

Účetnictví a rozbory ve veřejném sektoru (2. blok)

Provázanost s rozpočtem, příjmy a výdaje, výnosy a náklady

10. přednáška, 20. 4. 2020

Ing. Marie Hladká, Ph.D.





Směrná účetní osnova

- Pro tuto prezentaci bude potřebovat mít po ruce ÚZ Účetnictví veřejného sektoru.
- Prolistujte si zejm. **Vyhlášku č. 410/2009 Sb.**
- Najděte si přílohu č. 7 k vyhlášce. Najde tam **Směrnou účetní osnovu**, kterou budete pro tuto prezentaci potřebovat.

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 (položka a paragraf rozpočtové skladby)
- 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.

Příklad – obec inkasuje na bankovní účet daň z nemovitosti

Syntetický účet

Položka rozpočtové skladby podle druhového třídění

Paragraf rozpočtové skladby podle odvětvového třídění

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

Nejedná se o pohyb na bankovním účtu, nezadááme tedy položku a paragraf



Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek

BANKOVNÍ ÚČTY ÚSC, jedná se zejména o:

- 231: základní běžné účty ÚSC – používá k hospodaření (na účtu jsou přijímány veškeré peněžní prostředky k hospodaření a z toho účtu jsou také prováděny veškeré platby).
- 236: běžné účty fondů ÚSC
- 241: běžný účet – za hospodářskou činnost

POKLADNA

- 261: pokladna (obsahuje peněžní prostředky v hotovosti)
- 262: peníze na cestě (peněžní prostředky převáděné mezi účty bank, mezi pokladnou a bankou atp.)

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.



Poznámka..

- ▶ 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.



231 Základní běžný účet

- ▶ veškeré peněžní prostředky (rozpočtové příjmy)
- ▶ bankovní účet
- ▶ pokud ÚSC nezřizuje peněžní fondy, přebytek hospodaření minulých let
- ▶ přijaté prostředky z poskytnutých úvěrů
- ▶ inkasované částky z prodeje vydaných dlužných CP

- ▶ provázání informací v účetnictví a v rozpočtu



261 Pokladna

- stav a pohyb peněz v hotovosti, šeků přijatých místo hotových peněz, poukázek k zúčtování
- pokladní doklady
- Od r. 2016 dva možné způsoby propojení s rozpočtovou skladbou



Původní způsob účtování pokladny

- ▶ neklasifikuje se rozpočtovou skladbou
 - převod prostředků do pokladny ze ZBÚ
 - » záloha poskytnutá pokladně
 - po konečném vydání prostředků z pokladny
 - » snížení položky záloha, zařídění na položku – interní účetní doklad

Pokladna: prostředky přijaté v hotovosti odvedeny na bankovní účet (ZBÚ)

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	10 000	261	262		
Převod prostředků z bankovního účtu ÚCS do pokladny - bankovní výpis	10 000	262	231	5182	6171
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 000	315	606		
Příjem příjmů z místního poplatku ze psů v hotovosti	6 500	261	315		
Odvod příjmů na ZBÚ	6 500	262	261		
Přijetí prostředků na ZBÚ	6 500	231	262	1341	



Pokladna: záloha v pokladně je navýšena o prostředky přijaté v hotovosti

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	10 000	261	262		
Převod prostředků z bankovního účtu ÚCS do pokladny - bankovní výpis	10 000	262	231	5182	6171
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 000	315	606		
Příjem příjmů z místního poplatku ze psů v hotovosti	6 500	261	315		
Zúčtování příjmů – vnitřní účetní doklad	6 500	231		1341	
Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy	6 500		231	5182	6171

Pokladna: výdaje hrazené v hotovosti

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	5 000	261	262		
Převod prostředků z b.ú. do pokladny dle výpisu z banky	5 000	262	231	5182	6171
Nákup kancelářských potřeb – v hotovosti	1 500	501	261		
Změna rozpočtové skladby dle účelu užití hotovosti	- 1 500		231	5182	6171
	+1 500		231	5139	6171



Nový způsob účtování pokladny

- ▶ Rozpočtová skladba od 1.1.2016 umožňuje přiřadit položky rozpočtu přímo k SÚ 261
- ▶ pol. 4138, pol. 5348 (obojí § 6330)
- ▶ Lze si vybrat buď starou metodu účtování pokladny, nebo novou metodu. Doporučuji novou metodu, je snazší.



Procvičení č.1

- ▶ Otevřete si soubor word pro 10. cvičení a pokuste se zpracovat účetní příklady
- ▶ Pamatujte: stranu MD a D musíme uvést u každého účtu
- ▶ Položku a paragraf pouze někdy...
- ▶ Až vše sami zpracujete, máte na konci souboru řešení pro kontrolu

- ▶ PROBLEMATIKA ÚČTOVÁNÍ ÚSC NENÍ JEDNODUCHÁ. PROTOŽE NEMÁME MOŽNOST VŠE PROCVIČIT, BERTE PROSÍM PŘILOŽENÉ PŘÍKLADY NA ÚČTOVÁNÍ ÚSC JAKO „UKÁZKU“ TOHO, JAK TO FUNGUJE. NENÍ NUTNÉ SE UČIT ZPAMĚTI !!!