfery z Národního fondu |
| 4119 | - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně |
| 4121 | - Neinvestiční přijaté transfery od obcí |
| 4122 | - Neinvestiční přijaté transfery od krajů |
| 4123 | - Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad |
| 4129 | - Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně |
| 4151 | - Neinvestiční přijaté transfery od cizích států |
| 4152 | - Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí |
| 4153 | - Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie |
| 4159 | - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí |

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

1. 1. 1 Souhrnný dotační vztah

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

Bez časového rozlišení

a) Předpis transferu v celkové roční výši

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 346* | 0xxx | | | | | 240 000 | |
| 672 | 03xx - 04xx | | | | | | 240 000 |

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

b) Přijetí transferu ve výši 1/12

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 231 | 0xxx | | 4112 | | | 20 000 | |
| 346* | 0xxx | | | | | | 20 000 |

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

S časovým rozlišením

a) Předpis transferu v celkové roční výši

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 346* | 0xxx | | | | | 240 000 | |
| 384 | 0xxx | | | | | | 240 000 |

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

b) Měsíční rozpouštění časového rozlišení transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 384 | 0xxx | | | | | 20 000 | |
| 672 | 03xx - 04xx | | | | | | 20 000 |

c) Přijetí transferu ve výši 1/12

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 231 | 0xxx | | 4112 | | | 20 000 | |
| 346* | 0xxx | | | | | | 20 000 |

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

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

Realizace akce a přijetí transferu proběhne ve stejném účetním období (do 31. 12.)

a) Předpis transferu

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

b) Přijetí transferu

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

Realizace akce a přijetí transferu proběhne v rámci více účetních období

a) Vytvoření dohadného účtu k 31. 12.

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

b) Předpis transferu

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

c) Přijetí transferu

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

1. 1. 3 Přijatý transfer s vyúčtováním - například „VOLBY“

a) Přijetí zálohy na transfer

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|-------|--------|--------|
| 231 | 0xxx | | 411x | | xxxxx | 15 000 | |
| 374 | 0xxx | | | | xxxxx | | 15 000 |

Bez doplatku či vratky

a) Vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|-------|--------|--------|
| 346 | 0xxx | | | | xxxxx | 15 000 | |
| 672 | 03xx - 04xx | | | | | | 15 000 |
| 374 | 0xxx | | | | xxxxx | 15 000 | |
| 346 | 0xxx | | | | xxxxx | | 15 000 |

Vratka

a) Vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|-------|--------|--------|
| 346 | 0xxx | | | | xxxxx | 13 000 | |
| 672 | 03xx - 04xx | | | | | | 13 000 |
| 374 | 0xxx | | | | xxxxx | 13 000 | |
| 346 | 0xxx | | | | xxxxx | | 13 000 |

b) Odeslání vratky nespotřebovaného transferu ve stejném účetním období (do 31. 12.)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|-------|-------|-------|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxx | 2 000 | |
| 231 | 0xxx | | 411x | | xxxxx | | 2 000 |

c) Odeslání vratky nespotřebovaného transferu v následujícím účetním období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|-------|-------|-------|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxx | 2 000 | |
| 231 | 0xxx | 6402 | 5364 | | xxxxx | | 2 000 |

Doplatek

a) Vyúčtování zálohy na transfer ve stejném účetním období (do 31. 12.)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|--------|--------|--------|
| 346 | 0xxx | | | | xxxxxx | 18 000 | |
| 672 | 03xx - 04xx | | | | | | 18 000 |
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | 15 000 | |
| 346 | 0xxx | | | | xxxxxx | | 15 000 |

b) Příjem doplatku transferu ve stejném účetním období (do 31. 12.)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|-------|-------|
| 231 | 0xxx | | 411x | | xxxxxx | 3 000 | |
| 346 | 0xxx | | | | xxxxxx | | 3 000 |

c) Příjem doplatku transferu v následujícím účetním období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|-------|-------|
| 231 | 0xxx | 6402 | 2222 | | xxxxxx | 3 000 | |
| 346 | 0xxx | | | | xxxxxx | | 3 000 |

1. 2 Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a státních fondů

1. 2. 1 Investiční přijaté transfery bez povinnosti finančního vypořádání nebo transfery přijaté zpětně

V případě, že pořizovaný majetek bude uveden do užívání před datem vyúčtování transferu, musí být z důvodu správného rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání, i když se jedná o transfer nepodléhající finančnímu vypořádání. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat prostřednictvím účtu 388.

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

Realizace a obdržení transferu proběhne v jednom účetním období

a) Předpis investičního transferu

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

b) Přijetí investičního transferu

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

Realizace a obdržení transferu proběhne v rámci více účetních období

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

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

b) Předpis pohledávky za poskytovatelem

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

c) Přijetí investičního transferu

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

1. 2. 2 Investiční přijaté transfery s povinností finančního vypořádání

Přijetí zálohy na investiční tranfer se státním UZ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | | 42xx | | xxxxxx | X | |
| 374* | 0xxx | | | | xxxxxx | | X |

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

V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vypořádání transferu**, musí být z důvodu správného rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti **vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání**. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat přes účet 388.

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

Dané účetní období a majetek nebyl zařazen do užívání

a) Vyúčtování zálohy na investiční tranfer

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

b) Příjem doplatku transferu

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

c) Odeslání **vrátky** nespotřebovaného transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | | 42xx | | xxxxxx | | X |

Realizace přesahuje více účetních období nebo majetek byl zařazen do užívání před podáním vyúčtování

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

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

b) Vyúčtování zálohy na transfer

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

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

c) Příjem **doplatku** transferu

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

d) Odeslání **vrátky** nespotřebovaného transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 374* | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | 6402 | 5364 | | xxxxxx | | X |

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

1. 3 Průtokové transfery

1. 3. 1 Neinvestiční průtokový transfer

a) Přijetí **neinvestičního** průtokového transferu na ZBÚ obce

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

b) Odeslání **neinvestičního** průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5336 | | xxxxxx | | X |

1. 3. 2 Investiční průtokový transfer

a) Přijetí **investičního** průtokového transferu na ZBÚ obce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | | 42xx | | xxxxxx | X | |
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | | X |

b) Odeslání **investičního** průtokového transferu na účet příspěvkové organizace

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 6356 | | xxxxxx | | X |

1. 3. 3 Finanční vypořádání průtokového transferu u obce v následujícím účetním období

a) Přijetí vratky průtokového transferu od příspěvkové organizace

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | 6402 | 222x | | xxxxxx | X | |
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | | X |

b) Odeslání vratky průtokového transferu poskytovateli

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | 6402 | 536x | | xxxxxx | | X |

1. 4 Sociální dávky - pohledávky z vratek neoprávněně vyplacených (např. UZ 98072)

a) Předpis pohledávky za občanem

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|-------|----|---|
| 377 | 01xx | | | | 98072 | X | |
| 347 | 0xxx | | | | 98072 | | X |

Pozn.: V daném případě se netvoří opravné položky.

b) Přijetí vratky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---------------|---------|----|-------|----|---|
| 231 | 0xxx | 41xx, 6402 | 2229 | | 98072 | X | |
| 377 | 01xx | | | | 98072 | | X |

c) Odeslání vratky poskytovateli

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---------------|---------|----|-------|----|---|
| 347 | 0xxx | | | | 98072 | X | |
| 231 | 0xxx | 41xx, 6402 | 2229 | | 98072 | | X |

1. 5 Transfery od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti

1. 5. 1 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101

a) Předpis transferu

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

b) Přijetí transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|-------|----|---|
| 231 | 0xxx | | 4116 | | 13101 | X | |
| 346 | 0xxx | | | | 13101 | | X |

1. 5. 2 Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13234 (85 % podíl EU, 15 % podíl SR)

a) Předpis transferu

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

b) Přijetí transferu

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

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

Upozorňujeme, že transfery na veřejně prospěšné práce nejsou zprostředkovávány pouze MPSV, ale i jinými právníckými osobami. Takovéto transfery jsou účtovány na pol. 2324 a dle pokynu zprostředkovatele budou případně označeny atributy nástroj a zdroj.

1. 6 Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu ÚSC (kraje, obce, DSO a RRRSJ)

1. 6. 1 Neinvestiční přijaté transfery bez povinnosti vypořádání

a) Předpis transferu

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

b) Přijetí transferu

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

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

a) Přijetí zálohy na transfer

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|----|---|---------|----|--------|----|---|
| 231 | | | 412x | | xxxxxx | X | |
| 374* | | | | | xxxxxx | | X |

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

Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer ve stejném účetním období

a) Vyúčtování zálohy na transfer

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

b) Přijetí doplatku transferu

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

c) Odeslání vratky nespotrebovaného transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 374* | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | | 412x | | xxxxxx | | X |

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

Vyúčtování zálohy na neinvestiční transfer 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 | | | | | X | |
| 672 | 05xx - 06xx | | | | | | X |

b) Vyúčtování zálohy na transfer

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

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

c) Příjem doplatku transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | 6402 | 222x | | xxxxxx | X | |
| 348 | 0xxx | | | | xxxxxx | | X |

d) Odeslání vratky nespotrebovaného transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 374* | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | 6402 | 536x | | xxxxxx | | X |

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

1. 7 Investiční přijaté transfery z rozpočtu nebo prostřednictvím ÚSC (kraje, obce, DSO a RRRSJ)

1. 7. 1 Investiční přijaté transfery bez povinnosti finančního vypořádání

V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vyúčtování transferu**, musí být z důvodu správného rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti **vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání**. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat přes účet 388.
V případě nepřesného odhadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 a 672, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

Vyúčtování investičního transferu z rozpočtu ÚSC v daném účetním období, majetek nebyl doposud zařazen do užívání

a) Vyúčtování transferu

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

b) Přijetí transferu

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

Vyúčtování investičního transferu v okamžiku zařazení majetku do užívání nebo v následujícím účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu k datu uvedení majetku do užívání, nejpozději však k **31. 12. daného účetního období** (maximálně ve výši přislíbeného transferu)

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

b) Vyúčtování transferu

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

c) Přijetí transferu

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

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

Přijetí zálohy na tranfer

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | | 422x | | xxxxxx | X | |
| 374* | 0xxx | | | | xxxxxx | | X |

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

V případě, že pořizovaný majetek bude **uveden do užívání před datem vypořádání transferu**, musí být z důvodu správného rozpouštění transferu ve věcné a časové souvislosti **vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání**. Vyúčtování tohoto transferu bude probíhat přes účet 388.
V případě nepřesného odhadu se rozdíl účtuje na příslušné strany účtu 403 a 672, výše transferového podílu k majetku se tímto nemění (ČÚS 709 - Vlastní zdroje, bod 4.2.6).

Vyúčtování zálohy na investiční transfer z rozpočtu ÚSC v daném účetním období, majetek nebyl doposud zařazen do užívání

a) Vyúčtování zálohy na transfer

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

b) Příjem **doplatku** transferu

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

c) Odeslání **vrátky** nespotrebovaného transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 374 | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | | 422x | | xxxxxx | | X |

Vyúčtování zálohy na investiční transfer v okamžiku zařazení majetku do užívání nebo v následujícím účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu **k datu uvedení majetku do užívání**, nejpozději však **k 31. 12. daného účetního období** (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 z rozpočtu ÚSC (**následující účetní období**)

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

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

c) Příjem **doplatku** transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | 6402 | 222x | | xxxxxx | X | |
| 348 | 0xxx | | | | xxxxxx | | X |

d) Odeslání **vrátky** nespotřebovaného transferu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|--------|----|---|
| 374* | 0xxx | | | | xxxxxx | X | |
| 231 | 0xxx | 6402 | 5366 | | xxxxxx | | X |

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

1. 8 Přijaté příspěvky od ostatních subjektů (nadací, atd.)

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

I ostatní subjekty mohou poskytovat transfery ve formě záloh, které podléhají vypořádání. V takovémto případě bude o příjmu účtováno jako o záloze, viz příklady výše. Vyúčtování bude probíhat prostřednictvím účtu 377.

a) Předpis neinvestičního příspěvku

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

b) Přijetí neinvestičního příspěvku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2324 | | | X | |
| 377 | 0xxx | | | | | | X |

1. 9 Finanční dary od fyzických a právnických osob

a) Předpis finančního daru

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

b) Přijetí peněžního daru na ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2321 | | | X | |
| 377 | 0xxx | | | | | | X |

1. 10 Porušení rozpočtové kázně

Při vrácení části transferu v důsledku porušení rozpočtové kázně nedochází ke snížení transferového podílu. Z tohoto důvodu nezáleží, zda se jedná o vrátku investičního nebo neinvestičního transferu a bude účtováno prostřednictvím účtu 542 - Jiné pokuty a penále.

a) Předpis sankce

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

b) Úhrada sankce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 347 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6402 | 5363 | | | | X |

Poskytnuté transfery**Použití syntetických účtů****a) podrozvahové účty**

| Typ transferu | Syntetický účet | Název účtu | Poznámka |
|--|-----------------|--|---|
| Tuzemský (příjemce má sídlo v zahraničí) | 973 | KPZ z jiných smluv | - obec či DSO účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná z hlediska posouzení její majetkoprávní situace, - účtuje se k okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání daného transferu nebo podepsání smlouvy, - ve vnitřním předpise je nutné stanovit hladiny významnosti pro účtování na těchto účtech |
| | 974 | DPZ z jiných smluv | |
| Zahraníční (příjemce má sídlo v ČR) | 975 | KPZ z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | - obec či DSO účtuje vždy (nestanovuje se hladina významnosti), - účtuje se k okamžiku schválení poskytnutí transferu nebo pokud dojde k jiné skutečnosti, která zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování takového transferu příjemci |
| | 976 | DPZ z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí | |

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

K odúčtování z podrozvahy dochází v okamžiku, kdy obec či DSO účtuje o daném transferu na příslušný rozvahový účet.

b) rozvahové účty - závazky

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

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

c) rozvahové účty - zálohy

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

| Typ zálohy | Syntetický účet | Název účtu | Podmínky použití |
|------------|-----------------|---|--|
| Poskytnutá | 373 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery | Záloha bude vypořádána za období kratší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců |
| | 471 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery | Záloha bude vypořádána za období delší než 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců |

d) vyúčtování zálohy a finanční vypořádání transferu

Je na uvážení každého poskytovatele, jaké podmínky čerpání transferu si stanoví. U jednotlivých poskytovatelů proto dochází k odlišnému okamžiku účetního případu při vyúčtování nebo finančního vypořádání záloh na transfery.

e) rozvahové účty - dohady

| Případy | Tvorba dohadů | |
|--|---------------|-----------|
| 1. Transfer je poskytnut na více účetních období | ANO | |
| 2. Transfer je poskytnut pouze na dané účetní období | | NE |

f) rozvahové a výsledkové účty - náklady x jmění

| Typ transferu | Syntetický účet | Název účtu | Pozn. |
|---------------------|-----------------|--|--------------------------------------|
| Investiční | 401 | Jmění účetní jednotky | Pouze u transferu vlastní zřízené PO |
| Neinvestiční | 572 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery | U ostatních subjektů |
| Investiční | | | |

g) rozpočtová skladba

Vazba účtu 401 - Jmění účetní jednotky k rozpočtovým položkám:

6351 - Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím

Vazba účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery k rozpočtovým položkám:

5212 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám
5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám
5221 - Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem
5222 - Neinvestiční transfery spolkům
5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem
5224 - Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím
5225 - Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek
5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím
5230 - Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům
5240 - Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím
5311 - Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu
5321 - Neinvestiční transfery obcím
5323 - Neinvestiční transfery krajům
5329 - Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně
5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím
5332 - Neinvestiční transfery vysokým školám
5333 - Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi

| |
|--|
| 5334 - Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím |
| 5336 - Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím |
| 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím |
| 5492 - Dary obyvatelstvu |
| 5493 - Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám |
| 5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru |
| 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu |
| 5511 - Neinvestiční transfery mezinárodním institucím |
| 5531 - Peněžní dary do zahraničí |
| 5532 - Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí |
| 6311 - Investiční transfery finančním institucím |
| 6312 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám |
| 6313 - Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právnickým osobám |
| 6321 - Investiční transfery obecně prospěšným společnostem |
| 6322 - Investiční transfery spolkům |
| 6323 - Investiční transfery církvím a náboženským společnostem |
| 6324 - Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek |
| 6329 - 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 |
| 6359 - Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím |
| 6371 - Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám |
| 6379 - Ostatní investiční transfery obyvatelstvu |
| 6380 - Investiční transfery do zahraničí |

1. 11 Poskytnuté transfery jiným obcím

Pro snadnější kontrolu poskytnutých transferů obcím a DSO v Jihočeském kraji je nutné označovat 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 č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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

V případě poskytnutí transferu obci či DSO **na území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 026** a v případě, že obec poskytuje transfer obci či DSO **na území jiného kraje**, musí být tento transfer označen **ZJ 035** (bez ORG obce).

1. 11. 1 Transfer je poskytnutý zpětně nebo bez povinnosti vypořádání

a) Předpis transferu

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

b) Úhrada transferu

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

1. 11. 2 Transfer s povinností vypořádání (formou zálohy)

Poskytnutí zálohy na transfer

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | ORG | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|------|----|---|
| 373 | 011x | | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5321 | | | xxxx | | X |

Vyúčtování zálohy na transfer proběhne v daném účetním období

a) Vyúčtování zálohy

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

Vyúčtování zálohy na transfer proběhne v následujícím účetním období

a) Vytvoření dohadného účtu

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

b) Vyúčtování poskytnuté zálohy a odúčtování dohadného účtu

| 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.

1. 12 Poskytnuté transfery vlastní příspěvkové organizaci

1. 12. 1 Poskytnutí provozního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci (např. ZŠ)

a) Předpis příspěvku

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

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

b) Úhrada příspěvku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 349 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3113 | 5331 | | | | X |

1. 12. 2 Poskytnutí investičního příspěvku vlastní příspěvkové organizaci (např. ZŠ)

a) Předpis příspěvku

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

b) Úhrada příspěvku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 349 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3113 | 6351 | | | | X |

1. 13 Poskytnutí členských příspěvků

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

a) Předpis členského příspěvku (Svaz měst a obcí, Silva Nortica, MASKA atd.)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 572 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 345 | 0xxx | | | | | | X |

b) Úhrada členského příspěvku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 345 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5229 | | | | X |

1. 14 Neinvestiční transfery obyvatelstvu (narození dítěte, úmrtí, atd. - § dle účelu)

a) Předpis peněžního daru

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

b) Úhrada peněžního daru

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 345 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5492 | | | | X |

1. 15 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).

Poskytnutí zálohy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 373 | 041x | | | | | 1 000 | |
| 231 | 0xxx | 22xx | 5193 | | | | 1 000 |

Vyúčtování zálohy v daném roce s doplatkem (500)

a) Předpis

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

b) Úhrada doplatku dopravci

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

Vyúčtování zálohy v daném roce s přeplatkem (250)

a) Předpis

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

b) Přijetí přeplatku od dopravce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | 22xx | 5193 | | | 250 | |
| 373 | 041x | | | | | | 250 |

Vyúčtování zálohy v následujícím roce s doplatkem

a) Nejpozději k **31. 12. daného roku** je nutné vytvořit dohadný účet pasivní ve výši předpokládaných nákladů souvisejících s dopravní obslužností

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

b) Vyúčtování zálohy v následujícím účetním období (vytvořený dohadný účet pasivní byl ve výši skutečných nákladů)

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

c) Úhrada doplatku dopravci

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

Vyúčtování zálohy v následujícím roce s přeplatkem

a) Vytvoření dohadného účtu pasivního

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

b) Vyúčtování zálohy v následujícím účetním období (vytvořený dohadný účet pasivní byl ve výši skutečných nákladů)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 389 | 0xxx | | | | | 900 | |
| 345 | 0xxx | | | | | | 900 |
| 345 | 0xxx | | | | | 900 | |
| 373 | 041x | | | | | | 900 |

c) Přijetí přeplatku od dopravce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | 22xx | 2324 | | | 100 | |
| 373 | 041x | | | | | | 100 |

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

Část II. Limitky

Vymezení účtů:

| | |
|------------|---|
| 231 | Základní běžný účet |
| 374 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery |
| 472 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery |
| 942 | Krátkodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům |
| 943 | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ve vztahu k jiným zdrojům |

2. 1 Investiční limit

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

a) Oznámení o otevření limitu (např. výstavba budovy)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 942 | 0xxx | | | | | 5 000 000 | |
| 999 | 0942 | | | | | | 5 000 000 |

b) Předpis přijaté faktury

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

c) Přijatá záloha na transfer

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

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

d) Odúčtování části podmíněné pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 999 | 0942 | | | | | 3 000 000 | |
| 942 | 0xxx | | | | | | 3 000 000 |

e) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|--------|-----------|-----------|
| 321 | 01xx | | | | | 3 000 000 | |
| 231 | 095x | xxxx | 6121 | | xxxxxx | | 3 000 000 |

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

f) Zařazení stavby (budova pro služby obyvatelstvu) do majetku

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

g) Tvorba dohadného účtu aktivního = datum zařazení majetku do užívání nebo nejpozději k 31. 12. daného účetního období

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

h) Vyúčtování limitu

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

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

i) Odúčtování podmíněné pohledávky - nevyčerpaný limit

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0942 | | | | | 500 000 | |
| 942 | 0xxx | | | | | | 500 000 |

2. 2 Neinvestiční limit

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

a) Oznámení o otevření limitu (např. oprava komunikace)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 942 | 0xxx | | | | | 500 000 | |
| 999 | 0942 | | | | | | 500 000 |

b) Předpis přijaté faktury

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

c) Přijatá záloha na transfer - proučtování skutečné výše limitu

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

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

d) Odúčtování podmíněné pohledávky - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 374

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0942 | | | | | 300 000 | |
| 942 | 0xxx | | | | | | 300 000 |

e) Úhrada přijaté faktury

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

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

f) Vyúčtování limitu přijatého ve stejném roce jako byla realizace akce

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

g) Odúčtování podmíněné pohledávky - nevyčerpaný limit

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 999 | 0942 | | | | | 50 000 | |
| 942 | 0xxx | | | | | | 50 000 |

Vyúčtování limitu v následujícím účetním období

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

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 388 | 0xxx | | | | | 450 000 | |
| 672 | 0xxx | | | | | | 450 000 |

i) Vyúčtování limitu - následující účetní období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|--------|---------|---------|
| 346 | 0xxx | | | | xxxxxx | 450 000 | |
| 388 | 0xxx | | | | | | 450 000 |
| 374* | 053x | | | | xxxxxx | 450 000 | |
| 346 | 0xxx | | | | xxxxxx | | 450 000 |

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

Komentář k účtování limitek u obecních příspěvkových organizací

Obec proučtuje limitku tak, jako by ji sama čerpala (viz příklad). Příspěvková organizace předá podklady k proučtování (kopie rozhodnutí o poskytnutí limitky, kopie o otevření limitky, kopie výpisů z limitního účtu, kopie došlých faktur).

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

Proučtování limitky u obce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------------|----|--------|----|---|
| 231 | 095x | | 4xxx | | xxxxxx | X | |
| 231 | 095x | xxxx | 5336, 6356 | | xxxxxx | | X |

Část III. Úvěry

3. 1 Úvěr přijatý na ZBÚ

a) Předpis výše úvěrového rámce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 992* | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0992 | | | | | | X |

Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

b) Přijetí dlouhodobého úvěru

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|---------------------------------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8123 | | | X | |
| 451 | 01xx, 03xx, 05xx, 07xx | | | | | | X |

Pozn.: Krátkodobý úvěr položka 8113 se SU 281.

c) Snížení výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den zaúčtování přijetí úvěru na účet 451

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0992 | | | | | X | |
| 992* | 0xxx | | | | | | X |

Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

d) Předpis přijaté faktury

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

e) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5171 | | | | X |

f) Splátka dlouhodobého úvěru

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|---------------------------------|---|---------|----|----|----|---|
| 451 | 01xx, 03xx, 05xx, 07xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8124 | | | | X |

Pozn.: Krátkodobý úvěr položka 8114 se SU 281.

3. 2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

a) Předpis výše úvěrového rámce (předpoklad dlouhodobosti)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 992* | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0992 | | | | | | X |

Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

b) Předpis výše investiční akce na základě smlouvy o dílo - okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o dílo

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0972 | | | | | X | |
| 972 | 0xxx | | | | | | X |

c) Předpis přijaté faktury (např. výstavba kanalizace)

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

d) Odúčtování dlouhodobého podmíněného závazku ve výši přijaté faktury - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 972 | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0972 | | | | | | X |

e) Úhrada přijaté faktury

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

*Pozn.: V případě krátkodobého úvěru bude použit SU 281.

f) Odúčtování části úvěrového rámce ve výši uhrazené přijaté faktury - okamžik účetního případu = den zaúčtování čerpání úvěru prostřednictvím účtu 451

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0992 | | | | | X | |
| 992* | 0xxx | | | | | | X |

Pozn.: Krátkodobý úvěr bude účtován na SU 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva.

Z důvodu správného nápočtu položek 8113 a 8123 do finančního výkazu Fin 2-12 M je nutné dodržovat závazné analytické členění u jednotlivých typů úvěrových účtů.

g) Splátka dlouhodobého úvěru dle výpisu ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 262 | 01xx | | | | | X | |
| 231* | 0xxx | | 8124 | | | | X |

*Pozn.: Při splátce krátkodobého úvěru položka 8114.

h) Splátka dlouhodobého úvěru dle výpisu z úvěrového účtu

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

*Pozn.: Při splátce krátkodobého úvěru SU 281.

3.3 Kontokorent

Komentář:

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

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

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

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

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 992 | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0992 | | | | | | X |

b) Účtování o čerpání kontokorentu měsíčně

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8905 | | | X | |
| 281 | 019x | | | | | | X |

c) Účtování o splacení kontokorentu měsíčně

| SU | AU | § | Položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 281 | 019x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8905 | | | | X |

d) Odúčtování vyčerpané výše úvěrového rámce - okamžik účetního případu = den záúčtování na účet 281

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0992 | | | | | X | |
| 992 | 0xxx | | | | | | X |

Pozn.: S ohledem na princip efektivit a významnosti je možné u kontokorentních úvěrů účtovat o změně účtu 992 nejpozději ke dni sestavení účetní závěrky (mezitímní a roční), ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, body 6.5, 6.6 a 6.7.

Část IV. Návratné finanční výpomoci a zápůjčky

4. 1 Přijaté návratné finanční výpomoci (dále jen NFV)

Vymezení účtů k přijatým NFV a zápůjčkám:

| | |
|------------|---|
| 326 | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé |
| 452 | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé |
| 289 | Jiné krátkodobé půjčky |
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky |

Pozn.: analytické třídění dle subjektů, od kterých je NFV poskytnuta, viz Směrná účtová osnova.

4. 1. 1 Krátkodobá návratná finanční výpomoc (do 1 roku)

a) Předpis celkové výše přijaté NFV

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 991 | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0991 | | | | | | X |

b) Inkaso NFV (např. ze SFŽP) - analytický účet k účtu 326 zvolen dle poskytovatele

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8113 | | xxxxxx | X | |
| 326 | 014x | | | | | | X |

c) Odúčtování výše přijaté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 326

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0991 | | | | | X | |
| 991 | 0xxx | | | | | | X |

d) Splátka přijaté NFV (např. ze SFŽP)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 326 | 014x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8114 | | xxxxxx | | X |

4. 1. 2 Dlouhodobá návratná finanční výpomoc (nad 1 rok)

a) Předpis celkové výše přijaté NFV

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 992 | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0992 | | | | | | X |

b) Inkaso NFV (např. ze SFŽP) - analytický účet k účtu 452 zvolen dle poskytovatele

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8123 | | xxxxxx | X | |
| 452 | 014x | | | | | | X |

c) Odúčtování výše přijaté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 452

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0992 | | | | | X | |
| 992 | 0xxx | | | | | | X |

d) Splátka přijaté NFV (např. ze SFŽP)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|--------|----|---|
| 452 | 014x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8124 | | xxxxxx | | X |

4. 1. 3 Krátkodobá přijatá zápůjčka

Níže uvedené příklady předpokládají, že není splněna hladina významnosti. Pokud se bude jednat o významnou částku, je nutné účtovat na podrozvahových účtech.

a) Inkaso krátkodobé zápůjčky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8113 | | | X | |
| 289 | 0xxx | | | | | | X |

b) Splátka krátkodobé zápůjčky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 289 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8114 | | | | X |

4. 1. 4 Dlouhodobá přijatá zápůjčka

a) Inkaso dlouhodobé zápůjčky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8123 | | | X | |
| 459 | 0xxx | | | | | | X |

b) Splátka dlouhodobé zápůjčky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 459 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8124 | | | | X |

4. 2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

Vymezení účtů k poskytnutým NFV a zápůjčkám:

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

067 Dlouhodobé půjčky

Pozn.: analytické třídění dle subjektů, kterým je NFV poskytována, viz Směrná účtová osnova.

4. 2. 1 Poskytnutí krátkodobé NFV občanům obce (§ dle charakteru platby)

a) Předpis celkové výše poskytnuté NFV

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0993 | | | | | X | |
| 993* | 0xxx | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

b) Platba **neinvestiční** NFV občanovi

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 316* | 07xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5660 | | | | X |

* Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užije SU 462 07xx.

c) Platba **investiční** NFV občanovi

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 316* | 07xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 6460 | | | | X |

*Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užíje SU 462 07xx.

d) Odúčtování výše poskytnuté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 316

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 993* | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0993 | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

e) Splátka **investiční** i **neinvestiční** NFV od občana

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 2460 | | | X | |
| 316* | 07xx | | | | | | X |

*Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užíje SU 462 07xx.

4. 2. 2 Poskytnutí krátkodobé NFV podnikatelům (§ dle charakteru platby)

a) Předpis celkové výše poskytnuté NFV

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0993 | | | | | X | |
| 993* | 0xxx | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

b) Platba **neinvestiční** NFV podnikateli

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 316* | 041x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 561x | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 041x.

c) Platba **investiční** NFV podnikateli

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 316* | 041x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 641x | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 041x.

d) Odúčtování výše poskytnuté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 316

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 993 | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0993 | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

e) Splátka **investiční** i **neinvestiční** NFV od podnikatele

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 241x | | | X | |
| 316* | 041x | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnuté dlouhodobé NFV účtujeme na SU 462 041x.

4. 2. 3 Poskytnutí krátkodobé NFV jiné obci (§ dle charakteru platby)

a) Předpis celkové výše poskytnuté NFV

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0993 | | | | | X | |
| 993* | 0xxx | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

b) Platba **neinvestiční** NFV obci

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 316* | 011x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5641 | | | | X |

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

c) Poskytnutí **investiční** NFV obci

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 316* | 011x | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 6441 | | | | X |

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

d) Odúčtování výše poskytnuté NFV k okamžiku zaúčtování na účet 316

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 993* | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0993 | | | | | | X |

*Pozn.: V případě poskytnutí dlouhodobé NFV bude účtováno prostřednictvím SU 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.

e) Splátka **investiční** i **neinvestiční** NFV od jiné obce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 2441 | | | X | |
| 316* | 011x | | | | | | X |

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

Část V. Termínovaný vklad (dále jen TV)

Vymezení účtů:

244 Termínované vklady krátkodobé

068 Termínované vklady dlouhodobé

Váže se k nim **rozpočtová skladba** (položky 8117, 8127, 8118, 8128).

5.1 Zřízení TV krátkodobého

a) Převod peněžních prostředků ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 262 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8118* | | | | X |

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na položku 8128.

b) Přijetí peněžních prostředků na TV

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

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na SU 068 a položku 8127.

5.2 Úroky připsané na TV

Připsané úroky dle výpisu z krátkodobého TV

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

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na SU 068.

5.3 Zrušení TV krátkodobého

a) Převod peněžních prostředků z TV

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

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na SU 068 a položku 8128.

b) Přijetí peněžních prostředků na ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8117* | | | X | |
| 262 | 01xx | | | | | | X |

*Pozn.: V případě dlouhodobého TV bude účtováno na položku 8127.

Část VI. Mylné platby

Z hlediska správného zaúčtování mylné platby je nutné rozlišit, zda o takové platbě účtujeme v daném období (do 31. 12.) či v následujícím účetním období.

6. 1 Mylná platba přijatá

a) Inkaso mylné platby

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6409 | 2328 | | | X | |
| 378 | 01xx | | | | | | X |

b) Vratka v témže roce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6409 | 2328 | | | | X |

c) Vratka v následujícím roce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6409 | 5909 | | | | X |

6. 2 Mylná platba odeslaná

a) Mylně odeslaná platba

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 377 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6409 | 5909 | | | | X |

b) Vratka mylně odeslané platby v témže roce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6409 | 5909 | | | X | |
| 377 | 01xx | | | | | | X |

c) Vratka mylně odeslané platby v následujícím roce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6409 | 2328 | | | X | |
| 377 | 01xx | | | | | | X |

Část VII. Převody mezi ZBÚ a běžnými účty fondů

Z důvodu správného sestavení výkazu Fin 2-12 M je nutné provádět převody tak, aby proběhly v rámci jednoho měsíce. Rozpočtové položky 4134, 4139 a 5345, 5349 jsou konsolidační!

7. 1 Převod peněžních prostředků mezi dvěma ZBÚ podléhajícími rozpočtové skladbě

a) Odvod ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 262 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6330 | 5345 | | | | X |

b) Příjem na další ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 4134 | | | X | |
| 262 | 01xx | | | | | | X |

7. 2 Převod peněžních prostředků mezi ZBÚ a běžným peněžním fondem (např. FRB)

a) Odvod ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 262 | 06xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6330 | 5349 | | | | X |

b) Příjem na účet FRB

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

7. 3 Převod mezi ZBÚ a devizovým účtem

V níže uvedených příkladech jde o účetní případy, kdy obec převádí peněžní prostředky mezi korunovým a devizovým účtem. Z důvodu správného sestavení výkazu FIN 2-12 M (tj. vyrovnanost konsolidačních položek 4134 a 5345), je nutné účtovat o vzniklém kurzovém rozdílu (tj. položky 2143 a 5142).

a) Převod ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 262 | 01xx | | | | | 1 000 | |
| 231 | 0xxx | 6330 | 5345 | | | | 1 000 |

b) Příjem na devizový účet po přepočtu 1 020 Kč, jedná se o **kurzový zisk**

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 231 | 0xxx | | 4134 | | | 1 000 | |
| 262 | 01xx | | | | | | 1 000 |
| 231 | 0xxx | 6310 | 2143 | | | 20 | |
| 663 | 03xx | | | | | | 20 |

c) Příjem na devizový účet po přepočtu 950 Kč, jedná se o **kurzovou ztrátu**

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 231 | 0xxx | | 4134 | | | 1 000 | |
| 262 | 01xx | | | | | | 1 000 |
| 563 | 03xx | | | | | 50 | |
| 231 | 0xxx | 6310 | 5142 | | | | 50 |

Část VIII. Sociální fond

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

V níže uvedených příkladech jsou uvedeny účetní případy, kdy obec má veden samostatný bankovní účet.

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

8. 1 Tvorba sociálního fondu

a) Převod ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 262 | 06xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6330 | 5342 | | | | X |

b) Příjem na účet sociálního fondu

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

8. 2 Použití sociálního fondu

8. 2. 1 Zápůjčka zaměstnanci

a) Poskytnutí zápůjčky zaměstnanci

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

b) Splátka zápůjčky zaměstnancem

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

8. 2. 2 Příspěvek na stravné

a) Předpis přijaté faktury

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

b) Úhrada přijaté faktury v celkové výši ze ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5169 | | | | X |

c) Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravné - převod příspěvku ze sociálního fondu na ZBÚ

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

d) Příjem příspěvku na stravné na ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6171 | 5169 | | | X | |
| 262 | 06xx | | | | | | X |

8. 2. 3 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt

a) Předpis přijaté faktury

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

b) Úhrada doplatku od zaměstnance

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

c) Úhrada přijaté faktury

| 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. 2. 4 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí)

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

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. 2. 5 Přijatý úrok (dle statutu je příjmem fondu)

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

8. 2. 6 Poplatky z bankovního účtu (dle statutu jsou výdajem fondu)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 518 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 236 | 0100 | 6310 | 5163 | | | | X |
| 419 | 011x* | | | | | X | |
| 401 | 0019 | | | | | | X |

Část IX. Fond rozvoje bydlení

9.1 Návrtná finanční výpomoc přijatá ze SFRB

a) Příjem dlouhodobé NFV na účet FRB

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

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

b) Splátka dlouhodobé NFV z účtu FRB

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

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

c) Platba úroků z dlouhodobé NFV z účtu FRB (§ dle charakteru účelu)

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

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

9.2 Poskytnutí zápůjčky, NFV občanovi

Pokud podmínkou pro poskytnutí zápůjčky, NFV bude předložení a proplacení faktury, pak obec i v tomto případě účtuje o poskytnutí zápůjčky (položky 5660 a 6460), tzn. neúčtuje na účet 321 (nejde o závazek obce).

Použití syntetických účtů:

067 - Dlouhodobé půjčky

316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

a) Poskytnutí NFV občanovi na rekonstrukci bytu

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

b) Splátka půjčky od občana v průběhu roku

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

c) V případě, že není smlouvou stanovena výše úroků, musí obec k 31. 12. snížit splátku od občana o vypočtený úrok

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 236 | 0120 | 6310 | 2141 | | | X | |
| 662 | 03xx - 09xx | | | | | | X |
| 236 | 0120 | | 2460 | | | | X |
| 316 | 072x | | | | | X | |
| 401 | 0019 | | | | | X | |
| 419 | 012x* | | | | | | X |

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

9.3 Použití FRB pro potřebu samotné obce

a) Odeslání zápůjčky z FRB

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 377* | 02xx | | | | | X | |
| 236 | 0120 | 6330 | 5345 | | | | X |

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

b) Přijetí zápůjčky na ZBÚ

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 4134 | | | X | |
| 378* | 02xx | | | | | | X |

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

c) Úhrada splátky zápůjčky ze ZBÚ na FRB

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 02xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6330 | 5345 | | | | X |

d) Příjem splátky zápůjčky na FRB

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 236 | 0120 | | 4134 | | | X | |
| 377 | 02xx | | | | | | X |

9.4 Ostatní peněžní operace

a) Přijatý úrok

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 236 | 0120 | 6310 | 2141 | | | X | |
| 662 | 03xx - 09xx | | | | | | X |
| 401 | 0019 | | | | | X | |
| 419 | 012x* | | | | | | X |

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

b) Poplatky z bankovního účtu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 518 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 236 | 0120 | 6310 | 5163 | | | | X |
| 419 | 013x* | | | | | X | |
| 401 | 0019 | | | | | | X |

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

Část X. Výnosy a příjmy

Vymezení účtů:

| | |
|------------|---|
| 311 | Odběratelé (pohledávky v oblasti soukromoprávních vztahů) |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti (pohledávky vzniklé správní činností) |
| 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky |
| 469 | Ostatní dlouhodobé pohledávky |

10. 1 Pohledávky z hlavní činnosti

a) Předpis pohledávky

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

b) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | xxxx | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |

c) Předpis místního poplatku

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

d) Inkaso místního poplatku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 134x | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |

e) Předpis správního poplatku

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

f) Inkaso správního poplatku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 1361 | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |

g) Předpis poplatku za autovraky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 315 | 0xxx | | | | | X | |
| 325 | 01xx | | | | | | X |

h) Inkaso poplatku za autovraky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 1359 | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |

i) Odvod poplatku SFŽP

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 325 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 1359 | | | | X |

10. 2 Pohledávky ze soukromoprávních vztahů

a) Předpis pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|--------------|---------------|---|---------|----|----|----|---|
| 311, 377* | 0xxx, 01xx | | | | | X | |
| 6xx | 03xx - 09xx | | | | | | X |

* Pozn.: V případě předpisu dlouhodobé pohledávky bude účtováno na SU 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

b) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|--------------|---------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | xxxx | | | X | |
| 311, 377* | 0xxx, 01xx | | | | | | X |

* Pozn.: V případě inkasa dlouhodobé pohledávky bude účtováno na SU 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

c) Předpis pohledávky za vodné

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

d) Inkaso pohledávky za vodné

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 2310 | 2111 | | | X | |
| 311 | 0xxx | | | | | | X |

10. 3 Sankční platby

a) Předpis sankce (pokuta uložená na základě porušení právních předpisů)

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

b) Inkaso sankce (§ volíme dle charakteru sankce)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2212 | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |

c) Předpis sankce za porušení životního prostředí od celního úřadu (sankce není vyměřena obcí, ale celním úřadem)

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

d) Inkaso sankce za porušení životního prostředí (§ volíme dle charakteru sankce)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2329* | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |

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

10. 4 Ostatní příjmy bez předpisu

Přijatý úrok na bankovní účet

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6310 | 2141 | | | X | |
| 662 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

10. 5 Výnosy ze sdílených daní

V případě, že má účetní jednotka k dispozici průkazný účetní záznam o výši výnosů z daní před datem připsání na ZBÚ, účtuje nejdříve o předpisu pohledávky prostřednictvím účtu 319. V opačném případě účtuje rovnou do výnosů.

a) Bez předpisu

Inkaso daně

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 1xxx | | | X | |
| 68x* | 03xx - 09xx | | | | | | X |

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

b) S předpisem

Předpis daně

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

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

c) Inkaso daně

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 1xxx | | | X | |
| 319 | 0xxx | | | | | | X |

Část XI. Opravné položky k pohledávkám

O opravných položkách účtuje účetní jednotka průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. S ohledem na náročnost tvorby opravných položek zejména u SU 315 u větších účetních jednotek, je vhodné nejprve prověřit relevantnost stavu SU 315, zajistit případné vyřazení daných pohledávek a účtovat o tvorbě opravných položek na účet 192 až k datu 31. 12.

Opravné položky se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Použití účtu opravných položek k jednotlivým pohledávkovým účtům

| Účet | Opravná položka (evidovaný účet) | Zúčtování opravné položky (část za aktuální rok) |
|------|-------------------------------------|---|
| 311 | 194 | 556 |
| 312 | 191 | |
| 315 | 192 | |
| 316 | 193 | |
| 317 | 195 | |
| 361 | 198 | |
| 377 | 199 | |
| 462 | 142 | |
| 464 | 144 | |
| 466 | 146 | |
| 469 | 149 | |

Opravné položky se netvoří u těchto účtů:

- a) 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry,
- b) 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy,
- c) 319 - Pohledávky z přerozdělovaných daní,
- d) 335 - Pohledávky za zaměstnanci,
- e) 336 - Sociální zabezpečení,
- f) 337 - Zdravotní pojištění,
- g) 338 - Důchodové spoření,
- h) 341 - Daň z příjmů,
- i) 342 - Jiné přímé daně,
- j) 343 - Daň z přidané hodnoty,
- k) 344 - Jiné daně a poplatky,
- l) 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,
- m) 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi,
- n) 363 - Pevné termínové operace a opce,
- o) 365 - Pohledávky z finančního zajištění,
- p) 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů,
- q) 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- r) 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,
- s) 381 - Náklady příštích období,
- t) 385 - Příjmy příštích období,
- u) 388 - Dohadné účty aktivní,
- v) 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy,
- w) 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- x) 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

11. 1 Tvorba opravných položek u pohledávek po splatnosti

Příklad tvorby opravných položek

| | Výše pohledávky v Kč | Výše opravné položky v % | Výše opravné položky v Kč | MD | D | Netto hodnota pohledávky v Kč |
|-----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------------|-----|-----|-------------------------------|
| Ve splatnosti | 1 000 | | | 311 | 603 | 1 000 |
| 90 dní po splatnosti | | 10 | 100 | 556 | 194 | 900 |
| 180 dní po splatnosti | | 20 | 200 | | | 800 |
| 270 dní po splatnosti | | 30 | 300 | | | 700 |
| 360 dní po splatnosti | | 40 | 400 | | | 600 |
| 450 dní po splatnosti | | 50 | 500 | | | 500 |
| 540 dní po splatnosti | | 60 | 600 | | | 400 |
| 630 dní po splatnosti | | 70 | 700 | | | 300 |
| 720 dní po splatnosti | | 80 | 800 | | | 200 |
| 810 dní po splatnosti | | 90 | 900 | | | 100 |
| | | 100 | 0 | | | |

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

a) Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

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

b) 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.

c) Evidence vyřazené pohledávky na podrozvahovém účtu v případě předpokladu její částečné nebo úplné úhrady

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

d) Inkaso již odepsané pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 231 | 0xxx | xxxx | xxxx | | | 1 000 | |
| 643 | 03xx - 09xx | | | | | | 1 000 |

e) Odúčtování odepsané pohledávky z podrozvahového účtu

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

Část XII. Náklady a výdaje

Vymezení účtů:

| | |
|------------|----------------------------|
| 321 | Dodavatelé |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky |
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky |

12. 1 Předpis závazku (přijatá faktura od dodavatele)

a) Předpis přijaté faktury (např. odvoz odpadu)

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

b) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3722 | 5169 | | | | X |

12. 2 Předpis závazku na základě smlouvy

a) Předpis závazku na základě smlouvy (např. o zajištění provozu pojízdné prodejny)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 518 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 378* | 01xx | | | | | | X |

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

b) Úhrada závazku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378* | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5169 | | | | X |

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

12. 3 Běžné výdaje bez předpisu

Poplatky z bankovního účtu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 518 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6310 | 5163 | | | | X |

Část XIII.

Časové rozlišení a opravy minulého období

Náklady (třída 5xx) a výnosy (třída 6xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

13. 1 Podmínky časového rozlišení

Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) výše částky,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

Pro užití dohadných účtů aktiv a pasiv (účty 388 a 389) platí, že nejsou splněny všechny 3 podmínky časového rozlišení, zejména není známa přesná částka.

S ohledem na ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, doporučujeme časově nerozlišovat případy, u nichž postačuje naplnění jedné z níže uvedených podmínek:

- a) nevýznamné částky,
- b) pravidelně se opakující částky (v žádném případě se nejedná o zálohy na energie, teplo, vodu apod., kdy dochází k cenové indexaci daných záloh a nelze zajistit totožnou spotřebu mezi účetními obdobími),
- c) u částek, kdy náklady na získání informace (výpočet časového rozlišení, zachycení v účetnictví, proces inventarizace, odúčtování časového rozlišení atd.) 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 transfery upravených o vyjádření věcně příslušného zaměstnance k předpokladu spotřeby u příjemce,
- c) smlouvy, dohody, dodacího listu,
- d) výpočtu dle ceníku a rozsahu plnění,
- e) výše spotřeby - odečet měřicího zařízení (elektroměr, vodoměr...) a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství,
- f) předchozí dodávky - se zapracováním změny spotřeby, změny ceny dodávky apod.

Pomůcka při určení účtu časového rozlišení

| Účetní případ | Syntetický účet časového rozlišení | |
|---|---------------------------------------|--|
| | Není známa přesná částka | Je známa přesná částka |
| Nevznikl náklad nebo výnos, ale byly zaplacený peníze. | 381 Náklady příštích období | 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy |
| | 384 Výnosy příštích období | 324 Krátkodobé přijaté zálohy |
| Vznikl náklad nebo výnos, ale nebyly zaplacený peníze. | 389 Dohadné účty pasivní | 383 Výdaje příštích období |
| | 388 Dohadné účty aktivní | 385 Příjmy příštích období |

13. 2 Vzorový příklad na časové rozlišení

Obec uzavřela roční pojistnou smlouvu ve výši 24 000 Kč ke dni 1. 9. 2014, splatnost 15. 9. 2014, pojistné na období 1. 9. 2014 - 31. 8. 2015.

a) Předpis ročního pojistného k 1. 9. 2014

(24 000 Kč : 12 měsíců = 2 000 Kč; 9/14 - 12/14 = 8 000 Kč)

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

b) Úhrada ročního pojistného k 15. 9. 2014

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 321 | 00xx | | | | | 24 000 | |
| 231 | 0xxx | 6320 | 5163 | | | | 24 000 |

c) K 1. 1. 2015 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku

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

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

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

13. 3 Opravy minulých období

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

13. 4 Chybná tvorba dohadných účtů

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

Za chybu při stanovení dohadu se považuje zejména:

- 1) místo tvorby dohadu investičního charakteru je provedena tvorba dohadu neinvestičního charakteru a naopak,
- 2) tvorba dohadu byla učiněna na základě nerelevantních nebo neprůkazných účetních záznamů nebo,
- 3) tvorba dohadu nebyla provedena vůbec.

Část XIV. Pokladna

K účtu **261 - Pokladna** nelze přiřazovat rozpočtovou skladu, proto o příjmech a výdajích účtujeme tak, jako by byly peněžní prostředky přijímány a vydávány ze ZBÚ a zároveň ve stejném okamžiku účtujeme o zvýšení či snížení zálohy pokladny.

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

K 31. 12. musí být zůstatek pokladny odveden na ZBÚ.

14. 1 Dotace pokladní hotovosti

a) Výběr z bankovního účtu do pokladny

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 262 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |

b) Příjem do pokladny

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

14. 1. 1 Odvod peněžní hotovosti na běžný účet

a) Odvod z pokladny

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

b) Příjem na běžný účet

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|----|
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | -X |
| 262 | 01xx | | | | | | X |

14. 2 Příjmy do pokladny

a) Nepředepsaný příjem (např. správní poplatky)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 1361 | | | X | |
| 605 | 03xx - 09xx | | | | | | X |
| 261 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |

b) Předepsaný příjem - např. poplatky za likvidaci komunálního odpadu dle 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 |

Inkaso pohledávky do pokladny

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 1340* | | | X | |
| 315 | 0xxx | | | | | | X |
| 261 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |

*Pozn.: V případě uzavřených individuálních smluv účtujeme na § 3722 a pol. 2111.

14. 3 Výdaje z pokladny

Např. nákup kancelářských potřeb

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|----|
| 501 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5139 | | | | X |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | -X |
| 261 | 01xx | | | | | | X |

14. 4 Snížení nákladů

Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze ty náklady, které se jí týkají. V níže uvedeném příkladu je uveden případ, kdy obec obdrží fakturu za vyúčtování telefonních poplatků a zaměstnanec uhradí do pokladny částku za své soukromé hovory. Účetní jednotka takto postupuje tehdy, pokud přijatou fakturu zaúčtovala v plné výši do nákladů.

a) Úhrada poměrné částky za soukromé telefonní hovory v daném účetním období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6171 | 5162 | | | X | |
| 518 | 03xx - 09xx | | | | | | X |
| 261 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |

b) Úhrada poměrné částky za soukromé telefonní hovory v následujícím období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 261 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |
| 231 | 0xxx | 6171 | 2324 | | | X | |
| 649 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

14. 5 Zcizení pokladní hotovosti

a) V případě zaviněného i nezaviněného manka v pokladně je vždy nejprve předeepsána pohledávka za zaměstnancem z titulu uzavřené dohody o hmotné zodpovědnosti

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|----|
| 335 | 04xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6399 | 5909 | | | | X |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | -X |
| 261 | 01xx | | | | | | X |

b) Úhrada manka zaměstnancem v témže roce (škoda byla zaviněna zaměstnancem)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 261 | 01xx | | | | | X | |
| 335 | 04xx | | | | | | X |
| 231 | 0xxx | 6399 | 5909 | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |

c) Úhrada manka zaměstnancem v následujícím roce (škoda byla zaviněna zaměstnancem)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 261 | 01xx | | | | | X | |
| 335 | 04xx | | | | | | X |
| 231 | 0xxx | 6399 | 2329 | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5182 | | | | X |

d) Předpis pohledávky za neznámým pachatelem (škoda nebyla zaviněna zaměstnancem)

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

e) Dle protokolu od policie (pachatel nebyl dopaden, případ je odložen či uzavřen), účetní jednotka posoudí oprávněnost vyřazení pohledávky ze svého účetnictví

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

Část XV. Mzdy, platy a související odvody

Upozornění k novému analytickému členění účtu 521:

Od 1. 1. 2014 je rozšířen výkaz Příloha. Pro správný nápočet do nově vzniklé části N. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ je nutno dodržovat níže uvedené závazné analytické členění. Pokud účetní software zabezpečuje nápočet do této části výkazu jiným způsobem, postupuje účetní jednotka dle pokynů softwarové společnosti. Novou část Přílohy lze vyplňovat i jiným možným způsobem.

| Položka výkazu | Název položky | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|----------------|---|----------------|---------------------|
| N.II.1. | Platy zaměstnancům v pracovním poměru | 03XX- 04XX | 00XX - 011X |
| N.II.2. | Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím) | 05XX | 012X |
| N.II.3. | Ostatní osobní výdaje | 06XX | 013X - 019X |
| N.II.4. | Platy představitelů státní moci a některých orgánů | 0700 - 071X | x |
| N.II.5. | Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů | 08XX | x |
| N.II.6. | Odstupné | 072X - 073X | 020X |
| N.II.7. | Odchodné | 074X - 075X | 021X |
| N.II.8. | Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené | 076X - 077X | 022X |
| N.II.9. | Mzdové náhrady | 078X - 079X | 023X |
| N.II.10. | Náhrady mezd v době nemoci | 09XX - 0998 | 024X - 0298 |

15. 1 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnance k poslednímu dni kalendářního měsíce

a) Předpis hrubé mzdy, platu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 521 | 0xxx | | | | | X | |
| 331 | 0xxx | | | | | | X |

b) Předpis náhrady mzdy, platu v době nemoci (za prvních 14 dní nemoci)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 521 | 0xxx | | | | | X | |
| 331 | 0xxx | | | | | | X |

c) Předpis zdravotního pojištění

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 331 | 0xxx | | | | | X | |
| 337 | 0xxx | | | | | | X |

d) Předpis sociálního pojištění

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 331 | 0xxx | | | | | X | |
| 336 | 0xxx | | | | | | X |

e) Předpis důchodového spoření (II. pilíř)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 331 | 0xxx | | | | | X | |
| 338 | 0xxx | | | | | | X |

f) Předpis srážkové daně

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

g) Předpis zálohové daně

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

h) Předpis příspěvku (např. na penzijní připojištění)

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

15. 2 Předpisy mezd, platů a odvodů za zaměstnavatele k poslednímu dni kalendářního měsíce

a) Předpis zdravotního pojištění

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 524 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 337 | 0xxx | | | | | | X |

b) Předpis sociálního pojištění

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 524 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 336 | 0xxx | | | | | | X |

c) Předpis příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnance

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

15. 3 Odeslání čistých mezd, platů a ostatních odvodů ze ZBÚ (např. 14. dne následujícího měsíce)

a) Čistý plat, mzda, odměna

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|-------------------------|
| 331 | 0xxx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | 6112 | 5023 | | X | zastupitelé |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5011 | | X | zaměstnanci |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5021 | | X | dle DPP |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5011 | | X | veřejně prospěšné práce |

b) Náhrada platu v době nemoci

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|-------------------------|
| 331 | 0xxx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | 6112 | 5424 | | X | zastupitelé |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5424 | | X | zaměstnanci |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5424 | | X | veřejně prospěšné práce |

c) Odvod příspěvku na penzijní připojištění

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|---------------|
| 378 | 0xxx | | | X | | zaměstnanci |
| 231 | 0xxx | xxxx | 50xx | | X | zaměstnanci |
| 378 | 01xx | | | X | | zaměstnavatel |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5499 | | X | zaměstnavatel |

d) Odvod zdravotního pojištění

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|-------------------------|
| 337 | 0xxx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | 6112 | 5023 | | X | zastupitelé |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5011 | | X | zaměstnanci |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5011 | | X | veřejně prospěšné práce |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5032 | | X | zaměstnavatel |

e) Odvod sociálního pojištění

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|-------------------------|
| 336 | 0xxx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | 6112 | 5023 | | X | zastupitelé |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5011 | | X | zaměstnanci |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5011 | | X | veřejně prospěšné práce |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5031 | | X | zaměstnavatel |

f) Odvod na důchodové spoření (II. pilíř)

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|-------------|
| 338 | 0xxx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | 6112 | 5023 | | X | zastupitelé |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5011 | | X | zaměstnanci |

g) Odvod zálohové daně

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|-------------------------|
| 342 | 02xx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | 6112 | 5023 | | X | zastupitelé |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5011 | | X | zaměstnanci |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5011 | | X | veřejně prospěšné práce |

h) Odvod srážkové daně

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|------|---------|----|---|--|
| 342 | 01xx | | | X | | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 502x | | X | |

15. 4 Zákonné pojištění za zaměstnance - předpis a odvod se provádí čtvrtletně

a) Předpis zákonného pojištění

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

b) Odvod zákonného pojištění

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5038 | | | | X |

15. 5 Výplata čisté mzdy, platu z pokladny

Výdej z pokladny

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

15. 6 Refundace mezd, platů

Obec obdrží fakturu na refundaci s rozpisem částek na hrubou mzdu, sociální a zdravotní pojištění.

a) Předpis přijaté faktury

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

b) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5019* | | | | X |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5039* | | | | X |

*Pozn.: Pokud přijatá faktura nebude rozdělena na jednotlivé složky mzdy, zdravotní a sociální pojištění, bude obec účtovat na položku 5019.

Část XVI. Nájem a pacht

Upozornění:

V souvislosti s rekodifikací občanského zákoníku je od 1. 1. 2014 možné uzavřít pachtovní smlouvu. Pacht znamená přenechání věci k užívání a požívání za úplatu (pachtovné).

16. 1 Obec v pozici pronajímatele

16. 1. 1 Nájemní smlouva na dobu neurčitou

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

a) Předpis tržní hodnoty k datu nabytí platnosti a účinnosti nájemní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|------------|------------|
| 922 | 0xxx | | | | | 15 000 000 | |
| 999 | 0922 | | | | | | 15 000 000 |

b) Předpis výše nájemného k datu nabytí platnosti a účinnosti nájemní smlouvy (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována ve výši 3 účetních obdobích, tzn. 1 000 000 Kč x 3 roky)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 934 | 0xxx | | | | | 3 000 000 | |
| 999 | 0934 | | | | | | 3 000 000 |

c) Předpis ročního nájemného

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

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

d) Inkaso ročního nájemného

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

*Pozn.: Při inkasu pohledávky lze užit i SU 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebo 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

e) Inkaso zálohy na služby spojené s nájmem

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

*Pozn.: Při inkasu dlouhodobé zálohy bude účtováno na SU 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

f) Odúčtování výše nájemného z podrozvahy k okamžiku ukončení smluvního vztahu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 999 | 0934 | | | | | 3 000 000 | |
| 934 | 0xxx | | | | | | 3 000 000 |

g) Odúčtování tržní hodnoty pronajatých prostor k okamžiku ukončení smluvního vztahu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|------------|------------|
| 999 | 0922 | | | | | 15 000 000 | |
| 922 | 0xxx | | | | | | 15 000 000 |

16. 1. 2 Nájemní smlouva na dobu určitou

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

a) Předpis tržní hodnoty k okamžiku nabytí platnosti a účinnosti nájemní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 922 | 0xxx | | | | | 1 500 000 | |
| 999 | 0922 | | | | | | 1 500 000 |

b) Předpis výše nájemného k okamžiku nabytí platnosti a účinnosti nájemní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 934 | 0xxx | | | | | 200 000 | |
| 999 | 0934 | | | | | | 200 000 |

c) Předpis ročního nájemného

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

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

d) Odúčtování roční výše nájemného z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 311

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0934 | | | | | 100 000 | |
| 934 | 0xxx | | | | | | 100 000 |

e) Inkaso ročního nájemného

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

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

f) Přijetí zálohy na služby spojené s nájmem

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

*Pozn.: Při inkasu dlouhodobé zálohy bude účtováno na SU 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

g) Odúčtování tržní hodnoty pronajatých prostor k okamžiku ukončení smluvního vztahu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 999 | 0922 | | | | | 1 500 000 | |
| 922 | 0xxx | | | | | | 1 500 000 |

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

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

16. 1. 3 Předplacené nájemné

a) Inkaso předplaceného nájemného na několik let dopředu (např. 300 000 Kč; 6 let)

| | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|---------|---------|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2132 | | | 300 000 | |
| 384 | 0xxx | | | | | | 300 000 |

b) Předpis nájemného v běžném kalendářním roce (300 000 Kč : 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, kterou má daná účetní jednotka stanovenou ve vnitřním předpisu, je nutné účtovat o podmíněné pohledávce z jiných smluv (účet 933 nebo 934), či z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou (účet 921 nebo 922).

16. 2 Obec v pozici nájemce

Obec uzavřela nájemní smlouvu na období 5 let, částka ročního nájemného činí 100 000 Kč, splatnost je pololetně vždy k 15. dni následujícího pololetí. Smlouva je platná a účinná od 1. ledna daného roku. Pronajatý majetek má tržní hodnotu dle kvalifikovaného odhadu 2 000 000 Kč. Účetní jednotka vyhodnotila tuto informaci za významnou dle vnitřního účetního předpisu.

a) Předpis tržní hodnoty k okamžiku platnosti a účinnosti nájemní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 999 | 0968 | | | | | 2 000 000 | |
| 968 | 0xxx | | | | | | 2 000 000 |

b) Předpis výše nájemného (5 x 100 000 Kč) k okamžiku nabytí platnosti a účinnosti nájemní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0974 | | | | | 500 000 | |
| 974 | 0xxx | | | | | | 500 000 |

c) 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 | |
| 378* | 00xx | | | | | | 50 000 |

*Pozn.: Na základě smlouvy je možno účtovat prostřednictvím SU 378 - Ostatní krátkodobé závazky a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. Na základě došlé faktury bude předpis účtován na SU 321 - Dodavatelé.

d) Odúčtování výše nájemného z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 321, 378 nebo 459

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 974 | 0xxx | | | | | 50 000 | |
| 999 | 0974 | | | | | | 50 000 |

e) Platba nájemného za první pololetí

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 378* | 00xx | | | | | 50 000 | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5164 | | | | 50 000 |

*Pozn.: Při úhradě lze užít i SU 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

f) Platba zálohy na služby spojené s nájmem

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 314 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5169 | | | | X |

g) 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 | |
| 378* | 00xx | | | | | | 50 000 |

*Pozn.: Na základě smlouvy je možno účtovat prostřednictvím SU 378 - Ostatní krátkodobé závazky a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. Na základě došlé faktury bude předpis účtován na SU 321 - Dodavatelé.

h) Odúčtování výše nájemného z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 321, 378 nebo 459

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 974 | 0xxx | | | | | 50 000 | |
| 999 | 0974 | | | | | | 50 000 |

i) Odúčtování tržní hodnoty k okamžiku ukončení platnosti nájemní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 968 | 0xxx | | | | | 2 000 000 | |
| 999 | 0968 | | | | | | 2 000 000 |

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

2. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 321, 378 nebo 459.

Část XVII. Zálohy

Vymezení účtů:

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

17. 1 Obec v pozici spotřebitele

17. 1. 1 Krátkodobá záloha (poskytnutí zálohy a její vyúčtování proběhlo v témže roce)

a) Platba zálohy (např. na el. energii na veřejné osvětlení)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|---------|---------|
| 314 | 0xxx | | | | | 100 000 | |
| 231 | 0xxx | 3631 | 5154 | | | | 100 000 |

b) Předpis přijaté faktury - vyúčtování zálohy s doplatkem v témže roce, tzn. 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 |

c) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 321 | 00xx | | | | | 10 000 | |
| 231 | 0xxx | 3631 | 5154 | | | | 10 000 |

d) Předpis přijaté faktury - vyúčtování zálohy s přeplatkem v témže roce, tzn. 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 |

e) Úhrada přeplatku od dodavatele

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 231 | 0xxx | 3631 | 5154 | | | 10 000 | |
| 314 | 0xxx | | | | | | 10 000 |

17. 1. 2 Vyúčtování poskytnuté krátkodobé zálohy v následujícím roce

Záloha byla uhrazena dodavateli v roce 2014, k vyúčtování dojde v roce 2015.

a) **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 |

b) Předpis přijaté faktury - vyúčtování zálohy s doplatkem v následujícím účetním období, tzn. spotřeba je vyšší (110 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

| 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 |

c) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 321 | 00xx | | | | | 10 000 | |
| 231 | 0xxx | 3631 | 5154 | | | | 10 000 |

d) Předpis přijaté faktury - vyúčtování zálohy s přeplatkem v následujícím účetním období, tzn. spotřeba je nižší (90 000 Kč) než záloha (100 000 Kč)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 389 | 0xxx | | | | | 95 000 | |
| 502 | 03xx - 09xx | | | | | | 5 000 |
| 321 | 00xx | | | | | | 90 000 |
| 321 | 00xx | | | | | 90 000 | |
| 314 | 0xxx | | | | | | 90 000 |

e) Úhrada přeplatku od dodavatele

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 231 | 0xxx | 3631 | 2324 | | | 10 000 | |
| 314 | 0xxx | | | | | | 10 000 |

Část XVIII. 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 nesplňuje dolní hranici pro zařazení na účet **018** je sledován na účtu **901**, pro zařazení na účet **028** je sledován na účtu **902**. Pořízení majetku, který je evidován na účtu 901, je účtováno prostřednictvím účtu 518 (549), a který je evidován na účtu 902, je účtováno prostřednictvím účtu 501.

18. 1. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

18. 1. 1 Nákup

a) Předpis přijaté faktury (např. počítač)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 558 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 321 | 00xx | | | | | | X |

b) Zařazení do DDHM

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 028 | 0xxx | | | | | X | |
| 088 | 0xxx | | | | | | X |

c) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5137 | | | | X |

18. 1. 2 Dar nebo bezúplatné převzetí majetku - od nevybraných účetních jednotek

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 028 | 0xxx | | | | | X | |
| 088 | 0xxx | | | | | | X |
| 558 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 649 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

18. 1. 3 Dar a bezúplatné převzetí majetku - od vybraných účetních jednotek

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 028 | 0xxx | | | | | X | |
| 088 | 0xxx | | | | | | X |

18. 2 Vyřazení drobného hmotného dlouhodobého majetku

18. 2. 1 Likvidací, bezúplatným převodem drobného DDHM vybraným účetním jednotkám, včetně vlastní příspěvkové organizace, manko a škoda nebo prodejem bez přecenění na reálnou hodnotu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 088 | 0xxx | | | | | X | |
| 028 | 0xxx | | | | | | X |

18. 2. 2 Prodejem s přeceněním na reálnou hodnotu

Účetní jednotka v případě stanovení hladiny významnosti při přecenění reálnou hodnotou by měla brát zřetel na možné důsledky nezobrazení skutečností, které nesplní hladinu významnosti. Nemělo by docházet k případům, kdy vyloučením jednotlivého účetního případu nebo případů v souhrnu za dané účetní období by došlo k významnému zkreslení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Účetní jednotka by měla zvážit, zda v průběhu účetního období nebude prováděn prodej či směna většího množství majetku, který hladinu významnosti nepřesahuje.

Lze předpokládat, že většina DDM nebude předmětem ocenění reálnou hodnotou, protože ve většině případů nedosáhne hladiny významnosti popsané v odstavci 1 tohoto komentáře.

Postup účtování přecenění na reálnou hodnotu u drobného dlouhodobého majetku bude obdobný jako u ostatního dlouhodobého majetku, viz část XIX.

Část XIX. 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.

Účetní jednotka si může ve vnitřním předpisu stanovit, co bude součástí pořizovací ceny majetku (dle bodu 7 ČÚS č. 710). Součástí pořizovací ceny mohou být dle rozhodnutí účetní jednotky i úroky z úvěru v průběhu pořízení DHM a DNM, po zařazení majetku do užívání se tyto úroky účtují na položku 5141.

19. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

a) Předpis přijaté faktury (např. za územní plán)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 041 | 0xxx | | | | | X | |
| 321 | 01xx | | | | | | X |

b) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3635 | 6119 | | | | X |

c) Zařazení do majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 019 | 0xxx | | | | | X | |
| 041 | 0xxx | | | | | | X |

19. 2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

a) Přepis přijaté faktury (např. výstavba vodovodu)

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

b) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 2310 | 6121 | | | | X |

c) Zařazení do majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 021 | 05xx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

19. 3 Pořízení DHM (v okamžiku zařazení nemá účetní jednotka všechny faktury)

Pro správné nastavení odpisování je nutné před datem zařazení majetku do užívání vyčíslit veškeré náklady související s pořizovaným majetkem. V případě, že v okamžiku zařazení majetku do užívání (např. k datu kolaudace) nejsou vyčísleny veškeré náklady (nebyly dodány všechny faktury, např. za stavební dozor), je nutné tvořit dohadné účty.

a) Vytvoření dohadného účtu ve výši předpokládaných zbývajících nákladů spojených s majetkem - k okamžiku zařazení majetku do užívání

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 042 | 0xxx | | | | | X | |
| 389 | 0xxx | | | | | | X |

b) Zařazení majetku do užívání ve výši celkových nákladů spojených s pořízením tohoto majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 021 | 0xxx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

c) Předpis přijaté faktury po datu zařazení majetku do užívání, kdy fakturovaná částka se rovná výši vytvořených dohadů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 389 | 0xxx | | | | | X | |
| 321 | 01xx | | | | | | X |

d) Úprava dohadných účtů - vytvořený dohad se liší od fakturované částky a zároveň se nejedná o opravu chyby ve stanovení dohadu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 551* | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 321 | 01xx | | | | | | X |

*Pozn.: Účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku bude použit v případě dlouhodobého majetku odpisovaného, v případě úpravy dohadných účtů u dlouhodobého majetku neodepisovaného bude použit účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

e) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 6xxx | | | | X |

19. 4 Záloha na dlouhodobý hmotný majetek

a) Zaúčtování pořizovací ceny majetku (předpoklad krátkodobosti) na základě uzavřené kupní smlouvy (např. pořízení prohrnovače sněhu)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0971 | | | | | 120 000 | |
| 971 | 0xxx | | | | | | 120 000 |

b) Úhrada zálohy dodavateli

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|---------|---------|
| 052 | 0xxx | | | | | 100 000 | |
| 231 | 0xxx | 2212 | 6123 | | | | 100 000 |

c) Odúčtování z podrozvahy ve výši uhrazené zálohy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 971 | 0xxx | | | | | 100 000 | |
| 999 | 0971 | | | | | | 100 000 |

d) Předpis přijaté faktury - vyúčtování poskytnuté zálohy - záloha je nižší než konečná faktura

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 042 | 0xxx | | | | | 120 000 | |
| 321 | 01xx | | | | | | 120 000 |
| 321 | 01xx | | | | | 100 000 | |
| 052 | 0xxx | | | | | | 100 000 |

e) Odúčtování z podrozvahy na základě přijaté faktury s vyúčtováním zálohy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 971 | 0xxx | | | | | 20 000 | |
| 999 | 0971 | | | | | | 20 000 |

f) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 321 | 01xx | | | | | 20 000 | |
| 231 | 0xxx | 2212 | 6123 | | | | 20 000 |

g) Zařazení majetku do užívání

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 022 | 0xxx | | | | | 120 000 | |
| 042 | 0xxx | | | | | | 120 000 |

19. 5 Finanční leasing s akontací

Uvedené účtování je pouze v případě finančního leasingu, kdy je zaplacená akontace, která je považována jako první navýšená splátka předmětu leasingu.

V době trvání nájemní smlouvy nájemce účtuje o předpisu a placení splátek nájemného do nákladů. Najatý předmět se vede v podrozvahové evidenci.

Leasingová smlouva na předmět leasingu (automobil) v hodnotě 300 000 Kč a dobu 60 měsíců.

a) Zaúčtování do podrozvahy k okamžiku nabytí platnosti a účinnosti leasingové smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0964 | | | | | 300 000 | |
| 964 | 0xxx | | | | | | 300 000 |

b) Zaúčtování hodnoty majetku do podrozvahy (např. automobil), majetek je účetní jednotkou používán, musí být zaúčtován na účet 903

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 903 | 0xxx | | | | | 300 000 | |
| 999 | 0903 | | | | | | 300 000 |

c) Úhrada akontace ve výši 30 %

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 381 | 0xxx | | | | | 90 000 | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5178 | | | | 90 000 |

d) Odúčtování výše akontace z podrozvahy k okamžiku zaúčtování na účet 381

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|--------|--------|
| 964 | 0xxx | | | | | 90 000 | |
| 999 | 0964 | | | | | | 90 000 |

Měsíční splátky (60 splátek po 3 500 Kč)

a) Úhrada měsíční splátky a rozpouštění akontace do měsíčních nákladů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|-------|-------|
| 518 | 03xx - 09xx | | | | | 5 000 | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5178 | | | | 3 500 |
| 381 | 0xxx | | | | | | 1 500 |

b) Odúčtování měsíční splátky z podrozvahy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-------|-------|
| 964 | 0xxx | | | | | 3 500 | |
| 999 | 0964 | | | | | | 3 500 |

c) Po splacení zařadit do majetku za cenu sjednanou při uzavření leasingové smlouvy

Úhrada sjednané ceny ve výši 1 Kč

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 558 | 03xx - 09xx | | | | | 1 | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 5137 | | | | 1 |
| 028 | 0xxx | | | | | 1 | |
| 088 | 0xxx | | | | | | 1 |

Pozn.: Dle ustanovení § 14 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, je na majetek pořízený z finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzatý, u kterého ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb., nepřevyšuje částku 40 000 Kč, pohlíženo jako na drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Sjednaná cena je vyšší než 40 000 Kč (např. 50 000 Kč)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|--------|--------|
| 022 | 0xxx | | | | | 50 000 | |
| 231 | 0xxx | 6171 | 6123 | | | | 50 000 |

d) Odúčtování z podrozvahy k okamžiku zařazení do majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 999 | 0903 | | | | | 300 000 | |
| 903 | 0xxx | | | | | | 300 000 |

19. 6 Technické zhodnocení

Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 61xx. Pokud však nepřevyší hranici 40 000 Kč u hmotného majetku a 60 000 Kč u nehmotného majetku v daném účetním období, bude účtováno přímo do nákladů.

19. 6. 1 Účtování technického zhodnocení (účet 042)

a) Předpis přijaté faktury (např. rekonstrukce budovy)

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

b) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 6121 | | | | X |

c) Zařazení do majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 021 | 0xxx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

19. 6. 2 Účtování technického zhodnocení (účty 044 a 045)

Účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 60 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 60 000 Kč.

Účet 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je využíván v případech, kdy jednotlivé došlé faktury v rámci jedné akce nepřesahují částku 40 000 Kč a obec či DSO nemá jistotu, že budou přijaty další faktury na technické zhodnocení související s daným majetkem tak, aby celková částka přesáhla 40 000 Kč.

Poznámka: Účty 044 a 045 nemohou vykazovat k 31. 12. konečný zůstatek.

a) Předpis první přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 045 | 0xxx | | | | | X | |
| 321 | 00xx | | | | | | X |

b) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5137 | | | | X |

c) Předpis druhé přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 045 | 0xxx | | | | | X | |
| 321 | 00xx | | | | | | X |

d) Úhrada přijaté faktury

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 321 | 00xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5137 | | | | X |

e) Technické zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč a **není předpoklad** dokončení technického zhodnocení 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 SU 549).

f) Technické zhodnocení na daném majetku nepřekročilo částku 40 000 Kč, ale **je předpoklad** dokončení technického zhodnocení v následujícím účetním období. Přeúčtování z účtu 045 na účet 042 k 31. 12. daného účetního období.

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|-----|
| 042 | 0xxx | | | | | X | |
| 045 | 0xxx | | | | | | X |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5137 | | | | - X |
| 231 | 0xxx | xxxx | 612x | | | | X |

g) Zařazení do majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 02x | 0xxx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

Komentář: V případě technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku účtujeme na SU **044** a rozpočtovou položku **5179**.

19. 7 Bezúplatné převzetí majetku na základě smlouvy

a) Bezúplatné převzetí majetku **od nevybraných účetních jednotek** - ocenění reprodukční pořizovací cenou bez vyčíslení vytvořených opravek (účetně se nezohledňují transfery, které by případně nevybraná účetní jednotka na daný majetek obdržela a oprávkou, které byly k danému majetku vytvořeny)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 01x | 0xxx | | | | | X | |
| 02x | 0xxx | | | | | | |
| 401 | 03xx | | | | | | X |

b) Bezúplatné převzetí majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně s vyčíslením opravek a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 01x | 0xxx | | | | | X | |
| 02x | 0xxx | | | | | | |
| 07x | 0xxx | | | | | | X |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 401 | 03xx | | | | | | X |
| 403 | 02xx | | | | | | X |

19. 8 Přijetí darovaného majetku na základě darovací smlouvy

a) 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 |

b) Přijetí darovaného majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně s vyčíslením opravek a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 01x | 0xxx | | | | | X | |
| 02x | 0xxx | | | | | | |
| 07x | 0xxx | | | | | | X |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 401 | 05xx | | | | | | X |
| 403 | 04xx | | | | | | X |

19. 9 Odpisování majetku

Komentář: Tak jako v ostatních účetních případech i v případě posuzování předpokládané doby používání dlouhodobého majetku zajišťuje věcnou správnost příslušný odpovědný pracovník (tímto odpovědným pracovníkem zpravidla není účetní odpovídající za správnost zaúčtování). Kompetentní osobou je ve většině případů pracovník, který odpovídá za správu majetku. V případě malých účetních jednotek dochází ke kumulaci činností.

a) Odpisování dlouhodobého **nehmotného** majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 551 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 07x | 0xxx | | | | | | X |

b) Odpisování dlouhodobého **hmotného** majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 551 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | X |

19. 10 Odepsání poměrné části transferu

U dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje účetní jednotka o časovém rozlišení tohoto transferu. O časovém rozlišení transferu (rozpuštění do výnosů) je účtováno, i když účetní jednotka doposud neobdržela peněžní plnění spojené s transferem (tzn. nebyl připsán investiční transfer na ZBÚ).

V případě, že na kartě majetku je evidován transfer ve výši dohadu a následná skutečnost se nevýznamně liší (na základě vyúčtování a vypořádání transferu), je nutno provést zpřesnění dohadu ve výši rozdílu mezi odhadovanou částkou a částkou vyplývající z vypořádání jednorázově účetním zápisem MD 34x / DAL 403 a MD 403 / DAL 672, nebo MD 403 / DAL 388 a MD 672 / DAL 403. V daném případě není nutné tento nevýznamný rozdíl zachytit na kartě majetku a upravit poměrnou část ve vztahu k dotačním titulům u odpisování. Stanovení hladiny významnosti si musí účetní jednotka upravit ve vnitřním předpise.

Časové rozlišení transferů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 403* | 05xx a 07xx | | | | | X | |
| 672* | 07xx | | | | | | X |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržet u SU 403 a 672 závazné analytické členění, viz Směrná účtová osnova.

19. 11 Vyřazení majetku

Upozorňujeme, že od roku 2012 se začal odepisovat dlouhodobý majetek, proto je nutné při vyřazování majetku brát na vědomí všechny související stavy ostatních rozvahových účtů, které se váží k vyřazovanému majetku. Jedná se o účty opravek, opravných položek a transferů, které musí být při vyřazení tohoto majetku odúčtovány.

19. 11. 1 Majetek byl pořízen pouze z vlastních zdrojů (bez zapojení transferů)

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 | | | | | | |

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 majetku z účetní evidence

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |
| 02x | 0xxx | | | | | | |

Darem vybrané účetní jednotce

Zaúčtování zůstatkové ceny a vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 401 | 05xx | | | | | X | |
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |
| 02x | 0xxx | | | | | | |

Komentář k ocenění majetku v případě bezúplatných převodů a darů mezi vybranými účetními jednotkami:

S ohledem na ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, musí obce a DSO postupovat v případě oceňování bezúplatně převáděného či darovaného dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami tak, aby bylo možné zajistit návaznost na vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala (v případě odpisovaného majetku navázat na vyšší ocenění, vyšší oprávek a nerozlišenou vyšší přijatého transferu).

Vybrané účetní jednotky výše uvedený majetek ocení v pořizovacích cenách s případným vyjádřením oprávek a s případnou vyšší 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, vybraná účetní jednotka v pozici obdarovaného (přebírající) musí požádat o sdělení pořizovacích cen majetku, jeho případných oprávek či časově nerozpuštěného transferu (IČ a název původního poskytovatele, účelový znak, celková částka transferu, nerozpuštěná část transferu).

Svření majetku vlastní příspěvkové organizaci, kdy byl majetek pořízen pouze z vlastních zdrojů zřizovatele

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 401 | 02xx | | | | | X | |
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 0xx | 0xxx | | | | | | X |

Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením majetku

a) Zaučtování zůstatkové ceny

| 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 k okamžiku 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, musí účetní jednotka při zohlednění významnosti operace zajistit případnou tvorbu dohadných účtů MD 388 / DAL 649 ve výši předpokládaného plnění.

d) Inkaso pojistného plnění od pojišťovny

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2322 | | | X | |
| 377 | 01xx | | | | | | X |

e) Předpis škody za odpovědným zaměstnancem, který škodu způsobil

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 335 | 04xx | | | | | X | |
| 649 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

f) Úhrada škody zaměstnancem

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 2324 | | | X | |
| 335 | 04xx | | | | | | X |

Prodejem nebo směnou bez přecenění - 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 |

Prodejem nebo směnou bez přecenění - 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 |

Prodejem odpisovaného majetku s přeceněním na reálnou hodnotu

Za předpokladu, že se jedná o nevýznamné částky lze použít ustanovení § 27 odst. 7) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a považovat za reálnou hodnotu ocenění dle § 25. Ocenění reálnou hodnotou lze také upravit vnitřní směrnici, kde si účetní jednotka stanoví, kdy a za jakých podmínek nebude při prodeji či směně přeceňovat reálnou hodnotou.

Účetní jednotka, v případě stanovení hladiny významnosti při přecenění reálnou hodnotou, by měla brát zřetel na možné důsledky nezobrazení skutečností, které nesplní hladinu významnosti. Nemělo by docházet k případům, kdy případným vyloučením jednotlivého účetního případu nebo případů v souhrnu za dané účetní období by došlo k významnému zkreslení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Účetní jednotka by měla zvážit, zda v průběhu účetního období nebude prováděn prodej či směna většího množství majetku, který hladinu významnosti nepřesahuje.

Přecenění reálnou hodnotou je nutné zajistit u dlouhodobého odpisovaného i neodpisovaného majetku určeného k prodeji či směně, a to v okamžiku záměru prodeje či směny, popř. k jinému okamžiku stanovenému ve vnitřním předpisu dle ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje.

Pokud k rozvahovému dni existují skutečnosti, které nasvědčují tomu, že výše ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji či směně uvedená v účetnictví se nepřiměřeně liší od reálné hodnoty k tomuto rozvahovému dni (např. zjistí skutečnou tržní hodnotu tohoto majetku), upraví ocenění tohoto majetku v souladu se skutečným stavem. Účetní jednotka účtuje na příslušnou stranu účtu 407 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu majetkového účtu podle toho, zda došlo ke snížení či zvýšení reálné hodnoty.

Příklad: Přecenění bytového domu reálnou hodnotou

Účetní hodnota bytového domu účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávky na účtu 081 0xxx = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

a) Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-------------|-----------|
| 021 | 0100 | | | | | - 1 000 000 | |
| 036 | 0xxx | | | | | 1 500 000 | |
| 081 | 0xxx | | | | | 800 000 | |
| 407 | 03xx - 04xx | | | | | | 1 300 000 |

b) Předpis pohledávky dle uzavřené kupní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 311, 377 | 08xx 08xx | | | | | 1 500 000 | |
| 646 | 03xx - 09xx | | | | | | 1 500 000 |

c) Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 553 | 03xx - 09xx | | | | | 1 500 000 | |
| 036 | 0xxx | | | | | | 1 500 000 |
| 407 | 03xx - 04xx | | | | | 1 300 000 | |
| 664* | 03xx - 06xx | | | | | | 1 300 000 |

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

Komentář: výnos či náklad z přecenění (v tomto vzorovém případě výnos ve výši 1 300 000 Kč) musí být zobrazen ve výkazu Příloha účetní závěrky v části I a J (v tomto vzorovém případě v oddílu J.1.).

d) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|------|---------|----|----|-----------|-----------|
| 231 | 0xxx | xxxx | 3112 | | | 1 500 000 | |
| 311, 377 | 08xx 08xx | | | | | | 1 500 000 |

Vyřazení majetku z titulu zmařené investice

Vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku k okamžiku rozhodnutí o nepotřebnosti majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 547 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 04x | 0xxx | | | | | | X |

19. 11. 2 Majetek, který byl pořízen celý nebo částečně z transferu

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) Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 403* | 05xx a 07xx | | | | | X | |
| 672 | 07xx | | | | | | X |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |
| 02x | 0xxx | | | | | | |

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) Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 403* | 05xx a 07xx | | | | | X | |
| 672 | 07xx | | | | | | X |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |
| 02x | 0xxx | | | | | | |

Darem vybrané účetní jednotce

Zaučtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 401 | 05xx | | | | | X | |
| 403 | 04xx | | | | | X | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |
| 02x | 0xxx | | | | | | |
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |

Svěřením majetku vlastní příspěvkové organizaci

Zaučtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 401 | 02xx | | | | | X | |
| 403 | 01xx | | | | | X | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |
| 02x | 0xxx | | | | | | |
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | |

Prodejem bez přecenění reálnou hodnotou - DHM

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 553 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 08x | 0xxx | | | | | | X |

b) Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 403* | 05xx a 07xx | | | | | X | |
| 672 | 07xx | | | | | | X |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika účtů 403.

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 08x | 0xxx | | | | | X | |
| 02x | 0xxx | | | | | | X |

Prodejem bez přecenění reálnou hodnotou - DNM

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého nehmotného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 552 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 07x | 0xxx | | | | | | X |

b) Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 403* | 05xx a 07xx | | | | | X | |
| 672 | 07xx | | | | | | X |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku..

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 07x | 0xxx | | | | | X | |
| 01x | 0xxx | | | | | | X |

Prodejem, popř. směnou odpisovaného majetku s přeceněním na reálnou hodnotu

Příklad: Přecenění bytového domu reálnou hodnotou

Účetní hodnota bytového domu účet 021 0100 = 1 000 000 Kč

Oprávkový účet 081 0xxx = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

Výše časově nerozlišeného transferu = 400 000 Kč

a) Zaučtování přecenění reálnou hodnotou

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-------------|-----------|
| 021 | 0100 | | | | | - 1 000 000 | |
| 036 | 0xxx | | | | | 1 500 000 | |
| 081 | 0xxx | | | | | 800 000 | |
| 407 | 03xx - 04xx | | | | | | 1 300 000 |

b) Předpis pohledávky dle kupní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 311, 377 | 08xx 08xx | | | | | 1 500 000 | |
| 646 | 03xx - 09xx | | | | | | 1 500 000 |

c) Vyřazení budovy z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|-----------|-----------|
| 553 | 03xx - 09xx | | | | | 1 500 000 | |
| 036 | 0xxx | | | | | | 1 500 000 |
| 407 | 03xx - 04xx | | | | | 1 300 000 | |
| 664* | 03xx - 06xx | | | | | | 1 300 000 |

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšuje prodejní cenu, bude použit SU 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou.

d) Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 403* | 05xx a 07xx | | | | | 400 000 | |
| 672 | 07xx | | | | | | 400 000 |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

e) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|------|---------|----|----|-----------|-----------|
| 231 | 0xxx | xxxx | 3112 | | | 1 500 000 | |
| 311, 377 | 08xx 08xx | | | | | | 1 500 000 |

19. 12 Vyřazení majetku z titulu zmařené investice

a) Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 547 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 04x | 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 |

*Pozn.: Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha musí být dodržena závazná analytika SU 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Část XX. Pozemky

ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.4 stanoví:

Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem.

20. 1 Pořízení pozemku

20. 1. 1 Nákup pozemku na základě smlouvy

a) Předpis závazku dle kupní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|----|---|
| 042* | 0xxx | | | | | X | |
| 321, 378 | 01xx 01xx | | | | | | X |

*Pozn.: Na SU 042 se zaúčtují veškeré náklady spojené s pořízením pozemku (poplatky, geometrický plán, znalecký posudek, kolek apod.).

b) Úhrada závazku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|---------------|------|---------|----|----|----|---|
| 321, 378 | 01xx, 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3639 | 6130 | | | | X |

c) Zařazení pozemku ke dni návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 031 | 0xxx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

20. 1. 2 Přijetí pozemku

| SU | AU | § | položka | MD | D | |
|-----|------|---|---------|----|---|----------------------|
| 031 | 0xxx | | | X | | |
| 401 | 05xx | | | | X | darem |
| 401 | 03xx | | | | X | bezúplatným převodem |

20. 1. 3 Vyjmutí pozemku z hospodaření vlastní příspěvkové organizace

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 031 | 0xxx | | | | | X | |
| 401 | 02xx | | | | | | X |

20. 2 Vyřazení pozemku

20. 2. 1 Bezúplatné předání, popř. dar pozemku vybrané účetní jednotce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------|---|---------|----|----|----|---|
| 401 | 0xxx* | | | | | X | |
| 031 | 019x | | | | | | X |

*Pozn.: Analytika SU 401 musí být zvolena v závislosti na titulu smlouvy - bezúplatný převod - 03xx, dar - 05xx.

20. 2. 2 Bezúplatné předání, popř. dar pozemku nevybrané účetní jednotce

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 543 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 031 | 019x | | | | | | X |

20. 2. 3 Prodej pozemku bez přecenění reálnou hodnotou

a) Předpis pohledávky dle kupní smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|----------------------------|---|---------|----|----|----|---|
| 311, 377 | 090x - 095x 090x - 095x | | | | | X | |
| 647 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

b) Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 554 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 031 | 0xxx | | | | | | X |

c) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|----------------------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 3111 | | | X | |
| 311, 377 | 090x - 095x 090x - 095x | | | | | | X |

20. 2. 4 Směna a prodej pozemku s přeceněním na reálnou hodnotu

Směna je považována z účetního hlediska za nákup a prodej bez ohledu na skutečnost, zda si s sebou nese finanční plnění a je nutné zajistit přecenění reálnou hodnotou.

Hodnota pozemku účet 031 0100 = 100 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 150 000 Kč

Hodnota pozemku získaného směnou = 150 000 Kč

a) Zaúčtování přecenění reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva o směně pozemku (záměr směny nebo jiný okamžik dle ČÚS 709 - Vlastní zdroje)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----------|--------|
| 031 | 00xx - 01xx | | | | | - 100 000 | |
| 036 | 0xxx | | | | | 150 000 | |
| 407 | 03xx - 04xx | | | | | | 50 000 |

b) Předpis pohledávky dle směnné smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|---------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 311, 377 | 08xx, 08xx | | | | | 150 000 | |
| 647 | 03xx - 09xx | | | | | | 150 000 |

c) Předpis závazku dle směnné smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------------|---------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 042 | 0xxx | | | | | 150 000 | |
| 321 378 | 01xx, 08xx | | | | | | 150 000 |

d) Vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|------|-------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 554 | 03xx - 09xx | | | | | 150 000 | |
| 036 | 0xxx | | | | | | 150 000 |
| 407 | 03xx - 04xx | | | | | 50 000 | |
| 664* | 03xx - 06xx | | | | | | 50 000 |

*Pozn.: V případě, kdy účetní hodnota majetku převyšší prodejní cenu, bude použit SU 564.

e) 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 |

f) Zápočet pohledávky a závazku k okamžiku návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|---------|---------|
| 321, 378 | 01xx 08xx | | | | | 150 000 | |
| 311, 377 | 08xx 08xx | | | | | | 150 000 |

20. 2. 5 Směna pozemku s případným doplatkem či přeplatkem nabyvateli

Postup bude obdobný jako v bodu 20. 2. 4.

a) Úhrada doplatku za směněný pozemek

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|------|---------|----|----|----|---|
| 321, 378 | 01xx 08xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 6130 | | | | X |

b) Inkaso přeplatku v rámci směnné smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|---------------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | xxxx | 3111 | | | X | |
| 311, 377 | 090x - 095x 08xx | | | | | | X |

20. 2. 6 Směna pozemku bez přecenění reálnou hodnotou

a) Předpis závazku v hodnotě nabývaného majetku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|----|---|
| 042 | 0xxx | | | | | X | |
| 321, 378 | 01xx 08xx | | | | | | X |

b) Předpis případného doplatku nebo přeplatku

Předpis pohledávky dle směnné smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|----------------------------|---|---------|----|----|----|---|
| 311, 377 | 090x - 095x 090x - 095x | | | | | X | |
| 647 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

Předpis závazku dle směnné smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|----|---|
| 042 | 0xxx | | | | | X | |
| 321, 378 | 01xx 01xx | | | | | | X |

c) Vyřazení směňovaného pozemku k okamžiku vložení návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 554 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 031 | 0xxx | | | | | | X |

d) Zařazení směňovaného pozemku k okamžiku vložení návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 031 | 0xxx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

e) Zápočet pohledávky a závazku dle směnné smlouvy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|---------------------|---|---------|----|----|----|---|
| 321, 378 | 01xx 01xx | | | | | X | |
| 311, 377 | 090x - 095x 01xx | | | | | | X |

Zaplacení případného rozdílu ze směny

a) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|----------------------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 3639 | 3111 | | | X | |
| 311, 377 | 090x - 095x 090x - 095x | | | | | | X |

b) Úhrada doplatku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|------|---------|----|----|----|---|
| 321, 378 | 01xx 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3639 | 6130 | | | | X |

20. 3 Věcná břemena**20. 3. 1 Obec v pozici povinného (věcné břemeno na pozemku ve vlastnictví obce či DSO)**

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). Pokud zřízení věcného břemene významně znehodnotí daný pozemek, musí účetní jednotka tvořit opravnou položku k tomuto pozemku, viz bod 3.11 ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek.

a) Předpis pohledávky dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na vlastním pozemku)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|---|---------|----|----|----|---|
| 377, 311 | 01xx 0xxx | | | | | X | |
| 609 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

b) Inkaso pohledávky

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-------------|--------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 3639 | 2119 | | | X | |
| 377, 311 | 01xx 0xxx | | | | | | X |

20. 3. 2 Obec v pozici oprávněného (věcné břemeno na cizím pozemku)

Od 1. 1. 2014 dochází ke změně vykazování věcných břemen v pozici oprávněného. Účetní jednotka musí rozlišovat, zda tato věcná břemena budou pořizena úplatně nebo bezúplatně.

Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací náklady jsou vyšší než 40 000 Kč

V případě úplatného porízení věcného břemene, kdy náklady na porízení budou vyšší než 40 000 Kč, musí být tato věcná břemena účtována na účet 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. Takto se sledují pouze věcná břemena vzniklá od 1. 1. 2014. U věcných břemen porízených v předchozích letech nedochází k přeúčtování. Věcná břemena evidovaná na účtu 029 musí být odpisována v souladu s ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku.

a) Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 042 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 378 | 01xx | | | | | | X |

b) Úhrada dluhu za věcné břemeno

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3639 | 6129 | | | | X |

c) Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 029 | 0xxx | | | | | X | |
| 042 | 0xxx | | | | | | X |

d) Odpisování věcného břemene v průběhu doby používání

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 551 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 089 | 0xxx | | | | | | X |

Bezúplatně nabytá nebo úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací náklady jsou nižší než 40 000 Kč

Krajský úřad doporučuje o věcných břemenech pořízených bezúplatně, nebo kdy náklady na pořízení nepřesahují hodnotu 40 000 Kč, postupovat obdobně jako do roku 2013.

a) Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 549 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 378 | 01xx | | | | | | X |

b) Úhrada dluhu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 3639 | 5169 | | | | X |

Účetní jednotka musí vést evidenci věcných břemen. Obsahově není v rámci stávající legislativy výslovně vymezen podrozvahový účet. Pokud účetní jednotka posoudí, že je pro ni efektivní účtování v rámci podrozvahových účtů, použije účet 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva.

20. 4 Zástavní právo

Komentář k zástavnímu právu:

Pro naplnění principu opatrnosti zajistí účetní jednotka **v případě zástavních práv** dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech - podrobnější členění. Cílem je evidování průkazným způsobem, např. formou evidence na kartách majetku. To znamená, že účetní jednotka nemusí zajistit veškerá členění pouze analytickými účty, ale může použít i jiného nástroje pro členění syntetických účtů.

Vypořádání zástavního práva je optimálně řešeno v souvislosti s koupí nemovitosti. V tomto případě se postupuje dle § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů - náklady vyplývající ze zástavního práva se stávají součástí pořizovacích nákladů dané nemovitosti.

Pokud je zástavní právo vypořádáno až po nabytí a zařazení dané nemovitosti, jedná se o neinvestiční náklad.

20. 4. 1 Vznik zástavního práva před kolaudací nemovitosti

a) Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva **v souvislosti s pořízením nemovitosti**

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 042 | 0xxx | | | | | X | |
| 378 | 01xx | | | | | | X |

b) Úhrada závazku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 61xx | | | | X |

20. 4. 2 Vznik zástavního práva po kolaudaci nemovitosti

a) Předpis závazku vyplývajícího ze zástavního práva **po zařazení majetku do užívání**

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 549 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 378 | 01xx | | | | | | X |

b) Úhrada závazku

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 378 | 01xx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | xxxx | 5192 | | | | X |

Část XXI.

Majetkové účasti

(operace s cennými papíry a podíly)

21. 1 Majetkové účasti (účty 061, 062 a 069)

Cenné papíry a podíly, které splňují podmínky pro zařazení na uvedené účty 061, 062 a 069, se oceňují v případě koupě pořizovací cenou, kdy její součástí jsou i věcně a časově přímo související náklady spojené s pořízením cenného papíru a podílu. V případě daru či bezúplatného převodu cenných papírů a podílu se pro ocenění užije reprodukční pořizovací cena.

21. 1. 1 Peněžní vklad obce do nově zakládané obchodní korporace (např. spol. s r. o., a. s.) z titulu rozpočtových zájmů - § dle charakteru účelu a SU dle velikosti majetkové účasti.

a) Upsání akcií nebo podílu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 043 | 0xxx | | | | | X | |
| 368 | 0xxx | | | | | | X |

b) Úhrada závazku vyplývajícího z upsání akcií nebo podílu

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 368 | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | 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.

c) Zařazení akcií nebo podílu na příslušný majetkový účet

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 06x | 0xxx | | | | | X | |
| 043 | 0xxx | | | | | | X |

d) Nepeněžitý majetkový vklad do obchodní korporace (např. spol. s r. o., a.s.), včetně zařazení na příslušný majetkový účet

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 043 | 0xxx | | | | | X | |
| 368 | 0xxx | | | | | | X |
| 368 | 0xxx | | | | | X | |
| 0xx | 0xxx | | | | | | X |
| 06x | 0xxx | | | | | X | |
| 043 | 0xxx | | | | | | X |

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

e) 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 | 0xxx | | 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 SU 043 je vždy povinné, i když se okamžik pořízení a zařazení shoduje.

21. 1. 2 Výplata dividend

a) Akcie oceněné v pořizovací ceně

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6310 | 2142 | | | X | |
| 665 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

b) Akcie oceněné ekvivalencí

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|----|---|
| 377 | 096x | | | | | X | |
| 06x | 0xxx | | | | | | X |
| 231 | 0xxx | 6310 | 2142 | | | X | |
| 377 | 096x | | | | | | X |

c) 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 | 0xxx | 6399 | 3201 | | | 60 000 | |
| 661 | 03xx - 09xx | | | | | | 60 000 |
| 561 | 03xx - 09xx | | | | | 50 000 | |
| 06x | 0xxx | | | | | | 50 000 |

d) 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 | 0xxx | | 8117 | | | 50 000 | |
| 06x | 0xxx | | | | | | 50 000 |
| 231 | 0xxx | 6310 | 2142 | | | 10 000 | |
| 665 | 03xx - 09xx | | | | | | 10 000 |

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

- k rozvahovému dni účetní jednotka v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neoceňuje tento finanční majetek reálnou hodnotou, ani metodou ekvivalencí, zanechá ho v ocenění v pořizovací ceně,
- když se však obec rozhodne přecenit cenné papíry a podíly na účtech 061 a 062 ekvivalencí, musí tak učinit u všech cenných papírů.
- Přecenění ostatních cenných papírů (účet 069) - přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...).

21. 1. 3 Přecenění cenných papírů

a) Přejedné snížení hodnoty cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 407 | 01xx - 02xx | | | | | X | |
| 069 | 0xxx | | | | | | X |

Pozn.: Toto přechodné snížení se použije u všech dlouhodobých CP a podílů, nejen u SU 069, ale také u SU 061 a SU 062 oceněných metodou ekvivalencí.

b) Přejedné zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 069 | 0xxx | | | | | X | |
| 407 | 01xx - 02xx | | | | | | X |

21. 2 Cenné papíry a podíly určené k obchodování (účty 251, 253 a 256)

21. 2. 1 Nákup cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 25x | 0xxx | | | | | X | |
| 231 | 0xxx | | 8118 | | | | X |

21. 2. 2 Prodej cenných papírů a podílů

a) Příjem ve výši ocenění cenného papíru a podílu v účetnictví

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | | 8117 | | | X | |
| 25x | 0xxx | | | | | | X |

b) Zisk vzniklý z prodeje - rozdíl mezi cenou v účetnictví a cenou burzy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|------|---------|----|----|----|---|
| 231 | 0xxx | 6310 | 2142 | | | X | |
| 665 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

21. 2. 3 Přecenění cenných papírů a podílů určených k obchodování (účty 251 a 253)

Přecenění se neprovede pouze v případě, že se vyskytnou problémy s oceněním (není efektivní, nelze získat skutečnou hodnotu...).

a) Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 564 | 03xx - 06xx | | | | | X | |
| 25x | 0xxx | | | | | | X |

b) Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|---|
| 25x | 0xxx | | | | | X | |
| 664 | 03xx - 06xx | | | | | | X |

21. 3 Cenné papíry a podíly, které nejsou určeny k obchodování (účet 256)

a) Snížení hodnoty cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 407 | 01xx - 02xx | | | | | X | |
| 256 | 0xxx | | | | | | X |

b) Zvýšení hodnoty cenných papírů a podílů

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 256 | 0xxx | | | | | X | |
| 407 | 01xx - 02xx | | | | | | X |

Část XXII. Daň z příjmu za obec

Základní právní předpisy:

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní jednotka je povinna sestavit a podat daňové přiznání. Daň však její hospodaření nezatěžuje - je příjemcem své vlastní daně. Daňové přiznání se podává pouze jedno, sumárně za daňové základy z hospodářské činnosti i z rozpočtového hospodaření.

Žádné účetní předpisy postup při účtování daně z příjmů obcí blíže neupravují, je tedy na účetní jednotce, jaký postup si stanoví.

Obec je příjemcem své vlastní daně. Jde o formální krok, kdy obec pouze proúčtuje na základě daňového přiznání a příloh vypočtenou daň.

Krajský úřad doporučuje tuto variantu účtování.

22. 1 Varianta 1

a) Předpis daně za hlavní činnost

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 591 | 03xx - 09xx | | | | | 100 | |
| 341 | 01xx | | | | | | 100 |

b) Předpis daně z hospodářské činnosti

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|----|----|
| 591 | 00xx - 0298 | | | | | 75 | |
| 341 | 01xx | | | | | | 75 |

c) Předpis pohledávky ze sdílených daní v rámci daně za hlavní i hospodářskou činnost

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 319 | 0xxx | | | | | 175 | |
| 682 | 03xx - 09xx | | | | | | 175 |

d) Platba daně - hlavní činnost

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 341 | 01xx | | | | | 100 | |
| 231 | 0xxx | 6399 | 5362 | | | | 100 |

e) Platba daně - hospodářská činnost

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|----|
| 341 | 01xx | | | | | 75 | |
| 241 | 0xxx | | | | | | 75 |

f) Inkaso daně za hlavní činnost

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | | 1122 | | | 100 | |
| 319 | 0xxx | | | | | | 100 |

g) Inkaso daně za hospodářskou činnost

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|----|
| 231 | 0xxx | | 1122 | | | 75 | |
| 319 | 0xxx | | | | | | 75 |

22. 2 Varianta 2 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Obec je příjemcem své vlastní daně.

a) Předpis daně k 31. 12. za dané účetní období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 591 | 03xx - 09xx | | | | | 200 | |
| 341 | 01xx | | | | | | 200 |

b) 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 |

c) Zúčtování závazku v následujícím účetním období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 341 | 01xx | | | | | 200 | |
| 384 | 0xxx | | | | | | 200 |

d) Platba daně - následující účetní období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 384 | 0xxx | | | | | 200 | |
| 231 | 0xxx | 6399 | 5362 | | | | 200 |

e) Inkaso daně - následující účetní období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | | 1122 | | | 200 | |
| 319 | 0xxx | | | | | | 200 |

22. 3 Varianta 3 - Daňová povinnost je nákladově chápána ve věcné a časové souvislosti. Postup je uplatněn obvyklý jako u ostatních typů účetních jednotek.

a) Předpis daně k 31. 12. daného účetního období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|-------------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 591 | 03xx - 09xx | | | | | 150 | |
| 341 | 01xx | | | | | | 150 |

b) 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 |

c) Platba daně - následující účetní období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|------|---------|----|----|-----|-----|
| 341 | 01xx | | | | | 150 | |
| 231 | 0xxx | 6399 | 5362 | | | | 150 |

d) Inkaso daně - následující účetní období

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|-----|-----|
| 231 | 0xxx | | 1122 | | | 150 | |
| 319 | 0xxx | | | | | | 150 |

Část XXIII. Rezervy

Definice:

(1) Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou, s výjimkou podmíněných závazků a dalších podmíněných pasiv. U rezerv podle jiných právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů (např. zákon o daních z příjmů).

(2) Rezervy se vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů vybrané účetní jednotky v budoucích účetních obdobích, a to k okamžiku zjištění této skutečnosti vybranou účetní jednotkou.

Rezervy podléhají inventarizaci (dokladová inventura), kdy je posuzována jejich výše a odůvodnění. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období a rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek. 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.

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).

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 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.

Tituly rezerv

Krajský úřad doporučuje v souladu s ČÚS č. 705 - Rezervy nastavení těchto titulů rezerv:

- a) **rezervy na případné penále či odvody na základě prováděných neuzavřených kontrol** - jedná se o situace, kdy v účetním období byla zahájena určitá kontrola, byly zjištěny některé nedostatky a nesrovnalosti a je zde dost vysoká

pravděpodobnost, že případ skončí sankcí pro ÚSC. Výměr na danou sankci či odvod není v době sestavení účetní závěrky vydán,

- b) **rezervy na případná plnění ze soudních sporů** - rezervy ke krytí případných rizik vyplývajících z neukončených soudních sporů, ve kterých je ÚSC žalován k úhradě určité částky a
- c) **rezervy na sanaci ekologických zátěží** - příklad: obec, která provozuje skládku, musí do budoucna počítat s náklady na budoucí rekultivaci této skládky (stanoveno zvláštním právním předpisem); rekultivace nepovede k obnově funkčnosti skládky, ale pouze k nápravě účinků skladování; v době, kdy dojde k rekultivaci skládky, obci nebudou plynout z této činnosti žádné výnosy, a proto musí být vytvořena rezerva.

Doporučené hladiny významnosti pro vybrané tituly rezerv

Krajský úřad s ohledem na sjednocení metodiky doporučuje stanovení těchto hladin významnosti pro vybrané tituly rezerv takto:

| Vybrané účetní jednotky | Případné penále či odvody | Soudní spory | Ekologické zátěže |
|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------------|
| obce a DSO | 50 000 Kč | 100 000 Kč | 250 000 Kč |
| obce s pověřeným obecním úřadem | 250 000 Kč | 500 000 Kč | 1 000 000 Kč |
| obce s rozšířenou působností | 500 000 Kč | 1 000 000 Kč | 5 000 000 Kč |
| obecní příspěvkové organizace | dle pokynu zřizovatele | | |

23. 1 Účtování tvorby a čerpání rezerv

a) Tvorba rezervy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 555 | 03xx - 09xx | | | | | X | |
| 441 | 0xxx | | | | | | X |

b) Použití, snížení či zrušení rezervy

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----------|-------------|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 441 | 0xxx | | | | | X | |
| 555 | 03xx - 09xx | | | | | | X |

Část XXIV. Podrozvahové účty

Základní pravidla účtování:

(1) Na podrozvahových účtech se evidují skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

(2) Při účtování na podrozvahových účtech je nutné brát v úvahu obsahovou náplň jednotlivých účtů, jejich charakter (aktivní či pasivní účet) a nastavenou hladinu významnosti, kterou si stanoví vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem. **Pokud si ji účetní jednotka nestanoví, hladina významnosti je nula, a proto musí účtovat o každé uzavřené smlouvě, či přijatém usnesení samosprávy i v rámci podrozvahových účtů.**

(3) Za krátkodobé podmíněné pohledávky a krátkodobé podmíněné závazky se považují takové podmíněné pohledávky a podmíněné závazky, u nichž účetní jednotka přepokládá, že splnění všech podmínek pro provedení účetního zápisu v hlavní knize nastane v období do jednoho roku včetně, ostatní podmíněné pohledávky a podmíněné závazky se považují za dlouhodobé.

24. 1 Podrozvahové účty aktivní

Aktivní podrozvahové účty jsou syntetické účty 901 - 903, účet 911, účty 921 - 948, 991 a 992.

Počáteční stav aktivních podrozvahových účtů je vykazován na straně MD, přírůstky jsou účtovány na straně MD a úbytky na straně DAL.

a) Příklad pro podrozvahový aktivní účet - přírůstek účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 902 | 0xxx | | | | | X | |
| 999 | 0902 | | | | | | X |

24. 2 Podrozvahové účty pasivní

Pasivní podrozvahové účty jsou syntetický účet 912, účty 961 - 986, 993 a 994.

Počáteční stav pasivních podrozvahových účtů je vykazován na straně DAL, přírůstky jsou účtovány na straně DAL a úbytky na straně MD.

b) Příklad pro podrozvahový pasivní účet - přírůstek účtu 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 999 | 0994 | | | | | X | |
| 994 | 0xxx | | | | | | X |

Analytické členění účtu 999 je závislé na čísle účtu podrozvah, který je tímto účtem vyrovnáván.

Část XXV. Výsledek hospodaření

(1) V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky. Výsledek hospodaření je převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Zisk

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 431 | 0xxx | | | | | X | |
| 432 | 0xxx | | | | | | X |

Ztráta

| SU | AU | § | položka | ZJ | UZ | MD | D |
|-----|------|---|---------|----|----|----|---|
| 432 | 0xxx | | | | | X | |
| 431 | 0xxx | | | | | | X |

(2) Neschválení účetní závěrky znamená, že výsledek hospodaření zůstane vykázán na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

Část XXVI.

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn je doporučen pro obce a DSO 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. Metodický pokyn obsahuje vybrané účetní případy.

(3) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti dne 28. 5. 2014.

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 G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU - rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných 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 H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha H.5.)

032 Kulturní předměty

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

D 0XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

D 0XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

D 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

komunální dluhopisy ÚSC

D 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů

D 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti

D 040X až 044X nakoupené z fondů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti

D 060X až 064X nakoupené z fondů

D 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

067 Dlouhodobé půjčky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 Termínované vklady dlouhodobé

Hospodářská činnost

Z 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu
Fin 2- 12 M)

Hlavní činnost

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)

073 Oprávky k software (k účtu 013)

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)

082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

- 111 Pořízení materiálu
- 112 Materiál na skladě
 - Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF A.II.3., A.I.6.)
- 119 Materiál na cestě
- 121 Nedokončená výroba
- 122 Polotovary vlastní výroby
- 123 Výrobky
- 131 Pořízení zboží
- 132 Zboží na skladě
 - Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF A.II.3., A.I.6.)
- 138 Zboží na cestě
- 139 Ostatní zásoby
 - Z 09XX bezplatně přešlé nebo předané zásoby (CF A.II.3., A.I.6.)
- 142 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)
- 144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)
- 146 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)
- 149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)
- 151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)
- 152 Opravné položky k software (k účtu 013)
- 153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)
- 154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)
- 156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)
- 157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)
- 161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)
 - Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha H.1.)
 - Z 02XX Lesní pozemky (Příloha H.2.)
 - Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)
 - Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha H.4.)
 - Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha H.5.)
- 162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)
- 163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)
 - Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)
 - Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)
 - Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)
 - Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)
 - Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)
 - Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha G.6.)
- 164 Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných 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 dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)
- 176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)
- 177 Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)
- 181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)
- 182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

- 183 Opravné položky k polotovarym vlastní výroby (k účtu 122)
- 184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)
- 185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)
- 186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)
- 191 Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)
- 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)
- 193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (k účtu 316)
- 194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)
- 195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)
- 198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)
- 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

- Z 0000 rozpočtový reprezentant, pouze pro pořizování rozpočtu
- D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL (pro obce, které mají jeden účet)
- D 01XX
- D 02XX
- D 03XX
- D 04XX 2. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)
- D 05XX
- D 06XX 3. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet (do 31. 12. 2009 účet 235)
- D 07XX
- D 08XX 4. sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro výdajový účet (do 31. 12. 2009 účet 232)
- Z 09XX 5. sada rozpočtové skladby - bankovní účet vedený v zahraničí - vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby
- D 095X limitní bankovní účet

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

- Z 0000 rozpočtový reprezentant, pouze pro pořízení rozpočtu
- Z 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let
- Z 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC
- Z 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení
- Z 0140 bankovní účet fondu I.
- Z 0160 bankovní účet fondu II.
- Z 0180 bankovní účet fondu III.
- Z 0200 bankovní účet fondu IV.
- atd. až po 0780
- Z 07XX bankovní účet v zahraničí

241 Běžný účet

- D 0XXX další analytické členění (kromě 08XX), bankovní účet v CZK
- D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

Hospodářská činnost

- Z 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu Fin 2-12M)

Hlavní činnost

v tuzemsku

- Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond sdružených prostředků

Z 0820 fond I.

Z 0840 fond II.

atd. až po 0980 (viz účet 419 - Ostatní fondy)

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů

v cizí měně

D 07XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 08XX pořízené z bankovních účtů fondů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF A.I.6., A.II.4.)

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

D 01XX až 07XX nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti

D 020X až 024X pořízené z fondů

D 030X až 034X pořízené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti

D 060X až 064X pořízené z fondů

D 070X až 074X pořízené z ostatních účtů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF A.I.6., A.II.4.)

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

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF A.I.6., A.II.4.)

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 AU = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 0000 rozpočtový reprezentant

Z 019X kontokorent

úvěry v tuzemských bankách**úvěry v tuzemských bankách na ZBÚ**

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

úvěry v tuzemských bankách přímo čerpané

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX, 09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX, 09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**311 Odběratelé**

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF A.II.1., B.II.3.)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF A.II.1., B.II.2., B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (CF A.II.1., B.II.1., B.II.3.)

312 Směnky k inkasu

D 01XX až 06XX nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem

z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti

D 020X až 024X nakoupené z fondů

D 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti

D 050X až 054X nakoupené z fondů

D 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF A.II.1., B.II.3.)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.III.)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.II.1., A.IV.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.II.4.)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF A.II.1., B.II.2., B.II.3.)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (CF A.II.1., B.II.1., B.II.3.)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

D 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním 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

319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv (CF B.I., A.II.2.)

D 07XX k peněžním fondům (sociální fond)

322 Směnky k úhradě

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX, 09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

324 Krátkodobé přijaté zálohy

325 Závazky z dělené správy

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od kraje

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

půjčky

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

Z 00xx - 04xx Závazky ze sociálního zabezpečení (Příloha A.5.1.)

Z 05xx - 09xx Pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

Z 00xx - 04xx Závazky ze zdravotního pojištění (Příloha A.5.2.)

Z 05xx - 09xx Pohledávky ze zdravotního pojištění

338 Důchodové spoření

Z 00xx - 04xx Závazky z důchodového spoření

Z 05xx - 09xx Pohledávky z důchodového spoření

341 Daň z příjmů

Z 0xxx (CF A.II.2., A.III.)

Z 00xx - 04xx Pohledávka nebo závazek **ve lhůtě splatnosti**

Z 05xx - 09xx Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti** (Příloha A.5.3.)

342 Jiné přímé daně

Z 0xxx (CF A.II.2., A.III.)

Z 00xx - 04xx Pohledávka nebo závazek **ve lhůtě splatnosti**

Z 05xx - 09xx Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti** (Příloha A.5.3.)

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

Z 005x DPH zúčtování s FÚ a zaokrouhlení - závazek **po lhůtě splatnosti**

344 Jiné daně a poplatky

Z 00xx - 04xx Pohledávka nebo závazek **ve lhůtě splatnosti**

Z 05xx - 09xx Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti** (Příloha A.5.3.)

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

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

D 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

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 limitů (231 095x)
- z toho
 - D 0X1X od kraje
 - D 0X2X od obce
 - D 0X3X ze státního rozpočtu
 - D 0X4X ze státních fondů
 - D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO
 - D 0X7X od regionální rady
 - D 0X8X a 0X9X od nevybraných účetních jednotek

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF A.II.1., B.II.3.)
- Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.III.)
- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.II.1., A.IV.)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF A.II.1., B.II.4.)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF A.II.1., B.II.2., B.II.3.)
- Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (CF 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 097X - 099X Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (Vlastní kapitál A.I.1.)
- Z 02XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (Vlastní kapitál A.I.2.)
- Z 03XX Bezúplatné převody (Vlastní kapitál A.I.3.)
- Z 04XX Investiční transfery (Vlastní kapitál A.I.4., Příloha C.1., C.2.)
- Z 05XX Dary (Vlastní kapitál A.I.5.)
- Z 00XX Ostatní (Vlastní kapitál A.I.6.)
- Z 0019 Tvorba fondů
- Z 01XX, 06XX, 07XX, 08XX a 09XX* kromě 097X, 098X a 099X
- z toho
 - Z 0635 Investiční transfery pro příspěvkové organizace
 - Z 0901 Fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901)
 - Z 0902 Fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)

- Z 0903 Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)
- Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)
- Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)
- Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)
- Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)
- Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)
- Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)
- Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

- Z 01XX Svěření majetku příspěvkové organizaci (Vlastní kapitál A.III.1.)
- Z 02XX Bezúplatné převody (Vlastní kapitál A.III.2.)
- Z 03XX a 06XX Investiční transfery (Vlastní kapitál A.III.3., Příloha C.1.)
- Z 04XX Dary (Vlastní kapitál A.III.4.)
- Z 05XX a 07XX Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Vlastní kapitál A.III.5., Příloha C.2., CF A.I.6.)
- Z 00XX, 08XX a 09XX Ostatní *kromě 0900 a 0901 (Vlastní kapitál A.III.6.)

405 Kurzové rozdíly

- Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle §70, odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (CF B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

- Z 01XX a 02XX Opravné položky k pohledávkám (Vlastní kapitál A.V.1.)
- Z 03XX a 04XX Odpisy (Vlastní kapitál A.V.2., CF A.I.2., C.I.)
- Z 00XX, 05XX až 09xx Ostatní (Vlastní kapitál A.V. 3.)

407 Jiné oceňovací rozdíly

- Z 01XX až 02XX Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Vlastní kapitál A.VI.1.)
- Z 03XX až 04XX Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Vlastní kapitál A.VI.2.)
- Z 00XX, 05XX až 09XX Ostatní (Vlastní kapitál A.VI.3.)

408 Opravy minulých období

- Z 00xx až 04XX Opravy minulého účetního období (Vlastní kapitál A.VII.1.)
- Z 05XX až 09XX Opravy předchozích účetních období (Vlastní kapitál A.VII.2.)

419 Ostatní fondy

Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX

- Z 0010, 0X00, 0X20, 0X40, 0X60, 0X80 Počáteční stav (Příloha F. G.I.)
tvorba fondu
- Z 002X, 0X01, 0X21, 0X41, 0X61, 0X81 Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. G.II.1.)
- Z 003X Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)
- Z 0040 až 0044, 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 (Příloha F. G.II.4.)
- Z 005X, 0X1X, 0X3X, 0X5X, 0X7X, 0X9X Čerpání fondu (Příloha F. 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. G.II.1.)
- Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)
- Z 0040* až 0044* Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)
- Z 0045* až 0049* Ostatní tvorba fondu (Příloha F. G. II.4.)
čerpání fondu

Z 005X* všechny analytiky použítí (Příloha F. G.III.)

* analytiky pro tvorbu Přílohy F. neodpovídají celkové struktuře účtu 419

sociální fond obce

Z 0100 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 010X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 011X použítí (Příloha F. G.III.)

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 012X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 013X použítí (Příloha F. G.III.)

fond I

Z 0140 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 014X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 015X použítí (Příloha F. G.III.)

fond II

Z 0160 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 016X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 017X použítí (Příloha F. G.III.)

fond III

Z 0180 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 018X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 019X použítí (Příloha F. G.III.)

fond IV

Z 0200 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 020X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 021X použítí (Příloha F. G.III.)

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 použítí

fond I

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba

Z 083X použítí

fond II

Z 0840 počáteční stav

Z 084X tvorba

Z 085X použítí

atd. až po 098X,099X

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX hospodářská činnost

Z 03XX hlavní činnost

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

D 00XX hospodářská činnost

D 03XX hlavní činnost

441 Rezervy

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské

Z 08XX až 09XX zahraniční

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
úvěry v zahraničních bankách
Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti
D 02XX na účet fondů
D 03XX na účet hospodářské činnosti
z toho
D 0X1X od kraje
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

453 Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů

D 01XX až 07XX tuzemské
z toho
D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům
D 08XX až 09XX zahraniční
z toho
D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční - k fondům

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

456 Dlouhodobé závazky z ručení

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

D 01XX až 07XX tuzemské
z toho
D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX, 09XX zahraniční
z toho
D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční - k fondům

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

459 Ostatní dlouhodobé závazky

D 01XX až 07XX tuzemské
z toho
D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

- D 08XX, 09XX zahraniční
- z toho
 - D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
 - D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
 - D 09XX zahraniční - k fondům
- 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**
 - D 01XX mezi rozpočty**
 - z toho
 - mezi rozpočty**
 - D 011X obci
 - D 013X kraji
 - D 016X DSO
 - D 017X regionální radě
 - z běžného účtu peněžních fondů**
 - Z 012X obci
 - Z 014X kraji
 - D 018X regionální radě
 - D 019X DSO
 - D 03XX příspěvkovým organizacím**
 - z toho
 - Z 031X obcí z hlavní činnosti
 - Z 032X obcí z fondů
 - Z 033X krajem z hlavní činnosti
 - Z 034X krajem z fondů
 - D 04XX podnikatelským subjektům**
 - z toho
 - D 041X z hlavní činnosti
 - D 042X z fondů
 - D 05XX neziskovým organizacím**
 - z toho
 - D 051X z hlavní činnosti
 - D 052X z fondů
 - D 06XX ostatním právnickým osobám**
 - z toho
 - D 061X z hlavní činnosti
 - D 062X z fondů
 - D 07XX fyzickým osobám**
 - z toho
 - D 071X z hlavní činnosti
 - D 072X z fondů
- 464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů**
- 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy**
- 466 Dlouhodobé pohledávky z ručení**
- 468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**
- 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky**
 - D 01XX k hlavní činnosti
 - D 02XX k fondům
 - D 03XX k hospodářské činnosti
 - Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF B.II.3, C.III.)
 - Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.III.)
 - Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (CF A.IV., C.III.)
 - Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.II.4.)
 - Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.II.2., B.II.3.)
 - Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF C.III., B.II.1., B.II.3.)

471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**D 01XX mezi rozpočty**

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

Z 05XX na zvláštní výdajový účet (231 095x)

z toho

D 0X1X od kraje

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

Z 0X8X a 0X9X od nevybraných účetních jednotek

491 Počáteční účet rozvažný

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvažný

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 - Náklady

| hospodářská činnost | hlavní činnost |
|---|----------------------------|
| Z 00XX | Z 03XX |
| Z 01XX | Z 04XX |
| Z 02XX | Z 05XX |
| Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost | Z 06XX |
| | Z 07XX |
| | Z 08XX |
| | Z 09XX |
| | Z 0999 uzavírací analytika |

501 Spotřeba materiálu

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

506 Aktivace dlouhodobého majetku

507 Aktivace oběžného majetku

508 Změna stavu zásob vlastní výroby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

516 Aktivace vnitroorganizačních služeb

518 Ostatní služby

521 Mzdové náklady

Hospodářská činnost

Z 00XX až 01XX Platy zaměstnanců v pracovním poměru (Příloha N.II.1.)

Z 012X Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím, Příloha N.II.2.)

Z 013X až 019X Ostatní osobní výdaje (Příloha N.II.3.)

Z 020X Odstupné (Příloha N.II.6)

Z 021X Odchodné (Příloha N.II.7.)

Z 022X Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené (Příloha N.II.8.)

Z 023X Mzdové náhrady (Příloha N.II.9.)

Z 024X až 0298 Náhrady mezd v době nemoci (Příloha N.II.10)

Hlavní činnost

Z 03XX až 04XX Platy zaměstnanců v pracovním poměru (Příloha N.II.1.)

Z 05XX Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím, Příloha N.II.2.)

Z 06XX Ostatní osobní výdaje (Příloha N.II.3.)

Z 070X až 071X Platy představitelů státní moci a některých orgánů (Příloha N.II.4.)

Z 08XX Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů (Příloha N.II.5)

Z 072X až 073X Odstupné (Příloha N.II.6)

Z 074X až 075X Odchodné (Příloha N.II.7.)

Z 076X až 07XX Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené (Příloha N.II.8.)

Z 078X až 079X Mzdové náhrady (Příloha N.II.9.)

Z 09XX Náhrady mezd v době nemoci, mimo 0999 (Příloha N.II.10.)

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 a jiná bezúplatná předání

Z 009X poskytnuté dary dlouhodobého majetku

Z 09XX poskytnuté dary dlouhodobého majetku (CF B.I., A.I.6.)

544 Prodaný materiál**547 Manka a škody****548 Tvorba fondů****549 Ostatní náklady z činnosti****551 Odpisy dlouhodobého majetku****552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek****553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek****554 Prodané pozemky****555 Tvorba a zúčtování rezerv****556 Tvorba a zúčtování opravných položek****557 Náklady z vyřazených pohledávek****558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku****561 Prodané cenné papíry a podíly**

Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (CF A.I.4., B.I.)

Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (CF A.I.4., B.I.)

562 Úroky**563 Kurzové ztráty**

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF A.I.6., B.I.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**Hospodářská činnost**

Z 00XX a 01XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha I.1., CF A.I.4.)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha I.2.)

Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v běžném roce)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha I.1., CF A.I.4., B.I.)

Z 07XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha I.2.)

Z 08XX až 09xx Ostatní úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

569 Ostatní finanční náklady

Z 028X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ (CF A.I.6., B.V.)

Z 098X prodej krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (CF 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 příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 037X kapitolám státního rozpočtu

D 038X podnikatelským subjektům

D 039X nevýdělečným subjektům

D 04XX fyzickým osobám nepodnikajícím

D 05XX až 06XX územním samosprávným celkům

D 081X orgánům Evropského společenství

D 082X jiným mezinárodním institucím

D 083X ostatním zahraničním subjektům

D 09XX subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

591 Daň z příjmů**595 Dodatečné odvody daně z příjmů**

Účtová třída 6 - Výnosy

hospodářská činnost

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

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

605 Výnosy ze správních poplatků

606 Výnosy z místních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z vyřazených pohledávek

644 Výnosy z prodeje materiálu

645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 Výnosy z prodeje pozemků

648 Čerpání fondů

649 Ostatní výnosy z činnosti

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

Z 029X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ (CF A.I.4., B.II.4.)

Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - hlavní činnost (CF A.I.4., B.II.4.)

662 Úroky

Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ (CF A.I.6., B.I.)

Z 098X úroky z dluhových CP - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

663 Kurzové zisky

Z 028X úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF A.I.6., B.I.)

Z 098X úpravy o nepeněžní operace - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Hospodářská činnost

Z 00XX a 01XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha J.1., CF A.I.4.)

Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha J.2., CF A.I.6., B.I.)

Z 0299 Uzávěrkové operace (zákaz účtování v běžném roce)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha J.1., CF A.I.4.)

Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha J.2., CF A.I.6., B.I.)

665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

669 Ostatní finanční výnosy

Z 028X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - VHČ (CF A.I.6., B.I.)

Z 098X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - hlavní činnost (CF A.I.6., B.I.)

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

Hospodářská činnost

D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů

D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů

D 007X Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

Hlavní činnost

D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů

D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů

D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

D 08XX přijaté transfery ze zahraničí

z toho

D 081x z orgánů Evropských společenství

D 082X z jiných mezinárodních institucí

D 083X z ostatních mezinárodních subjektů

D 091X až 093X přijaté transfery ze státních fondů

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

z toho

D 094X přijaté transfery od podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery od nevýdělečných subjektů

D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

Prostřednictvím této účtové třídy je možné řešit úpravy financování minulých let (účet 723), problematiku DPH (účet 734) a Ocenění majetku určeného k prodeji (účet 790).

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 Ostatní majetek

911 Vyřazené pohledávky

912 Vyřazené závazky

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

- 926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
 - 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
 - 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
 - 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
 - 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
 - 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
 - 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
 - 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
 - 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
 - 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
 - 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
 - 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
 - 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
 - 963 Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
 - 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
 - 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
 - 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
 - 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
 - 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
 - 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
 - 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
 - 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 - 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 - 975 Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
 - 976 Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
 - 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
 - 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
 - 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
 - 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
 - 983 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
 - 984 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
 - 985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 986 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
 - 991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
 - 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
 - 993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
 - 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
 - 999 Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům
- OXXX analytické účty = číslo SU
 Z 0901 k SU 901
 atd.
 Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace