

Účetnictví ÚSC - Vybrané účetní postupy

Příklady s řešením

Brno 2014

Kurz: Účetnictví a rozbor ve veřejném sektoru
Autorka: Ing. Irena Opluštilová, Ph.D.

Tento text je určen pouze pro účely studia posluchačů předmětu.

Obsah

1. Rozpočtová skladba	3
2. Účtování nákladů a výnosů ÚSC	4
3. Účtování o příjmech a výdajích hrazených v hotovosti – SÚ 261 - Pokladna	5
4. Peněžní fondy ÚSC.....	8
5. Účtování o majetku	9
6. Účtování přijatých transferů.....	11
8. Půjčky a financující operace	13
9. Řešení příkladů	15
10. Použité zdroje a právní předpisy	25

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.*

1. 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		

2. 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 držných 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				

3. 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 určeny 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 (proučtování výdajů) – poštovné	200				
Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně	-200				

Příklad 3b: Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Pokud příjmy nejsou určeny 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 byyt. 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				

4. 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				

5. 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				

6. 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.

7. 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).

3. Termín vyúčtování

a. ve stejném roce jako přijetí transferu

b. 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 využití 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 využití částky zálohy	48 000				
Vratka nevyčerpané části transferu v běžném období	2 000				

8. 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				

9. 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

- a) u smluv na dobu neurčitou – až při ukončení nebo změně smluvního vztahu,
- b) 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 poštovního v hotovosti (odeslání dopisů)	200	518	261		
Změna položek rozpočtu (proučtování výdajů) – poštovní	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.	š
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 využití 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 využití 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	

10. 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] Otrusínová, 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