



CENTRUM PRO VÝZKUM
NEZISKOVÉHO SEKTORU

**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY ÚČETNICTVÍ ÚSC V ROCE 2014
- PŘÍKLADY S ŘEŠENÍM.
AKTUALIZACE 2015**

Irena Opluštilová

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	10
7	Půjčky a financující operace.....	14
8	Řešení příkladů.....	16
	Použité zdroje a právní předpisy	27

Tento text je určen pouze pro účely studia posluchačů předmětu.

Poznámky k příkladům:

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

1 ROZPOČTOVÁ SKLADBA

Příklad 1: Oklasifikujte následující operace příslušnými položkami a paragrafy druhového resp. Odvětvového členění rozpočtové skladby.

Č.	Text	pol.	§
1	přijetí daně z příjmu FO z kapitálových výnosů		
2	platba semináře pro účetní úřadu		
3	přijetí místního poplatku za likvidaci komunálního odpadu		
4	přijetí správního poplatku za vydané řidičské průkazy		
5	přijetí neinvestičního transferu od kraje na opravu kapličky		
6	poplatky za vedení bankovního účtu obce		
7	platba firmě za sběr a svoz komunálních odpadů		
8	platba za pohonné hmoty pro údržbu veřejné zeleně		
9	platba za knihy pro obecní knihovnu (organizační složka obce)		
10	převod prostředků z vedlejší hospodářské činnosti obce do rozpočtu		
11	přijetí bankovního úvěru se splatností 2 roky		
12	příjmy z pronájmu městského divadla		
13	úhrada výdajů k zabezpečení dopravní územní obslužnosti		
14	přijatá splátka půjčky od občanů (půjčka na opravy fasád domů a náměstí)		
15	příspěvek na provoz domova důchodců (příspěvková organizace obce)		
16	příjmy z prodeje bytů do osobního vlastnictví		
17	platba firmě za opravu chodníků		
18	půjčka občanům v hmotné nouzi		
19	výplata platů zaměstnancům městské policie		
20	přijetí prostředků z prodeje vydaných dluhopisů (dlouhodobých)		
21	splátka dluhopisů		
22	platba za nákup zásahového vozu pro sbor dobrovolných hasičů		
23	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. Od roku 2010 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. 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:

Č.	Text	Kč	MD	D	pol.	§
1	Faktura za telefonní hovory úřadu	2 000				
2	Úhrada faktury	2 000				
3	Faktura za úklid v budově OÚ prováděný úklidovou firmou	3 000				
4	Úhrada faktury	3 000				
5	Přijetí dividend z držených CP	7 000				
6	Předpis příjmů z místního poplatku za povolení vjezdu	5 000				
7	Příjem prostředků na bankovní účet	5 000				
8	Faktura za elektrickou energii	2 000				
9	Školení zaměstnanců OÚ – faktura	500				
10	Předpis pohledávky – nájemné z obecních bytů	40 000				
11	Proplacení faktury za elektrickou energii	2 000				
12	Proplacení faktury na školení zaměstnanců	500				
13	Příjem nájemného z obecních bytů	32 000				
14	Poplatky za vedení účtů u bank	200				
15	Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000				
16	Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000				
17	Úhrada platu tajemníkovi úřadu – výplata čisté mzdy	14 000				
18	Faktura za opravy veřejného osvětlení	12 000				
19	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 apod.). 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 zařídí 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.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Přijetí hotovosti do pokladny	1 000				
2	Převod prostředků do pokladny	1 000				
3	Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně (organizační složka obce)	50				
4	Změna položek rozpočtové skladby, příjmy – VÚD	50				
5	Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy	50				
6	Úhrada poštovního v hotovosti (odeslání dopisů)	200				
7	Změna položek rozpočtu (průúčtování výdajů) – poštovní	200				
8	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.

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

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

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Výběr peněz z bankovního účtu – přijetí v pokladně, příjmový pokladní doklad	10 000				
2	Výběr peněz z bankovního účtu – výpis z bankovního účtu	10 000				
3	Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor (předpis pohledávky)	6 000				
4	Příjmy z pronájmu nebytových prostor	6 000				
5	Předpis příjmů z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství (předpis pohledávky)	4 000				
6	Příjmy z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství	4 000				
7	Inkaso nepředepsaných příjmů z běžné činnosti - správní poplatek	500				
8	Platba za provedenou opravu - havárie elektrického vedení	4 000				
9	Zúčtování výdajů = zúčtování zálohy s realizovanými výdaji:					
10	Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení	- 4 000				
11		4 000				
12	Zúčtování příjmů (podle vnitřního dokladu):					
13	- příjmy z pronájmu nebytových prostor	6 000				
14	- příjmy z poskytnutých služeb	4 000				
15	- přijatý správní poplatek	500				
16	Zvýšení zálohy v pokladně k dalšímu použití	10 500				

Příklad 5 – k zopakování:

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Předpis příjmů z místního poplatku z ubyt. kapacity	5 000				
2	- příjem prostředků na ZBÚ	5 000				
3	Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 500				
4	Příjem prostředků z MP ze psů v hotovosti	8 000				
5	- prostředky zůstanou v pokladně	8 000				
6	- je o ně navýšena záloha pokladně	8 000				
7	Předpis poplatku za uložení odpadů	6 000				
8	Příjem z poplatku – na bankovní účet	6 000				
9	Předpis správního poplatku	500				
10	Příjem ze správního poplatku v hotovosti	500				
11	Prostředky jsou převedeny na ZBÚ	500				
12	- výpis z BÚ	500				
13	Výnos z daně z příjmů FO ze závislé činnosti – na bankovní účet	900 000				
14	Výnos z daně z nemovitosti – na bankovní účet	250 000				
15	Příjem za službu – kopírování – v hotovosti	60				
16	- prostředky zůstávají v pokladně – vyúčtování účelu	60				
17	- je o ně navýšena záloha pokladně	60				
18	Připsané úroky z bankovního účtu	2 000				
19	Předpis příjmů - dividendy	12 000				
20	Příjem dividend – na bankovní účet	12 000				
21	Přijatá faktura na časopis pro účetní úřadu	400				
22	- Úhrada faktury	400				
23	Přijatá faktura na úklid budovy obecního úřadu	7 000				
24	- 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. 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 organizačních složek státu nebo pro fondy příspěvkových organizací.

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

Č.	Text	Kč	MD	Dal	Pol.	§
1	Tvorba fondu - výpis z běžného účtu	30 000				
2	- výpis z účtu sociálního fondu	30 000				
3	- zaúčtování do nákladů	30 000				
4	Použití SF na půjčku zaměstnanci	15 000				
5	Splátka půjčky zaměstnancem do SF	15 000				
6	Připsané úroky z účtu SF	350				
7	- zvýšení fondu	350				
8	Poplatky z bankovního účtu SF	200				
9	- snížení fondu	200				

5 ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU

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

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení počítače	38 000				
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	38 000				
3	Zaplacení faktury za pořízení počítače	38 000				

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

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení počítače	50 000				
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	50 000				
3	Zaplacení faktury za pořízení počítače	50 000				

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

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Zúčtování pořizovací ceny majetku na základě uzavřené kupní smlouvy	8 0000				
2	Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna	65 000				
3	Odúčtování z podrozvahy ve výši zálohy	65 000				
4	Faktura přijatá – nákup software	80 000				
5	Odúčtování z podrozvahy na základě přijaté faktury s vyúčtováním zálohy	15 000				
6	Zúčtování poskytnuté zálohy	65 000				
7	Doplatek	15 000				
8	Zařazení majetku na příslušný majetkový účet	80 000				

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. Jaký je účel transferu?

- 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.
 - 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 – u zahraničních transferů vždy, u tuzemských dle stanovené hranice významnosti. 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 10: Obec přijímá neinvestiční transfer v rámci souhrnného dotačního vztahu (nezpochybnitelná výše; ze SR)

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Předpis příjmů z transferu – souhrnný dotační vztah</i>	70 000				
2	<i>Příjem transferu</i>	70 000				

Příklad 11: Obec přijala neinvestiční transfer od MPSV – sociálně právní ochrana dětí; vyúčtování transferu v následujícím roce, a to do 12 měsíců od přijetí transferu

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Oznámení o poskytnutí neinvestičního transferu od MPSV – SPOD</i>	230 000				
2	<i>Příjem částky transferu</i>	230 000				
3	<i>Vyřazení pohledávky z podrozvahy</i>	230 000				
4	<i>Odhad čerpání transferu</i>	220 000				
5	<i>Vypořádání transferu v následujícím období</i>	220 000				
6	<i>- zúčtování využité částky zálohy</i>	220 000				
7	<i>Vratka nespotřebované části transferu v následujícím období</i>	10 000				

Příklad 12: Obec získala investiční transfer od kraje – dětské hřiště; vyúčtování v běžném období

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Smlouva o poskytnutí transferu</i>	50 000				
2	<i>Příjem částky transferu</i>	50 000				
3	<i>Vyřazení pohledávky z podrozvahy</i>	50 000				
4	<i>Skutečná výše čerpání</i>	48 000				
5	<i>- zúčtování využité částky zálohy</i>	48 000				
6	<i>Vratka nevyčerpané části transferu v běžném období</i>	2 000				

Příklad 13: Obec přijala transfer od sousední obce na opravu MŠ. Použití prostředků je omezeno na 6 měsíců, podléhá finančnímu vypořádání v běžném období.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Smlouva o přijetí transferu od sousední obce	500 000				
2	Přijetí transferu	500 000				
3	Odúčtování podmíněné pohledávky	500 000				
4	Faktura za provedené práce na MŠ	460 000				
5	Úhrada faktury	460 000				
6	Zúčtování transferu – zjištění skutečného nároku	460 000				
7	Zúčtování transferu – skutečné čerpání	460 000				
8	Nevyčerpaná část - vratka	40 000				

Příklad 14: Obec přijala transfer od Ministerstva kultury na rekonstrukci obecního muzea. Obec může prostředky transferu využívat od 1.3.2015 do 31.12.2015. Transfer podléhá finančnímu vypořádání v následujícím období.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Smlouva o přijetí transferu	2 500 000				
2	Přijetí transferu	2 500 000				
3	Odúčtování podmíněné pohledávky	2 500 000				
4	Faktura za provedené práce na muzeu	2 400 000				
5	Úhrada faktury	2 400 000				
6	Zařazení majetku do užívání	2 400 000				
7	Konec účetního období – odhad čerpání	2 400 000				
8	Nové účetní období – vypořádání transferu	2 400 000				
9	- Zúčtování využitě částí poskytnutých prostředků	2 400 000				
10	Vratka nevyčerpané části	100 000				

Příklad 15: Obec POSKYTUJE následující transfery:

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Poskytnutí transferu jiné obci, příspěvek na činnost MŠ, nepodléhá FV	24 000				
2	Úhrada transferu ze ZBÚ	24 000				
	<i>Účtování z pohledu přijímající obce:</i>					
3	Obec přijímá dotaci od jiné obce	24 000				
4	Příjem dotace	24 000				
5	Obec poskytuje dotaci vlastní příspěvkové organizaci – MŠ, na provoz, předpis	600 000				
6	Zaslání příspěvku (např. 1x měsíčně)	50 000				

7 PŮJČKY A FINANCUJÍCÍ OPERACE

Příklad 16: Obec buduje místní komunikace, bere si dlouhodobý úvěr v bance, úvěr je převedený na ZBÚ

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Předpis výše úvěrového rámce	4 mil.				
2	Přijetí úvěru na ZBÚ	4 mil.				
3	Odúčtování části úvěrového rámce	1 mil.				
4	Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM	4 mil.				
5	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 mil.				
6	Odúčtování podmíněného závazku	2 mil.				
7	Úhrada faktury	2 mil.				
8	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 mil.				
9	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny)	0,5 mil.				

Příklad 17: Obec buduje místní komunikace, bere si dlouhodobý úvěr v bance, úvěr je čerpán přímo z úvěrového účtu

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Předpis výše úvěrového rámce	4 mil.				
2	Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM	4 mil.				
3	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 mil.				
4	Odúčtování podmíněného závazku	2 mil.				
5	Úhrada faktury	2 mil.				
6	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 mil.				
7	Odúčtování části úvěrového rámce	1 mil.				
8	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny)	0,5 mil.				

Příklad 18: Obec vloží dočasně volné peněžní prostředky na šestiměsíční termínovaný vklad

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Převod prostředků ze ZBÚ</i>	400 000				
2	<i>Příjem prostředků na termínovaném vkladu</i>	400 000				
3	<i>Převod prostředků z termínovaného vkladu</i>	400 000				
4	<i>Příjem prostředků na ZBÚ</i>	400 000				
5	<i>Příjem úroků z termínovaného vkladu</i>	8 000				

Příklad 19: Obec poskytuje půjčku občanům na opravu domů

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Uzavření smlouvy o poskytnutí půjčky – den nabytí účinnosti smlouvy</i>	300 000				
2	<i>Úhrada neinvestiční návratné finanční výpomoci</i>	300 000				
3	<i>Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv</i>	300 000				
4	<i>Splátka přijaté návratné finanční výpomoci (do 1 roku)</i>	300 000				

8 ŘEŠENÍ PŘÍKLADŮ

Příklad 1

Č.	Text	pol.	§
1	přijetí daně z příjmu FO z kapitálových výnosů	1113	
2	platba semináře pro účetní úřadu	5167	6171
3	přijetí místního poplatku za likvidaci komunálního odpadu	1340	
4	přijetí správního poplatku za vydané řidičské průkazy	1361	
5	přijetí neinvestičního transferu od kraje na opravu kapličky	4122	
6	poplatky za vedení bankovního účtu obce	5163	6310
7	platba firmě za sběr a svoz komunálních odpadů	5169	3722
8	platba za pohonné hmoty pro údržbu veřejné zeleně	5156	3745
9	platba za knihy pro obecní knihovnu (organizační složka obce)	5136	3314
10	převod prostředků z vedlejší hospodářské činnosti obce do rozpočtu	4131	6330
11	přijetí bankovního úvěru se splatností 2 roky	8123	
12	příjmy z pronájmu městského divadla	2132	3311
13	úhrada výdajů k zabezpečení dopravní územní obslužnosti	5193	2221
14	přijatá splátka půjčky od občanů (půjčka na opravy fasád domů a náměstí)	2460	
15	příspěvek na provoz domova důchodců (příspěvková organizace obce)	5331	4350
16	příjmy z prodeje bytů do osobního vlastnictví	3112	3612
17	platba firmě za opravu chodníků	5171	2219
18	půjčka občanům v hmotné nouzi	5660	4341
19	výplata platů zaměstnancům městské policie	5011	5311
20	přijetí prostředků z prodeje vydaných dluhopisů (dlouhodobých)	8121	
21	splátka dluhopisů	8122	
22	platba za nákup zásahového vozu pro sbor dobrovolných hasičů	6123	5512
23	přijetí dotací ze státního rozpočtu v rámci souhrmného dotačního vztahu	4112	

Příklad 2

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za telefonní hovory úřadu	2 000	518	321		
2	Úhrada faktury	2 000	321	231	5162	6171
3	Faktura za úklid v budově OÚ prováděný úklidovou firmou	3 000	518	321		
4	Úhrada faktury	3 000	321	231	5169	6171
5	Přijetí dividend z držených CP	7 000	231	665	2142	6310
6	Předpis příjmů z místního poplatku za povolení vjezdu	5 000	315	606		
7	Příjem prostředků na bankovní účet	5 000	231	315	1346	
8	Faktura za elektrickou energii	2 000	502	321		
9	Školení zaměstnanců OÚ – faktura	500	518	321		
10	Předpis pohledávky – nájemné z obecních bytů	40 000	311	603		
11	Proplacení faktury za elektrickou energii	2 000	321	231	5154	6171
12	Proplacení faktury na školení zaměstnanců	500	321	231	5167	6171
13	Příjem nájemného z obecních bytů	32 000	231	311	2132	3612
14	Poplatky za vedení účtů u bank	200	549	231	5163	6310
15	Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	311	603		
16	Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	231	311	2132	3613
17	Úhrada platu tajemníkovi úřadu – výplata čisté mzdy	14 000	331	231	5011	6171
18	Faktura za opravy veřejného osvětlení	12 000	511	321		
19	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

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

Příklad 3a

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Přijetí hotovosti do pokladny</i>	1 000	261	262		
2	<i>Převod prostředků do pokladny</i>	1 000	262	231	5182	6171
3	<i>Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně (organizační složka obce)</i>	50	261	602		
4	<i>Změna položek rozpočtové skladby, příjmy – VÚD</i>	50	231		2111	3314
5	<i>Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy</i>	50		231	5182	6171
6	<i>Úhrada poštovného v hotovosti (odeslání dopisů)</i>	200	518	261		
7	<i>Změna položek rozpočtu (proučtování výdajů) – poštovné</i>	200		231	5161	6171
8	<i>Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně</i>	-200		231	5182	6171

Příklad 3b

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně</i>	50	261	602		
2	<i>Odeslání prostředků z pokladny</i>	50	262	261		
3	<i>Přijetí prostředků na bankovním účtu - knihovna</i>	50	231	262	2111	3314

Příklad 4

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Výběr peněz z bankovního účtu – přijetí v pokladně, příjmový pokladní doklad	10 000	261	262		
2	Výběr peněz z bankovního účtu – výpis z bankovního účtu	10 000	262	231	5182	6171
3	Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor (předpis pohledávky)	6 000	311	603		
4	Příjmy z pronájmu nebytových prostor	6 000	261	311		
5	Předpis příjmů z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství (předpis pohledávky)	4 000	311	602		
6	Příjmy z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství	4 000	261	311		
7	Inkaso nepředepsaných příjmů z běžné činnosti - správní poplatek	500	261	605		
8	Platba za provedenou opravu - havárie elektrického vedení	4 000	511	261		
9	Zúčtování výdajů = zúčtování zálohy s realizovanými výdaji:					
10	Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení	- 4 000		231	5182	6171
11		4 000		231	5171	6171
12	Zúčtování příjmů (podle vnitřního dokladu):					
13	- příjmy z pronájmu nebytových prostor	6 000	231		2132	3613
14	- příjmy z poskytnutých služeb	4 000	231		2111	3722
15	- přijatý správní poplatek	500	231		1361	
16	Zvýšení zálohy v pokladně k dalšímu použití	10 500		231	5182	6171

Příklad 5

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

Příklad 6

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Tvorba fondu – výpis z běžného účtu	30 000	262	231	5342	6330
2	- výpis z účtu sociálního fondu	30 000	236	262	4134	6330
3	- zaúčtování do nákladů	30 000	548	419		
4	Použití SF na půjčku zaměstnanci	15 000	335	236	5660	6171
5	Splátka půjčky zaměstnancem do SF	15 000	236	335	2460	
6	Připsané úroky z účtu SF	350	236	662	2141	6310
7	- zvýšení fondu	350	548	419		
8	Poplatky z bankovního účtu SF	200	569	236	5163	6310
9	- snížení fondu	200	419	648		

Příklad 7

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení počítače	38 000	028	321		
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	38 000	558	088		
3	Zaplacení faktury za pořízení počítače	38 000	321	231	5137	6171

Příklad 8

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení počítače	50 000	018	321		
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	50 000	551	078		
3	Zaplacení faktury za pořízení počítače	50 000	321	231	5172	6171

Příklad 9

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Zúčtování pořizovací ceny majetku na základě uzavřené kupní smlouvy	8 000	999	971		
2	Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna	65 000	051	231	6111	3314
3	Odúčtování z podrozvahy ve výši zálohy	65 000	971	999		
4	Faktura přijatá – nákup software	80 000	041	321		
5	Odúčtování z podrozvahy na základě přijaté faktury s vyúčtováním zálohy	15 000	971	999		
6	Zúčtování poskytnuté zálohy	65 000	321	051		
7	Doplatek	15 000	321	231	6111	3314
8	Zařazení majetku na příslušný majetkový účet	80 000	013	041		

Příklad 10

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Předpis příjmů z transferu – souhrnný dotační vztah	70 000	346	672		
2	Příjem transferu	70 000	231	346	4112	

Příklad 11

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Oznámení o poskytnutí neinvestičního transferu od MPSV – SPOD	230 000	915	999		
2	Příjem částky transferu	230 000	231	374	4116	
3	Vyřazení pohledávky z podrozvahy	230 000	999	915		
4	Odhad čerpání transferu	220 000	388	672		
5	Vypořádání transferu v následujícím období	220 000	346	388		
6	- zúčtování využití částky zálohy	220 000	374	346		
7	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 12

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Smlouva o poskytnutí transferu	50 000	915	999		
2	Příjem částky transferu	50 000	231	374	4222	
3	Vyřazení pohledávky z podrozvahy	50 000	999	915		
4	Skutečná výše čerpání	48 000	348	403		
5	- zúčtování využití částky zálohy	48 000	374	348		
6	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 13

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Smlouva o přijetí transferu od sousední obce	500 000	915	999		
2	Přijetí transferu	500 000	231	374	4121	
3	Odúčtování podmíněné pohledávky	500 000	999	915		
4	Faktura za provedené práce na MŠ	460 000	511	321		
5	Úhrada faktury	460 000	321	231	5171	3111
6	Zúčtování transferu – zjištění skutečného nároku	460 000	348	672		
7	Zúčtování transferu – skutečné čerpání	460 000	374	348		
8	Nevyčerpaná část - vratka	40 000	374	231	4121	

Příklad 14

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Smlouva o přijetí transferu	2 500 000	915	999		
2	Přijetí transferu	2 500 000	231	374	4216	
3	Odúčtování podmíněné pohledávky	2 500 000	999	915		
4	Faktura za provedené práce na muzeu	2 400 000	042	321		
5	Úhrada faktury	2 400 000	321	231	6121	3315
6	Zařazení majetku do užívání	2 400 000	021	042		
7	Konec účetního období – odhad čerpání	2 400 000	388	403		
8	Nové účetní období – vypořádání transferu	2 400 000	346	388		
9	- Zúčtování využití části poskytnutých prostředků	2 400 000	374	346		
10	Vratka nevyčerpané části	100 000	374	231	5364	6402

Příklad 15

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Poskytnutí transferu jiné obci, příspěvek na činnost MŠ, nepodléhá FV	24 000	572	349		
2	Úhrada transferu ze ZBÚ	24 000	349	231	5321	3111
	Účtování z pohledu přijímající obce:					
3	Obec přijímá dotaci od jiné obce	24 000	348	672		
4	Příjem dotace	24 000	231	348	4121	
5	Obec poskytuje dotaci vlastní příspěvkové organizaci – MŠ, na provoz, předpis	600 000	572	378		
6	Zaslání příspěvku (např. 1x měsíčně)	50 000	378	231	5331	3111

Příklad 16

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Předpis výše úvěrového rámce	4 mil.	992	999		
2	Přijetí úvěru na ZBÚ	4 mil.	231	451	8123	
3	Odúčtování části úvěrového rámce	1 mil.	999	992		
4	Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM	4 mil.	999	972		
5	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 mil.	042	321		
6	Odúčtování podmíněného závazku	2 mil.	972	999		
7	Úhrada faktury	2 mil.	321	231	6121	2219
8	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 mil.	451	231	8124	
9	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny)	0,5 mil.	042	231	6121	2219

Příklad 17

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Předpis výše úvěrového rámce	4 mil.	992	999		
2	Předpis dlouhodobého podmíněného závazku ze smluv o pořízení DM	4 mil.	999	972		
3	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 mil.	042	321		
4	Odúčtování podmíněného závazku	2 mil.	972	999		
5	Úhrada faktury	2 mil.	321	451	6121	2219
6	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 mil.	451	231	8124	
7	Odúčtování části úvěrového rámce	1 mil.	999	992		
8	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny)	0,5 mil.	042	231	6121	2219

Příklad 18

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Převod prostředků ze ZBÚ	400 000	262	231	8118	
2	Příjem prostředků na termínovaném vkladu	400 000	244	262	8117	
3	Převod prostředků z termínovaného vkladu	400 000	262	244	8118	
4	Příjem prostředků na ZBÚ	400 000	231	262	8117	
5	Příjem úroků z termínovaného vkladu	8 000	231	662	2141	6310

Příklad 19

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	<i>Uzavření smlouvy o poskytnutí půjčky – den nabytí účinnosti smlouvy</i>	300 000	999	993		
2	<i>Úhrada neinvestiční návratné finanční výpomoci</i>	300 000	316	231	5660	3612
3	<i>Odúčtování ostatních krátkodobých podmíněných pasiv</i>	300 000	993	999		
4	<i>Splátka přijaté návratné finanční výpomoci (do 1 roku)</i>	300 000	231	316	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] 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