

ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ ÚSC

A. Propojení rozpočtu a účetnictví

Rozpočet a účetnictví jsou propojeny přes tzv. účty rozpočtového hospodaření – konkrétně přes bankovní účty používané v rozpočtové činnosti. Jedná se zejména o účty 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků a účet 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků. (Dále se může jednat např. o termínované vklady – účty 068, 244.)

Tedy vždy, když dojde k pohybu prostředků na bankovním účtu používaném v rozpočtové činnosti ÚSC, je na tento účet napojena rozpočtová skladba - př.: obec inkasuje na bankovní účet **daň z nemovitostí**:

SÚ	Pol.	§	MD	D
231	1511	bez	x	
686				x

Pozn.: Účet 241 – Běžný účet - tento účet je ÚSC využíván pouze pro jiné než rozpočtové účely (např. podnikatelská – vedlejší hospodářská činnost obce). Není na něj tedy navázána rozpočtová skladba.

B. 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.

Pozn.: 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), 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, případně jiný vhodný účet.

Příklad 1:

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	Předpis příjmů z místního poplatku za povolení vjezdu	5 000				
6	Příjem prostředků na bankovní účet	5 000				
7	Faktura za elektrickou energii	2 000				
8	Školení zaměstnanců OÚ – faktura	500				
9	Předpis pohledávky – nájemné z obecních bytů	40 000				
10	Proplacení faktury za elektrickou energii	2 000				
11	Proplacení faktury na školení zaměstnanců	500				
12	Příjem nájemného z obecních bytů	32 000				
13	Poplatky za vedení účtů u bank	200				
14	Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000				
15	Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000				
16	Úhrada platu tajemníkovi úřadu – výplata čisté mzdy	14 000				
17	Faktura za opravy veřejného osvětlení	12 000				
18	Úhrada faktury za opravy veřejného osvětlení	12 000				
19	Předpis příjmů z místního poplatku z ubyt. kapacity	5 000				
20	- příjem prostředků na ZBÚ	5 000				
21	Předpis poplatku za uložení odpadů	6 000				
22	Příjem z poplatku – na bankovní účet	6 000				
23	Předpis správního poplatku	500				
24	Příjem ze správního poplatku na bankovní účet	500				
25	Výnos z daně z příjmů FO ze závislé činnosti – na bankovní účet	900 000				
26	Výnos z daně z nemovitosti – na bankovní účet	250 000				
27	Připsané úroky z bankovního účtu	2 000				
28	Předpis příjmů - dividendy	12 000				
29	Příjem dividend – na bankovní účet	12 000				
30	Přijatá faktura na časopis pro účetní úřadu	400				
31	- Úhrada faktury	400				
32	Přijatá faktura na úklid budovy obecního úřadu	7 000				
33	- Úhrada faktury	7 000				

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 apod.). Jednotlivé účetní případy musí být doloženy pokladními doklady.

Oproti rozpočtovým účtům se pohyby prostředků v pokladně **až do r. 2015 včetně** 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 2a: 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 poštovného v hotovosti (odeslání dopisů)	200				
7	Změna položek rozpočtu (průčtování výdajů) – poštovné	200				
8	Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně	-200				

Příklad 2b: 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				

Od r. 2016 mají obce možnost vést pokladnu nadále stejně přes 5182, další způsob vedení pokladny je jako "další" ZBÚ přes položky 4138 a 5348 - které jsou konsolidační, nerozpočtují se a rozpočtová skladba se dává přímo k účtu 261.

Příklad 2c: Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Přijaté prostředky jsou odeslány z pokladny na bankovní účet. Pokladna je řešena jako rozpočtový účet.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Přijetí hotovosti do pokladny - PPD	1 000				
2	Převod prostředků do pokladny – VBÚ	1 000				
3	Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně (organizační složka obce)	50				
4	Úhrada poštovného v hotovosti (odeslání dopisů)	200				
5	Převod hotovosti z pokladny - VPD					
6	Přijetí prostředků na bankovním účtu					

Příklad 3: Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Přijaté prostředky zůstávají v pokladně. Pokladna je vedena přes položku 5182.

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				

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 4: 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				

ÚČTOVÁNÍ O MAJETKU

Největší odlišností účtování majetku ÚSC bylo odepisování, resp. neodepisování DM. Obce a kraje o odpisech účtují od roku 2012. K 31.12.2011 se poprvé v rozvaze projeví oprávky majetku. Odepisováním majetku se zabývá ČÚS č. 708.

V letech 2011 a 2012 bylo možné využít tzv. zjednodušený způsob odpisování majetku. Zjednodušeně řečeno, k 31.12.2011 obce zařadily stávající majetek do odpisových skupin a jednorázově zaúčtovaly na oprávky 40 % hodnoty majetku.

Dle ČÚS 708 mohou ÚSC odepisovat majetek buď rovnoměrně (tedy lineárně), další možnosti jsou výkonový a komponentní způsob odepisování.

Výkonový způsob použije účetní jednotka např. výpočet odpisů skládky. Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka určí měřitelnou jednotku, případně další skutečnosti, které mají vliv na výpočet výše částky odpisu na jednu stanovenou jednotku, například kus výrobku, kilometr, tuna nebo hektolitr, a částku odpisu související s touto jednotkou. Účetní jednotka účtuje o odpisu, který zjistí jako součin částky odpisu na jednu jednotku stanovenou odpisovým plánem a počtu těchto jednotek uskutečněných v průběhu příslušného období.

Komponentní způsob může použít účetní jednotka např. u staveb, budov, bytů, samostatných movitých věcí atp. (více viz ČÚS 708). Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka zohlední, že komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části majetku nebo od souboru tohoto majetku. Odpisy komponenty se v průběhu užívání majetku sledují odděleně od ostatních komponent a od zbylé části majetku, případně souboru majetku. O majetku a jeho oprávkách se účtuje jako o celku; majetek se též jako celek vykazuje.

Příklad 5: Pořízení drobného hmotného majetku - Nákup počítače (DDHM) pro obecní policii.

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

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

Příklad 7: Nákup DNM – software pro potřeby knihovny, poskytnutí zálohy na nákup majetku.

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Poskytnutí zálohy na DNM – software – knihovna	65 000				
2	Faktura přijatá – nákup software	80 000				
3	Zúčtování poskytnuté zálohy	65 000				
4	Doplatek	15 000				
5	Zařazení majetku na příslušný majetkový účet	80 000				

ÚČTOVÁNÍ O TRANSFERECH

Převzato (a upraveno) z publikace: Otrusínová, M., Kubičková, D.: Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek po novele zákona o účetnictví. C. H. Beck, Praha, 2011. s. 49-63.

Základním východiskem pro účtování o transferech je vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění novely č. 435/2010., která stanoví:

- Dotace nejsou vyjmuty z režimu časového rozlišení nákladů a výnosů.
- U příjemce je nutné rozlišení investiční dotace (účet 403) a provozní dotace (672).
- Sledování potenciálních pohledávek a závazků vyplývajících z dotačních vztahů je zahrnuto do systému podrozvahových účtů.
- Ocenění dlouhodobého majetku se nesnižuje o přijatou dotaci.
- Novela vyhlášky nahrazuje pojem „dotace“ slovem „transfery“.

Klíčovým standardem z oblasti dotací je český účetní standard č. 703 – Transfery. Základní náplní tohoto standardu je stanovit pro vybrané účetní jednotky základní postupy účtování transferů s cílem dosažení souladu při používání účetních metod v položkách rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Standard upravuje zcela nově vykazování peněžních toků spojených s rozpočtovým financováním, zcela nově upravuje oblast dotací a různých příspěvků. Jedná se pravděpodobně o nejsložitější oblast účetní úpravy vyplývající z reformy. Pro rok 2010 platila celá řada přechodných doporučení.

Ustanovení tohoto standardu nejvíce zasahují do způsobu účtování ve srovnání s obdobím do roku 2009. Jde zejména o:

- zavedení principu časového rozlišování dotací na straně příjemce i poskytovatele (tj. časové rozlišení je použito ve vztahu k nabíhajícími investicím nebo uznatelným nákladům),
- zavedení „rozvahového“ vykazování dotací u subjektu, který pouze zprostředkovává poskytnutí dotací (v těchto případech už není účtování o výnosech a nákladech, což zpřesňuje výpověď o výsledku hospodaření daní účetní jednotky),
- účetní postupy evidence záloh přijatých a poskytnutých nikoli v souvislosti s peněžními toky, ale v okamžiku znalosti nezpochybnitelného nároku a výše nebo lhůty poskytnutí.

Základní pojmový aparát standardu o transferech

Nutností při uplatňování standardu o transferech v praxi je vymezení a definování základních používaných termínů. Někdy je však rozpor při přesném vymezení daného pojmu z hlediska právního a účetního. Rozpočtová skladba definuje pojem transfery jako dotace, příspěvky, dary a subvence. Úkolem standardu je sjednotit účtování o transferech na jednotné bázi ve vztahu k rozpočtovému hospodaření v ČR a zatím největším problémem se jeví stanovení okamžiku účetního případu, tj. okamžiku účtování o transferu a rozhodnutí, zda účtovat o zálohách krátkodobých či dlouhodobých, časovém rozlišení, pohledávkách či závazcích, nákladech či výnosech. Správné rozhodnutí o okamžiku účtování o transferu může významně ovlivnit výsledek hospodaření dané účetní jednotky, a tím i ovlivnit výkaznictví, které vstupuje do konsolidace a tedy v konečném důsledku ovlivní výstupy z celého systému účetnictví státu. Rovněž se dosud vyskytují problémy přesného obsahového vymezení specifických klíčových pojmů k transferům ve veřejné správě dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. pro účely účetnictví v ČR a ve vztahu k obecným definicím a účetním předpisům dle IFRS. Transfery je vždy nutné rozlišovat na zahraniční a tuzemské. Existuje i

povinné analytické členění syntetických účtů v souvislosti s účtováním transferů (účty 57x, 67x) z důvodů konsolidace. Nákladově a výnosově se transfery vykazují na syntetických účtech směrné účtové osnovy (účtová skupina 57 Transferové náklady a účtová skupina 67 Transferové výnosy).

Základní pojmy:

Transfer – poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, z rozpočtů ÚSC, ze státních fondů s výjimkou daní, poplatků a jiných podobných dávek, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí. Transfery obsahují dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžité dary. Za transfer se nepovažují dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizace.

Poskytovatel – subjekt, který poskytuje transfer příjemci na základě rozhodnutí nebo dohody.

Příjemce – subjekt, který přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem uhradit závazek nebo pořízení aktiva.

Průtokový transfer – transfer, který je poskytován příjemci zprostředkovatelem, byl účelově určen třetím osobám a jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci.

Zprostředkovatel – vybraná účetní jednotka, která není poskytovatelem a přijímá transfer za účelem jeho poskytnutí příjemci, nebo jeho přijetí příjemcem od poskytovatele svým jménem a na svůj účet zajišťuje.

Investiční transfer – určen k financování dlouhodobého majetku příjemce, který tento dlouhodobý majetek pořizuje.

Nezpochybnitelnost důvodu transferu – je naplněna, je-li známa výše transferu a okamžik nebo lhůta jeho poskytnutí. V tom případě se u příjemce účtuje předpis pohledávky (u poskytovatele by to byl předpis závazku), k jejímuž vyrovnání dojde v okamžiku poskytnutí finančních prostředků (nepoužije se zde tedy podmíněná pohledávka na rozvahovém účtu). O předpisu nároku na pohledávkovém účtu se účtuje souvztažně s účtem výnosů a teprve následně o příjmu finančních prostředků na bankovní účet jako o úhradě pohledávky.

Systémově jsou ve standardu zakomponována dvě hlediska:

- Z hlediska příjemce dotace je nutno řešit, zda je skutečným příjemcem nebo pouze zprostředkovatelem. U zprostředkovatele se vykazuje rozvahově, u skutečného příjemce výsledkově, což má základní význam např. pro správné vykázání výsledku hospodaření a zúčtování se státním rozpočtem či vypořádání transferů s poskytovatelem příslušného transferu.
- Z hlediska režimu poskytování dotací se rozlišují dvě kategorie
 - o transfery, které jsou předmětem vyúčtování, tj. s povinností vypořádání, tedy platby prvotně považovány za „zálohy“; v účetnictví dochází k vyčíslování nároku respektive závazku z dotace,

- transfery, které se nevyúčtovávají, tj. průběžné účtování nákladů a výnosů (případně účet 403), tedy 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.

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.

– 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 – v případě zahraničního poskytovatele vždy, i když se jedná pouze o možnost získání transferu, nikoliv stoprocentní vznik nároku na transfer. V případě tuzemského poskytovatele účtujeme do podrozvahy, když vznikne nárok na transfer a zároveň je výše transferu nad hladinou významnosti stanovenou ve vnitřní směrnici účetní jednotky.

- Přijetí částky transferu účtujeme jako zálohu na transfer, kterou budeme později vypořádávat (SÚ 374).

- Teprve při vyhodnocování skutečného využití prostředků transferu účtujeme do výnosů (resp. na 403).

- Teprve při vyúčtování transferu účtujeme o pohledávce za poskytovatelem transferu (a můžeme odúčtovat podmíněnou pohledávku z podrozvahových účtů).

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

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

Příklad 9:**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	Oznámení o poskytnutí neinvestičního transferu od MPSV – SPOD	230 000				
2	Příjem částky transferu	230 000				
3	Vyřazení pohledávky z podrozvahy	230 000				
4	Odhad čerpání transferu	220 000				
5	Vypořádání transferu v následujícím období	220 000				
6	- zúčtování využitě částky zálohy	220 000				
7	Vratka nespotřebované části transferu v následujícím období	10 000				

Příklad 10:**Obec získala investiční transfer od kraje – dětské hřiště; vyúčtování v běžném období**

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

Příklad 11:**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 12:

Obec přijala transfer od Ministerstva kultury na rekonstrukci obecního muzea. Obec může prostředky transferu využívat od 1.3.2016 do 31.12.2016. 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 využití části poskytnutých prostředků	2 400 000				
10	Vratka nevyčerpané části	100 000				

ÚČTOVÁNÍ PŮJČEK A TERMÍNOVANÉHO VKLADU

Příklad 13

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

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Přijetí úvěru na ZBÚ	4 000 000				
2	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 000 000				
3	Úhrada faktury	2 000 000				
4	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 000 000				
5	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce nevstupují do pořizovací ceny)	500 000				

Příklad 14

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					
2	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 000 000				
3	Úhrada faktury	2 000 000				
4	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 000 000				
5	Odúčtování části úvěrového rámce					
6	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny)	500 000				

Příklad 15

Obec vloží dočasně volné peněžní prostředky na šestiměsíční termínovaný vklad.

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

ŘEŠENÍ PŘÍKLADŮ

Příklad 1

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	Předpis příjmů z místního poplatku za povolení vjezdu	5 000	315	606		
6	Příjem prostředků na bankovní účet	5 000	231	315	1346	
7	Faktura za elektrickou energii	2 000	502	321		
8	Školení zaměstnanců OÚ – faktura	500	518	321		
9	Předpis pohledávky – nájemné z obecních bytů	40 000	311	603		
10	Proplacení faktury za elektrickou energii	2 000	321	231	5154	6171
11	Proplacení faktury na školení zaměstnanců	500	321	231	5167	6171
12	Příjem nájemného z obecních bytů	32 000	231	311	2132	3612
13	Poplatky za vedení účtů u bank	200	569	231	5163	6310
14	Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	311	603		
15	Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	231	311	2132	3613
16	Úhrada platu tajemníkovi úřadu – výplata čisté mzdy	14 000	331	231	5011	6171
17	Faktura za opravy veřejného osvětlení	12 000	511	321		
18	Úhrada faktury za opravy veřejného osvětlení	12 000	321	231	5171	3631
19	Předpis příjmů z místního poplatku z ubytovací kapacity	5 000	315	606		
20	- příjem prostředků na ZBÚ	5 000	231	315	1345	
21	Předpis poplatku za uložení odpadů	6 000	315	609		
22	Příjem z poplatku – na bankovní účet	6 000	231	315	1333	
23	Předpis správního poplatku	500	315	605		
24	Příjem ze správního poplatku na bankovní účet	500	261	315		
25	Výnos z daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	900 000	231	681	1111	
26	Výnos z daně z nemovitosti	250 000	231	686	1511	
27	Připsané úroky z bankovního účtu	2 000	231	662	2141	6310
28	Předpis příjmů - dividendy	12 000	377	665		
29	Příjem dividend	12 000	231	377	2142	dle účelu
30	Přijatá faktura na časopis pro účetní úřadu	400	501	321		
31	Úhrada faktury	400	321	231	5136	6171
32	Přijatá faktura na úklid budovy obecního úřadu	7 000	518	321		
33	Úhrada faktury	7 000	321	231	5169	6171

Příklad 2a

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

Příklad 2b

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

Příklad 2c

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Přijetí hotovosti do pokladny	1 000	261	262	4134	6330
2	Převod prostředků do pokladny	1 000	262	231	5348	6330
3	Příjem uživatelského poplatku od nového čtenáře v knihovně (organizační složka obce)	50	261	602	2111	3314
4	Úhrada poštovného v hotovosti (odeslání dopisů)	200	518	261	5161	6171
5	Převod hotovosti z pokladny – VPD		262	261	5345	6330
6	Přijetí prostředků na bankovním účtu		231	262	4138	6330

Příklad 3

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 poplatky	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 4

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 5

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 6

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Faktura za pořízení SW	50 000	018	321		
2	Zúčtování pořizovací ceny do nákladů	50 000	558	078		
3	Zaplacení faktury za pořízení SW	50 000	321	231	5172	6171

Příklad 7

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

Příklad 8

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 9

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 10

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 11

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 12

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 13 - Obec buduje místní komunikace, bere si dlouhodobý úvěr v bance, úvěr je převedený na ZBÚ

Č.	Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
1	Přijetí úvěru na ZBÚ	4 000 000	231	451	8123	
2	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 000 000	042	321		
3	Úhrada faktury	2 000 000	321	231	6121	2219
4	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 000 000	451	231	8124	
5	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce nevstupují do pořizovací ceny)	500 000	562	231	5141	2219

Příklad 14

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		992	999		
2	Faktura přijatá č. 1 na vybudování místní komunikace	2 000 000	042	321		
3	Úhrada faktury	2 000 000	321	451	6121	2219
4	Splátka úvěru dle splátkového kalendáře	1 000 000	451	231	8124	
5	Odúčtování části úvěrového rámce		999	992		
6	Splátka úroků (dle rozhodnutí obce vstupují do pořizovací ceny)	500 000	042	231	6121	2219

Příklad 15

Obec vloží dočasně volné peněžní prostředky na šestiměsíční termínovaný vklad.

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