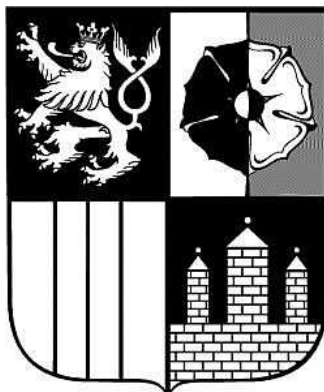


JIHOČESKÝ KRAJ



METODICKÝ POKYN

NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBCE A DSO OD 1. 1. 2010

ČÍSLO: MP/28/OEKO

ZMĚNA.: Č. 4

PLATNOST OD: 01.01. 2010

ÚČINNOST OD: 01.01. 2010

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

TÍMTO POKYNEM SE RUŠÍ: MP/29/OEKO ze dne 1.4.2009

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Jana Lohonková, Jitka Machová, Ivana Karlíčková, Libuše Eiblová, Petr Luděk Dis., Ing. Lenka Vlčková, Petra Filášová BBS, Marie Fránová

Na konečné verzi spolupracovali: Ing. Marta Řičánková, Ing. Eva Šuláková, Ing. Leona Kočařová, Ing. Tomáš Kopecký, Ing. Jarmila Melkesová, Marie Zákřavská, JUDr. Bohumír Čech, Ing. Ivana Veselková, Ing. Lada Benešová, Ing. Jaroslava Kypetová, Ing. Vendula Jenišťová, Myrona Kulynyczová

Účetní aspekty projednány ke dni 9.12.2009 s MF ČR

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

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

Změnový list ke směrnici 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:	1.1.2009
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

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

Obsah

Úvod - Převodový můstek.....	4
Účtování o přijatých transferech	7
Účtování o poskytnutých transferech.....	31
Účtování o limitních dotacích prostřednictvím čerpacích účtů	34
Účtování o úvěrech	36
Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách.....	39
Účtování o termínovaných vkladech	42
Účtování o mylných platbách	44
Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy	45
Účtování o výnosech a příjmech	49
Účtování o nákladech a výdajích	59
Účtování o pokladně.....	73
Účtování o mzdách	76
Účtování o zálohách	81
Účtování o dlouhodobém majetku	83
Směrná účtová osnova	88
Závěrečná ustanovení	110

Úvod - Převodový můstek

Pro potřeby účetních jednotek je uveden návrh jednotlivých převodových můstků, a to pouze u syntetických účtů, kde dochází k významným změnám.

Záleží však na jednotlivých softwarových společnostech, v jakém rozsahu a technické podobě připraví své převodové můstky a v jakém časovém horizontu jsou schopny tyto převody provést.

Směrná účtová osnova 2009	Směrná účtová osnova 2010
014 – Ocenitelná práva	014 – Ocenitelná práva 015 – Povolenky na emise a preferenční limity
026 – Základní stádo a tažná zvířata	029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
124 – Zvířata	139 – Ostatní zásoby
139 – Zboží na cestě	138 – Zboží na cestě
231 – Základní běžný účet	231 – Základní běžný účet ÚSC 244 – Termínované vklady krátkodobé 068 – Termínované vklady dlouhodobé
236 – Běžné účty-peněžních fondů	236 – Běžné účty fondů ÚSC 244 – Termínované vklady krátkodobé 068 – Termínované vklady dlouhodobé
259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku	256 – Jiné cenné papíry
271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
274 – Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	066 – Půjčky osobám ve skupině 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

	462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
275 – Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
277 – Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky
314 – Poskytnuté provozní zálohy	314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy	311 – Odběratelé 315 – Pohledávky z hlavní činnosti
316 - Ostatní pohledávky	311 - Odběratelé 315 - Pohledávky z hlavní činnosti 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
325 - Ostatní závazky	321 - Dodavatelé 378 - Ostatní krátkodobé závazky
358 - Pohledávky za účastníky sdružení	351 - Pohledávky za účastníky sdružení
367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
368 - Závazky k účastníkům sdružení	352 - Závazky k účastníkům sdružení
378 - Jiné pohledávky	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
379 - Jiné závazky	378 - Ostatní krátkodobé závazky
901 - Fond dlouhodobého majetku	401 - Jmění účetní jednotky 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
902 - Fond oběžných aktiv	401 - Jmění účetní jednotky
903 - Fond hospodářské činnosti	401 - Jmění účetní jednotky
909 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	407 - Jiné oceňovací rozdíly
917 - Peněžní fondy	419 - Ostatní fondy
918 - Jiné finanční fondy	419 - Ostatní fondy
931 - Výsledek hospodaření ve	431 - Výsledek hospodaření ve

schvalovacím řízení	schvalovacím řízení
932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
933 - Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	401 - Jmění účetní jednotky
951 - Dlouhodobé bankovní úvěry	451 - Dlouhodobé úvěry
953 - Vydané dluhopisy	453 - Vydané dluhopisy
954 - Závazky z pronájmu	454 - Závazky z pronájmu
955 - Dlouhodobé přijaté zálohy	455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
958 - Dlouhodobé směnky k úhradě	457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
959 - Ostatní dlouhodobé závazky	459 - Ostatní dlouhodobé závazky
961 - Počáteční účet rozvažný	491 - Počáteční účet rozvažný
962 - Konečný účet rozvažný	492 - Konečný účet rozvažný
963 - Účet výsledku hospodaření	493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
964 - Saldo výdajů a nákladů	401 - Jmění účetní jednotky
965 - Saldo příjmů a výnosů	401 - Jmění účetní jednotky
971 - 998 Podrozvahové účty	Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Část I.

Účtování o přijatých transferech

1.1 Přijaté transfery ze státního rozpočtu

Vznikl nový účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Tento účet se váže rozpočtově k následujícím položkám:

- 4211 – Investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu
- 4212 – Investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu
- 4216 – Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu
- 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
- 4213 – Investiční přijaté transfery ze státních fondů
- 4218 – Investiční převody z Národního fondu
- 4231 – Investiční přijaté transfery od cizích států
- 4232 – Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
- 4233 – Investiční přijaté transfery od Evropské unie

Přiřazení účtů 346 – 349

účet 346 – Pohledávky za státním rozpočtem a 347 – Závazky ke státnímu rozpočtu – **pouze za transfery státního rozpočtu např. ministerstvy, VPS, OSFA, národní fond atd.**

účet 348 – Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků a 349 – Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků – **pouze za transfery obcí, DSO, krajů a regionálních rad**

Přiřazení účtů 377 – 378

účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky – **za transfery státních fondů, příspěvkové organizace**

Přiřazení účtu 373 – 374 (popř. 455)

Účet 373 - Poskytnuté zálohy na dotace a účet 374 – Přijaté zálohy na dotace a účtu 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy – zejména **transfery podléhající finančnímu vypořádání s výjimkou příspěvkových organizací**

Okamžik účtování na účty 346, 347, 377 – o pohledávkách vyplývajících z transferů je účtováno v případě, že přijetí rozhodnutí, avíza, dotačního dopisu atd. předchází přijetí platby na bankovní účet

1.1.1 Přijaté transfery z kapitoly Všeobecná pokladní správa:

a) neinvestiční (nepodléhající finančnímu vypořádání)

Předpis pohledávky – neinvestiční dotační titul – okamžik účetního případu = datum přijetí dotačního dopisu (rozhodnutí)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
671	03xx-06xx						X

Úhrada neinvestičního dotačního titulu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4111		xxxxx	X	
346	0xxx				xxxxx		X

b) neinvestiční (podléhající finančnímu vypořádání)

Úhrada neinvestičního dotačního titulu - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4111		xxxxx	X	
374	013x				xxxxx		X

Pozn.: U účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace jsou v předkontaci doplněny UZ v souvislosti s finančním vypořádáním

Finanční vypořádání dané dotace za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
671	03xx – 06xx						X
346	0xxx				xxxxx		X
374	013x				xxxxx	X	

Úhrada závazku z finančního vypořádání v dalším roce

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

Příjem pohledávky z finančního vypořádání v dalším roce

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

b) investiční (podléhající finančního vypořádání)

Úhrada investičního dotačního titulu - okamžik účetního případu = datum přijetí zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4211		xxxxx	X	
374	013x				xxxxx		X

Finanční vypořádání dané dotace za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
403	05xx – 06xx						X
346	0xxx				xxxxx		X
374	013x				xxxxx	X	

Úhrada závazku z finančního vypořádání v dalším roce

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

Příjem pohledávky z finančního vypořádání v dalším roce

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

1.1.2 Neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu (nepodléhá finančnímu vypořádání):

a) transfer bez UZ na výkon státní správy, na 1 žáka MŠ a ZŠ, na provoz sociálních zařízení

Předpis pohledávky – souhrnný dotační vztah – okamžik účetního případu = den doručení dotačního dopisu krajským úřadem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				4112	X	
671	03xx-06xx						X

Úhrada SDV na bankovní účet obce (případně splátky např. 1/12)

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

Pozn.: pol. 4112 musí být v rozpočtu ve stejné výši jako ve skutečnosti (na Kč)!!!

1.1.3. Transfer na sociální dávky s UZ (položky a UZ dle povahy transferu – podléhá finančnímu vypořádání)

Úhrada transferu na sociální dávky s UZ (nejdou zasílána jednotlivá rozhodnutí)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxx	X	
374	013x				xxxxx		X

Finanční vypořádání dané dotace za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxx	X	
671	03xx – 06xx						X
346	0xxx				xxxxxx		X
374	013x				xxxxxx	X	

Úhrada závazku z finančního vypořádání v dalším roce

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

Příjem pohledávky z finančního vypořádání v dalším roce

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

1.1.4 Neinvestiční přijaté transfery od státních fondů (UZ xxx89xxx, xxx90xxx, xxx91xxx, xxx92xxx, xxx93xxx, xxx94xxx):

a) neinvestiční

Předpis podmíněné pohledávky – transfer od státního fondu (dále jen SF) – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámeček)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úprava podmíněné pohledávky – transfer od státního fondu (dále jen SF) – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámeček)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úhrada dlouhodobé zálohy ze státního fondu k danému projektu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
455	014x				xxxxxxxx		X

Předpis pohledávky – transfer od SF – den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný státní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	05xx				xxxxxxxx	X	
673	03xx-06xx						X

Odúčtování části podmíněné pohledávky – transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 377 nebo 673

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Varianta 1 a) - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
673	03xx – 06xx						-X a)

Varianta 1 b) - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
673	03xx – 06xx					X b)	

Varianta 2 - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
563	03xx – 06xx					X	

Varianta 3 - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
663	03xx – 06xx						X

Při každém zaúčtování na účet 377 či 673 dojde k odúčtování odpovídající části podmíněné pohledávky – transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 377 nebo 673

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Vyúčtování dlouhodobé zálohy při závěrečné žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	05xx				xxxxxxxx	X	
673	03xx – 06xx						X
377	05xx				xxxxxxxx		X
455	014x				xxxxxxxx	X	

Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky – transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

b) investiční

Předpis podmíněné pohledávky – transfer od státního fondu (dále jen SF) – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úprava podmíněné pohledávky – transfer od státního fondu (dále jen SF) – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úhrada dlouhodobé zálohy ze státního fondu k danému projektu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
455	014x				xxxxxxxx		X

Předpis pohledávky – transfer od SF – den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný státní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	05xx				xxxxxxxx	X	
403	09xx						X

Odúčtování části podmíněné pohledávky – transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 377 nebo 673

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Varianta 1 a) - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
403	09xx						-X a)

Varianta 1 b) - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4213		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
403	09xx					X b)	

Varianta 2 - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
563	03xx – 06xx					X	

Varianta 3 - Úhrada transferu od SF s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4113		xxxxxxxx	X	
377	05xx				xxxxxxxx		X
663	03xx – 06xx						X

Při každém zaúčtování na účet 377 či 403 dojde k odúčtování odpovídající části podmíněné pohledávky – transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 377 nebo 403

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Vyúčtování dlouhodobé zálohy při závěrečné žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	05xx				xxxxxxxx	X	
403	09xx						X
377	05xx				xxxxxxxx		X
455	014x				xxxxxxxx	X	

Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky – transfer od SF (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

1.1.5 Přijaté transfery ze státního rozpočtu (např. ministerstev) a dále z operačních programů, které jsou spolufinancovány ze státního rozpočtu (Interreg, Phare ...)

a) neinvestiční (neprůtokové dotace)

Předpis podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úprava podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úhrada dlouhodobé zálohy transferu ze SR, operačních programů k danému projektu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
455	013x				xxxxxxxx		X

Předpis pohledávky – transfer ze SR, operačních programů – den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný státní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
671	03xx-06xx						X

Odúčtování části podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 671

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Varianta 1 a) - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
671	03xx – 06xx						-X a)

Varianta 1 b) - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
671	03xx – 06xx					X b)	

Varianta 2 - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
563	03xx – 06xx					X	

Varianta 3 - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
663	03xx – 06xx						X

Při každém zaúčtování na účet 346 či 671 dojde k odúčtování odpovídající části podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 671

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Vyúčtování dlouhodobé zálohy při závěrečné žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	05xx				xxxxxxxx	X	
671	03xx – 06xx						X
377	05xx				xxxxxxxx		X
455	013x				xxxxxxxx	X	

Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

b) investiční (neprůtokové dotace)

Předpis podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úprava podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úhrada dlouhodobé zálohy transferu ze SR, operačních programů k danému projektu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
455	013x				xxxxxxxx		X

Předpis pohledávky – transfer ze SR, operačních programů – den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný státní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	05xx – 06xx						X

Odúčtování části podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 403

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Varianta 1 a) - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	05xx – 06xx						-X a)

Varianta 1 b) - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	05xx – 06xx					X b)	

Varianta 2 - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzová ztráta)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
563	03xx – 06xx					X	

Varianta 3 - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – kurzový zisk)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4216		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
663	03xx – 06xx						X

Při každém zaúčtování na účet 346 či 403 dojde k odúčtování odpovídající části podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 671

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Vyúčtování dlouhodobé zálohy při závěrečné žádosti o platbu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	05xx – 06xx						X
346	0xxx				xxxxxxxx		X
455	013x				xxxxxxxx	X	

Při závěrečném vyúčtování dojde k odúčtování zbývající části podmíněné pohledávky – transfer ze SR, operačních programů (vyúčtovaná etapa projektu)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Pozn.: Někteří poskytovatelé dotačních titulů EU nezasílají avíza o poskytnutí jednotlivých plateb, potom se nepředepisuje pohledávka na účtu 346. Příjem transferu probíhá pouze na účtech 231 01xx ... / 671 (403).

1.1.6 Neinvestiční přijatý transfer od Úřadu práce na státní politiku zaměstnanosti (transfer poskytnutý zpětně):

a) Aktivní politika zaměstnanosti UZ 13101

Úhrada transferu od Úřadu práce bez avíza

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		13101	X	
671	03xx-06xx						X

Pozn.: Úřady práce nezasílají avíza o poskytnutí jednotlivých plateb, proto není účtováno přes účet 346.

b) Aktivní politika zaměstnanosti OP RLZ UZ 13229 a OP LZZ UZ 13234 dle smlouvy uzavřené s Úřadem práce

b1) Úhrada transferu od Úřadu práce bez avíza pod UZ 13229

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		09513229	X	
231	01xx		4116		09113229	X	
671	03xx-06xx						X

b2) Úhrada transferu od Úřadu práce bez avíza pod UZ 13234

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4116		33513234	X	
231	01xx		4116		33113234	X	
671	03xx-06xx						X

Pozn.: Úřady práce nezasílají avíza o poskytnutí jednotlivých plateb, proto není účtováno přes účet 346

1.1.7. Přijatý transfer z Národního fondu (UZ xxx95xxx) a prostředky přijaté od Evropské unie prostřednictvím Národního fondu (Phare, Interreg ...):

a) neinvestiční

Předpis podmíněné pohledávky – transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úprava podmíněné pohledávky – transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Předpis pohledávky – transfer z Národního fondu – den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný Národní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
671	03xx-06xx						X

Odúčtování části podmíněné pohledávky – transfer z Národního fondu (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 671

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Varianta 1 a) - Úhrada transferu z Národního fondu s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4118		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
671	03xx – 06xx						-X a)

Varianta 1 b) - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4118		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
671	03xx – 06xx					X b)	

b) investiční

Předpis podmíněné pohledávky – transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Úprava podmíněné pohledávky – transfer z Národního fondu a prostředky přijaté od EU prostřednictvím Národního fondu – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
939	03xx až 07xx					X	
999	0939						X

Předpis pohledávky – transfer z Národního fondu – den účetního případu = datum podání žádosti o platbu (vyúčtovaná etapa projektu) na příslušný Národní fond

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxxxxx	X	
403	05xx-06xx						X

Odúčtování části podmíněné pohledávky – transfer z Národního fondu (vyúčtovaná etapa projektu) – den účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 346 nebo 671

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0939					X	
939	03xx až 07xx						X

Varianta 1 a) - Úhrada transferu z Národního fondu s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4218		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	05xx – 06xx						-X a)

Varianta 1 b) - Úhrada transferu ze SR, operačních programů s vyčíslením případných rozdílů (neuznaná plná výše – neuznatelné náklady atd.)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4218		xxxxxxxx	X	
346	0xxx				xxxxxxxx		X
403	05xx – 06xx					X b)	

Pozn.: Dle § 37 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tvoří Národní fond souhrn peněžních prostředků, které svěrují Evropská společenství České republice k realizaci programů nebo projektů spolufinancovaných z rozpočtu EU, s výjimkou podpory pro rozvoj venkova. Ministerstvo financí je platebním orgánem a koordinuje řízení finančních toků prostředků poskytnutých z rozpočtu EU Národnímu fondu a spravuje tyto prostředky.

1.1.8 Přijaté příspěvky od nadací (Silva Nortica, Reg. roz. agentura Šumava):
Pozn.: Nadace není veřejným rozpočtem, proto použijeme položku příspěvku.

Předpis pohledávky (hlavní činnost) – příspěvek od nadace – den účetního případu = den přijetí avíza od nadace

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx-09xx						X

Varianta 1 a) Úhrada příspěvku od nadace s vyčíslením případných rozdílů (neuznatelné výdaje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2324			X	
377	01xx						X
649	03xx-09xx						-X a)

Varianta 1 b) Úhrada příspěvku od nadace s vyčíslením případných rozdílů (neuznatelné výdaje)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2324			X	
377	01xx						X
649	03xx-09xx					X b)	

1.1.9 Finanční dary od fyzických a právnických osob obci

Předpis pohledávky – dar – den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx-09xx						X

Úhrada daru

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2321			X	
377	01xx						X

1.2 Přijaté transfery od kraje

1.2.1 Přijaté transfery od kraje přidělené na základě smlouvy (UZ 00001 – UZ 00999), případně bez UZ.

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

a) Neinvestiční grantová a dotační politika kraje (poskytnutí a vyúčtování ve stejném roce)

Předpis podmíněné pohledávky (pokud je o předpisu účtováno) – grant od kraje – den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	03xx až 07xx					X	
999	0942						X

Úhrada grantu od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	X	
374	0100 - 150				00xxx		X

Finanční vypořádání daného grantu za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
672	03xx – 06xx						X
348	0xxx				00xxx		X
374	0100 - 0150				00xxx	X	

Odúčtování podmíněné pohledávky (pokud je o předpisu účtováno) – grant od kraje – den účetního případu = den zaúčtování na účet 348 nebo 672

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	03xx až 07xx						X

b) Dary a záštity od kraje – neinvestiční (bez podání žádosti obce)

Předpis pohledávky – dar či záštita – den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru či záštítě, pokud je sepsána, popř. schválením v orgánech samosprávy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672	03xx- 06xx						X

Úhrada daru či záštity kraje

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

Pozn.: V případě, že není sepsána smlouva a došlo k přijetí daru na základě schválení v orgánech samosprávy, nebude účtováno o účtu 348

c) Investiční grantová a dotační politika kraje

Předpis podmíněné pohledávky (pokud je o předpisu účtováno) – grant od kraje – den účetního případu = den kladného rozhodnutí o vybrání konkrétní žádosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
942	03xx až 07xx					X	
999	0942						X

Úhrada grantu od kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		00xxx	X	
374	0151 - 199				00xxx		X

Finanční vypořádání daného grantu za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				00xxx	X	
403	08xx						X
348	0xxx				00xxx		X
374	0151 - 0199				00xxx	X	

Odúčtování podmíněné pohledávky (pokud je o předpisu účtováno) – grant od kraje – den účetního případu = den zaúčtování na účet 348 nebo 672

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0942					X	
942	03xx až 07xx						X

1.2.2 Přijatý transfer od ústředního orgánu zaslaný krajským úřadem, který rozhoduje o rozdělení celkového objemu transferu jednotlivým obcím (neprůtokové dotace):

a) neinvestiční (podléhají finančnímu vypořádání)

Úhrada transferu – den účetního případu = okamžik připsání zálohy na účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		4122		xxxxx	X	
374	0100 - 0150				xxxxx		X

Finanční vypořádání dané dotace za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx				xxxxx	X	
672	03xx – 06xx						X
348	0xxx				xxxxx		X
374	0100 - 0150				xxxxx	X	

1.2.3 Přijatý transfer od ústředního orgánu zasláný krajským úřadem, který nerozhoduje o zaslání objemu transferu jednotlivým obcím:

a1) neinvestiční (nepodléhají fin. vypořádání)

Předpis pohledávky - transfer - den účetního případu = den doručení dotačního dopisu, rozhodnutí od ústředního orgánu, popř. kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
671	03xx-06xx						X

Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		41xx		xxxxx	X	
346	0xxx						X

a2) neinvestiční (podléhají fin. vypořádání)

Předpis pohledávky u obce - transfer - den účetního případu = den doručení dotačního dopisu, rozhodnutí od ústředního orgánu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
374	0100 - 0150				xxxxx		X

Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		41xx		xxxxx	X	
346	0xxx						X

Finanční vypořádání dané dotace za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
671	03xx – 06xx						X
346	0xxx				xxxxx		X
374	0100 - 0150				xxxxx	X	

b) investiční (podléhají fin. vypořádání)

Předpis pohledávky u obce - transfer - den účetního případu = den doručení dotačního dopisu, rozhodnutí od ústředního orgánu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
374	0151- 0199				xxxxx		X

Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxx	X	
346	0xxx						X

Finanční vypořádání dané dotace za období od 2010 a další – okamžik účetního případu = k rozvahovému dni

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx				xxxxx	X	
403	05xx – 06xx						X
346	0xxx				xxxxx		X
374	0151 - 0199				xxxxx	X	

1.2.4 Přijatý transfer od ústředního orgánu zasláný krajským úřadem, který nerozhoduje o zaslání objemu transferu obecním příspěvkovým organizacím přes zřizovatele - jednotlivé obce (průtoková dotace):

a) neinvestiční

Předpis pohledávky - transfer - den účetního případu = den doručení dotačního dopisu, rozhodnutí od ústředního orgánu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
378	01xx						X

Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		41xx		xxxxx	X	
346	0xxx						X

Varianta 1 a) Úhrada transferu obecní PO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		41xx		xxxxx	-X a)	
378	01xx					X	

Varianta 1 b) Úhrada transferu obecní PO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		41xx		xxxxx		X b)
378	01xx					X	

b) investiční

Předpis pohledávky - transfer - den účetního případu = den doručení dotačního dopisu, rozhodnutí od ústředního orgánu, popř. kraje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					X	
378	01xx						X

Přijetí transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxx	X	
346	0xxx						X

Varianta 1 a) Úhrada transferu obecní PO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxx	-X	
378	01xx					X	

Varianta 1 b) Úhrada transferu obecní PO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		42xx		xxxxx		X
378	01xx					X	

1.3 Přijaté transfery od jiných obcí

1.3.1 Přijatý transfer od obce ze stejného okresu a kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

Předpis pohledávky – transfer - den účetního případu = den odeslání avíza obci, ze které docházejí žáci do dané ZŠ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672	03xx-06xx						X

Úhrada transferu na provoz ZŠ

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

b) investiční (např. technické zhodnocení budovy ZŠ)

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
403	08xx						X

Úhrada transferu na technické zhodnocení budovy ZŠ

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

1.3.2 Přijatý transfer od obce z jiného okresu téhož kraje – užití ZJ 024

1.3.3 Přijatý transfer od obce z jiného kraje – užití ZJ 028

1.3.4 Přijaté inkaso od jiné obce za vyřizování přestupkové agendy: (i příspěvek na hřbitovy)

Předpis pohledávky – transfer - den účetního případu = den odeslání avíza o výši úhrady za vyřizování přestupkové agendy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	0xxx					X	
672	03xx-06xx						X

Úhrada za vyřizování přestupkové agendy

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

1.4 Přijaté transfery dobrovolným svazkem obcí

Přijaté transfery dobrovolným svazkem obcí se účtují shodně jako u obcí a měst.

1.5 Účtování o vratkách transferů

Proces finančního vypořádání se řídí MP/74/OEKO Pravidla kraje k zajištění procesu finančního vypořádání měst, městysů, obcí a DSO kraje.

1.5.1 Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi (i doplatky transferů na sociální dávky):

Předpis závazku z finančního vypořádání:

- pro finanční vypořádání za rok 2009 – je den účetního případu 1.1.2010 s ohledem na změnu metody (účet 401 0933)
- pro finanční vypořádání za další roky – je den účetního případu 31.12. daného období, se kterým věcně a časově souvisí finanční vypořádání (účty 671, 672, 673, 674)

a) Předpis finančního vypořádání za rok 2009

Předpis závazku – finanční vypořádání – neinvestiční prostředky SR a národního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0933					X	
347	0100 - 0150				xxxxx		X

Předpis závazku – finanční vypořádání – investiční prostředky SR a národního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0933					X	
347	0151 - 0199				xxxxx		X

Předpis závazku – finanční vypořádání – neinvestiční prostředky kraje, regionální rady, obcí a DSO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0933					X	
349	0100 - 0150				xxxxx		X

Předpis závazku – finanční vypořádání – investiční prostředky kraje, regionální rady, obcí a DSO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0933					X	
349	0151 - 0199				xxxxx		X

Předpis závazku – finanční vypořádání – neinvestiční prostředky státních fondů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0933					X	
378	05xx				xxxxx		X

Předpis závazku – finanční vypořádání – investiční prostředky státních fondů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0933					X	
378	05xx				xxxxx		X

b) Předpis finančního vypořádání v dalších letech (2010 a dále)

Předpis závazku – finanční vypořádání v dalších letech je zobrazen na účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace popřípadě na účtu 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy
Předpis pohledávky – finanční vypořádání v dalších letech je zobrazen na účtu 346 – Pohledávky za státním rozpočtem, účtu 348 – Pohledávky za rozpočtem ÚSC, či na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

c) Úhrada finančního vypořádání

Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků SR, národního fondu (neinvestiční dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0100 - 0150				xxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X

Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků SR, národního fondu
(investiční dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0151 - 0199				xxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X

Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků kraje, regionální rady,
obcí a DSO (neinvestiční dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0100 - 150				xxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X

Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků kraje, regionální rady,
obcí a DSO (investiční dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0151 - 199				xxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X

Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků státních fondů
(neinvestiční dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0100 - 0150				xxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X

Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků státních fondů
(investiční dotace)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0151 - 0199				xxxxx	X	
231	01xx	6402	5366		xxxxx		X

položka 5367 obec, DSO x obec, DSO

položka 5368 obec, kraj, DSO x regionální rada

Úhrada pohledávky z finančního vypořádání (obecně)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx	6402	2223		xxxxx	X	
346 348 377	dle doporučených AU				xxxxx		X

Pozn.: U vrátek sociálních dávek je nutno odlišit případy, kdy jsou prostřednictvím rozpočtu kraje vráceny dávky poskytnuté v minulých letech a vyplacené obcí neoprávněně, chybně nebo vlivem zániku právního důvodu k poskytnutí.

Tyto vratky realizované průběžně během roku (zásadně neprodleně, tj. mimo finanční vypořádání) zařazují obce ve výdajích na § 6409 (nikdy § 6402) na položku 536x.

Vratka sociálních dávek v průběhu jednoho rozpočtového roku je řešena kompenzačně snížením transferu.

1.5.2 Výdaje z finančního vypořádání v daném roce mezi krajem a obcemi

Závazek vůči SR je zobrazen zůstatkem účtu 374 po vyúčtování dané dotace viz. předchozí příklady.

a) neinvestiční

Varianta 1 a) Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0100 - 0150				xxxxx	X	
231	01xx		41xx		xxxxx	-X a)	

Varianta 1 b) Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0100 - 0150				xxxxx	X	
231	01xx		41xx		xxxxx		X b)

b) investiční

Varianta 1 a) Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0151 - 0199				xxxxx	X	
231	01xx		42xx		xxxxx	-X a)	

Varianta 1 b) Úhrada finančního vypořádání na účet kraje za závazky z prostředků SR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
374	0151 - 0199				xxxxx	X	
231	01xx		42xx		xxxxx		X b)

Část II. Účtování o poskytnutých transferech

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

Pro snadnější kontrolu poskytnutých transferů obcím a DSO v Jihočeském kraji označujte tyto platby v kolonce **ORG** číslem obce či DSO dle rozeslaných seznamů. Aktuální číselník naleznete na webových stránkách Krajského úřadu, Ekonomický odbor:
Používání ZJ ukládá vyhláška MF č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

2.1 Poskytnuté transfery jiným obcím

2.1.1 Poskytnutí transferu obci ze stejného okresu a kraje:

a) neinvestiční (např. na provoz ZŠ)

Předpis závazku – transfer - den účetního případu = den přijetí avíza od obce, která ZŠ provozuje

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx až 09xx					X	
349	0xxx						X

Úhrada transferu – provoz ZŠ

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

b) investiční

Předpis závazku – transfer na technické zhodnocení budovy ZŠ - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy mezi obcemi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx až 09xx					X	
349	0xxx						X

Úhrada závazku - transfer na technické zhodnocení budovy ZŠ

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

Pozn.: Poskytnutí transferu obci na území jiného okresu téhož kraje – ZJ 026

Poskytnutí transferu obci na území jiného kraje – ZJ 035

2.1.2 Úhrada obci za vyřizování přestupkové agendy

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
373	0100 - 0150					X	
349	0xxx						X

Úhrada za vyřizování přestupkové agendy

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

2.1.3 Poskytnutí transferu vlastní příspěvkové organizaci (ZŠ)

a) neinvestiční

Předpis závazku – provozní příspěvek - den účetního případu = datum odeslání sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojených na rozpočet obce, popř. dle stanovení zřizovatelem či resortem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx až 09xx					X	
378	01xx						X

Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	3113	5331				X

b) investiční

Předpis závazku – investiční tranfer - den účetního případu = datum odeslání sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojených na rozpočet obce, popř. dle stanovení zřizovatelem či resortem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
572	03xx až 09xx					X	
378	01xx						X

Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	3113	6351				X

2.1.4 Poskytnutí členských příspěvků

Předpis závazku – členský příspěvek (Svazu měst a obcí, Silvě Nortice atd.) - den účetního případu = den zaslání avíza atd.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx – 09xx					X	
378	01xx						X

Úhrada transferu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	xxxx	5229				X

Část III.

Účtování o limitních dotacích prostřednictvím čerpacích účtů

Tyto účetní případy se budou věcně vyskytovat i v období od 1. ledna 2010. V nové vyhlášce k účetnictví je zřízen účet 223 a účet 221 byl pro ÚSC zrušen.

3.1 Příklad účtování investičního limitu

Obec dostane oznámení investičního limitu (ISPROFIN) ve výši 5 mil. Kč, první faktura bude ve výši 3 mil. Kč, druhá ve výši 1,5 mil. Kč a 0,5 mil. Kč zůstane nevyčerpano.

3.1.1 Zaúčtování limitu na pořízení např. budovy - vždy ve výši oznámení limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					5 mil.	
403	05xx- 06xx						5 mil.

3.1.2 Průúčtování skutečné výše dotace:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
223	0xxx		4216		xxxxx	3 mil.	
346	0xxx						3 mil.

Při další úhradě faktury budeme účtovat místo částky 3 mil., částku 1,5 mil. Kč.

3.1.3 Příjem došlé faktury:

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

3.1.4 Úhrada faktury z čerpacího účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					3 mil.	
223	0xxx	6171	6121		xxxxx		3 mil.

3.1.5 Zařazení stavby (budovy pro služby obyvatelstvu) do majetku:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
021	02xx					3 mil.	
042	0xxx						3 mil.

3.1.6 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					-0,5 mil.	
403	05xx – 06xx						- 0,5 mil.

3.1.7 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx						0,5 mil
403	05xx – 06xx					0,5 mil.	

3.2 Příklad účtování neinvestičního limitu

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

3.2.1 Zaúčtování limitu např. na opravu komunikace - vždy ve výši oznámení limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					500 tis.	
671	03xx – 09xx						500 tis.

3.2.2 Průúčtování skutečné výše dotace:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
223	0xxx		4116		xxxxx	300 tis.	
346	0xxx						300 tis.

Při další úhradě faktury budeme účtovat místo částky 300 tis., částku 150 tis. Kč.

3.2.3 Příjem došlé faktury za opravu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
511	03xx – 09xx					300 tis.	
321	00xx						300 tis.

3.2.4 Úhrada faktury z čerpacího účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					300 tis.	
223	0xxx	2212	5171		xxxxx		300 tis.

3.2.5 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx					-50 tis.	
671	03xx – 09xx						- 50 tis.

3.2.6 Odúčtování nevyčerpaného limitu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
346	0xxx						50 tis.
671	03xx – 09xx					50 tis.	

Část IV. Účtování o úvěrech

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

4.1 Úvěry přijaté na ZBÚ

4.1.1 Zaúčtování úvěru, který je převeden na ZBÚ:

Dlouhodobý – na pořízení majetku

Přijetí úvěru na ZBÚ

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

Pozn.: krátkodobý – na pořízení majetku 8113 s účtem 281

4.1.2 Čerpání úvěru na investice, např. na stavbu plynofikace (§ dle charakteru stavby):

a) Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku – okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o dílo

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
972	03xx až 09xx						X
999	0972					X	

b) Zaúčtování jednotlivé investice, včetně úhrady a odúčtování podmíněného závazku (části ve výši faktury)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X
999	0972						X
972	03xx až 09xx					X	
321	01xx					X	
231	03xx	3633	6121				X

4.1.3 Splátka úvěru:

a) dlouhodobý

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

Pozn.: splátka úvěru krátkodobého pol. 8114 s účtem 281

4.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

4.2.1 Předpis faktury, např. na výstavbu kanalizace (§ dle charakteru stavby):

a) Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku – okamžik účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti uzavřené smlouvy o dílo

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
972	03xx až 09xx						X
999	0972					X	

b) Zaúčtování předpisu faktury např. na výstavbu kanalizace

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

4.2.2 Úhrada faktury na majetek z úvěru, např. na výstavbu kanalizace (§ dle charakteru stavby), včetně odúčtování podmíněného závazku (části ve výši faktury) a podmíněných aktiv (části ve výši čerpání úvěru)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx					X	
451	02xx 04xx 06xx	2321	6121				X
999	0972						X
972	03xx až 09xx					X	

Pozn.: krátkodobý – na pořízení majetku 8113 s účtem 281

Upozorňujeme, že nápočet položek 8113 a 8123 do výkazu FIN 2-12 M a do rozpočtových sestav musí být zabezpečen softwarovou společností.

4.2.3 Splátka investičního úvěru

a) dlouhodobý

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

Pozn.: splátka úvěru krátkodobého pol. 8114 s účtem 281

Část V. Účtování o návratných finančních výpomocích a půjčkách

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

5.1 Přijatá návratná finanční výpomoc či půjčka

Od 1. ledna 2010 je nutné pro účtování NFV rozlišovat:

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

Od 1. ledna 2010 je pro účtování půjček nutno využívat tyto účty:

- a) **Ostatní dlouhodobé závazky** – účet 459 (do 31.12.2009 účet 959)
- b) **Jiné krátkodobé půjčky** – účet 289

5.1.1 Přijatá návratná finanční výpomoc, např. ze SFŽP – analytický účet k 326 či 452 zvolte podle poskytovatele:

- a) krátkodobá (do 1 roku) – na pořízení majetku

Přijetí krátkodobé návratné finanční výpomoci na bankovní účet

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

- b) dlouhodobá (nad 1 rok) – na pořízení majetku

Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci na bankovní účet

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

5.1.2 Splátky přijatých návratných finančních výpomocí, např. ze SFŽP – analytický účet k 326 či 452 zvolte podle poskytovatele:

- a) krátkodobá (do 1 roku)

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

b) dlouhodobá (nad 1 rok)

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

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

Úhrada dlouhodobé půjčky na bankovní účet

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

5.1.4 Krátkodobá půjčka přijatá od podnikatele - analytický účet je nutno volit podle toho, zda jde o tuzemskou či zahraniční půjčku:

Přijetí krátkodobé půjčky na bankovní účet

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

5.2 Poskytnuté návratné finanční výpomoci

Od 1. ledna 2010 je nutné rozlišovat:

- Půjčky osobám ve skupině – účet 066** (návratné finanční výpomoci vlastním s.r.o., a.s. atd.)
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé – účet 316** (analytické třídění dle subjektů, kterým je návratná finanční výpomoc poskytována – obci, kraji; příspěvkové organizaci; podnikatelským subjektům; neziskovým organizacím; ostatním právnickým osobám)
- Ostatní krátkodobé pohledávky – účet 377** (návratná finanční výpomoc pro fyzické osoby)
- Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé – účet 462** (analytické třídění dle subjektů, kterým je návratná finanční výpomoc poskytována – obci, kraji; příspěvkové organizaci; podnikatelským subjektům; neziskovým organizacím; ostatním právnickým osobám)
- Ostatní dlouhodobé pohledávky – účet 469** (návratná finanční výpomoc pro fyzické osoby)

5.2.1 Poskytnutí návratné finanční výpomoci občanům obce – § dle charakteru platby:

a) neinvestiční

Úhrada návratné finanční výpomoci občanovi

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
231	01xx	xxxx	5660				X

V případě investiční návratné finanční výpomoci – pol. 6460

5.2.2 Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od občana:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	01xx		2460			X	
377	01xx						X

Část VI. Účtování o termínovaných vkladech

6.1 Převod peněz ze ZBÚ na termínovaný vklad

Od 1. ledna 2010 je nutné rozlišovat

- a) Termínované vklady krátkodobé – účet 244
- b) Termínované vklady dlouhodobé – účet 068 (analytické třídění souvisí s tím, zda jde o tuzemský či zahraniční termínovaný vklad)

K účtům 244 – Termínované vklady krátkodobé a 068 – Termínované vklady dlouhodobé se váže rozpočtová skladba.

6.1.1 Krátkodobý TV – tuzemský:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu z TV

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

6.1.2 Dlouhodobý TV – tuzemský:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu z TV

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

6.2 Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV

6.2.1 Krátkodobý TV – tuzemský:

a) dle výpisu z TV

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

b) dle výpisu ze ZBÚ

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

6.2.2 Dlouhodobý TV – tuzemský:

a) dle výpisu z TV

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

b) dle výpisu ze ZBÚ

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

6.3 Úroky z termínovaného vkladu

6.3.1 Připsané úroky dle výpisu z TV:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2141			X	
662	03xx až 09xx						X

Část VII. Účtování o mylných platbách

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

7.1 Mylné platby

Omylem přijatá platba:

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

Vrácení omylem přijaté platby v témže roce:

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

Vrácení omylem přijaté platby v následujícím roce:

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

Omylem vyplacená platba:

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

Vrácení omylem vyplacené platby v témže roce:

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

Vrácení omylem vyplacené platby v následujícím roce:

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

Část VIII.

Účtování o převodech mezi ZBÚ a fondy

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

8.1 Převod peněz ze ZBÚ na další běžný účet:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu z dalšího ZBÚ

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

8.2 Převod peněz ze ZBÚ na FRB:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		4134			X	
262	06xx						X
548	03xx – 09xx					X	
419	012x						X

8.3 Příjem na ZBÚ z FRB:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu z FRB

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	06xx					X	
236	0120	6330	5345				X
419	013x					X	
548	03xx – 09xx						X

8.4 Sociální fond – samostatný bankovní účet

8.4.1 Tvorba sociálního fondu ze ZBÚ:

a) dle výpisu ze ZBÚ

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

b) dle výpisu ze sociálního fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100		4134			X	
262	01xx						X
548	03xx – 09xx					X	
419	010x						X

8.4.2 Použití sociálního fondu na půjčku zaměstnanci:

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

8.4.3 Splátka půjčky zaměstnancem do fondu:

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

8.4.4 Příspěvek z fondu na stravování:

a) předpis faktury

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

b) úhrada faktury z účtu 231

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

c) Čerpání fondu ve výši příspěvku na stravování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
419	011x					X	
548	03xx – 09xx						X
236	0100	6171	5169				X
262	06xx					X	
231	01xx	6171	5169			X	
262	06xx						X

8.4.5 Příspěvek na dovolenou či lázeňský pobyt – před uhrazením došlé faktury ze sociálního fondu obce bude od zaměstnance vybrána částka, která přesahuje příspěvek:

a) předpis faktury

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

b) varianta a) výběr peněz od zaměstnance na bankovní účet

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

b) varianta b) výběr peněz od zaměstnance na bankovní účet

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

c) úhrada faktury z fondu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	02xx					15 000	
236	0100	6171	5499				15 000
419	011x					5 000	
548	03xx – 09xx						5 000

8.4.6 Odměna zaměstnanci (např. při životním výročí):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx – 09xx					X	
236	0100	6171	5499				X
419	011x					X	
548	03xx – 09xx						X

Doporučujeme, aby bylo s bankou dohodnuto automatické převádění poplatků a úroků z účelového fondu přímo na ZBÚ.

Pokud však zastupitelstvo obce rozhodne, že úroky a poplatky z účelového fondu budou zdrojem či výdajem fondu, bude účtováno takto:

8.4.7 Připsané úroky z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0100	6310	2141			X	
662	03xx – 09xx						X
548	03xx – 09xx					X	
419	010x						X

8.4.8 Poplatky z bankovního účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
562	03xx – 09xx					X	
236	0100	6310	5163				X
419	011x					X	
548	03xx – 09xx						X

Část IX.

Účtování o výnosech a příjmech

Od 1. ledna 2010 dochází k výrazným změnám v účtové třídě 2. Ruší se následující účty: 211, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 221, 259, 271, 272, 273, 274, 275, 277. Účtování výnosů bude probíhat na účtové třídě 6 – Výnosy.

Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	B.I	
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků	<i>B.I.1</i>	2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků
602 - Výnosy z prodeje služeb	<i>B.I.2</i>	2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků
603 - Výnosy z pronájmu	<i>B.I.3</i>	2131 – Příjmy z pronájmu pozemků 2132 – Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí 2133 – Příjmy z pronájmu movitých věcí 2139 – Ostatní příjmy z pronájmu majetku
604 - Výnosy z prodaného zboží	<i>B.I.4</i>	2112 – Příjmy z prodeje zboží
605 - Výnosy ze správních poplatků	<i>B.I.5</i>	1361 – Správní poplatky
606 - Výnosy z místních poplatků	<i>B.I.6</i>	1337 – Poplatek za likvidaci komunálního odpadu (na základě zákona o místních poplatcích) 1339 – Ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech) 1341 – Poplatek ze psů 1342 – Poplatek za rekreační nebo lázeňský pobyt 1343 – Poplatek za užívání veřejného prostranství 1344 – Poplatek ze vstupného 1345 – Poplatek z ubytovací kapacity 1346 – Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst 1347 – Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj 1348 – Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku 1349 – Zrušené místní poplatky
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	<i>B.I.8</i>	1332 – Poplatky za znečišťování

		ovzduší 1333 – Poplatky za uložení odpadů 1334 – Odvod za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu 1335 – Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa 1336 – Poplatek za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních 1351 – Odvod výtěžku z provozování loterií 1353 – Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řídičské oprávnění 1354 – Příjmy z licencí pro kamionovou dopravu 2119 – Ostatní příjmy z vlastní činnosti
Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob vlastní výroby	B.I	
611 - Změna stavu nedokončené výroby	B.I.9	-
612 - Změna stavu polotovarů	B.I.10	-
613 - Změna stavu výrobků	B.I.11	-
614 - Změna stavu ostatních zásob vlastní výroby	B.I.12	-
Účtová skupina 62 - Aktivace	B.I	
621 - Aktivace materiálu a zboží	B.I.13	-
622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb	B.I.14	-
623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	B.I.15	-
624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	B.I.16	-
Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků	B.III	
631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	B.III.1	1111 – Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků 1112 – Daň z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti 1113 – Daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů 1119 – Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem fyzických osob
632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob	B.III.2	1121 – Daň z příjmů právnických osob 1122 – Daň z příjmů právnických osob za obce 1123 – Daň z příjmů právnických osob za kraje 1129 – Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem právnických osob
633 - Výnosy ze sociálního pojištění	B.III.3	-

634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty	<i>B.III.4</i>	1211 – Daň z přidané hodnoty
635 - Výnosy ze spotřebních daní	<i>B.III.5</i>	-
636 - Výnosy z majetkových daní – výlučná daň z nemovitosti	<i>B.III.6</i>	1511 – Daň z nemovitosti
637 - Výnosy z energetických daní	<i>B.III.7</i>	-
638 - Výnosy ze silniční daně	<i>B.III.8</i>	-
639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků	<i>B.III.9</i>	2342 – Platby za odebrané množství podzemní vody 2343 – Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů
Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy	<i>B.I</i>	
641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	<i>B.I.17</i>	2211 – Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 – Sankční platby přijaté od jiných subjektů
642 - Jiné pokuty a penále	<i>B.I.18</i>	2211 – Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 – Sankční platby přijaté od jiných subjektů
643 - Výnosy z odepsaných pohledávek	<i>B.I.19</i>	-
644 - Výnosy z prodeje materiálu	<i>B.I.20</i>	2310 – Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	<i>B.I.21</i>	3114 – Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	<i>B.I.22</i>	3112 – Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí 3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku 3119 – Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
647 - Výnosy z prodeje pozemků	<i>B.I.23</i>	3111 – Příjmy z prodeje pozemků
648 – Čerpání fondů	<i>B.I.24</i>	-
649 - Ostatní výnosy z činnosti	<i>B.I.25</i>	2122 – Odvody příspěvkových organizací 2123 – Ostatní odvody příspěvkových organizací 2124 – Odvody školských právnických osob zřízených státem kraji a obcemi 2129 – Ostatní odvody přebytků organizací s přímým vztahem 2321 – Přijaté neinvestiční dary 2322 – Přijaté pojistné náhrady 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady 2329 – Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené 3121 – Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku

		3122 – Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku 3129 – Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené
Účtová skupina 66 - Finanční výnosy	B.II	
661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	<i>B.II.1</i>	3201 – Příjmy z prodeje akcií 3202 – Příjmy z prodeje majetkových podílů 3203 – Příjmy z prodeje dluhopisů 3209 – Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého finančního majetku
662 - Úroky	<i>B.II.2</i>	2141 – Příjmy z úroků (část) 2144 – Příjmy z úroků ze státních dluhopisů 2145 – Příjmy z úroků z komunálních dluhopisů
663 - Kursové zisky	<i>B.II.3</i>	2143 – Realizované kurzové zisky
664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	<i>B.II.4</i>	-
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	<i>B.II.5</i>	2142 – Příjmy z podílů na zisku a dividend
669 - Ostatní finanční výnosy	<i>B.II.6</i>	
Účtová skupina 67 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů	B.IV	
671 - Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státního rozpočtu	<i>B.IV.1</i>	2222 – Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů 2223 – Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi 2229 – Ostatní přijaté vratky transferů 4111 – Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu 4119 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů ústřední úrovně
672 - Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky rozpočtů ÚSC	<i>B.IV.2</i>	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 DSO 2229 – Ostatní přijaté vratky transferů 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
673 - Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	B.IV.3	2222 – Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů 2223 – Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi 4113 – Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů 4118 – Neinvestiční přijaté transfery z Národního fondu
674 – Výnosy z ostatních nároků	B.IV.4	4151 – Neinvestiční přijaté transfery od cizích států 4152 – Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí 4153 – Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie 4159 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí

9.1 Předepsané příjmy

Zásadní změny v pohledávkách od 1. ledna 2010:

- významná **změna náplně účtu 311 – Odběratelé** - tento účet bude využíván pro účtování všech případů, kde pohledávky vznikly v oblasti soukromoprávních vztahů, tzn. nebude účtováno jen v rámci hospodářské činnosti, ale i činnosti hlavní, např. v souvislosti s účtováním nájemného, fakturací a přefakturací apod.
- významná změna náplně účtu **378 – Ostatní krátkodobé závazky** od 1. ledna 2010 je účtem závazkovým
- nový účet **377 – Ostatní krátkodobé pohledávky** (původně účet 378)
- vznik atributu podmíněných pohledávek**

9.1.1 Předpis příjmů – když vznikne pohledávka, u místních poplatků většinou na začátku roku: (na základě seznamu pohledávek dle jednotlivých dlužníků)

a) Předpis pohledávky z hlavní činnosti

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

b) Předpis pohledávky z oblasti soukromoprávních vztahů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					X	
6xx	03xx až 09xx						X

U účtování výnosů je nutné využít toto analytické členění:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

9.1.2 Účtování poplatků:

a) poplatky za psy (místní poplatek)

Předpis pohledávky za psa

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

Úhrada pohledávky za psa

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1341			X	
315	0xxx						X

b) poplatek za vodné

Předpis pohledávky za vodné

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

Úhrada pohledávky za vodné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	2310	2112			X	
311	0xxx						X

c) přijaté sankční platby, např. z rozhodnutí přestupkové komise (avízo) – § dle charakteru sankce

Předpis pohledávky – okamžik účetního případu = dle rozhodnutí

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

Úhrada sankční platby dle bankovního výpisu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2212			X	
315	0xxx						X

d) správní poplatek za přihlášení k trvalému pobytu

Předpis pohledávky – správní poplatek

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

Úhrada správního poplatku dle bankovního výpisu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1361			X	
315	0xxx						X

9.2 Ostatní příjmy bez předpisu

a) připsané úroky z bankovního účtu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6310	2141			X	
662	03xx až 09xx						X

b) přijaté sankční platby za porušení životního prostředí od FÚ (předčísí BÚ 1601)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3769	2211			X	
642	03xx až 09xx						X

9.3 Předplacené nájemné

Příjem předplaceného nájemného na byty na několik let dopředu: (např. 300.000, 6 let)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2132			300.000	
384	0xxx						300.000

Předpis nájemného v běžném kalendářním roce (300.000 : 6):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
384	0xxx					50.000	
603	03xx až 09xx						50.000

9.4 Předpis pohledávky z nájemného

Obec uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000,- Kč nájemného za daný rok a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv – okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
934	03xx až 07xx					3.000.000	
999	0934						3.000.000

Předpis ročního nájemného

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					1.000.000	
603	03xx až 09xx						1.000.000

- | |
|---|
| <p>1. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv <u>na dobu neurčitou</u> dochází až <u>při ukončení či při změně smluvního vztahu</u>.</p> <p>2. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv <u>na dobu určitou</u> dochází <u>průběžně</u> při předpisu na účet 311.</p> |
|---|

9.5 Předpis pohledávky a opravné položky

Od 1. ledna 2010 je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:

- Účet 311 - Odběratelé – účet 194 - Opravné položky k odběratelům
- Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí)

Upozornění: Není možné účtovat opravné položky k účtu 315!

9.5.1 Příklad do 31.12.2009 – pohledávky po splatnosti

Vystavení faktury v roce 2009 za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					1.000	
215	10						1.000

Faktura vydaná nebyla do konce roku 2009 uhrazena ani po zaslání dvou upomínek a je již 187 dní po splatnosti k 1.1.2010 a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně

Pohledávka z účtu 315 musí být převedena na účet 311 ve výši 1.000 Kč

Zaúčtování opravných položek k 1. lednu 2010 – 187 dní po splatnosti - 20 % z ceny pohledávky (10 % za každých ukončených 90 dní)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					200	
194	0xxx						200

Faktura nebyla ani následně v roce 2010 zaplacená a musí být zaúčtováno ještě 8 x, viz. příklad níže:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
556	03xx – 09xx					100	
194	0xxx						100

Po zaúčtování opravných položek v celkové výši faktury bude provedeno odepsání této pohledávky na příslušný 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) odepsání pohledávky na podrozvahový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
557	03xx – 09xx					1.000	
311	0xxx						1.000
911	0xxx					1.000	
999	0911						1.000

9.5.2 Příklad od 1. ledna 2010 – pohledávky po splatnosti

Vystavení faktury v roce 2010 a následujících za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	0xxx					1.000	
602	03xx – 09xx						1.000

Faktura vydaná nebyla uhrazena ani po zaslání dvou upomínek, je již 90 dnů po splatnosti a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně

Zaúčtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
556	03xx – 09xx					100	
194	0xxx						100

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být zaúčtována ještě 9x, příklad viz. výše

Po zaúčtování opravných položek v celkové výši faktury bude provedeno odepsání této pohledávky na příslušný 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) odepsání pohledávky na podrozvahový účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
557	03xx – 09xx					1.000	
311	0xxx						1.000
911	0xxx					1.000	
999	0911						1.000

Část X. Účtování o nákladech a výdajích

Pokud DSO vykonává různorodé činnosti a nelze specifikovat odvětvově činnost, která by převažovala, pak bude účtováno na § 6409.

Od 1. ledna 2010 zaniká původní třída 4 – Náklady organizačních složek státu, státních fondů a územních samosprávných celků (účty 410, 420, 430, 440, 450, 460, 471, 472, 473, 474) a účtování nákladů bude probíhat na účtové třídě 5 – Náklady.

Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy	A.I	Rozpočtová položka
501 - Spotřeba materiálu	A.I.1	5131 - Potraviny 5132 - Ochranné pomůcky 5133 - Léky a zdravotnický materiál 5134 - Prádlo, oděv a obuv 5135 - Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby 5136 – Knihy, učební pomůcky a tisk 5137 – Drobný DHM 5139 – Nákup materiálu 5175 - Pohoštění 5155 – Pevná paliva 5156 – Pohonné hmoty a maziva 5159 – Nákup ostatních paliv a energie
502 - Spotřeba energie	A.I.2	5151 – Studená voda 5152 - Teplo 5153 - Plyn 5154 – Elektrická energie 5157 – Teplá voda
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	A.I.3	-
504 - Prodané zboží	A.I.4	5138 – Nákup zboží
Účtová skupina 51 - Služby	A.I	
511 - Opravy a udržování	A.I.5	5171 – Opravy a udržování
512 - Cestovné	A.I.6	5173 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci	A.I.7	5139 – Nákup materiálu 5175 - Pohoštění 5194 – Věcné dary
518 - Ostatní služby	A.I.8	5041- Odměny za užití duševního vlastnictví 5161 – Služby pošt 5162 – Služby telekomunikací a radiokomunikací 5164 - Nájemné 5165 – Nájemné za půdu

		<p>5166 – Konzultační, poradenské a právní služby</p> <p>5167 – Služby školení a vzdělávání</p> <p>5168 – Služby zpracování dat</p> <p>5169 – Nákup ostatních služeb</p> <p>5172 – Programové vybavení</p> <p>5175 - Pohoštění</p> <p>5176 – Účastnické poplatky na konference</p> <p>5178 – Nájemné za nájem s právem koupě</p> <p>5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené</p>
Účtová skupina 52 - Osobní náklady	A.I	
521 - Mzdové náklady	A.I.9	<p>5011 – Platy zaměstnanců v pracovním poměru</p> <p>5021 – Ostatní osobní výdaje</p> <p>5023 – Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů</p> <p>5024 - Odstupné</p> <p>5029 – Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené</p> <p>5051 – Mzdové náhrady</p>
524 - Zákonné sociální pojištění	A.I.11	<p>5031 – Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti</p> <p>5032 – Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění</p>
525 - Jiné sociální pojištění	A.I.12	
527 - Zákonné sociální náklady	A.I.13	<p>5169 – Nákup ostatních služeb (jen povinné lékařské prohlídky)</p> <p>5499 – Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu</p>
528 - Jiné sociální náklady (nemocenská)	A.I.14	5424 – Náhrady mezd v době nemoci
Účtová skupina 53 - Daně a poplatky	A.I	
531 - Daň silniční	A.I.15	5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
532 - Daň z nemovitostí	A.I.16	5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
538 - Jiné daně a poplatky	A.I.17	<p>5361 – Nákup kolků</p> <p>5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu</p> <p>5365 – Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům</p>
Účtová skupina 54 - Ostatní náklady	A.I	
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	A.I.19	<p>5191 – Zaplacené sankce</p> <p>5363 – Úhrady sankcí jiným rozpočtům</p>
542 - Jiné pokuty a penále	A.I.20	<p>5191 – Zaplacené sankce</p> <p>5363 – Úhrady sankcí jiným rozpočtům</p>
543 - Dary	A.I.21	<p>5194 – Věcné dary</p> <p>5492 – Dary obyvatelstvu</p>

		5499 – Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu 5531 – Peněžní dary do zahraničí
544 - Prodaný materiál	A.I.22	-
547 - Manka a škody	A.I.23	5909 – Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené (škody i zmařené investice)
548 – Tvorba fondů	A.I.24	-
549 - Ostatní náklady z činnosti	A.I.32	5019 – Ostatní platy 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění 5039 – Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem 5163 – Služby peněžních ústavů (pouze pojistné) 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené 5192 – Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady 5193 – Výdaje na dopravní obslužnost 5195 – Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené 5199 – Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím 5230 – Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům 5240 – Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím 5494 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru
Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky	A.I	
551 - Odpisy dlouhodobého majetku	A.I.25	-
552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	A.I.26	-
553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	A.I.27	-
554 – Prodané pozemky	A.I.28	-
555 - Tvorba a zúčtování rezerv	A.I.29	-
556 - Tvorba a zúčtování opravných položek	A.I.30	-
557 - Náklady z odepsaných pohledávek	A.I.31	-
Účtová skupina 56 - Finanční náklady	A.II	
561 - Prodané cenné papíry a podíly	A.II.1	-
562 - Úroky	A.II.2	5141 – Úroky vlastní 5143 – Úroky vzniklé převzetím cizího závazku
563 - Kurzové ztráty	A.II.3	5142 – Realizované kurzové ztráty

564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou	A.II.4	-
569 - Ostatní finanční náklady	A.II.5	5144 – Poplatky dluhové služby 5145 – Finanční deriváty 5149 – Ostatní úroky a ostatní finanční výdaje 5163 – Služby peněžních ústavů (vyjma pojistného) 5902 – Ostatní výdaje z finančního vypořádání minulých let
Účtová skupina 57 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů	A.III	
571 - Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státního rozpočtu	A.III.1	5364 – Vratky veřejným rozpočtům ústřední úrovně transferů 5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi
572 - Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky rozpočtů ÚSC	A.III.2	5212 – Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům – FO 5213 – Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským osobám - PO 5214 – Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu 5215 – Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem 5222 – Neinvestiční transfery občanským sdružením 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 5311 – Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu 5321 – Neinvestiční transfery obcím 5323 – Neinvestiční transfery krajům 5325 – Neinvestiční transfery regionálním radám 5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím 5332 – Neinvestiční transfery vysokým školám

	<p>5333 – Neinvestiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 – Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 – Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 – Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>5367 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi</p> <p>5368 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO</p> <p>5369 – Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům</p> <p>5410 – Sociální dávky</p> <p>5493 – Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6312 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – fyzickým osobám</p> <p>6313 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právníkům osobám</p> <p>6314 – Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 – Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 – Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 – Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 – Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 – Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 – Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>6329 – Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>6341 – Investiční transfery obcím</p> <p>6342 – Investiční transfery krajům</p> <p>6345 – Investiční transfery regionálním</p>
--	--

		<p>radám</p> <p>6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>6351 – Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>6352 – Investiční transfery vysokým školám</p> <p>6353 – Investiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, krajem a obcemi</p> <p>6354 – Investiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>6355 – Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi</p> <p>6359 – Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím</p> <p>6371 – Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6379 – Ostatní investiční transfery obyvatelstvu</p>
<p>573 - Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státních fondů</p>	<p>A.III.3</p>	<p>5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>5212 – Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům – FO</p> <p>5213 – Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským osobám - PO</p> <p>5214 – Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>5215 – Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>5222 – Neinvestiční transfery občanským sdružením</p> <p>5223 – Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>5224 – Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím</p> <p>5225 – Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>5311 – Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu</p> <p>5321 – Neinvestiční transfery obcím</p> <p>5323 – Neinvestiční transfery krajům</p> <p>5325 – Neinvestiční transfery regionálním radám</p>

	<p>5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5332 – Neinvestiční transfery vysokým školám</p> <p>5333 – Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 – Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 – Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 – Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5493 – Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6312 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – fyzickým osobám</p> <p>6313 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právnickým osobám</p> <p>6314 – Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 – Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 – Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 – Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 – Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 – Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 – Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>6329 – Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>6341 – Investiční transfery obcím</p> <p>6342 – Investiční transfery krajům</p> <p>6345 – Investiční transfery regionálním radám</p> <p>6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>6351 – Investiční transfery zřízeným</p>
--	---

		<p>příspěvkovým organizacím</p> <p>6352 – Investiční transfery vysokým školám</p> <p>6353 – Investiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>6354 – Investiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>6355 – Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi</p> <p>6359 – Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím</p> <p>6371 – Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6379 – Ostatní investiční transfery obyvatelstvu</p>
574 - Náklady na ostatní nároky	A.III.4	<p>5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>5212 – Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům – FO</p> <p>5213 – Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským osobám - PO</p> <p>5214 – Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>5215 – Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>5222 – Neinvestiční transfery občanským sdružením</p> <p>5223 – Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>5224 – Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím</p> <p>5225 – Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>5311 – Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu</p> <p>5321 – Neinvestiční transfery obcím</p> <p>5323 – Neinvestiční transfery krajům</p> <p>5325 – Neinvestiční transfery regionálním radám</p> <p>5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím</p>

	<p>5332 – Neinvestiční transfery vysokým školám</p> <p>5333 – Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 – Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 – Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 – Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5493 – Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6312 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – fyzickým osobám</p> <p>6313 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právnickým osobám</p> <p>6314 – Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 – Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 – Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 – Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 – Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 – Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 – Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>6329 – Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>6341 – Investiční transfery obcím</p> <p>6342 – Investiční transfery krajům</p> <p>6345 – Investiční transfery regionálním radám</p> <p>6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>6351 – Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>6352 – Investiční transfery vysokým školám</p> <p>6353 – Investiční transfery školským</p>
--	---

		právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi 6354 – Investiční transfery veřejným výzkumným institucím 6355 – Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi 6359 – Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím 6371 – Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám 6379 – Ostatní investiční transfery obyvatelstvu
Účtová skupina 59 - Daň z příjmů	B.IV	
591 - Daň z příjmů	B.IV.2	5362 (§6409)
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů	B.IV.3	5362 (§6409)

10.1 Běžné výdaje s předpisem

10.1.1 Předpis faktury z hlavní činnosti:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
5xx	03xx až 09xx					X	
321	00xx						X

10.1.2 Úhrada faktury– např. faktura za odvoz odpadu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					X	
231	03xx	3722	5169				X

10.2 Běžné výdaje bez předpisu

10.2.1 Výdaje bez předpisu – např. poplatky z bankovního účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
569	03xx až 09xx					X	
231	03xx	6310	5163				X

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

Úhrada jedné ze záloh na dopravní obslužnost

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	ORG	MD	D
314	0xxx						X	
231	03xx	22xx	5193					X

Vyúčtování zálohy v daném roce

a) s doplatkem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx až 09xx					X	
314	0xxx						X
231	03xx	22xx	5193				X

b) s přeplatkem

SU	AU	§	položka a	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx až 09xx					-X	
314	0xxx						X
231	03xx	22xx	5193				-X

Vyúčtování zálohy v následujícím roce

K 31.12. daného roku je nutné vyčíslit náklad související s dopravní obsluhností, která bude vyúčtována až v roce následujícím – nutné účtovat o dohadném účtu pasivním (např. ve výši zálohy)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx až 09xx					X	
389	0xxx						X

a) s doplatkem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
549	03xx až 09xx					X	
314	0xxx						X
231	03xx	22xx	5193				X

b) s přeplatkem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					X	
649	03xx až 09xx						X
314	0xxx						X
231	02xx	22xx	2324			X	

10.2.3 Obec uzavřela nájemní smlouvu o pronájmu kancelářských prostor – obec jako nájemce. Smlouva je uzavřena na období 5 let, částka ročního nájemného činí 100 000,- Kč, splatné pololetně vždy k 15. dni následujícího pololetí. Smlouva je platná a účinná od 1. ledna daného roku. Účetní jednotka vyhodnotila tuto informaci za významnou dle vnitřního účetního předpisu.

Předpis podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv (5 x 100 000,- Kč)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0974					500 000	
974	03xx až 09xx						500 000

Předpis závazku k 1. lednu daného období za nájemné prvního pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx až 09xx					50 000	
321	00xx						50 000

Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv – okamžik účetního případu
= okamžik zaúčtování na účet 518

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx až 09xx					50 000	
999	0974						50 000

Úhrada nájemného za první pololetí

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					50 000	
231	03xx	6171	5164				50 000

Předpis závazku k 1. červenci daného období za nájemné druhého pololetí daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx až 09xx					50 000	
321	00xx						50 000

Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv – okamžik účetního případu
= okamžik zaúčtování na účet 518

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
974	03xx až 09xx					50 000	
999	0974						50 000

- 1. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.**
- 2. K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 321.**

Obdobně bude postupováno v dalších účetních obdobích

Od roku 2011 bude dále zapojen podrozvahový účet krátkodobé či dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu.

10.3 Časové rozlišení

Náklady (třída 5xx) musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí.
Pro zaúčtování časového rozlišení musí být známa:

- konkrétní částka
- účel
- období, ke kterému se částka vztahuje

Pro přehlednost uvádíme nejčastější případy, kdy je možné, že bude muset být uplatněno časové rozlišení:

- pojištění,
- nájemné,
- významné předplatné časopisů atd.

10.3.1 Obec uzavřela nájemní smlouvu obce ke dni 1. 9. 2009, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, v období 1. 9. 2009 – 31. 8. 2010, částka ročního nájemné činí 24 000,- Kč.

Předpis závazku k 1. 9. 2009 za roční nájemné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					24 000	
321	3x						24 000

Úhrada závazku k 15. 9. 2009 daného období za roční nájemné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x					24 000	
231	3x	xxxx	5164				24 000

Pro účetní případy časového rozlišení, které vznikly před 1.1.2010, se tato metoda nepoužije.

10.3.2 Obec uzavřela nájemní smlouvu obce ke dni 1. 9. 2010, se splatností vždy k 15. 9. daného roku, nájemné za období 1. 9. 2010 – 31. 8. 2011, částka ročního pojistného činí 24 000,- Kč.

Předpis závazku k 1. 9. 2010 za roční nájemné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx až 09xx					8 000	
381	0xxx					16 000	
321	00xx						24 000

Úhrada závazku k 15. 9. 2010 daného období za roční nájemné

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					24 000	
231	03xx	xxxx	5164				24 000

K 1. 1. 2011 průčtování účtu 381 do nákladů daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx až 09xx					16 000	
381	0xxx						16 000

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

- a) dle počtu kalendářních dnů daného období,**
- b) nebo dle počtu kalendářních měsíců.**

Časově se nemusí rozlišovat částky bezvýznamné či pravidelně se opakující.

Část XI. Účtování o pokladně

K účtu 261 – Pokladna nelze přiřazovat rozpočtovou skladbu, je třeba o příjmech a výdajích účtovat s rozpočtovou skladbou tak, jako by byly přijímány a vydávány ze ZBÚ, z něhož se okamžitě ve výši příjmů zaúčtuje zvýšení zálohy do pokladny, ve výši výdajů se naopak záloha pokladně sníží.

V každém okamžiku proučtování všech účetních zápisů k pokladně se výše položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně rovná zůstatku pokladní hotovosti.

Aby nedošlo ke zkreslení hospodaření obce za běžný rok, je třeba před závěrem roku vrátit zůstatek pokladny na ZBÚ.

11.1 Dotace pokladně

11.1.1 Dle výpisu z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
262	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

11.1.2 Dle příjmového pokladního dokladu:

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

11.2 Převod peněz z pokladny na bankovní účet

11.2.1 Dle výpisu z účtu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6171	5182				-X
262	01xx						X

11.2.2 Dle výdajového pokladního dokladu:

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

11.3 Příjmy do pokladny, které se používají na výdaje

11.3.1 Nepředepsané – např. správní poplatky:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1361			X	
605	03xx až 09xx						X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

11.3.2 Předepsané – např. poplatky za likvidaci kom. odpadu na základě obecně závazné vyhlášky obce vydané na základě zákona o místních poplatcích

Předpis pohledávky k 1. lednu daného roku

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

Úhrada pohledávky

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx		1337			X	
315	0xxx						X
261	01xx					X	
231	03xx	6171	5182				X

Pozn.: pol. 1339 – na základě zákona o odpadech, pol. 2111 – v případě smluv s podnikateli

11.4 Výdaje z pokladny

11.4.1 Výdaje z pokladny – např. nákup kancelářských potřeb:

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

11.5 Snížení nákladů

Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze náklady, které se jí týkají. Někdy jsou ve fakturách dodavatelů a v jiných vyúčtováních zahrnuty částky, které nepatří do nákladů účetní jednotky (např. při vyúčtování telefonních poplatků mohou být ve fakturách částky, které mají uhradit zaměstnanci apod.).

Nezjistí-li se tento nárok před zaúčtováním faktury, zaúčtuje se faktura obvyklým způsobem v plné výši do nákladů účetní jednotky. Nárok na náhradu nebo přijatá náhrada se vyúčtuje jako snížení nákladů proučtovaných dříve.

Takto nelze postupovat na přelomu účetních let.

11.5.1 Úhrada poplatků za soukromé telefonní hovory:

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

11.6 Zcizení pokladní hotovosti

11.6.1 V případě zaviněného i nezaviněného manka v pokladně je vždy nejprve předepsána pohledávka za zaměstnancem z titulu uzavřené dohody o hmotné zodpovědnosti:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
335	04xx					X	
231	03xx	6399	5909				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

11.6.2 V případě, že škoda nebyla zaviněna zaměstnancem, je na základě protokolu o škodě od policie ČR dále účtováno

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
547	03xx až 09xx					X	
335	04xx						X

Část XII. Účtování o mzdách

12.1 Předpisy za zaměstnance – poslední den v měsíci

12.1.1 Hrubé mzdy:

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

12.1.2 Předpis náhrady mzdy (náhrada mzdy za prvních 14 dní nemoci):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
528	03xx až 09xx					X	
331	0xxx						X

12.1.3 Zdravotní pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
336	010x						X

12.1.4 Sociální pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
336	020x						X

12.1.5 Srážkové daně:

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

12.1.6 Zálohové daně:

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

12.1.7 Odvody ze mzdy, např. na spoření či penzijní připojištění:

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

12.2 Předpisy za zaměstnavatele – poslední den v měsíci

12.2.1 Zdravotní pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
524	03xx až 09xx					X	
336	011x						X

12.2.2 Sociální pojištění:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
524	03xx až 09xx					X	
336	021x						X

12.2.3 Snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance o ½ vyplacených náhrad mezd:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	022x					X	
524	003xx až 09xx					-X	

12.2.4 Penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům:

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

12.3 Výplata mezd a odvodů z bankovního účtu – např. 14. dne následujícího měsíce

12.3.1 Výplata čisté odměny – zastupitelé:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6112	5023				X

12.3.2 Výplata čisté mzdy – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6171	5011				X

12.3.3 Výplata čisté mzdy – dohody o provedení práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	5021				X

12.3.4 Výplata čisté mzdy – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	3639	5011				X

12.3.5 Výplata náhrady mzdy – zastupitelé:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6112	5424				X

12.3.6 Výplata náhrady mzdy – zaměstnanci:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	6171	5424				X

12.3.7 Odvody z mezd, např. na spoření či penzijní připojištění zaměstnanců:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	50xx				X

12.3.8 Odvody na zdravotní pojištění – zastupitelé (uvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	6112	5023				X

12.3.9 Odvody na zdravotní pojištění – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	6171	5011				X

12.3.10 Odvody na zdravotní pojištění – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	010x					X	
231	03xx	3639	5011				X

12.3.11 Odvody na zdravotní pojištění za zaměstnavatele:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	011x					X	
231	03xx	xxxx	5032				X

12.3.12 Odvody na sociální pojištění – zastupitelé (uvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	6112	5023				X

12.3.13 Odvody na sociální pojištění – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	6171	5011				X

12.3.14 Odvody na sociální pojištění – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	020x					X	
231	03xx	3639	5011				X

12.3.15 Odvody na sociální pojištění za zaměstnavatele včetně započteného snížení odvodu sociálního pojištění, které je povinen odvádět zaměstnavatel za své zaměstnance, o ½ vyplacených náhrad mezd:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
336	021x					X	
336	022x						X
231	03xx	xxxx	5031				X

12.3.16 Odvody zálohových daní – zastupitelé (uvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	6112	5023				X

12.3.17 Odvody zálohových daní – zaměstnanci OÚ:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	6171	5011				X

12.3.18 Odvody zálohových daní – veřejně prospěšné práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	02xx					X	
231	03xx	3639	5011				X

12.3.19 Odvody srážkových daní – zastupitelé (neuvolnění):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	03xx	6112	5023				X

12.3.20 Odvody srážkových daní – dohody o provedení práce:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
342	01xx					X	
231	03xx	6171	5021				X

12.3.21 Odvody z mezd na penzijní připojištění přispívané zaměstnavatelem zaměstnancům:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	6171	5499				X

12.3.22 Čtvrtletní odvody na zákonné pojištění za zaměstnance (Pojišťovna Kooperativa):

a) předpis

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx až 09xx					X	
378	01xx						X

b) úhrada

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	01xx					X	
231	03xx	6171	5038				X

12.4 Výplata čistých mezd z pokladny – např. 14. dne následujícího měsíce

12.4.1 Výplata mezd z pokladny:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
331	0xxx					X	
231	03xx	xxxx	50xx				X
231	03xx	6171	5182				-X
261	01xx						X

12.5 Refundace mezd

12.5.1 V případě, že obec obdrží fakturu na refundaci mzdy s rozpisem částek na hrubou mzdu, soc. a zdrav. pojištění, bude účtovat takto:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
549	03xx až 09xx					X	
321	00xx						X
321	00xx					X	
231	03xx	xxxx	5019				X
231	03xx	xxxx	5039				X

Pozn.: Pokud faktura nebude rozdělená na jednotlivé složky mzdy, bude obec účtovat pouze na položku **5019**.

Část XIII. Účtování o zálohách

Od 1. ledna 2010 je nutné rozlišovat:

- a) účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy
- b) účet 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy

13.1 Krátkodobé poskytnuté provozní zálohy

13.1.1 Provozní záloha (např. na el. energii na veřejné osvětlení):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					100	
231	03xx	3631	5154				100

13.2 Vyúčtování poskytnuté zálohy v témže roce

13.2.1 Faktura (např. na el. energii na veřejné osvětlení) je vyšší než záloha:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx až 09xx					110	
321	00xx						110
321	00xx					100	
314	0xxx						100
321	0xxx					10	
231	03xx	3631	5154				10

13.2.2 Faktura (např. na el. energii na veřejné osvětlení) je nižší než záloha a přeplatek bude vrácen:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
502	03xx až 09xx					90	
321	00xx						90
321	00xx					90	
314	0xxx						90
314	0xxx					-10	
231	03xx	3631	5154				-10

13.3 Vyúčtování poskytnuté zálohy v následujícím roce

13.3.1 Záloha byla uhrazena v roce 2009, faktura přijata v roce 2010 je nižší než záloha a vznikl přeplatek – ZMĚNA METODY

K 1. lednu 2010 musí být v rámci obrátů vyjádřen dohadný účet pasivní v souvislosti s předpokladem spotřebované energie (pouze pro rok 2010)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					95	
389	0xxx						95

Pozn.: V dalších obdobích (2010 a dále) bude účtováno vždy pomocí účtů třídy 5 nikoli 406.

Vyúčtování zálohové faktury ve výši 90

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95	
406	0xxx						5
321	00xx						90
321	00xx					90	
314	0xxx						90
231	02xx	3631	2324			10	
314	0xxx						10

13.3.2 Faktura je vyšší než záloha a doplatek bude uhrazen v následujícím roce:

Záloha byla uhrazena v roce 2009, faktura přijata v roce 2010 je vyšší než záloha a vznikl nedoplatek

K 1. lednu 2010 musí být v rámci obrátů vyjádřen dohadný účet pasivní v souvislosti s předpokladem spotřebované energie (pouze pro rok 2010)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
406	0xxx					95	
389	0xxx						95

Pozn.: V dalších obdobích (2010 a dále) bude účtováno vždy pomocí účtů třídy 5 nikoli 406.

Vyúčtování zálohové faktury ve výši 110

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					95	
406	0xxx					15	
321	00xx						110
321	00xx					110	
314	0xxx						100
231	03xx	3631	5154				10

Část XIV.

Účtování o dlouhodobém majetku

14.1 Pořízení drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek – od 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok – pořízení se účtuje na účet 501

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – od 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok – pořízení se účtuje na účet 518

14.1.1 Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku – např. počítač:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx až 09xx					X	
321	00xx						X
321	00xx					X	
231	03xx	6171	5137				X
028	0xxx					X	
088	0xxx						X

14.2 Pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý hmotný majetek – nad 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok

Dlouhodobý nehmotný majetek – nad 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok

Rekonstrukce, modernizace a technické zhodnocení patří do majetku, tudíž se účtuje na položku 6121. Pokud však nepřevýší hranici 40 000 Kč za rok u hmotného majetku a 60 000 Kč za rok u nehmotného majetku, bude účtováno přímo do nákladů.

Od 1. ledna 2010 je možné využít účtů 044 a 045 – uspořádací účty technického zhodnocení, kde bude sledováno dokončené technické zhodnocení, které by mohlo v průběhu daného účetního období přesáhnout zákonné hranice u DHM 40 000 Kč a u DNM 60 000 Kč přesáhnout.

14.2.1 Pořízení územního plánu:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
041	0xxx					X	
321	01xx						X
321	01xx					X	
231	03xx	3635	6119				X
019	0xxx					X	
041	0xxx						X

14.2.2 Pořízení investice – např. vodovod (součástí pořizovací ceny mohou, dle rozhodnutí účetní jednotky, být i úroky v průběhu stavby, po ukončení stavby se účtují na položku 5141):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
042	0xxx					X	
321	01xx						X
321	01xx					X	
231	03xx	2310	6121				X
021	05xx					X	
042	0xxx						X

14.3 Záloha na dlouhodobý majetek

14.3.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy (např. pořízení prohrnovače sněhu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
971	03xx až 09xx						120 000
999	0971					120 000	

14.3.2 Poskytnutá záloha na dlouhodobý hmotný majetek (např. pořízení prohrnovače sněhu):

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
052	0xxx					100 000	
231	03xx	2212	6123				100 000

14.3.3 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
321	01xx					20 000	
231	03xx	2212	6123				20 000

14.3.4 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě splacení závazku (např. pořízení prohrnovače sněhu).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0971						120 000
971	03xx až 09xx					120 000	

14.3.5 Převzetí majetku do evidence

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

14.4 Leasing

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

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

Zaúčtování dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
999	0962					300 000	
962	03xx až 09xx						300 000

Zaúčtování majetku – automobil na podrozvahový účet – ostatní majetek od 1. ledna 2011

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

Akontace ve výši 30 %:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
381	0xxx					90 000	
231	03xx	6171	5178				90 000

Měsíční splátky (60 měsíčních splátek po 3 500 Kč):

Zaúčtování splátky výpisem z BÚ

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

Odúčtování části dlouhodobého podmíněného závazku z leasingové smlouvy ve výši splátky dle výpisu z BÚ

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
962	03xx až 09xx					5 000	
999	0962						5 000

Po splacení zařadit do majetku za předem sjednanou cenu:

a) za 1 Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx až 09xx					1	
231	03xx	6171	5137				1
028	0xxx					1	
088	0xxx						1

Pozn.: návrh „vyhlášky č. 410/2009 Sb. § 14 odst. 6 b): „Jedná-li se o věci z finančního leasingu, popřípadě bezúplatně převzaté, u kterých ocenění podle § 25 zákona č. 563/1991 Sb. nepřevyšuje částku 40 000 Kč, považují se za drobný hmotný majetek vždy, bez ohledu na výši pořizovací ceny.“

b) pokud je však sjednaná cena vyšší než 40 000 Kč, bude zařazení věci do majetku následující

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
022	0xxx					50 000	
231	03xx	6171	6123				50 000

Vyřazení automobilu z podrozvahových účtů:

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

14.5 Vyřazení majetku z účetní evidence

14.5.1 Vyřazení majetku v roce 2010 u majetku pořízeného od 1. ledna 2010

a) opotřebením (morálním nebo fyzickým)

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

b) darem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543	03xx až 09xx					X	
0xx	0xxx						X

c) prodejem DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
553	03xx až 09xx					X	
02x	0xxx						X

d) prodejem DNM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
552	03xx až 09xx					X	
01x	0xxx						X

14.5.2 Vyřazení majetku v roce 2010 u majetku pořízeného do 31.12.2009

a) opotřebením (morálním nebo fyzickým)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
0xx	0xxx						X

b) darem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
0xx	0xxx						X

c) prodejem DHM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
02x	0xxx						X

d) prodejem DNM

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
01x	0xxx						X

14.5.3 Vyřazení majetku v důsledku škody nebo odcizením u majetku pořízeného do 31.12.2009 i po 1. lednu 2010:

a) na základě protokolu od policie ČR

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
0xx	0xxx						X
547	03xx až 09xx					X	

Předpis pojistného plnění – okamžik účetního případu = datum přijetí avíza od pojišťovny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					X	
649	03xx – 09xx						X

Úhrada pojistného plnění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2322			X	
377	01xx						X

14.6 Bezúplatný převod majetku v roce 2010

14.6.1 Bezúplatné převzetí majetku – ocenění reprodukční pořizovací cenou:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
02x	0xxx					X	
401	0901						X

14.6.2 Bezúplatné předání majetku pořízeného do 31.12.2009 i po 1. lednu 2010:

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
401	0901					X	
02x	0xxx						X

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 **9x**, 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

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení

Z 05XX Jiné inženýrské sítě

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby

(pravidlo pro zařazení na AÚ – rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky

Z 02XX Lesní pozemky

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky

Z 04XX Zastavěná plocha

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky

(pravidlo pro zařazení na AÚ – rozhoduje převažující účel)

032 Kulturní předměty

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

Z 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

komunální dluhopisy ÚSC

Z 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 50)

Z 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 50)

Z 040X až 044X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 50)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

066 Půjčky osobám ve skupině

067 Jiné dlouhodobé půjčky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

D 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady - z fondů

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 Oprávky k software

074 Oprávky k ocenitelným právům

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám

D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky

D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu

D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky

D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení

D 05XX Jiné inženýrské sítě

D 06XX až 09XX Ostatní stavby

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

119 Materiál na cestě

121 Nedokončená výroba

122 Polotovary vlastní výroby

123 Výrobky

131 Pořízení zboží

132 Zboží na skladě

138 Zboží na cestě

139 Ostatní zásoby

151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

152 Opravné položky k software

153 Opravné položky k ocenitelným právům

154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům

155 Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům

D 00XX až 01XX Stavební pozemky

D 02XX Lesní pozemky

D 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky

D 04XX Zastavěná plocha

D 05XX až 09XX Ostatní pozemky

162 Opravné položky k uměleckým dílům a předmětům

163 Opravné položky ke stavbám

D 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky

D 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu

D 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky

D 04XX Komunikace a veřejné osvětlení

D 05XX Jiné inženýrské sítě

D 06XX až 09XX Ostatní stavby

164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů

166 Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem

172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem

173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti

174 Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině

175 Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám

176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku

- 177 Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku
- 181 Opravné položky k materiálu
- 182 Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 Opravné položky k výrobkům
- 185 Opravné položky ke zboží
- 186 Opravné položky k ostatním zásobám
- 191 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 192 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
- 194 Opravné položky k odběratelům
- 195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 Opravné položky k pohledávkám z výběru daní
- 197 Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

223 Zvláštní výdajový účet (limitní dotace)

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL

D 01XX

D 0180 – 0198 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

D 02XX

D 03XX

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 0480 – 0498 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235)

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)

D 09XX

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

D 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let

D 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC

D 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení

D 0140 bankovní účet fondu I.

D 0160 bankovní účet fondu II.

D 0180 bankovní účet fondu III.

D 0200 bankovní účet fondu IV.

atd. až po 0780

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

244 Termínované vklady krátkodobé

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 08XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízené z bankovních účtů fondů

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

Z 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 070X až 074X pořízené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

256 Jiné cenné papíry

D 01XX nakoupené z hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů v cizí měně

D 08XX nakoupené z hlavní činnosti

D 09XX nakoupené z fondů

261 Pokladna

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

263 Ceniny

D AÚ = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)

Z 08XX až 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 33)

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

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

283 Vydané krátkodobé dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 34)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 35)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow)

312 Směnky k inkasu

Z 01XX až 06XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem (Příloha A.10. řádek 48)

z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

Z 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

Z 020X až 024X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

Z 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

Z 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 51)

Z 050X až 054X nakoupené z fondů (Příloha A.10. řádek 51)

Z 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů (Příloha A.10. řádek 51)

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Pohledávky z hlavní činnosti

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

D 01XX dodavatelé dlouhodobého majetku (Cash Flow)

D 02XX k peněžním fondům (sociální fond)

D 03XX k FKSP

322 Směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 38)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům
Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 39)
z toho
D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti
D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční – k fondům
324 Krátkodobé přijaté zálohy
325 Závazky z dělené správy a kaucí
326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
Z 01XX na účet hlavní činnosti
Z 02XX na účet fondů
Z 03XX na účet hospodářské činnosti
z toho
Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)
Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)
Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)
Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)
Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO (Příloha A.10. řádek 28)
D 0X7X od regionální rady
327 Přijaté zálohy daní
331 Zaměstnanci
333 Jiné závazky vůči zaměstnancům
335 Pohledávky za zaměstnanci
půjčky
D 02XX půjčky ze sociálního fondu
D 03XX půjčky z FKSP
D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
D 09XX půjčky z ostatních zdrojů
336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.53)
D 010X srážka z platu (zaměstnanec)
D 011X z nákladů účetní jednotky
Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc.zabezp.a přísp. na st.pol. zam. (Příloha A.5.pol.52)
D 020X srážka z platu (zaměstnanec)
D 021X z nákladů účetní jednotky
D 022X nárok na výplatu dávek
341 Daň z příjmů
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)
Z 01XX
Z 03XX
Z 04XX
342 Jiné přímé daně
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)
Z 01XX
Z 02XX
Z 03XX
Z 04XX
343 Daň z přidané hodnoty
Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)
Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

345 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

346 Pohledávky za státním rozpočtem

347 Závazky ke státnímu rozpočtu

348 Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků

349 Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

351 Pohledávky za účastníky sdružení

352 Závazky k účastníkům sdružení

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

362 Krátkodobé závazky z ručení

363 Pevné termínové operace a opce

365 Pohledávky z finančního zajištění

366 Závazky z finančního zajištění

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

373 Poskytnuté zálohy na dotace

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

Metodika zpracování rozpočtu a účetnictví pro rok 2010

18

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

374 Přijaté zálohy na dotace

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na účet limitu (223)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

D 0X7X od regionální rady

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

D 05XX Ostatní krátkodobé pohledávky – transfery za SF

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow)

378 Ostatní krátkodobé závazky

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

D 04XX závazky k depozitním účtům

381 Náklady příštích období

383 Výdaje příštích období

384 Výnosy příštích období

385 Příjmy příštích období

388 Dohadné účty aktivní

389 Dohadné účty pasivní

395 Vnitřní zúčtování

396 Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

401 Jmění účetní jednotky

- Z 0901 Fond dlouhodobého majetku
- Z 0902 Fond oběžných aktiv
- Z 0903 Fond hospodářské činnosti
- Z 0905 Ostatní fondy
- Z 0921 Státní fondy
- Z 0922 Ostatní zvláštní fondy
- Z 0924 Fondy EU
- Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
- Z 0964 Saldo výdajů a nákladů
- Z 0965 Saldo příjmů a výnosů

403 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

- D 05XX až 06XX Dotace celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu v tom k řádku 01
- D 05XX systémové dotace na dlouhodobý majetek z toho
 - D 050X na výzkum a vývoj
 - D 051X na vzdělávání pracovníků
 - D 052X na informatiku
- v tom k řádku 01
- D 06XX individuální dotace na jmenovité akce
- D 07XX Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek
- D 08XX Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC
- D 09XX Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu stát. fondů
- Z 099X Převody nemající za následek peněžní toky (peněžní toky – CZ)

405 Kursové rozdíly

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CZ)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CZ)

407 Jiné oceňovací rozdíly

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CZ)

408 Opravy chyb minulých období

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CZ)

419 Ostatní fondy

Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX

- Z 00XX Fond z přebytků hospodaření minulých let (Příloha F.)
- Z 0010* Počáteční stav (Příloha F.G.I.)
tvorba fondu
 - Z 002X* Přebytky hospodaření minulých let (Příloha F. řádek G.II.1.)
 - Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (Příloha F. G.II.2.)
 - Z 004X* Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (Příloha F. G.II.3.)
čerpání fondu
 - Z 005X* všechny analytiky použití = Příloha F. G.III.)

* analytiky pro tvorbu Přílohy F. neodpovídají celkové struktuře účtu 419 a budou upřesněny až po vydání vysvětlivek k této příloze

sociální fond obce

Z 0100 počáteční stav

Z 010X tvorba

Z 011X použití

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav

Z 012X tvorba

Z 013X použití

fond I

Z 0140 počáteční stav

Z 014X tvorba

Z 015X použití

fond II

Z 0160 počáteční stav

Z 016X tvorba

Z 017X použití

fond III

Z 0180 počáteční stav

Z 018X tvorba

Z 019X použití

fond IV

Z 0200 počáteční stav

Z 020X tvorba

Z 021X použití

atd. až po 078X,079X

Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu (analytiky od 08XX po 09XX)

fond sdružených prostředků

Z 0800 počáteční stav

Z 080X tvorba

Z 081X použití

fond I

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba

Z 083X použití

fond II

Z 0840 počáteční stav

Z 084X tvorba

Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

441 Rezervy

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 40)

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

453 Vydané dluhopisy

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 42)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 43)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

454 Závazky z pronájmu

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

D 05XX na účet limitu (223)

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

D 0X7X od regionální rady

456 Dlouhodobé závazky z ručení

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 44)
z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 45)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

459 Ostatní dlouhodobé závazky

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 46)

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 47)

z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

Z 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

Z 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů**465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy****466 Dlouhodobé pohledávky z ručení****468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí****469 Ostatní dlouhodobé pohledávky**

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow)

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

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

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů**Účtová třída 5 - Náklady****hospodářská činnost**

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

501 Spotřeba materiálu
502 Spotřeba energie
503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
504 Prodané zboží
511 Opravy a udržování
512 Cestovné
513 Náklady na reprezentaci
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
539 Vratky daní z nadměrných odpočtů
541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542 Jiné pokuty a penále
543 Dary
544 Prodaný materiál
547 Manka a škody
548 Tvorba fondů
549 Ostatní náklady z činnosti
551 Odpisy dlouhodobého majetku
552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
554 Prodané pozemky
555 Tvorba a zúčtování rezerv
556 Tvorba a zúčtování opravných položek
557 Náklady z odepsaných pohledávek
561 Prodané cenné papíry a podíly
562 Úroky
563 Kurzové ztráty
564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou
569 Ostatní finanční náklady
571 Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu
572 Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
573 Náklady na nároky na prostředky státních fondů
574 Náklady na ostatní nároky
591 Daň z příjmů
595 Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků**602 Výnosy z prodeje služeb****603 Výnosy z pronájmu****604 Výnosy z prodaného zboží****605 Výnosy ze správních poplatků****606 Výnosy z místních poplatků****607 Výnosy ze soudních poplatků****609 Jiné výnosy z vlastních výkonů****611 Změna stavu nedokončené výroby****612 Změna stavu polotovarů****613 Změna stavu výrobků****614 Změna stavu ostatních zásob****621 Aktivace materiálu a zboží****622 Aktivace vnitroorganizačních služeb****623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku****624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku****631 Výnosy z daně z příjmů fyzických osob****632 Výnosy z daně z příjmů právnických osob****633 Výnosy ze sociálního pojištění****634 Výnosy z daně z přidané hodnoty****635 Výnosy ze spotřebních daní****636 Výnosy z majetkových daní****637 Výnosy z energetických daní****638 Výnosy ze silniční daně****639 Výnosy z ostatních daní a poplatků****641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení****642 Jiné pokuty a penále****643 Výnosy z odepsaných pohledávek****644 Výnosy z prodeje materiálu****645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku****646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků****647 Výnosy z prodeje pozemků****648 Čerpání fondů****649 Ostatní výnosy z činnosti**

Z 07XX přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (Příloha A.10. řádek 18)

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů**662 Úroky****663 Kursové zisky****664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou****665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku****669 Ostatní finanční výnosy**

671 Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu

D 03XX až 06XX Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu

z toho k řádku 09

D 044X až 048X přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele

z toho k řádku 10

D 046X na výzkum a vývoj

D 047X na vzdělání pracovníků

D 048X na informatiku

z toho k řádku 09

D 041X až 043X přijaté dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele

z toho k řádku 09

D 039X přijaté prostředky na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

D 07XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory

672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků

D 03XX až 06XX přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu ÚSC

D 07XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory

D 08XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC

673 Výnosy z nároků na prostředky státních fondů

D 03XX až 06XX přijaté příspěvky a dotace na provoz z rozpočtu státních fondů

D 07XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory

674 Výnosy z ostatních nároků

Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

723 Úpravy financování minulých let

734 DPH

Účtová třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví

840 Vybrané ukazatele státního rozpočtu

841 Stavby a obraty na bankovních účtech OSS (vedených mimo ČNB)

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 Ostatní majetek

911 Odepsané pohledávky

912 Odepsané závazky

SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se váží následující analytiky:

Pohledávky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

Závazky

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho

Z 03XX až 07XX – pohledávky nenávratné (C.1.,C.2.)

Z 08XX až 09XX – pohledávky návratné (C.3.,C.4.)

961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

atd..

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace

Závěrečná ustanovení

(1) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti **1. ledna 2010.**

(2) Upozorňujeme, že v tomto metodickém pokynu jsou řešeny vzorové případy, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.