# Účtování nákladů a výnosů ÚSC

**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

Příklad 2a: Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Přijaté prostředky zůstávají v pokladně (jsou určené 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 banky | 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 (proúčtování výdajů) – poštovné  | 200 |  |  |  |  |
| 8 | Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně | -200 |  |  |  |  |

Příklad 2b: Příjmy a výdaje realizované v hotovosti. Pokud příjmy nejsou určené 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 banky– 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 |  |  |  |  |

#

# 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 banky*  | *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 (proúčtování 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 banky* | *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 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* |