**Účetnictví ÚSC - Vybrané účetní postupy**

***Příklady s řešením***

**Brno 2014**

**Kurz: Účetnictví a rozbory ve veřejném sektoru**

**Autorka: Ing. Irena Opluštilová, Ph.D.**

**Tento text je určen pouze pro účely studia posluchačů předmětu.**

Obsah

[1. Rozpočtová skladba 3](#_Toc385268420)

[2. Účtování nákladů a výnosů ÚSC 4](#_Toc385268421)

[3. Účtování o příjmech a výdajích hrazených v hotovosti – SÚ 261 - Pokladna 5](#_Toc385268422)

[4. Peněžní fondy ÚSC 8](#_Toc385268423)

[5. Účtování o majetku 9](#_Toc385268424)

[6. Účtování přijatých transferů 11](#_Toc385268425)

[8. Půjčky a financující operace 13](#_Toc385268426)

[9. Řešení příkladů 15](#_Toc385268427)

[10. Použité zdroje a právní předpisy 25](#_Toc385268428)

*Poznámky k příkladům:*

1. *Není-li uvedeno jinak, jsou příjmy a výdaje v rozpočtové činnosti účtovány přes bankovní účet (základní běžný účet obce).*
2. *Zde uváděné příklady v rámci zjednodušení nepočítají s problematikou plátcovství DPH obcemi.*

# Rozpočtová skladba

**Příklad 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text** | **pol.** | **§** |
| přijetí daně z příjmu FO z kapitálových výnosů |  |  |
| platba semináře pro účetní úřadu |  |  |
| přijetí místního poplatku za likvidaci komunálního odpadu |  |  |
| přijetí správního poplatku za vydané řidičské průkazy |  |  |
| přijetí neinvestičního transferu od kraje na opravu kapličky |  |  |
| poplatky za vedení bankovního účtu obce |  |  |
| platba firmě za sběr a svoz komunálních odpadů |  |  |
| platba za pohonné hmoty pro údržbu veřejné zeleně |  |  |
| platba za knihy pro obecní knihovnu (organizační složka obce) |  |  |
| převod prostředků z vedlejší hospodářské činnosti obce do rozpočtu |  |  |
| přijetí bankovního úvěru se splatností 2 roky |  |  |
| příjmy z pronájmu městského divadla |  |  |
| úhrada výdajů k zabezpečení dopravní územní obslužnosti |  |  |
| přijatá splátka půjčky od občanů (půjčka na opravy fasád domů a náměstí) |  |  |
| příspěvek na provoz domova důchodců (příspěvková organizace obce) |  |  |
| příjmy z prodeje bytů do osobního vlastnictví |  |  |
| platba firmě za opravu chodníků |  |  |
| půjčka občanům v hmotné nouzi |  |  |
| výplata platů zaměstnancům městské policie |  |  |
| přijetí prostředků z prodeje vydaných dluhopisů (dlouhodobých) |  |  |
| splátka dluhopisů |  |  |
| platba za nákup zásahového vozu pro sbor dobrovolných hasičů |  |  |
| přijetí dotací ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu |  |  |

# Účtování nákladů a výnosů ÚSC

Reforma účetnictví přinesla pro ÚSC základní změnu v účtování nákladů a výnosů: zatímco do roku 2010 byl jak rozpočet, tak i účetnictví vedeno na bázi sledování příjmů a výdajů, od tohoto roku zůstává příjmově-výdajový pohled pouze v rozpočtech, v účetnictví se přechází ke sledování výnosů a nákladů. Pro tyto účely je vyhrazena třída 5 a 6 směrné účtové osnovy. Její struktura je však mírně odlišná od účetní osnovy podnikatelů – musí akcentovat odlišné typy nákladů a výnosů realizovaných ve veřejné sféře.

Pokud ÚSC předepisuje pohledávku za příjmy, je důležité rozlišovat následující:

* pokud se jedná o pohledávku z hlavní činnosti, kdy ÚSC vystupuje jako veřejnoprávní subjekt (např. místní poplatky, správní poplatky), použije se účet 315;
* jedná-li se o pohledávku za odběrateli v oblasti soukromoprávních vztahů (např. poskytování služeb, pronájem majetku, atp.), použije se účet 311.

**Příklad 2:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **D** | **pol.** | **§** |
| Faktura za telefonní hovory úřadu | 2 000 |  |  |  |  |
| Úhrada faktury | 2 000 |  |  |  |  |
| Faktura za úklid v budově OÚ prováděný úklidovou firmou | 3 000 |  |  |  |  |
| Úhrada faktury | 3 000 |  |  |  |  |
| Přijetí dividend z držených CP | 7 000 |  |  |  |  |
| Předpis příjmů z místního poplatku za povolení vjezdu | 5 000 |  |  |  |  |
| Příjem prostředků na bankovní účet | 5 000 |  |  |  |  |
| Faktura za elektrickou energii | 2 000 |  |  |  |  |
| Školení zaměstnanců OÚ – faktura | 500 |  |  |  |  |
| Předpis pohledávky – nájemné z obecních bytů | 40 000 |  |  |  |  |
| Proplacení faktury za elektrickou energii | 2 000 |  |  |  |  |
| Proplacení faktury na školení zaměstnanců | 500 |  |  |  |  |
| Příjem nájemného z obecních bytů | 32 000 |  |  |  |  |
| Poplatky za vedení účtů u bank | 200 |  |  |  |  |
| Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor | 140 000 |  |  |  |  |
| Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor | 140 000 |  |  |  |  |
| Úhrada platu tajemníkovi úřadu – výplata čisté mzdy | 14 000 |  |  |  |  |
| Faktura za opravy veřejného osvětlení | 12 000 |  |  |  |  |
| Úhrada faktury za opravy veřejného osvětlení | 12 000 |  |  |  |  |

# Účtování o příjmech a výdajích hrazených v hotovosti – SÚ 261 - Pokladna

Pokladnu sledují územní samosprávné celky na účtu 261 - Pokladna. Na tomto účtu se účtuje pohyb peněz v hotovosti, šeků přijatých místo hotových peněz a poukázek k zúčtování (např. poukázky na odběr zboží, služeb a pod.). Jednotlivé účetní případy musí být doloženy pokladními doklady.

Oproti rozpočtovým účtům se pohyby prostředků v pokladně neklasifikují rozpočtovou skladbou.Tzn., že převod prostředků do pokladny se při odepsání prostředků z bankovního účtu oklasifikuje jako záloha poskytnutá pokladně a teprve po konečném vydání prostředků z pokladny se sníží položka zálohy poskytnuté pokladně a pohyb peněžních prostředků se zatřídí na tu položku, které se operace týkala. Toto překlasifikování výdaje se děje pomocí interního účetního dokladu.

**Příklad 3a:** Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Přijaté prostředky zůstávají v pokladně (jsou určené na úhradu výdajů) a je o ně navýšena záloha poskytnutá pokladně.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Přijetí hotovosti do pokladny | 1 000 |  |  |  |  |
| Převod prostředků do pokladny | 1 000 |  |  |  |  |
| Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně (organizační složka obce) | 50 |  |  |  |  |
| Změna položek rozpočtové skladby, příjmy – VÚD | 50 |  |  |  |  |
| Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy | 50 |  |  |  |  |
| Úhrada poštovného v hotovosti (odeslání dopisů) | 200 |  |  |  |  |
| Změna položek rozpočtu (proúčtování výdajů) – poštovné | 200 |  |  |  |  |
| Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně | -200 |  |  |  |  |

**Příklad 3b:** Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Pokud příjmy nejsou určené na úhradu výdajů, je možno řešit odesláním z pokladny na bankovní účet.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně | 50 |  |  |  |  |
| Odeslání prostředků z pokladny | *50* |  |  |  |  |
| Přijetí prostředků na bankovním účtu - knihovna | *50* |  |  |  |  |

**Příklad 4:** Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Přijaté prostředky zůstávají v pokladně.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Výběr peněz z bankovního účtu – přijetí v pokladně, příjmový pokladní doklad | 10 000 |  |  |  |  |
| Výběr peněz z bankovního účtu – výpis z bankovního účtu | 10 000 |  |  |  |  |
| Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor (předpis pohledávky) | 6 000 |  |  |  |  |
| Příjmy z pronájmu nebytových prostor | 6 000 |  |  |  |  |
| Předpis příjmů z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství (předpis pohledávky) | 4 000 |  |  |  |  |
| Příjmy z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství | 4 000 |  |  |  |  |
| Inkaso nepředepsaných příjmů z běžné činnosti - správní poplatek | 500 |  |  |  |  |
| Platba za provedenou opravu - havárie elektrického vedení | 4 000 |  |  |  |  |
| Zúčtování výdajů = zúčtování zálohy s realizovanými výdaji: |  |  |  |  |  |
| Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení | - 4 000 |  |  |  |  |
|  | 4 000 |  |  |  |  |
| Zúčtování příjmů (podle vnitřního dokladu): |  |  |  |  |  |
| * příjmy z pronájmu nebytových prostor | 6 000 |  |  |  |  |
| * příjmy z poskytnutých služeb | 4 000 |  |  |  |  |
| * přijatý správní poplatek | 500 |  |  |  |  |
| Zvýšení zálohy v pokladně k dalšímu použití | 10 500 |  |  |  |  |

**Příklad 5** – k zopakování:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Předpis příjmů z místního poplatku z ubyt. kapacity | 5 000 |  |  |  |  |
| - příjem prostředků na ZBÚ | 5 000 |  |  |  |  |
| Předpis příjmů z místního poplatku ze psů | 8 500 |  |  |  |  |
| Příjem prostředků z MP ze psů v hotovosti | 8 000 |  |  |  |  |
| - prostředky zůstanou v pokladně | 8 000 |  |  |  |  |
| - je o ně navýšena záloha pokladně | 8 000 |  |  |  |  |
| Předpis poplatku za uložení odpadů | 6 000 |  |  |  |  |
| Příjem z poplatku – na bankovní účet | 6 000 |  |  |  |  |
| Předpis správního poplatku | 500 |  |  |  |  |
| Příjem ze správního poplatku v hotovosti | 500 |  |  |  |  |
| Prostředky jsou převedeny na ZBÚ | 500 |  |  |  |  |
| - výpis z BÚ | 500 |  |  |  |  |
| Výnos z daně z příjmů FO ze závislé činnosti – na bankovní účet | 900 000 |  |  |  |  |
| Výnos z daně z nemovitosti – na bankovní účet | 250 000 |  |  |  |  |
| Příjem za službu – kopírování – v hotovosti | 60 |  |  |  |  |
| - prostředky zůstávají v pokladně – vyúčtování účelu | 60 |  |  |  |  |
| - je o ně navýšena záloha pokladně | 60 |  |  |  |  |
| Připsané úroky z bankovního účtu | 2 000 |  |  |  |  |
| Předpis příjmů - dividendy | 12 000 |  |  |  |  |
| Příjem dividend – na bankovní účet | 12 000 |  |  |  |  |
| Přijatá faktura na časopis pro účetní úřadu | 400 |  |  |  |  |
| - Úhrada faktury | 400 |  |  |  |  |
| Přijatá faktura na úklid budovy obecního úřadu | 7 000 |  |  |  |  |
| - Úhrada faktury | 7 000 |  |  |  |  |

# Peněžní fondy ÚSC

Podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů mohou obce a kraje zřizovat peněžní fondy:

§ 5 - **Peněžní fondy územních samosprávných celků a svazků obcí**

(1) Územní samosprávný celek a svazek obcí může zřizovat peněžní fondy, a to pro konkrétní účely anebo bez účelového určení.

(2) Zdrojem peněžních fondů územního samosprávného celku nebo svazku obcí mohou být zejména

a) přebytky hospodaření z minulých let,

b) příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce,

c) převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů.

Peněžní prostředky fondu lze převést na samostatný běžný účet fondu, ale není povinné zřizovat speciální bankovní účet pro peněžní fond. Dle zákona o obcích je možné peněžní fond zřídit jen na základě rozhodnutí zastupitelstva, které zároveň schvaluje pravidla pro tvorbu a použití fondu. Zůstatek fondu se na rozdíl od běžného rozpočtu převádí do dalšího období a není možné jej použít za jiným účelem, než ke kterému vznikl. Jedná se tedy o účelově vázané rozpočtové prostředky v delším časovém období, než je účetní období.

Obce a kraje účtují o svých peněžních fondech na účtu **419 – Ostatní fondy**. Ostatní účty z účtové skupiny 41 ÚSC nevyužívají (ale využijí je např. jejich příspěvkové organizace). Dále se účtování peněžních fondů týkají účty **548 – Tvorba fondů** a **648 – Použití fondů**. Účtování peněžních fondů je řešeno v **Českém účetním standardu č. 704**. Ustanovení pro ÚSC obsahuje omezení v postupech účtování, kdy bude třeba volit na základě účetních postupů určených v ČÚS č. 704 pro fondy org. složek státu nebo pro fondy příspěvkových organizací.

**Příklad 6:** Obec zřizuje SOCIÁLNÍ FOND, tvoří ho převodem ze ZBÚ:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **Pol.** | **§** |
| Tvorba fondu – výpis z běžného účtu | 30 000 |  |  |  |  |
| - výpis z účtu sociálního fondu | 30 000 |  |  |  |  |
| - zaúčtování do nákladů | 30 000 |  |  |  |  |
| Použití SF na půjčku zaměstnanci | 15 000 |  |  |  |  |
| Splátka půjčky zaměstnancem do SF | 15 000 |  |  |  |  |
| Připsané úroky z účtu SF | 350 |  |  |  |  |
| - zvýšení fondu | 350 |  |  |  |  |
| Poplatky z bankovního účtu SF | 200 |  |  |  |  |
| - snížení fondu | 200 |  |  |  |  |

# Účtování o majetku

**Příklad 7:** Pořízení drobného hmotného majetku - Nákup počítače (DDHM) pro obecní úřad.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Faktura za pořízení počítače | 38 000 |  |  |  |  |
| Zúčtování pořizovací ceny do nákladů | 38 000 |  |  |  |  |
| Zaplacení faktury za pořízení počítače | 38 000 |  |  |  |  |

**Příklad 8:** Pořízení drobného nehmotného majetku - Nákup DDNM – software – pro obecní úřad.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Faktura za pořízení počítače | 50 000 |  |  |  |  |
| Zúčtování pořizovací ceny do nákladů | 50 000 |  |  |  |  |
| Zaplacení faktury za pořízení počítače | 50 000 |  |  |  |  |

**Příklad 9:** Nákup DNM – software pro potřeby knihovny, poskytnutí zálohy na nákup majetku

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna | 65 000 |  |  |  |  |
| Faktura přijatá – nákup software | 80 000 |  |  |  |  |
| Zúčtování poskytnuté zálohy | 65 000 |  |  |  |  |
| Doplatek | 15 000 |  |  |  |  |
| Zařazení majetku na příslušný majetkový účet | 80 000 |  |  |  |  |

**Příklad 10:** Pořízení budovy darem (pro JSDH). Přijetí pen. příspěvku na vybavení (DHM).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Pořízení DHM – budovy – darem | 900 000 |  |  |  |  |
| Příspěvek na pořízení DM – předpis pohledávky | 80 000 |  |  |  |  |
| Příjem příspěvku na bankovní účet | 80 000 |  |  |  |  |

**Příklad 11:** Vyřazení majetku – Prodej budovy – nebytový prostor

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Prodej budovy – faktura vydaná | 650 000 |  |  |  |  |
| Příjem z prodeje DM | 650 000 |  |  |  |  |
| Vyřazení majetku – zúčtování ZC | xxxxx |  |  |  |  |
| Vyřazení majetku z evidence | yyyyy |  |  |  |  |

**Příklad 12:** Vyřazení majetku z důvodu jeho nepotřebnosti (Vyřazení a demontáž starého přístroje pro místní rozhlas)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Vyřazení starého přístroje (DHM) – zúčtování ZC | 5 000 |  |  |  |  |
| Vyřazení přístroje v pořizovací ceně | 90 000 |  |  |  |  |
| Faktura za demontáž přístroje | 1 500 |  |  |  |  |
| Zaplacení faktury za demontáž přístroje | 1 500 |  |  |  |  |

**Příklad 13:** Technické zhodnocení – uspořádací účty TZ: Obec provedla v průběhu roku technické zhodnocení bytového domu, přitom dopředu nebylo zřejmé, zda cena TZ přesáhne 40 000 Kč.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Vestavba půdního okna – faktura | 19 000 |  |  |  |  |
| Úhrada faktury | 19 000 |  |  |  |  |
| Izolace půdy | 23 000 |  |  |  |  |
| Úhrada faktury | 23 000 |  |  |  |  |
| Vyhodnocení TZ – přesáhlo 40 000 Kč | 42 000 |  |  |  |  |

# Účtování přijatých transferů

Klíčovým standardem z oblasti transferů je český účetní standard č. 703 – Transfery. Z hlediska režimu poskytování dotací se rozlišují dvě kategorie

* transfery, které jsou předmětem vyúčtování, tj. s povinností finančního vypořádání; vyplacení/přijetí částky transferu je považováno za „zálohu“; v účetnictví účtujeme o nároku respektive závazku z dotace,
* transfery, které se nevyúčtovávají (tj. průběžné účtování nákladů a výnosů, případně účet 403), v případě že nemůže být zpochybněna jeho výše.

Stanoví-li ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje se podle ČÚS č. 704.

Při účtování přijatých transferů je důležité rozlišovat následující:

1. a. Je transfer neinvestiční? – zobrazí se ve výnosech (ÚSC – účet 672)

b. Je transfer investiční? – zobrazí se na rozvahovém účtu 403

**2. Existuje nezpochybnitelný nárok na transfer? Nepodléhá transfer vyúčtování a finančnímu vypořádání?**

a. Nárok je nezpochybnitelný. Transfer nepodléhá vyúčtování a FV.

1. hned při nároku na transfer vzniká pohledávka vůči poskytovateli. Zároveň s tím je hned účtováno do výnosů nebo na účet 403.

b. Nárok je zpochybnitelný. Transfer podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání.

* při vzniku nároku na transfer (na základě smlouvy, avíza) účtujeme do podmíněných pohledávek (942, případně 943). Teprve při zaúčtování na zálohy nebo na 672/403 můžeme odúčtovat podmíněnou pohledávku z podrozvahových účtů).
* Přijetí částky transferu účtujeme jako zálohu na transfer, kterou budeme později vypořádávat (SÚ 374, 472).
* Teprve při vyhodnocování skutečného využití prostředků transferu účtujeme do výnosů (resp. na 403).

1. **Termín vyúčtování**
2. ve stejném roce jako přijetí transferu
3. v následujícím roce
   * ÚSC od r. 2010 využívají časové rozlišení, toto se týká i výnosů z transferu.
   * Vratka se účtuje v tom roce, ve kterém byla hrazena (odlišné zobrazení v rozpočtu)

**Příklad 14:** Obec přijímá neinvestiční transfer v rámci souhrnného dotačního vztahu (nezpochybnitelná výše; ze SR)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Předpis příjmů z transferu – souhrnný dotační vztah | 70 000 |  |  |  |  |
| Příjem transferu | 70 000 |  |  |  |  |

**Příklad 15:** Obec přijala neinvestiční transfer od MPSV – sociálně právní ochrana dětí; vyúčtování transferu v následujícím roce

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Oznámení o poskytnutí neinvestičního transferu od MPSV – SPOD | 230 000 |  |  |  |  |
| Příjem částky transferu | 230 000 |  |  |  |  |
| Vyřazení pohledávky z podrozvahy | 230 000 |  |  |  |  |
| Odhad čerpání transferu | 220 000 |  |  |  |  |
| Vypořádání transferu v následujícím období | 220 000 |  |  |  |  |
| - zúčtování využité částky zálohy | 220 000 |  |  |  |  |
| Vratka nespotřebované části transferu v následujícím období | 10 000 |  |  |  |  |

Pozn. ÚSC od roku 2010 používají účty časového rozlišení, je třeba zaznamenat výnos transferu v roce, s nímž věcně a časově souvisí.

**Příklad 16:** Obec získala investiční transfer od kraje – dětské hřiště; vyúčtování v běžném období

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Smlouva o poskytnutí transferu | 50 000 |  |  |  |  |
| Příjem částky transferu | 50 000 |  |  |  |  |
| Vyřazení pohledávky z podrozvahy | 50 000 |  |  |  |  |
| Skutečná výše čerpání | 48 000 |  |  |  |  |
| - zúčtování využité částky zálohy | 48 000 |  |  |  |  |
| Vratka nevyčerpané části transferu v běžném období | 2 000 |  |  |  |  |

# Půjčky a financující operace

**Příklad 17:** Obec buduje místní komunikace, bere si dlouhodobý úvěr v bance, úvěr je převedený na ZBÚ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Přijetí úvěru na ZBÚ | 4 mil. |  |  |  |  |
| Předpis dlouh. podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM | 4 mil. |  |  |  |  |
| Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace | 2 mil. |  |  |  |  |
| Odúčtování podmíněného závazku | 2 mil. |  |  |  |  |
| Úhrada faktury | 2 mil. |  |  |  |  |
| Splátka úvěru dle splátkového kalendáře | 1 mil. |  |  |  |  |
| Splátka úroků (dle rozhodnutí obce nevstupují do pořizovací ceny) | 0,5 mil. |  |  |  |  |

**Příklad 18:** Obec buduje místní komunikace, bere si dlouhodobý úvěr v bance, úvěr je čerpán přímo z úvěrového účtu

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Předpis dlouh. podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM | 4 mil. |  |  |  |  |
| Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace | 2 mil. |  |  |  |  |
| Odúčtování podmíněného závazku | 2 mil. |  |  |  |  |
| Úhrada faktury | 2 mil. |  |  |  |  |
| Splátka úvěru dle splátkového kalendáře | 1 mil. |  |  |  |  |
| Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny) | 0,5 mil. |  |  |  |  |

**Příklad 19:** Obec vloží dočasně volné peněžní prostředky na šestiměsíční termínovaný vklad

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Převod prostředků ze ZBÚ | 400 000 |  |  |  |  |
| Příjem prostředků na termínovaném vkladu | 400 000 |  |  |  |  |
| Převod prostředků z termínovaného vkladu | 400 000 |  |  |  |  |
| Příjem prostředků na ZBÚ | 400 000 |  |  |  |  |
| Příjem úroků z termínovaného vkladu | 8 000 |  |  |  |  |

**Příklad 20:** Obec poskytuje půjčku občanům na opravu domů

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Uzavření smlouvy o posk. půjčky – den nabytí účinnosti smlouvy | 300 000 |  |  |  |  |
| Úhrada neinvestiční návratné finanční výpomoci | 300 000 |  |  |  |  |
| Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv | 300 000 |  |  |  |  |
| Splátka přijaté návratné finanční výpomoci (do 1 roku) | 300 000 |  |  |  |  |

# Řešení příkladů

**Příklad 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Text** | **pol.** | **§** |
| přijetí daně z příjmu FO z kapitálových výnosů | 1113 |  |
| platba semináře pro účetní úřadu | 5167 | 6171 |
| přijetí místního poplatku za likvidaci komunálního odpadu | 1340 |  |
| přijetí správního poplatku za vydané řidičské průkazy | 1361 |  |
| přijetí neinvestičního transferu od kraje na opravu kapličky | 4122 |  |
| poplatky za vedení bankovního účtu obce | 5163 | 6310 |
| platba firmě za sběr a svoz komunálních odpadů | 5169 | 3722 |
| platba za pohonné hmoty pro údržbu veřejné zeleně | 5156 | 3745 |
| platba za knihy pro obecní knihovnu (organizační složka obce) | 5136 | 3314 |
| převod prostředků z vedlejší hospodářské činnosti obce do rozpočtu | 4131 |  |
| přijetí bankovního úvěru se splatností 2 roky | 8123 |  |
| příjmy z pronájmu městského divadla | 2132 | 3311 |
| úhrada výdajů k zabezpečení dopravní územní obslužnosti | 5193 | 2221 |
| přijatá splátka půjčky od občanů (půjčka na opravy fasád domů a náměstí) | 2460 |  |
| příspěvek na provoz domova důchodců (příspěvková organizace obce) | 5331 | 4350 |
| příjmy z prodeje bytů do osobního vlastnictví | 3112 | 3612 |
| platba firmě za opravu chodníků | 5171 | 2219 |
| půjčka občanům v hmotné nouzi | 5660 | 4341 |
| výplata platů zaměstnancům městské policie | 5011 | 5311 |
| přijetí prostředků z prodeje vydaných dluhopisů (dlouhodobých) | 8121 |  |
| splátka dluhopisů | 8122 |  |
| platba za nákup zásahového vozu pro sbor dobrovolných hasičů | 6123 | 5512 |
| přijetí dotací ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu | 4112 |  |

**Příklad 2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **D** | **pol.** | **§** |
| Faktura za telefonní hovory úřadu | 2 000 | 518 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury | 2 000 | 321 | 231 | 5162 | 6171 |
| Faktura za úklid v budově OÚ prováděný úklidovou firmou | 3 000 | 518 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury | 3 000 | 321 | 231 | 5169 | 6171 |
| Přijetí dividend z držených CP | 7 000 | 231 | 665 | 2142 | 6310 |
| Předpis příjmů z místního poplatku za povolení vjezdu | 5 000 | 315 | 606 |  |  |
| Příjem prostředků na bankovní účet | 5 000 | 231 | 315 | 1346 |  |
| Faktura za elektrickou energii | 2 000 | 502 | 321 |  |  |
| Školení zaměstnanců OÚ – faktura | 500 | 518 | 321 |  |  |
| Předpis pohledávky – nájemné z obecních bytů | 40 000 | 311 | 603 |  |  |
| Proplacení faktury za elektrickou energii | 2 000 | 321 | 231 | 5154 | 6171 |
| Proplacení faktury na školení zaměstnanců | 500 | 321 | 231 | 5167 | 6171 |
| Příjem nájemného z obecních bytů | 32 000 | 231 | 311 | 2132 | 3612 |
| Poplatky za vedení účtů u bank | 200 | 549 | 231 | 5163 | 6310 |
| Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor | 140 000 | 311 | 603 |  |  |
| Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor | 140 000 | 231 | 311 | 2132 | 3613 |
| Úhrada platu tajemníkovi úřadu – výplata čisté mzdy | 14 000 | 331 | 231 | 5011 | 6171 |
| Faktura za opravy veřejného osvětlení | 12 000 | 511 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury za opravy veřejného osvětlení | 12 000 | 321 | 231 | 5171 | 3631 |

Pozn.: V okamžiku nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu je předepsána dlouhodobá podmíněná pohledávka z jiných smluv (934 MD / 999 D). K odúčtování podmíněné pohledávky dochází

1. u smluv na dobu neurčitou – až při ukončení nebo změně smluvního vztahu,
2. u smluv na dobu určitou průběžně při přepisu na účet 311.

**Příklad 3a**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Přijetí hotovosti do pokladny | 1 000 | 261 | 262 |  |  |
| Převod prostředků do pokladny | 1 000 | 262 | 231 | 5182 | 6171 |
| Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně (organizační složka obce) | 50 | 261 | 602 |  |  |
| Změna položek rozpočtové skladby, příjmy – VÚD | 50 | 231 |  | 2111 | 3314 |
| Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy | 50 |  | 231 | 5182 | 6171 |
| Úhrada poštovného v hotovosti (odeslání dopisů) | 200 | 518 | 261 |  |  |
| Změna položek rozpočtu (proúčtování výdajů) – poštovné | 200 |  | 231 | 5161 | 6171 |
| Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně | -200 |  | 231 | 5182 | 6171 |

**Příklad 3b**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně | 50 | 261 | 602 |  |  |
| Odeslání prostředků z pokladny | 50 | 262 | 261 |  |  |
| Přijetí prostředků na bankovním účtu - knihovna | 50 | 231 | 262 | 2111 | 3314 |

**Příklad 4:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Výběr peněz z bankovního účtu – přijetí v pokladně, příjmový pokladní doklad | 10 000 | 261 | 262 |  |  |
| Výběr peněz z bankovního účtu – výpis z bankovního účtu | 10 000 | 262 | 231 | 5182 | 6171 |
| Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor (předpis pohledávky) | 6 000 | 311 | 603 |  |  |
| Příjmy z pronájmu nebytových prostor | 6 000 | 261 | 311 |  |  |
| Předpis příjmů z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství (předpis pohledávky) | 4 000 | 311 | 602 |  |  |
| Příjmy z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství | 4 000 | 261 | 311 |  |  |
| Inkaso nepředepsaných příjmů z běžné činnosti - správní poplatek | 500 | 261 | 605 |  |  |
| Platba za provedenou opravu - havárie elektrického vedení | 4 000 | 511 | 261 |  |  |
| Zúčtování výdajů = zúčtování zálohy s realizovanými výdaji: |  |  |  |  |  |
| Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení | - 4 000 |  | 231 | 5182 | 6171 |
|  | 4 000 |  | 231 | 5171 | 6171 |
| Zúčtování příjmů (podle vnitřního dokladu): |  |  |  |  |  |
| * příjmy z pronájmu nebytových prostor | 6 000 | 231 |  | 2132 | 3613 |
| * příjmy z poskytnutých služeb | 4 000 | 231 |  | 2111 | 3722 |
| * přijatý správní poplatek | 500 | 231 |  | 1361 |  |
| Zvýšení zálohy v pokladně k dalšímu použití | 10 500 |  | 231 | 5182 | 6171 |

**Příklad 5**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Předpis příjmů z místního poplatku z ubyt. kapacity | 5 000 | 315 | 606 |  |  |
| Příjem prostředků z místního poplatku z ubytovací kapacity | 5 000 | 231 | 315 | 1345 |  |
| Předpis příjmů z místního poplatku ze psů | 8 500 | 315 | 606 |  |  |
| Příjem prostředků z MP ze psů v hotovosti | 8 000 | 261 | 315 |  |  |
| - prostředky zůstanou v pokladně, | 8 000 | 231 |  | 1341 |  |
| - bude o ně navýšena záloha pokladně | 8 000 |  | 231 | 5182 | 6171 |
| Předpis poplatku za uložení odpadů | 6 000 | 315 | 609 |  |  |
| Příjem z poplatku | 6 000 | 231 | 315 | 1333 |  |
| Předpis správního poplatku | 500 | 315 | 605 |  |  |
| Příjem ze správního poplatku v hotovosti | 500 | 261 | 315 |  |  |
| Prostředky jsou převedeny na ZBÚ | 500 | 262 | 261 |  |  |
| - výpis z BÚ | 500 | 231 | 262 | 1361 |  |
| Výnos z daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti | 900 000 | 231 | 681 | 1111 |  |
| Výnos z daně z nemovitosti | 250 000 | 231 | 686 | 1511 |  |
| Příjem za službu – kopírování – v hotovosti | 60 | 261 | 602 |  |  |
| - prostředky zůstávají v pokladně | 60 | 231 |  | 2111 | 6171 |
| - je o ně navýšena záloha pokladně | 60 |  | 231 | 5182 | 6171 |
| Připsané úroky z bankovního účtu | 2 000 | 231 | 662 | 2141 | 6310 |
| Předpis příjmů - dividendy | 12 000 | 377 | 665 |  |  |
| Příjem dividend | 12 000 | 231 | 377 | 2142 | dle účelu |
| Přijatá faktura na časopis pro účetní úřadu | 400 | 501 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury | 400 | 321 | 231 | 5136 | 6171 |
| Přijatá faktura na úklid budovy obecního úřadu | 7 000 | 518 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury | 7 000 | 321 | 231 | 5169 | 6171 |

**Příklad 6**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |  |
| 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 |  |  |

**Příklad 7**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Faktura za pořízení počítače | 38 000 | 028 | 321 |  |  |
| Zúčtování pořizovací ceny do nákladů | 38 000 | **558** | 088 |  |  |
| Zaplacení faktury za pořízení počítače | 38 000 | 321 | 231 | 5137 | 6171 |

**Příklad 8**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Faktura za pořízení počítače | 50 000 | 018 | 321 |  |  |
| Zúčtování pořizovací ceny do nákladů | 50 000 | 551 | 078 |  |  |
| Zaplacení faktury za pořízení počítače | 50 000 | 321 | 231 | 5172 | 6171 |

**Příklad 9**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna | 65 000 | 051 | 231 | 6111 | 3314 |
| Faktura přijatá – nákup software | 80 000 | 041 | 321 |  |  |
| Zúčtování poskytnuté zálohy | 65 000 | 321 | 051 |  |  |
| Doplatek | 15 000 | 321 | 231 | 6111 | 3314 |
| Zařazení majetku na příslušný majetkový účet | 80 000 | 013 | 041 |  |  |

**Příklad 10**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Pořízení DHM – budovy – darem | 900 000 | 021 | 401 |  |  |
| Příspěvek na pořízení DM – předpis pohledávky | 80 000 | 377 | 401 |  |  |
| Příjem příspěvku na bankovní účet | 80 000 | 231 | 377 | 3122 | 5512 |

**Příklad 11**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Prodej budovy – faktura vydaná | 650 000 | 311 | 646 |  |  |
| Příjem z prodeje DM | 650 000 | 231 | 311 | 3112 | 3613 |
| Vyřazení majetku – zúčtování ZC | xxxxx | 553 | 081 |  |  |
| Vyřazení majetku z evidence | yyyyy | 081 | 021 |  |  |

**Příklad 12**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Vyřazení starého přístroje (DHM) – zúčtování ZC | 5 000 | 551 | 082 |  |  |
| Vyřazení přístroje v pořizovací ceně | 90 000 | 082 | 022 |  |  |
| Faktura za demontáž přístroje | 1 500 | 518 | 321 |  |  |
| Zaplacení faktury za demontáž přístroje | 1 500 | 321 | 231 | 5169 | 3341 |

**Příklad 13**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Vestavba půdního okna – faktura | 19 000 | 045 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury | 19 000 | 321 | 231 | 6121 | 3612 |
| Izolace půdy | 23 000 | 045 | 321 |  |  |
| Úhrada faktury | 23 000 | 321 | 231 | 6121 | 3612 |
| Vyhodnocení TZ – přesáhlo 40 000 Kč | 42 000 | 021 | 045 |  |  |

Pozn.: Uspořádací účty TZ účetní jednotka použije v případě, kdy není zcela zřejmé, že technické zhodnocení přesáhne hodnotu 40 000 (DHM), resp. 60 000 Kč (DNM). Pokud by TZ nepřesáhlo danou hranici, zaúčtovala by se jeho hodnota na účet 549.

**Příklad 14**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Předpis příjmů z transferu – souhrnný dotační vztah | 70 000 | 346 | 672 |  |  |
| Příjem transferu | 70 000 | 231 | 346 | 4112 |  |

**Příklad 15**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Oznámení o poskytnutí neinvestičního transferu od MPSV – SPOD | 230 000 | 942 | 999 |  |  |
| Příjem částky transferu | 230 000 | 231 | 374 | 4116 |  |
| Vyřazení pohledávky z podrozvahy | 230 000 | 999 | 942 |  |  |
| Odhad čerpání transferu | 220 000 | 388 | 672 |  |  |
| Vypořádání transferu v následujícím období | 220 000 | 346 | 388 |  |  |
| - zúčtování využité částky zálohy | 220 000 | 374 | 346 |  |  |
| Vratka nespotřebované části transferu v následujícím období | 10 000 | 374 | 231 | 5364 | 6402 |

Pozn. ÚSC používají účty časového rozlišení, je třeba zaznamenat výnos transferu v roce, s nímž věcně a časově souvisí.

**Příklad 16**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Smlouva o poskytnutí transferu | 50 000 | 942 | 999 |  |  |
| Příjem částky transferu | 50 000 | 231 | 374 | 4222 |  |
| Vyřazení pohledávky z podrozvahy | 50 000 | 999 | 942 |  |  |
| Skutečná výše čerpání | 48 000 | 348 | 403 |  |  |
| - zúčtování využité částky zálohy | 48 000 | 374 | 348 |  |  |
| Vratka nevyčerpané části transferu v běžném období | 2 000 | 374 | 231 | 4222 |  |

Pozn.: Pokud je vyúčtování (a případné odeslání vratky) provedeno ve stejném roce, ve kterém byl přijat transfer, odeslaná vratka se v rozpočtu zobrazí jako snížení příjmu z transferu. V případě vratky v následujícím roce je již rozpočet předchozího roku uzavřený, v novém rozpočtu je tedy nutné vratku transferu označit jako výdaj (viz např. předchozí příklad – transfer z MPSV).

**Příklad 17**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Přijetí úvěru na ZBÚ | 4 mil. | 231 | 451 | 8123 |  |
| Předpis dlouh. podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM | 4 mil. | 999 | 972 |  |  |
| Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace | 2 mil. | 042 | 321 |  |  |
| Odúčtování podmíněného závazku | 2 mil. | 972 | 999 |  |  |
| Úhrada faktury | 2 mil. | 321 | 231 | 6121 | 2219 |
| Splátka úvěru dle splátkového kalendáře | 1 mil. | 451 | 231 | 8124 |  |
| Splátka úroků (dle rozhodnutí obce nevstupují do pořizovací ceny) | 0,5 mil. | 562 | 231 | 5141 | 2219 |

**Příklad 18**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Předpis dlouh. podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM | 4 mil. | 999 | 972 |  |  |
| Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace | 2 mil. | 042 | 321 |  |  |
| Odúčtování podmíněného závazku | 2 mil. | 972 | 999 |  |  |
| Úhrada faktury | 2 mil. | 321 | 451 | 6121 | 2219 |
| Splátka úvěru dle splátkového kalendáře | 1 mil. | 451 | 231 | 8124 |  |
| Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny) | 0,5 mil. | 042 | 231 | 6121 | 2219 |

**Příklad 19**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Převod prostředků ze ZBÚ | 400 000 | 262 | 231 | 8118 |  |
| Příjem prostředků na termínovaném vkladu | 400 000 | 244 | 262 | 8117 |  |
| Převod prostředků z termínovaného vkladu | 400 000 | 262 | 244 | 8118 |  |
| Příjem prostředků na ZBÚ | 400 000 | 231 | 262 | 8117 |  |
| Příjem úroků z termínovaného vkladu | 8 000 | 231 | 662 | 2141 | 6310 |

**Příklad 20**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Text** | **Kč** | **MD** | **Dal** | **pol.** | **§** |
| Uzavření smlouvy o posk. půjčky – den nabytí účinnosti smlouvy | 300 000 | 999 | 985 |  |  |
| Úhrada neinvestiční návratné finanční výpomoci | 300 000 | 289 | 231 | 5660 | 3612 |
| Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv | 300 000 | 985 | 999 |  |  |
| Splátka přijaté návratné finanční výpomoci (do 1 roku) | 300 000 | 231 | 289 | 2460 |  |

# Použité zdroje a právní předpisy

1. Jihočeský kraj: MP/28/OEKO - Příklady účtování pro obce a DSO [online]. 2013, [cit. 2014-1-16]. Dostupné z WWW: <http://www.kraj-jihocesky.cz/193/pokyny_pro_obce_a_dobrovolne_svazky_obci_jihoceskeho_kraje.htm>
2. Ministerstvo financí ČR: ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY č. 701 až 710 - použijí některé vybrané účetní jednotky v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2014 [online]. [cit. 2012-03-01]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2014/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-710-pouz-16981
3. Ministerstvo financí ČR: Účetní reforma veřejných financí. [online]. [cit. 2014-02-27]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic>
4. Otrusinová, M., Kubíčková, D.: Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek po novele zákona o účetnictví. C. H. Beck, Praha, 2011.
5. Schneiderová, I., Nejezchleb, Z.: Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace. Turnov: Acha obec účtuje, 2012.
6. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
7. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
8. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů