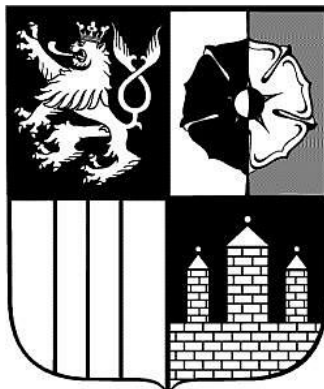


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA Č.: 11

PLATNOST OD: 28. 5. 2015

ÚČINNOST OD: 28. 5. 2015

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

Vypracovali: Petra Filášová BBS., Marie Fránová, Jitka Machová, Ing. Aleš Zajac, Bc. Zuzana Číperová, Pavla Sípalová

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

Za aktualizaci zodpovídá: Petr Luděk DiS., vedoucí oddělení 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. 11	
Platnost od:	1. 1. 2015
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
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 2015	5
Základní názvosloví v rámci metodického pokynu	6
Část I. Transfery	7
Přijaté transfery	7
Poskytnuté transfery	25
Část II. Limitky	32
Část III. Úvěry	35
Část IV. Návrtné finanční výpomoci a zápůjčky	38
Část V. Mylné platby	43
Část VI. Termínovaný vklad (dále jen TV)	44
Část VII. Převody mezi ZBÚ	45
Část VIII. Sociální fond	46
Část IX. Fond rozvoje bydlení	49
Část X. Výnosy a příjmy	51
Část XI. Opravné položky k pohledávkám	55
Část XII. Náklady a výdaje	57
Část XIII. Časové rozlišení a opravy minulého období	58
Část XIV. Pokladna	62
Část XV. Mzdy, platy a související odvody	65
Část XVI. Nájem a pacht	68
Část XVII. Zálohy	71
Část XVIII. Drobný dlouhodobý majetek	73
Část XIX. Dlouhodobý majetek	75
Část XX. Pozemky	92
Část XXI. Majetkové účasti	100
Část XXII. Daň z příjmu za obec	104
Část XXIII. Rezervy	107
Část XXIV. Podrozvahové účty	109
Část XXV. Výsledek hospodaření	110
Část XXVI. Další příklady účtování na základě dotazů a dle nové rozpočtové skladby	111
Část XXVII. Závěrečná ustanovení	114
Příloha č. 1 Směrná účtová osnova	115

Úvod - Účetnictví státu v roce 2015

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 účinné od 1. 1. 2015:

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. 301//2014 Sb.,
 - účinnost 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. 300/2014 Sb.,
3. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
 - novelizována vyhláškou č. 362/2014 Sb.,
4. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů
 - novelizovány ČÚS č. 702, 703, 705, 706, 707, 708, 709 a 710 které byly zveřejněny ve Finančním zpravodaji č. 5/2014 dne 19. 12. 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, daně, obdobné poplatky a dávky, pokuty, penále, odvody sankčního charakteru a obdobné platby; za transfer se také nepovažuje dotace zřizovatele určená na pořízení dlouhodobého majetku s výjimkou drobného dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci, pokud tato dotace nebyla poskytnuta z peněžních prostředků z transferu přijatého zřizovatelem za tímto účelem,
- c) poskytovatelem je subjekt, který poskytuje transfer jeho příjemci na základě svého rozhodnutí nebo dohody s příjemcem, včetně organizační složky státu poskytující předfinancování transferu zejména z rozpočtu Evropské unie z příslušné kapitoly státního rozpočtu nebo na základě jiného právního předpisu,
- 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,
- f) zprostředkovatelem je vybraná účetní jednotka, která přijímá a zároveň poskytuje průtokový transfer,
- g) investičním transferem je transfer, který je určený k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje, **s výjimkou drobného dlouhodobého majetku.**

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)	913	KPP ze zahraničních transferů	- 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
	953	DPP ze zahraničních transferů	
Tuzemský (poskytovatel má sídlo v ČR)	915	KPP z transferů	- ÚSC účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná, - účtuje se k okamžiku přijatého rozhodnutí o přiznání daného transferu nebo podepsání smlouvy, - ve vnitřním předpisu je nutné stanovit hladiny významnosti pro účtování na těchto účtech
	955	DPP z transferů	

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
Ostatní subjekty (fyzické osoby, právnické osoby, nadace, Silva Nortica, MAS, atd.)	344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

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). Obce 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

h) účelové znaky

Poskytovatel	Účelový znak	Položka	
		Neinvestiční	Investiční
Státní rozpočet	bez UZ	4112	xxxx
	04xxx až 75xxx	4116	4216
	89xxx až 94xxx	4113	4213
	97xxx	4160	4240
	98xxx	4111	4211
Národní fond	95xxx	4118	4218
Regionální rada	82xxx až 88xxx	4123	4223
Kraj (dotace poskytnuté krajem z jeho rozpočtu nebo krajský úřad poskytuje státní dotaci v rámci přenesené působnosti)	xxxxx	4122	4222
Obec		4121	4221
Dobrovolný svazek obcí		4129	4229

i) Inventarizace transferů - k 31. 12. daného účetního období musí každá účetní jednotka přehodnotit veškeré přijaté transfery

Text	Kde bude vykázáno	Příklad účtu
Dotace je plně spotřebována:		
- čeká se na přijetí peněz	Na rozvahových účtech (pohledávka)	34x
- plně vypořádána	Na výnosových účtech, popř. účtu 403	67x; 403
Dotace není plně spotřebována:		
- bude se v následujícím účetním období vracet	Na rozvahových účtech (závazek)	34x; 374
- bude k použití v následujícím účetním období	Účty časového rozlišení	384; 388

Správné vykázání transferu vyžaduje vždy individuální posouzení konkrétního případu účetní jednotkou.

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		xxxxxx	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		xxxxxx	15 000	
374	0xxx				xxxxxx		15 000

Bez doplatku či vratky

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

Výše spotřebované dotace je 15 000 Kč

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

Vratka

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

Výše spotřebované dotace je 13 000 Kč

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

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

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

c) Odeslání vratky nespotebovaného transferu v následujícím účetním období

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx				xxxxxx	2 000	
231	0xxx	6402	536x		xxxxxx		2 000

Doplatek

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

Výše spotřebované dotace je 18 000 Kč a dotační titul umožňuje doplacení rozdílu mezi zálohou a spotřebou.

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	222x		xxxxxx	3 000	
346	0xxx				xxxxxx		3 000

1. 1. 4 Přijatý transfer s vyúčtováním v následujícím účetním období

a) Přijetí zálohy na transfer

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		411x		xxxxxx	X	
374	0xxx				xxxxxx		X

Tvorba dohadného účtu - k 31. 12.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx				xxxxxx	X	
672	03xx - 09xx						X

Bez doplatku či vratky

a) Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období

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

Vratka

a) Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období

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

b) Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

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

Doplatek

a) Vyúčtování zálohy na transfer v následujícím účetním období

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

b) Příjem doplatku transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	222x		xxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxx		X

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

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).

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

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 přislíbeného 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				xxxxx	X	
388	0xxx						X

c) Přijetí investičního transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		42xx		xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		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		xxxxx	X	
374*	0xxx				xxxxx		X

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

Dané účetní období a majetek nebyl zařazen do užívání

a) Vyúčtování zálohy na investiční transfer

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

b) Příjem doplatku transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		42xx		xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

c) Odeslání vratky nespotřebovaného transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0xxx				xxxxx	X	
231	0xxx		42xx		xxxxx		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 přislíbeného 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				xxxxx	X	
388	0xxx						X
374*	0xxx				xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		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

a) rozvahové účty

Syntetický účet	Název účtu	Podmínky použití
375	Zprostředkování krátkodobých transferů	O tom, zda bude účtováno o krátkodobém nebo dlouhodobém transferu určuje přímo poskytovatel transferu.
475	Zprostředkování dlouhodobých transferů	

1.3.1 Neinvestiční průtokový transfer - krátkodobý

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		41xx		xxxxxx	X	
375	0xxx				xxxxxx		X

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	0xxx				xxxxxx	X	
231	0xxx	xxxx	5336		xxxxxx		X

1.3.2 Investiční průtokový transfer - dlouhodobý

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		42xx		xxxxxx	X	
475	0xxx				xxxxxx		X

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
475	0xxx				xxxxxx	X	
231	0xxx	xxxx	6356		xxxxxx		X

1.3.3 Finanční vypořádání průtokového transferu u obce v následujícím účetním období

a) Přijetí vrátky průtokového transferu od příspěvkové organizace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6402	222x		xxxxxx	X	
375	0xxx				xxxxxx		X

b) Odeslání vratky průtokového transferu poskytovateli

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
375	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)

Pro snadnější kontrolu přijatých transferů od obcí a DSO v Jihočeském kraji je nutné označovat tyto platby v kolonce ORG číslem obce či DSO. 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.

V případě přijetí transferu od obce či DSO z území jiného okresu téhož kraje je nutné použít **ZJ 024** (s užitím ORG obce), a v případě, že obec přijímá transfer obce či DSO z území jiného kraje, musí být tento transfer označen **ZJ 028** (bez ORG obce).

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	0xxx		412x		xxxxxx	X	
374*	0xxx				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 nespotřebovaného 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 nespotřebovaného 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)

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).

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

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 tranfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

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

a) Vyúčtování zálohy na tranfer

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 tranferu

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

c) Odeslání vratky nespotřebovaného tranferu

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

Vyúčtování zálohy na investiční tranfer 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 tranferu)

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

b) Vyúčtování zálohy na tranfer 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 tranfer bude použit SU 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

c) Příjem doplatku tranferu

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	536x		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 344.

1. 8. 1 Přijetí neinvestičního příspěvku

a) Předpis neinvestičního příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
672	095x						X

b) Přijetí neinvestičního příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2324			X	
344	0xxx						X

1. 8. 2 Přijetí investičního příspěvku

a) Předpis investičního příspěvku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

b) Přijetí investičního příspěvku na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3122			X	
344	0xxx						X

1. 9 Finanční dary od fyzických a právnických osob

1. 9. 1 Přijatý neinvestiční dar

a) Předpis neinvestičního daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
672	094x a 096x						X

b) Přijetí neinvestičního daru na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2321			X	
344	0xxx						X

1. 9. 2 Přijatý investiční dar

a) Předpis investičního daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
344	0xxx					X	
403	03xx a 06xx						X

b) Přijetí investičního daru na ZBÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	3121			X	
344	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 vratku investičního nebo neinvestičního transferu a bude účtováno prostřednictvím účtu 542 - Jiné pokuty a penále.

a) Předpis sankce k ústředně řízené organizaci

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
Zahraníční (příjemce má sídlo v zahraničí)	914	KPZ ze zahraničních transferů	- 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
	954	DPZ ze zahraničních transferů	
Tuzemský (příjemce má sídlo v ČR)	916	KPZ z transferů	- obec či DSO účtuje o skutečnosti, která je podstatná a významná, - 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
	956	DPZ z transferů	

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
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 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 právníkům 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

Vazba účtu 401 - Jmění účetní jednotky k rozpočtovým položkám:

6351 - Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím

1. 11 Poskytnuté transfery jiným obcím a DSO

Pro snadnější kontrolu poskytnutých transferů obcím a DSO v Jihočeském kraji je nutné označovat tyto platby v kolonce ORG číslem obce či DSO. 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** (s užitím ORG obce), 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	532x			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	532x			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

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 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 a charita	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 obsluha

Obec hradí výdaje na územní dopravní obsluhu **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 (500)

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

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
915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

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 nevyčerpáno.

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
915	0xxx					5 000 000	
999	0915						5 000 000

b) Předpis došlé 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	0915					3 000 000	
915	0xxx						3 000 000

e) Úhrada došlé 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	0915					500 000	
915	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
915	0xxx					500 000	
999	0915						500 000

b) Předpis došlé 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	0915					300 000	
915	0xxx						300 000

e) Úhrada došlé 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	0915					50 000	
915	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.

Část III. Úvěry

3. 1 Úvěr přijatý na ZBÚ

a) Předpis výše úvěrového rámce dle smlouvy o úvěru

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 došlé faktury

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

e) Úhrada došlé 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

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.

a) Předpis výše úvěrového rámce (předpoklad dlouhodobosti) dle smlouvy o úvěru

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 došlé faktury (např. výstavba kanalizace)

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

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

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

e) Úhrada došlé 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 došlé 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.

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 zaúčtování 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
991	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8113		xxxxx	X	
326	0xxx						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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
326	0xxx					X	
231	0xxx		8114		xxxxx		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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx		8123		xxxxx	X	
452	0xxx						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

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
- 378** Ostatní krátkodobé závazky
- 067** Dlouhodobé půjčky
- 993** Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 994** Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

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

Příjemce NFV	Poskytnutí NFV		Splátka NFV
	Neinvestiční	Investiční	
Banka, pojišťovna	5611	6411	2413
Fyzická osoba	5612	6412	2411
Právnícká osoba	5613	6413	2412
Obecně prospěšná společnost	5621	6421	2420
Spolek a občanské sdružení	5622	6422	2420
Církev	5623	6423	2420
Neziskové a podobné organizace	5629	6429	2420
Státní rozpočet	5631	6431	2431
Obec	5641	6441	2441
Kraj	5642	6442	2442
DSO	5649	6449	2449
Zřízená PO	5651	6451	2451
Ostatní PO	5659	6459	2459
Obyvatelstvo	5660	6460	2460
Zahraničí	5670	6470	2470

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) Úhrada **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) Úhrada **investiční** NFV občanovi

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

*Pozn.: V případě dlouhodobých NFV se užije 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 užije 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) Úhrada **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) Úhrada **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)

V případě **poskytnutí NFV nebo zápůjčky** obci či DSO na **území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 027** (s užitím ORG obce) a v případě, že obec poskytuje NFV nebo zápůjčku obci či DSO na **území jiného kraje**, musí být tato zápůjčka nebo NFV označena **ZJ 036** (bez ORG obce).

V případě **přijetí splátek NFV nebo zápůjčky** od obce či DSO z **území jiného okresu téhož kraje** je nutné použít **ZJ 025** (s užitím ORG obce) a v případě, že obec přijímá splátky NFV nebo zápůjčky obce či DSO na **území jiného kraje**, musí být tato splátka označena **ZJ 029** (bez ORG obce).

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) Úhrada **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) Úhrada **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. 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.

5. 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

5. 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 VI. 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).

6. 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.

6. 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.

6. 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 VII. Převody mezi ZBÚ

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	6330	4134			X	
262	01xx						X

7. 2 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	6330	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	6330	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.

Zároveň upozorňujeme, že položky 4134 a 5342 v případě tvorby fondu musí být vždy rozpočtovány!

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	6330	4134			X	
262	06xx						X
401	0019					X	
419	010x*						X

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

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 došlé faktury

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

b) Úhrada došlé 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

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

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 došlé 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 došlé 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

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

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

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

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

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

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

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

Část IX. Fond rozvoje bydlení

Upozorňujeme, že položky 4134 a 5342 v případě tvorby fondu musí být rozpočtovány!

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	6330	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	6330	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

10. 1. 1 Obecné účtování

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

10. 1. 2 Místní poplatek

a) Předpis místního poplatku

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

b) Inkaso místního poplatku

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

10. 1. 1 Správní poplatek

a) Předpis správního poplatku

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

b) Inkaso správního poplatku

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

10. 1. 4 Poplatek za autovraky

a) Předpis poplatku za autovraky

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

b) Inkaso poplatku za autovraky

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

c) Odvod poplatku SFŽP

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

10. 2 Pohledávky ze soukromoprávních vztahů

10. 2. 1 Obecné účtování

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.

10. 2. 1 Poledávky za vodné

a) Předpis pohledávky za vodné

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

b) Inkaso pohledávky za vodné

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

10. 3 Sankční platby

10. 3. 1 Pokuta vyměřená obcí

a) Předpis sankce (pokuta uložena 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

10. 3. 1 Sankce nevyměřená obcí - např. sankce za porušení životního prostředí přeposlaná celním úřadem

a) 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

b) 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.

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 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění,
- j) 343 - Daň z přidané hodnoty,
- k) 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce,
- 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) 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,
- r) 375 - Zprostředkování krátkodobých transferů,
- 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,
- y) 475 - Zprostředkování dlouhodobých transferů.

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 nebo odpis pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
557	03xx - 09xx					1 000	
311	0xxx						1 000

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
905	0xxx					1 000	
999	0905						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	0905					1 000	
905	0xxx						1 000

Část XII. Náklady a výdaje

Vymezení účtů:

321	Dodavatelé
378	Ostatní krátkodobé závazky
459	Ostatní dlouhodobé závazky

12. 1 Předpis závazku (přijata faktura od dodavatele)

a) Předpis došlé faktury (např. odvoz odpadu)

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

b) Úhrada došlé 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 měřícího 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. 2015, splatnost 15. 9. 2015, pojistné na období 1. 9. 2015 - 31. 8. 2016.

- a) Předpis ročního pojistného k 1. 9. 2015
(24 000 Kč : 12 měsíců = 2 000 Kč; 9/15 - 12/15 = 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. 2015

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

- c) K 1. 1. 2016 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 se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. V takovém případě účtujeme na účtu **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.

13. 4. 1 Nevýznamná chyba

Opravovaná částka je nižší než 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období a současně není vyšší než 260.000 Kč.

Takováto operace se považuje za nový účetní případ. Její dopad je vykázán ve výsledku hospodaření toho období, kdy ke zjištění takové skutečnosti došlo.

Zpřesnění dohadného účtu aktivního

a) Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
6xx	03xx - 09xx					X	
388	0xxx						X

b) Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
6xx	03xx - 09xx						X

Zpřesnění dohadného účtu pasivního

a) Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
5xx	03xx - 09xx						X

b) Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx - 09xx					X	
389	0xxx						X

13. 4. 2 Významná chyba

Opravovaná částka je vyšší než 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účení období nebo je vyšší než 260.000 Kč.

Úprava dohadného účtu aktivního

a) Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
408	0xxx					X	
388	0xxx						X

b) Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
388	0xxx					X	
408	0xxx						X

Úprava dohadného účtu pasivního

a) Ponižení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
408	0xxx						X

b) Navýšení dohadného účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
408	0xxx					X	
389	0xxx						X

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

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 odvodů

SU	AU	§	položka	MD	D	
331	0xxx			X		
336	0xxx				X	sociální pojištění
337	0xxx				X	zdravotní pojištění
338	0xxx				X	důchodové spoření (II. pilíř)
342	01xx				X	srážková daň
342	02xx				X	zálohová daň
378	01xx				X	spoření (např. na penzijní připojištění)

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

a) Předpis pojištění

SU	AU	§	položka	MD	D	
524	03xx - 09xx			X		
336	0xxx				X	sociální pojištění
337	0xxx				X	zdravotní pojištění

b) 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 došlé faktury

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

b) Úhrada došlé 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

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. 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 období, 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

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. 2 Předplacené nájemné

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

SU	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

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 užit i SU 459 - Ostatní dlouhodobé závazky nebo 321 - Dodavatelé.

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 došlé 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 došlé faktury

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

d) Předpis došlé 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 došlé 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 došlé faktury

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

d) Předpis došlé 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 došlé 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 došlé 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 nebo 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 mimo jiné být dle rozhodnutí účetní jednotky:

- a) úroky z úvěru - v průběhu pořízení DHM a DNM po zařazení majetku do užívání se tyto úroky účtují na položku 5141,
- b) výdaje související se zajištěním financování a administrací transferů.

19. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

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

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

b) Úhrada došlé 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 došlé faktury (např. výstavba vodovodu)

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

b) Úhrada došlé faktury

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

c) Úhrada úroků z úvěrů, které jsou součástí pořizovací hodnoty majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
231	0xxx	2310	6121				X

d) Zařazení do majetku

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

e) Úhrada úroků z úvěrů, které nejsou součástí pořizovací hodnoty majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
569	03xx - 09xx					X	
231	0xxx	2310	5141				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 došlé 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 došlé 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 došlé 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 došlé faktury s vyúčtováním zálohy

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

f) Úhrada došlé 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 909

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
909	0xxx					300 000	
999	0909						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

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.

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

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	0909					300 000	
909	0xxx						300 000

19. 6 Technické zhodnocení

Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 61xx. Pokud však nepřevyšší 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 došlé faktury (např. rekonstrukce budovy)

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

b) Úhrada došlé 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 došlé faktury

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

b) Úhrada došlé faktury

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

c) Předpis druhé došlé faktury

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

d) Úhrada došlé 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 (300, účetně se nezohledňují transfery, které by případně nevybraná účetní jednotka na daný majetek obdržela a oprávky, které byly k danému majetku vytvořeny)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					300	
02x	0xxx						
401	03xx						300

b) Bezúplatné převzetí majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně (600) s vyčíslením opravek (50) a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (200, na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					600	
02x	0xxx						
07x	0xxx						50
08x	0xxx						
403	02xx						200
401	03xx						350

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 (1.000)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					1 000	
02x	0xxx						
401	05xx						1 000

b) Přijetí darovaného majetku **od vybraných účetních jednotek** - ocenění v účetní ceně (1 500) s vyčíslením opravek (300) a s vyčíslením nerozpuštěného přijatého transferu (1 000, na kartu majetku je nutno poznamenat IČ poskytovatele, název poskytovatele transferu a celkovou částku transferu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
01x	0xxx					1 500	
02x	0xxx						
07x	0xxx						300
08x	0xxx						
403	04xx						1 000
401	05xx						200

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 (rozpouštění 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 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

Zúčtování 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 výši ocenění, výši oprávek a nerozlišenou výši přijatého transferu).

Vybrané účetní jednotky výše uvedený majetek ocení v pořizovacích cenách s případným vyjádřením oprávek a s případnou výší časově nerozpuštěného transferu. Zajištění tohoto způsobu ocenění se neobejde bez předání relevantních (písemných) informací mezi zúčastněnými vybranými účetními jednotkami.

Pokud vybraná účetní jednotka v pozici dárce (převodce) ve smlouvě či jiném dokumentu neuvede výše uvedené informace o darovaném či bezúplatně převedeném majetku, 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, celková částka transferu, nerozpuštěná část transferu).

Svěření 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) Zúčtování 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

Účetní hodnota majetku = 1 000 Kč

Oprávky vytvořeny = 350 Kč

Zůstatková cena = 650 Kč (PC - oprávky; 1 000 - 350)

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					650	
08x	0xxx						650

b) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					1 000	
02x	0xxx						1 000

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

Oprávký na účtu 081 0100 = 800 000 Kč

Tržní hodnota zjištěná kvalifikovaným odhadem = 1 500 000 Kč

Prodejní cena = 1 500 000 Kč

a) Zaučtování přecenění reálnou hodnotou

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	0100					- 1 000 000	
036	0xxx					1 500 000	
081	0100					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 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 08x	0xxx 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 08x	0xxx 0xxx					X	
01x 02x	0xxx 0xxx						X

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 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.

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

Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

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

Svěřením majetku vlastní příspěvkové organizaci

Zaúčtování vyřazení dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku

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

Prodej bez přecenění reálnou hodnotou - DHM

Účetní hodnota majetku = 1 500 Kč

Oprávky = 350 Kč

Zůstatková cena = 1 150 Kč (PC - oprávky; 1 500 - 350)

Nerozpuštěná výše transferu = 900 Kč

a) Zúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx - 09xx					1 150	
08x	0xxx						1 150

b) Rozpuštění zbývajících částí přijatého transferu ke dni vyřazení majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
403*	05xx a 07xx					900	
672	07xx						900

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

c) Vyřazení majetku z účetní evidence

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
08x	0xxx					1 500	
02x	0xxx						1 500

Prodej 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

Oprávky na účtu 081 0100 = 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	0100					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 převyšší 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) Zaučtování 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	0xxx						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	0xxx						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.

Účetní hodnota pozemku = 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	0xxx					- 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, 01xx						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 01xx					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 01xx					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 01xx						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

Věcné břemeno je věcné právo, které omezuje vlastníka nemovité věci (povinného) ve prospěch jiného (oprávněného) tak, že vlastník je povinen něco trpět, něco konat nebo něčeho se zdržet.

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. 2015 dochází ke změně vykazování věcných břemen v pozici oprávněného. Účetní jednotka musí rozlišovat, zda tato věcná břemena budou pořízena úplatně nebo bezúplatně.

Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací náklady jsou vyšší než 40 000 Kč

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

Úplatně nabytá věcná břemena, kdy pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč

a) Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
378	01xx						X

b) Úhrada dluhu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	0xxx	3639	5137				X

c) Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

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

Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je vyšší než 40 000 Kč

a) Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
401	03xx						X

b) Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
029	0xxx					X	
042	0xxx						X

c) Odpisování věcného břemene v průběhu doby používání

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
551	03xx - 09xx					X	
089	0xxx						X

Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč od nevybrané účetní jednotky.

a) Předpis závazku dle smlouvy o zřízení věcného břemene (na cizím pozemku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					X	
649	01xx						X

b) Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

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

Bezúplatně nabytá věcná břemena, kdy reprodukční pořizovací cena je v rozmezí od 1 Kč do 40 000 Kč od vybrané účetní jednotky.

Zařazení do majetku k okamžiku návrhu na vklad

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

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 použije 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) Přechodné 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) Přechodné 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,
- 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,
- 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,
- 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:

Na podrozvahových účtech se evidují skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

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.**

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, 902, 905, 909, 911, 913, 915, 921 až 948, 951, 953, 955, 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 906, 912, 914, 916, 952, 954, 956, 961 až 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

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 potom 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

Neschválení účetní závěrky znamená, že výsledek hospodaření zůstane vykázán na účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Až do okamžiku schválení některé z dalších účetních závěrek bude účet 431 vykazovat zůstatek.

Část XXVI.

Další příklady účtování na základě dotazů a dle nové rozpočtové skladby

26. 1 Daň z nabytí nemovitých věcí

a) Předpis daně - okamžik účetního případu = datum podání daňového přiznání na příslušný finanční úřad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
538	03xx - 09xx					X	
342	00xx - 04xx						X

b) Úhrada daně

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	00xx - 04xx					X	
231	0xxx	xxxx	5362				X

26. 2 Aktivace dlouhodobého majetku

Obec se rozhodla postavit novou autobusovou zastávku. K výstavbě použila materiál nakoupený na fakturu a stavbu prováděli zaměstnanci obce.

a) Předpis mezd zaměstnanců za daný měsíc

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
521	03xx - 09xx					X	
331	0xxx						X

b) Nakoupení materiálu na výstavbu zastávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	0xxx					20 000	
321	0xxx						20 000

c) Aktivace dlouhodobého majetku - vypočítány náklady na mzdy zaměstnanců ve výši 15 000 Kč + náklady na materiál 20 000 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					35 000	
506	03xx - 09xx						35 000

d) Zařazení autobusové zastávky do majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	06xx - 09xx					35 000	
042	0xxx						35 000

26. 3 Nákup licence antivirového programu na dobu 1 roku

a) Příjem došlé faktury

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

b) Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5042				X

26. 4 Poplatky OSA

a) Příjem došlé faktury

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

b) Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5041				X

26. 5 Konzultace k počítačovým programům, vzdálená podpora nebo zálohování dat

a) Příjem došlé faktury

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

b) Úhrada došlé faktury

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	0xxx					X	
231	0xxx	xxxx	5168				X

26. 6 Dražební jistota na pořízení DHM

a) Zaplacení dražební jistoty

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
231	0xxx	xxxx	6xxx				X

b) Dražba skončila ve prospěch ÚJ, obec obdržela protokol o dražbě

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

c) Zápočet jistoty

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
377	01xx						X

d) Doplatek pořizovací ceny

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

e) Zařazení majetku do užívání

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

26. 7 Zpětvzetí návrhu na vklad v případě, že majetek nebyl přeceněn reálnou hodnotou

Obec prodala pozemek v hodnotě 5 000 Kč. Návrh na vklad byl doručen dne 20. 12. 2014, právní účinky vkladu nevznikly, dne 15. 1. 2015 obec obdržela vyjádření od katastrálního úřadu o zamítnutí vkladu.

a) Podání návrhu na vklad dne 20. 12. 2014

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

b) Obdržení vyjádření od katastrálního úřadu dne 15. 1. 2015

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

26. 8 Vratka místního poplatku (obdobně se bude postupovat ať vracíme v témže roce nebo v následujícím roce). Pozn. Stejný postup platí pro všechny příjmy třídy 1.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
606	03xx - 09xx					X	
231	0xxx		13xx				X

26. 9 Odměna nahrazující úrok u ČNB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	6310	2324			X	
669	03xx - 09xx						X

Část XXVII.

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 29. 4. 2015.

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 polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)

- 184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)
- 185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)
- 186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)
- 191 Opravné položky 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 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění

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 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

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

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 limitek (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

375 Zprostředkování krátkodobých transferů

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

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 použití (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 použití (Příloha F. G.III.)

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 012X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 013X použití (Příloha F. G.III.)

fond I

Z 0140 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 014X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 015X použití (Příloha F. G.III.)

fond II

Z 0160 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 016X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 017X použití (Příloha F. G.III.)

fond III

Z 0180 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 018X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 019X použití (Příloha F. G.III.)

fond IV

Z 0200 počáteční stav (Příloha F. G.I)

Z 020X tvorba (Příloha F. G.II.)

Z 021X použití (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 použití

fond I

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba

Z 083X použití

fond II

Z 0840 počáteční stav

Z 084X tvorba

Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 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

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 právníckým osobám
z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám
z toho
D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

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

475 Zprostředkování dlouhodobých transferů

491 Počáteční účet rozvahový

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 - Náklady

hospodářská činnost	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****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	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

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**
 - 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
 - Z 0799 Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF-B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
 - 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
 - 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

- 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)

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
- 905 Vyřazené pohledávky
- 906 Vyřazené závazky
- 909 Ostatní majetek
- 911 Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 912 Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914 Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů
- 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 ze sdílených daní
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
- 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
- 951 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 952 Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

- 954 Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
 - 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
 - 956 Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů
 - 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
 - 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 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
- 0XXX analytické účty = číslo SU
 Z 0901 k SU 901
 atd.
 Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace