

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 byt. 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 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 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 (proučtování 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 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	<i>Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor (předpis pohledávky)</i>	6 000				
4	<i>Příjmy z pronájmu nebytových prostor</i>	6 000				
5	<i>Předpis příjmů z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství (předpis pohledávky)</i>	4 000				
6	<i>Příjmy z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství</i>	4 000				
7	<i>Inkaso nepředepsaných příjmů z běžné činnosti - správní poplatek</i>	500				
8	<i>Platba za provedenou opravu - havárie elektrického vedení</i>	4 000				
9	<i>Zúčtování výdajů = zúčtování zálohy s realizovanými výdaji:</i>					
10	<i>Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení</i>	- 4 000				
11		4 000				
12	<i>Zúčtování příjmů (podle vnitřního dokladu):</i>					
13	- <i>příjmy z pronájmu nebytových prostor</i>	6 000				
14	- <i>příjmy z poskytnutých služeb</i>	4 000				
15	- <i>přijatý správní poplatek</i>	500				
16	<i>Zvýšení zálohy v pokladně k dalšímu použití</i>	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 (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 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