

VYBRANÉ POSTUPY ÚČTOVÁNÍ ÚSC (2)

Účetnictví a rozbory ve veřejné správě

Transfery

- Projev přerozdělovacích procesů
 - uvnitř veřejného sektoru,
 - směřující k jiným subjektům – NNO, ziskový sektor
- - přijaté dotace,
 - poskytované dotace
 - rozdíl ve zobrazených informacích v rozpočtové skladbě
 -
- ČÚS č. 703

Poskytování dotací

- 572 – náklady na nároky na prostředky rozpočtů ÚSC
- 349 – závazky k rozpočtům ÚSC
- 373 – poskytnuté zálohy na dotace
- 378 – ostatní krátkodobé závazky
- 389 – dohadné účty pasivní
- Vratka se účtuje v tom roce, ve kterém byla do rozpočtu ÚSC přijata

Poskytnutí transferu od ÚSC na úhradu provozních výdajů nebo na pořízení dlouhodobého majetku - nepodléhající vypořádání

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	999	975
b)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	975	999
1)	Předpis závazku - poskytnutí transferu je nezpochybnitelné	30	572	349
2)	Úhrada závazku	30	349	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

572 - Náklady na nároky...

1)	30		
o:	30	o:	0
KZ:	30		

231 - Základní běžný účet

	2)	30	
o:	0	o:	30
KZ:	-30		

349 - Závazky k rozpočtům ÚSC

2)	30	1)	30
o:	30	o:	30
		KZ:	0

R k 31.12.2010

231	-30	VH	-30
		349	0
A:	-30	P:	-30

VZZ za 2010

572	30		
N:	30	V:	0
		Z:	-30

Poskytnutí transferu od ÚSC na úhradu provozních výdajů nebo na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v běžném účetním období

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	999	975
b)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	26	975	999
1)	Poskytovaná záloha na transfer	26	373	231
c)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	4	975	999
2)	Poskytovaná záloha na transfer	4	373	231
Vypořádání transferu v běžném účetním období:				
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	572	373
4)	Úhrada nespotebvaného části transferu	2	231	373

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

** Případně se jedná o vztah ke zprostředkovateli.

373 - Posk. zálohy na dotace

1)	26	3)	28
2)	4	4)	2

o:	30	o:	30
----	----	----	----

KZ:	0
-----	---

231 - Základní běžný účet

4)	2	1)	26
		2)	4

o:	2	o:	30
----	---	----	----

KZ:	-28
-----	-----

572 - Náklady na nároky...

3)	28		
----	----	--	--

o:	28	o:	0
----	----	----	---

KZ:	28
-----	----

R k 31.12.2010

373	0	VH	-28
231	-28		

A:	-28	P:	-28
----	-----	----	-----

VZZ za 2010

572	28		
-----	----	--	--

N:	28	V:	0
----	----	----	---

Z:	-28
----	-----

Poskytnutí transferu od USC na úhradu provozních výdajů nebo na pořízení dlouhodobého majetku -

vypořádání v následujícím účetním období

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	30	999	975
b)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	26	975	999
1)	Poskytovaná záloha na transfer	26	373	231
c)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	4	975	999
2)	Poskytovaná záloha na transfer	4	373	231
3)	Odhad čerpání transferu u příjemce v účetním období	30	572	389
d)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci / zprostředkovateli	3	939	999
e)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci / zprostředkovateli	3	999	939
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - skutečné čerpání = 28	2		572
4)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	30	389	
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28		373
5)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	231	373

Alternativní postup pro vypořádání transferu 1:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-30	572	389
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	572	373

Alternativní postup pro vypořádání transferu 2:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	389	373
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-2	572	389

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Přijaté transfery

- Dotace, které plynou do rozpočtů ÚSC
- Členění dle různých kritérií
 - dle poskytovatele
 - dle účelovosti
 - účelové
 - neúčelové
 - dle nárokovosti
 - nárokové
 - nenárokové
 - dle vypořádání dotací
 - (ne)podléhající finančnímu vypořádání s poskytovatelem po skončení rozpočtového roku
 - dle způsobu čerpání dotace
 - přímo na účet žadatele
 - čerpací limit u vybrané banky
 - proplacení dotace až na základě dokončení projektu (nebo jeho části)

- 671 – výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu
- 672 – výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC
- 673 – výnosy z nároků na prostředky státních fondů
- 674 – výnosy z ostatních nároků

- 346, 348 – pohledávka k jinému rozpočtu (SR, ÚSC)
- 374 – přijaté zálohy na dotace
- 377 – ostatní krátkodobé pohledávky

Transfery na úhradu provozních výdajů - nepodléhající vypořádání

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	100	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	100	999	939
1)	Předpis pohledávky - transfer	100	346	671
2)	Inkaso pohledávky	100	231	346 (348, 377)

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní běžný účet

2)	100		
o:	100	o:	0
KZ:	100		

671 - V z nároků...

		1)	100
o:	0	o:	100
		KZ:	100

346 (348, 377)

1)	100	2)	100
o:	100	o:	100
KZ:	0		

R k 31.12.2010

346	0	VH	100
231	100		
A:	100	P:	100

VZZ za 2010

		671	100
N:	0	V:	100
		Z:	100

Transfery na úhradu provozních výdajů - vypořádání v běžném účetním období

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	374
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	374	671
4)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	374	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní běžný účet

1)	26	4)	2
2)	4		
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace

3)	28	1)	26
4)	2	2)	4
o:	30	o:	30
		KZ:	0

671 - V z nároků...

		3)	28
o:	0	o:	28
		KZ:	28

R k 31.12.2010

231	28	VH	28
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2010

		671	28
N:	0	V:	28
		Z:	28

Transfery na úhradu provozních výdajů - vypořádání v následujícím účetním období

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	374
3)	Odhad čerpání transferu v účetním období	29	388	671
4)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - skutečná výše = 28	1	671	
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	29		388
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	
5)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	374	231

Alternativní postup pro vyúčtování dotace 1:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-29	388	671
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	671

Alternativní postup pro vyúčtování dotace 2:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	388
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-1	388	671

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Účetní období 2010:

231 - Základní běžný účet

1)	26		
2)	4		
o:	30	o:	0
KZ:	30		

374 - Přijaté zálohy na dotace

	1)	26	
	2)	4	
o:	0	o:	30
	KZ:	30	

388 - Dohadné účty aktivní

3)	29		
o:	29	o:	0
KZ:	29		

671 - V z nároků...

	3)	29	
o:	0	o:	29
	KZ:	29	

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v běžném účetním období

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	374
3)	Vypořádání transferu - skutečné čerpání transferu = 28 - zúčtování zálohy	28	374	403
4)	Úhrada nespotřebované části transferu	2	374	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní běžný účet

1)	26	4)	2
2)	4		
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace

3)	28	1)	26
4)	2	2)	4
o:	30	o:	30
		KZ:	0

403 - Dotace na pořízení DM

	3)	28	
o:	0	o:	28
		KZ:	28

R k 31.12.2010

231	28	403	28
		VH	0
		374	0
A:	28	P:	28

VZZ za 2010

N:	0	V:	0
		Z:	0

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - vypořádání v následujícím účetním období

č.	Účetní případ	tis. Kč	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	30	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	26	999	939
1)	Přijatá záloha na transfer	26	231	374
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	4	999	939
2)	Přijatá záloha na transfer	4	231	374
3)	Odhad čerpání transferu v účetním období	29	388	403
4)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - skutečná výše = 28	1	403	
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování dohadného účtu	29		388
	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	
5)	Úhrada nespotebované části transferu	2	374	231

Alternativní postup pro vypořádání transferu 1:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-29	388	403
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	403

Alternativní postup pro vypořádání transferu 2:

4a)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - zúčtování zálohy	28	374	388
4b)	Vypořádání transferu v následujícím účetním období - snížení dohadného účtu	-1	388	403

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

Účetní období 2010:

231 - Základní běžný účet

1)	26		
2)	4		
o:	30	o:	0
KZ:	30		

374 - Přijaté zálohy na dotace

		1)	26
		2)	4
o:	0	o:	30
		KZ:	30

388 - Dohadné účty aktivní

3)	29		
o:	29	o:	0
KZ:	29		

403 - Dotace na pořízení DM

		3)	29
o:	0	o:	29
		KZ:	29

Účetní období 2011:

231 - Základní běžný účet

PZ	30	5)	2
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace

4)	28	PZ	30
5)	2		
o:	30	o:	30
		KZ:	0

388 - Dohadné účty aktivní

PZ	29	4)	29
o:	29	o:	29
KZ:	0		

403 - Dotace na pořízení DM

4)	1	PZ	29
o:	1	o:	29
		KZ:	28

Účetní období 2011:

231 - Základní běžný účet

PZ	30	5)	2
o:	30	o:	2
KZ:	28		

374 - Přijaté zálohy na dotace

4)	28	PZ	30
5)	2		
o:	30	o:	30
		KZ:	0

388 - Dohadné účty aktivní

PZ	29	4)	29
o:	29	o:	29
KZ:	0		

671 - V z nároků...

4)	1		
o:	1	o:	0
		KZ:	-1

Průtokové transfery – bez vypořádání

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	50	939	999
b)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	50	999	975
c)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	50	999	939
d)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	50	975	999
1)	Předpis transferu ze státního rozpočtu územnímu samosprávnému celku	50	346	349
2)	Inkaso pohledávky - na účet zprostředkovatele	50	231	346
3)	Úhrada závazku - z účtu zprostředkovatele	50	349	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - Základní běžný účet

2)	50	3)	50
ky...	50	o:	50
KZ:	0		

346 - Pohledávky za st. rozp.

1)	50	2)	50
o:	50	o:	50
KZ:	0		

349 - Závazky k rozp. ÚSC

3)	50	1)	50
o:	50	o:	50
		KZ:	0

R k 31.12.2010

346	0	349	0
231	0		
A:	0	P:	0

VZZ za rok 2010

Z	0
---	---

Průtokové transfery – vypořádání v běžném účetním období

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
a)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	50	939	999
b)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k poskytovateli	50	999	939
1)	Příjem zálohy průtokového transferu	50	231	374
c)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	50	999	975
d)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k příjemci	50	975	999
2)	Záloha na průtokový transfer přeposlána příjemci	50	374	231
e)	* Vznik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci	5	939	999
f)	* Zánik krátkodobé podmíněné pohledávky - vztah k příjemci	5	999	939
3)	Vypořádání transferu příjemcem - skutečné čerpání transferu = 48	2	231	374
g)	* Vznik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k poskytovateli	2	999	975
h)	* Zánik krátkodobého podmíněného závazku - vztah k poskytovateli	2	975	999
4)	Úhrada nespotřebované části transferu poskytovateli	2	374	231

* Vždy, pokud se jedná o transfer ze zahraničí

231 - ZBÚ

1)	50	2)	50
3)	2	4)	2
o:	52	o:	52
KZ:	0		

374 - Přijaté zálohy na dotace

2)	50	1)	50
4)	2	3)	2
o:	52	o:	52
		KZ:	0

R k 31.12.2010

231	0	374	0
A:	0	P:	0

VZZ za rok 2010

		Z	0
--	--	---	---

Sociální dávky – ÚSC jako příjemce a jako zprostředkovatel

Postup účtování u územního samosprávného celku (ÚSC) - zprostředkovatele

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Inkaso zálohy průtokového transferu (dávky) na účet	50	231	374
2)	Záloha na průtokový transfer (dávky) přeposlána příjemci	50	374	231
3)	Vypořádání transferu (dávky) - inkaso nespotřebované části transferu	2	231	374
4)	Úhrada závazku - vrácení nespotřebované části transferu (dávky) poskytovateli	2	374	231

Postup účtování u územního samosprávného celku (ÚSC) - příjemce

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Předpis zálohy průtokového transferu - sociálních dávek	50	346	374
2)	Inkaso zálohy	50	231	346
3)	Náklady z titulu výplaty sociálních dávek	48	549	231
4)	Vypořádání transferu - skutečná výše transferu (dávky)	48		671
	Finanční vypořádání - zúčtování zálohy	48	374	
5)	Úhrada nespotřebované části transferu (dávky) poskytovateli	2	374	231

Pozn.: V případě, že vypořádání se uskuteční v následujícím účetním období, ÚJ použijí dohadných účtů.

Přijetí transferu formou

„LIMITKY“

- Účet 223 – podléhá klasifikaci rozpočtovou skladbou
- Samostatný příklad v semináři

Půjčky

□ Zobrazení v rozpočtu

□ přijatá půjčka – vždy ve tř. 8 – financování

- (8xx3, splátky jistiny 8xx4, úroky, další náklady tř. 5)

□ poskytnutá půjčka – důvod poskytnutí ?

- řízení likvidity, snaha o lepší zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků

→ tř. 8 – financování (8xx8)

- splátky jistiny ve tř. 8 (8xx7), výnos operace tř. 2
- sledování rozpočtové politiky → ve výdajích (56xx, 64xx)
 - splátky v nedaňových příjmech (24xx)
 - pozn. 62xx Nákup akcií a majetkových podílů

Přijaté půjčky

- ⇒ Vznik závazku tyto prostředky v budoucnosti splatit
- ⇒ Zobrazí se jako financující operace
- ⇒ Krátkodobé závazky (do 1 roku)
- ⇒ Dlouhodobé závazky
- ⇒ Návrtné finanční výpomoci

Krátkodobé závazky

- Účtová skupina 28 – krátkodobé úvěry a půjčky
 - ▣ **281 – Krátkodobé bankovní úvěry**
 - ▣ 282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
 - ▣ 283 – Vydané krátkodobé dluhopisy
 - ▣ **289 – Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)**
- Účet 322 – Směnky k úhradě

Dlouhodobé závazky

- Účtová skupina 45
 - ▣ **451 – Dlouhodobé úvěry**
 - ▣ 453 – Vydané dluhopisy
 - pozn. 367 – pohledávky z vydaných dluhopisů
 - ▣ 454 – Závazky z pronájmu
 - ▣ 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy
 - ▣ 456 – Dlouhodobé závazky z ručení
 - ▣ 457 – Dlouhodobé směnky k úhradě
 - ▣ 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
 - ▣ **459 – Ostatní dlouhodobé závazky**

Úvěr přijatý na ZBÚ – na pořízení DM

- Přijetí krátkodobého úvěru a jeho splátky:

MD	D	pol.	§
231		8123	----
	451	----	----
451		----	----
	231	8124	----

- Přijetí dlouhodobého úvěru a jeho splátky:

MD	D	pol.	§
231		8113	----
	281	----	----
281		----	----
	231	8114	----

Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu

- Předpis faktury (např. na výstavbu kanalizace)
 - A) Předpis dlouhodobého podmíněného závazku (smlouva o dílo) **999 MD / 972 D**
 - B) Faktura přijatá **042 MD / 321 D**
- Úhrada faktury z úvěru
 - a) **321 MD / 451 D** **6121** pol. **2321 §**
 - b) **972 MD / 999 D**
- Pozn. Neúčtovali jsme o pol. **8123** (příp. 8113) – **v rozpočtu** se ale **musejí** projevit ve výkazech FIN 2-12 M
- Splátka: **451 MD / 231 D** **8124** pol. 0000 §

Návratné finanční výpomoci

- bezúročné (většinou) půjčky mezi veřejnými rozpočty
- přijetí
 - ▣ 326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
 - ▣ 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

Poskytnuté půjčky

- pohledávka ÚSC vůči jinému subjektu
- důvod poskytování
- krátkodobé, dlouhodobé poskytnuté půjčky

Poskytnuté návratné finanční výpomoci

- ▣ 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
 - ▣ 377 – ostatní krátkodobé pohledávky; návratná finanční výpomoc pro fyzické osoby
-
- ▣ 462 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
 - ▣ 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky; návratná finanční výpomoc pro fyzické osoby
 - ▣ 066 – Půjčky osobám ve skupině; návratné finanční výpomoci vlastním s.r.o., a.s., atp.

Účtování o termínovaných vkladech

- 244 – Termínované vklady krátkodobé
- 068 – Termínované vklady dlouhodobé

- K těmto účtům se váže rozpočtová skladba
 - ▣ 8117, 8127 – přijetí prostředků na termínovaném vkladu
 - ▣ 8118, 8128 – převod prostředků z termínovaného vkladu (rušení termínovaného vkladu)

Otevírání a uzavírání účetních knih – ČÚS č. 702

Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanoveními zákona:

1. zjišťují obraty stran MÁ DÁTI a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů,
2. zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
3. u hlavní i hospodářské činnosti se převádí **nákladové a výnosové účty** na účet **493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období**,
4. provede se převod konečného zůstatku účtu 222 – Příjmový účet organizačních složek státu a konečného zůstatku účtu 223 – Zvláštní výdajový účet na účet 499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů,
 1. Pozn. ÚSC mohou účtovat pouze o 223 v případě tzv. „limitek“, jinak tyto účty vůbec nepoužívají
5. konečné zůstatky účtů **aktiv a pasiv** se převedou na účet **492 – Konečný účet rozvahový**
6. konečné zůstatky účtů **493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období** a **499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů** se převedou na **účet 492 – Konečný účet rozvahový**.

Otevírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanoveními zákona:

1. účty hlavní knihy otevírají účetními zápisy,
2. stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) účtu 491 – Počáteční účet rozvažný navazují na stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) vykázané na účtu 492 – Konečný účet rozvažný,
3. účetními zápisy na stranu **MÁ DÁTI účtu 491 – Počáteční účet rozvažný** a na stranu DAL příslušných nově otevíraných **úctů pasiv** a účetními zápisy na stranu **DAL účtu 491 – Počáteční účet rozvažný** a na stranu **MÁ DÁTI** příslušných nově otevíraných **úctů aktiv** se zaúčtují jejich počáteční zůstatky,
4. zisk, popř. ztráta plynoucí z činností některých vybraných účetních jednotek (hlavní a hospodářské činnosti), zaúčtovaný na stranu DAL, popř. na stranu **MÁ DÁTI účtu 492 – Konečný účet rozvažný** se při otevírání účtů hlavní knihy zaúčtuje na stranu DAL, příp. na stranu **MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení** se souvztažným zápisem na stranu **MÁ DÁTI**, příp. na stranu **DAL účtu 491 – Počáteční účet rozvažný**,
5. rozdíl příjmů a výdajů (499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů) zaúčtovaný na stranu **MÁ DÁTI** nebo na stranu **DAL účtu 492 – Konečný účet rozvažný** se při otevírání účtů hlavní knihy zaúčtuje na stranu **MÁ DÁTI** nebo na stranu **DAL účtu 404 – Agregované příjmy a výdaje minulých let**.