

Obec zřizuje SOCIÁLNÍ FOND, tvoří ho převodem ze ZBÚ:

Text	Kč	MD	Dal	Pol.	§
Tvorba fondu – výpis z běžného účtu	30 000	262	231	5342	6330
- výpis z účtu sociálního fondu	30 000	236	262	4134	
- zaúčtování do nákladů	30 000	548	419		
Použití SF na půjčku zaměstnanci	15 000	335	236	5660	6171
Splátka půjčky zaměstnancem do SF	15 000	236	335	2460	
Príspevek ze SF na stravování - FP a) hrazeno zaměstnavatelem	5 500	518	321		
b) k úhradě zaměstnanců	4 500	335	321		
- VBÚ úhrada FP	10 000	321	231	5169	6171
Čerpání fondu ve výši přísp. na stravování – převod prostředků z SF	5 500	262	236	5169	6171
- na ZBÚ	5 500	231	262	5169	6171
- snížení fondu	5 500	419	648		
Připsané úroky z účtu SF	350	236	662	2141	6310
- zvýšení fondu	350	548	419		
Poplatky z bankovního účtu SF	200	569	236	5163	6310
- snížení fondu	200	419	648		

Účtování zásob a dlouhodobého majetku**1. Nákup ochranných pomůcek a dalších oděvů – způsob účtování variantou A**

Text	Kč	MD	Dal	Pol.	§
Faktura dodavatele za nákup ochranných pomůcek pro JSDH obce	5 000	111	321		
Úhrada dodavatelské faktury, v tom:					
- ochranné pomůcky	2 000	321	231	5132	5512
- další oděvy	3 000	321	231	5134	5512
Převod materiálových zásob na sklad	5 000	112	111		
Výdej materiálu do spotřeby – na základě výdejky	5 000	501	112		

2. Nákup kancelářského materiálu pro obecní úřad – účtování variantou B

Faktura za dodaný kancelářský materiál	9 500	501	321		
Úhrada faktury z bankovního účtu	9 500	321	231	5139	6171

3. Nákup počítače pro obecní úřad. Vyřazení starého a jeho demontáž.

a) náku v roce 2010:					
Faktura za pořízení počítače	38 000	028	321		
Zaplacení faktury za pořízení počítače	38 000	321	231	5137	6171
Zúčtování do nákladů	38 000	501	082		
a) náku v roce 2011:					
Faktura za pořízení počítače	38 000	028	321		
Zaplacení faktury za pořízení počítače	38 000	321	231	5137	6171
Zúčtování do nákladů	38 000	551	082		
Vyřazení starého PC – zúčtování ZC (účtováno po r. 2010)	5 000	551	082		
Vyřazení PC v pořizovací ceně	45 000	082	022		
Faktura za demontáž počítače	3 500	518	321		
Zaplacení faktury za demontáž počítače	3 500	321	231	5169	6171

4. Nákup uměleckého předmětu – obraz pro výzdobu interiéru obecního úřadu

Předpis faktury za dodaný umělecký předmět - obraz	50 000	032	321		
Úhrada faktury	50 000	321	231	6127	6171

5. Obec provádí výzdobu budovy úřadu a nechá do její stěny zapracovat umělecký reliéf v ceně 200 000 Kč

Předpis faktury za dodaný umělecký předmět – reliéf (na stávající budovu)	200 000	042	321		
Úhrada faktury	200 000	321	231	6121	6171
Zařazení majetku na příslušný účet – součást budovy	200 000	021	042		