

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Běžné výdaje třídy 5 RS							
1. Přijaté faktury na služby							
Předpis závazku na služby	518	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada přijaté faktury na služby	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	516x			x
nebo	231	xx	xxxx	517x			x
-služby pošt	231	xx	xxxx	5161			x
-kurýrní a zásilkové služby	231	xx	xxxx	5161			x
-telekomunikace, radiokomunikace	231	xx	xxxx	5162			x
bankovní poplatky ú.č. 518	231	xx	xxxx	5163			x
-pojištění komerční ú.č. 549	231	xx	xxxx	5163			x
-nájemné (hrazené, včetně nájmu za SW)	231	xx	xxxx	5164			x
-konzultační, poradenské a právní služby	231	xx	xxxx	5166			x
-školení a vzdělávání	231	xx	xxxx	5167			x
-ostatní služby	231	xx	xxxx	5169			x
-programy SW do 60 tis. Kč ú.č. 558	231	xx	xxxx	5172			x
-účastnické poplatky na konference	231	xx	xxxx	5176			x
-úhrada leasingové splátky	231	xx	xxxx	5178			x
2. Přijaté faktury za opravy a udržování							
Předpis faktury za opravy a udržování	511	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada přijaté faktury za opravy a udržování	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	5171			x
3. Výplata cestovního v hotovosti							
výplata bez předpisu	512	xx				x	
	261	xx					x
proúčtování výdajů	231	xx	6171	5173			x
	231	xx	6171	5182			x minus
4. Předpis úhrady cestovního- vůči zaměstnanci							
Předpis úhrady	512	xx				x	
	333	xx					x
Vyplacení cestovního zaměstnanci	333	xx				x	
	231	xx	xxxx	5173			x
5. Nepředepsané příjmy							
správní poplatky	261	xx				x	
	605	xx					x
proúčtování příjmů	231	xx		1361		x	
	231	xx	6171	5182			x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Běžné výdaje třídy 5 RS							
5. Poskytnuté věcné dary - subjektům, které nejsou vybranými účetními jednotkami (VUJ) změna textu							
Přijatá faktura	543	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury za dary	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	5194			x
6. Poskytnuté věcné dary - vybraným účetním jednotkám (VUJ) obce,kraje,DSO,PO,OSS							
Přijatá faktura	401	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury za dary	321					x	
	231	xx	xxxx	5194			x
7. Poskytnutý finanční dar obyvatelstvu							
Darovací smlouva (na základě rozhodnutí zastupitelstva) (za reprezentaci obce,odměna za účast v soutěži)	572	xx				x	
	345	xx					x
Úhrada -převod daru	345					x	
dary obyvatelstvu	231	xx	3399	5492			x
8. Poskytnutý finanční dar ostatním subjektům							
Předpis daru	572	xx				x	
	345	xx					x
Úhrada - převod daru (seskupení 52xx) - neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - fyzickým osobám	231	xx	xxxx	5212			x
- neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právníckým osobám	231	xx	xxxx	5213			x
	345	xx				x	
9. Přijaté faktury na materiál							
Předpis závazku- materiál do přímé spotřeby	501	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada přijatých faktur-materiál do přímé spotřeby	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	513x			x
	231	xx	xxxx	517x			x
-ochranné pomůcky	231	xx	xxxx	5132			x
-léky a zdravotnický materiál (veterinární potřeby,lékarničky)	231	xx	xxxx	5133			x
-prádlo,oděv, obuv	231	xx	xxxx	5134			x
-knihy,učební pomůcky,tisk,kazety, CD na půjčování	231	xx	xxxx	5136			x
-ostatní materiál	231	xx	xxxx	5139			x
-knihovni sbírky, archiválie, výstavní soubory	231	xx	xxxx	5177			x
10. Pořízení drobného dlouhodobého majetku							
Předpis faktury	558	xx				x	
	321	xx					x
Zavedení do majetku na účet DDHM	028	xx				x	
	088	xx					x
Úhrada přijaté faktury	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	5137			x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Vyúčtování provozních záloh							
1. Provozní zálohy na energie - vyúčtování v následujícím roce							
Úhrada zálohy na energie	314	xx				80,00	
	231	xx	xxxx	xxxx			80,00
K 31.12. daného účetního období zaúčtovat odhad spotřeby energie (Ize ve výši uhrazené zálohy)							
Spotřeba energie	502	xx				80,00	
<i>Dohadné účty pasivní</i>	389	xx					80,00
3. Vyúčtování energií NEDOPLATEK , přijatá faktura							
a Vyúčtování energií a záloh-nedoplatek,přijatá faktura(FP)							
	321	xx					140,00
b Vypořádání dohadného účtu	389	xx				80,00	
d Doučtování nákladů	502	xx				60,00	
e Zúčtování zálohy k závazku	321	xx				80,00	
	314	xx					80,00
f Zaslání nedoplatku na účet dodavatele	321	xx				60,00	
	231	xx	xxxx	xxxx			60,00
4. Vyúčtování energií - PŘEPLATEK , přijatá faktura							
a Vyúčtování energií a záloh - přeplatek,přijatá faktura (FP)	321	xx					60,00
b Vypořádání dohadného účtu	389					80,00	
c Snížení nákladů v následujícím roce (musí být s mínusem-záloha byla vyšší než spotřeba) viz.vyhláška § 69,(1)b	502	xx				-20,00	
d Zúčtování zálohy k závazku	321	xx				60,00	
	314	xx					60,00
e <i>Příjem přeplatku od dodavatele na účet organizace</i>	231	xx	xxxx	xxxx		20,00	
	314	xx					20,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Běžné výdaje třídy 5 RS							
1. Poskytnutí návratné finanční půjčky občanům § dle charakteru platby							
a Neinvestiční půjčka krátkodobá	377	xx				x	
	231	xx	xxxx	5660			x
b Investiční půjčka krátkodobá	377	xx				x	
	231	xx	xxxx	6460			x
2. Přijatá splátka návratné finanční půjčky od občana (krátkodobá)							
příjem splátky	231	xx		2460		x	
	377	xx					x
3. Poskytnutí návratné finanční půjčky občanům § dle charakteru platby							
a Neinvestiční půjčka dlouhodobá	469	xx				x	
	231	xx	xxxx	5660			x
b Investiční půjčka dlouhodobá	469	xx				x	
	231	xx	xxxx	6460			x
4. Přijatá splátka návratné finanční půjčky od občana (dlouhodobá)							
příjem splátky	231	xx		2460		x	
	469	xx					x
5. Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci - neinvestiční							
krátkodobá (dlouhodobá ú.č. 462)	316	xx				x	
	231	xx	xxxx	5641			x
příjem splátky	231	xx		2441		x	
	316	xx					x
6. Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci - investiční							
krátkodobá (dlouhodobá ú.č. 462)	316	xx				x	
	231	xx	xxxx	6441			x
příjem splátky	231	xx		2441		x	
	316						x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Financování třída 8 dle RS							
1. Krátkodobé přijaté návratné finanční výpomoci							
Přijatá krátkodobá výpomoc	231	xx		8113		x	
	326	xx					x
2. Dlouhodobé návratné finanční výpomoci							
<i>Přijatá dlouhodobá výpomoc</i>	231	xx		8123		x	
	452	xx					x
3. Půjčka přijatá od podnikatele							
Příjem krátkodobé půjčky	231	xx		8113		x	
	289	xx					x
Příjem dlouhodobé půjčky	231	xx		8123		x	
	459	xx					x
4. Úhrada krátkodobé návratné finanční výpomoci							
Úhrada FV	326	xx				x	
	231	xx		8114			x
5. Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci							
Úhrada FV	452	xx				x	
	231	xx		8124			x
6. Úhrada půjčky podnikateli							
Úhrada půjčky krátkodobé	289	xx				x	
	231	xx		8114			x
Úhrada půjčky dlouhodobé	459	xx				x	
	231	xx		8124			x
7. Půjčka od obyvatele							
krátkodobá	231	xx		8113		x	
	289	xx					x
<i>splátka půjčky</i>	289	xx				x	
	231	xx		8114			x
dlouhodobá	231	xx		8123		x	
	459	xx					x
splátka půjčky	459	xx				x	
	231	xx		8124			x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Účtování o termínovaných vkladech							
Převod peněz z BÚ na termínovaný vklad							
1. Krátkodobý TV-tuzemský							
a dle výpisu z BÚ	262	xx				x	
	231	xx		8118			x
b dle výpisu z TV	244	xx		8117		x	
	262	xx					x
2. Dlouhodobý TV-tuzemský							
a dle výpisu z BÚ	262	xx				x	
	231	xx		8128			x
b dle výpisu z TV	068	xx		8127		x	
	262	xx					x
Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV							
1. Krátkodobý TV - tuzemský							
a dle výpisu z TV	262	xx				x	
	244	xx		8118			x
b dle výpisu z BÚ	231	xx		8117		x	
	262	xx					x
2. Dlouhodobý TV - tuzemský							
a dle výpisu z TV	262	xx				x	
	068	xx		8128			x
b dle výpisu z BÚ	231	xx		8127		x	
	262	xx					x
Úroky z termínovaného vkladu							
Připsané úroky dle výpisu z TV	231	xx	6310	2141		x	
	662	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Účtování o úvěrech přímo z úvěrového účtu							
1. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - DLOUHODOBÝ investiční							
Zúčtování předpisu faktury	042	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury z úvěru	321	xx				x	
	451	xx	xxxx	6121			x
<i>Splátka dlouhodobého úvěru</i>	451	xx				x	
	231	xx		8124			x
2. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - DLOUHODOBÝ neinvestiční							
Zúčtování předpisu faktury	5xx	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury z úvěru	321	xx				x	
	451	xx	xxxx	5xxx			x
Splátka úvěru	451	xx				x	
	231	xx		8124			x
3. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - KRÁTKODOBÝ investiční							
Zúčtování předpisu faktury	042	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury z úvěru	321	xx				x	
	281	xx	xxxx	6121			x
Splátka krátkodobého úvěru	281	xx				x	
	231	xx		8114			x
4. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - KRÁTKODOBÝ neinvestiční							
Zúčtování předpisu	5xx	xx				x	
	321						x
Úhrada faktury z úvěru	321	xx				x	
	281	xx	xxxx	5xxx			x
Splátka úvěru	281	xx				x	
	231	xx		8114			x
5. Kontokorent							
účtování o čerpání kontokorentu - na konci měsíce	231	xx		8905		x	
	281	xx					x
účtování o splacení kontokorentu - v následujícím měsíci	281	xx				x	
	231	xx		8905			x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Účtování o úvěrech přijaté na ZBÚ							
1. Úvěr přijatý na ZBÚ - KRÁTKODOBÝ investiční							
Přijetí úvěru na ZBÚ	231	xx		8113		x	
	281	xx					x
Předpis faktury	042	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	6121			x
Splátka úvěru	281	xx				x	
	231	xx		8114			x
2. Úvěr přijatý na ZBÚ - KRÁTKODOBÝ neinvestiční							
Přijetí úvěru na ZBÚ	231	xx		8113		x	
	281	xx					x
Předpis faktury	5xx	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	5xxx			x
Splátka úvěru	281	xx				x	
	231	xx		8114			x
3. Úvěr přijatý na ZBÚ - DLOUHODOBÝ neinvestiční							
Přijetí úvěru na ZBÚ	231	xx		8123			
	451	xx					x
Předpis faktury	5xx	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury	321	xx				x	
	231	xx	xxx	5xxx			x
Splátka úvěru	451	xx				x	
	231	xx		8124			x
4. Úvěr přijatý na ZBÚ - DLOUHODOBÝ investiční							
Přijetí úvěru na ZBÚ	231	xx		8123		x	
	451	xx					x
Předpis faktury	042	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	6121			x
Splátka úvěru	451	xx				x	
	231	xx		8124			x
položku 8113 a položku 8123 vygeneruje SW							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
MZDY vč. zdravotního a sociálního pojištění a náhrad za dočasnou pracovní neschopnost (DPN)							
1. Předpis hrubých mezd a náhrad za DPN do nákladů							
- hrubé mzdy	521	XX				120 000,00	
	331						120 000,00
- náhrady za DPN	521	XX				16 000,00	
	331	XX					16 000,00
Předpis odvodů z mezd pracovníků	331					36 200,00	
- ZP pracovníci 4,5 %	336	xx					5 400,00
- SP pracovníci 6,5 %	336	xx					7 800,00
- daň zálohová	342						15 000,00
- daň srážková	342	xx					3 000,00
- obstarávka (od soudu- výživné, exekuce apod.)	378	xx					5 000,00
2. Předpis odvodů na sociální a zdravotní zabezpečení za zaměstnavatele							
	524	XX				40 800,00	
ZP zaměstnavatel 9 %	336	xx					10 800,00
SP zaměstnavatel 25 %	336	xx					30 000,00
3. Provedení odvodů srážek z mezd pracovníků z bankovního účtu							
ZP pracovníci	336	xx				5 400,00	
SP pracovníci	336	xx				7 800,00	
daň zálohová	342	xx				15 000,00	
daň srážková	342	xx				3 000,00	
obstarávky	378	xx				5 000,00	
odvody SP, ZP + daň - zastupitelé	231	xx	6112	5023			11 000,00
odvody SP, ZP + daň + obstarávky - zaměstnanci	231	xx	6171	5011			19 450,00
odvody + daň - veřejně prospěšné práce	231	xx	3639	5011			2 750,00
daň - dohody o provedení práce	231	xx	6171	5021			3 000,00
4. Převod čistých mezd a náhrad za DPN na účty pracovníků							
	331	xx				99 800,00	
čisté mzdy zastupitelů	231	xx	6112	5023			29 000,00
čisté mzdy zaměstnanců	231	xx	6171	5011			30 550,00
čisté mzdy veřejně prospěšné práce	231	xx	3639	5011			7 250,00
čisté mzdy - dohody o provedení práce	231	xx	6171	5021			17 000,00
náhrady za DPN zaměstnanců	231	xx	6171	5424			16 000,00
5. Zaúčtování odvodů z mezd za zaměstnavatele							
ZP zaměstnavatel	336	xx				10 800,00	
SP zaměstnavatel	336	xx				30 000,00	
	231	xx	xxxx	5032			10 800,00
	231	xx	xxxx	5031			30 000,00
6. Výplata mezd z hotovosti							
	331	xx				99 800,00	
	261	xx					99 800,00
	231	xx	xxxx	5182			-99 800,00
čisté mzdy zastupitelů	231	xx	6112	5023			29 000,00
čisté mzdy dohody o provedení práce	231	xx	6171	5021			17 000,00
čisté mzdy veřejně prospěšné práce	231	xx	3639	5011			7 250,00
čisté mzdy zaměstnanců	231	xx	6171	5011			30 550,00
náhrady za DPN zaměstnanců	231	xx	6171	5424			16 000,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Daňové příjmy třídy 1 dle RS							
1. Daňové příjmy /bez předpisu/							
Příjem sdílené daně od FÚ							
a	Daň z příjmů fyzických osob: /předčísli ú./						
	DFO zvl.sazba -	1660	231	xx	1113	x	
	DFO z podnikání -	1652, 1628	231	xx	1112	x	
	DFO závislá-	2612, 4634	231	xx	1111	x	
	Výnosy z daně z příjmu fyzických osob	681	xx				x
b	Daň z příjmu právnických osob: /předčísli ú./						
	-	641	231	xx	1121	x	
	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	682	xx				x
c	Daň z přidané hodnoty (sdílená): /předčísli ú./						
	-	1679	231	xx	1211	x	
	Výnosy z daně z přidané hodnoty	684	xx				x
d	Daň z nemovitosti: /předčísli ú./						
	-	633	231	xx	1511	x	
	Výnosy z majetkových daní	686	xx				x
e	Výnos z odvodu z loterií a jiných podobných her						
	30% celostátní hrubý výnos	3690	231	xx	1351	x	
			688	xx			x
	80% odvod z loterií provozovaný na území obce		231	xx	1355	x	
	3682 / předčísli ú. FÚ/	688	xx				x
2. Poplatky a odvody /životní prostředí/							
a	Předpis poplatku z hlavní činnosti						
	Jiné výnosy z vlastních výkonů	688	xx				x
	Příjmy poplatků:						
	- za znečištění ovzduší	231	xx	1332	x		
	- za uložení odpadů	231	xx	1333	x		
	- za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	231	xx	1334	x		
	- za povolené vypouštění odpadních vod	231	xx	1336	x		
	- dle zákona o odpadech § 17a ú.č. 609	231	xx	1337	x		
	-za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	231	xx	1335	x		
	Snížení pohledávky	315	xx				x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Daň z příjmu právnických osob							
Předepsaná daň v roce 2011 - jsou možné tři způsoby účtování							
1. Způsob účtování							
rok 2011 - předpis	591	xx				60,00	
	341	xx					60,00
rok 2012 - nejpozději k 31.3.2012 se zaúčtuje	341	xx				60,00	
	682	xx					60,00
	231	xx		1122		65,00	
	231	xx	6399	5362			65,00
Při chybném výpočtu se zaúčtuje rozdíl	595	xx				5,00	
	341	xx					5,00
	341	xx				5,00	
	682	xx					5,00
2. Způsob účtování							
rok 2011 - předpis	591	xx				70,00	
	389	xx					70,00
rok 2012 - nejpozději k 31.3.2012 se zaúčtuje	389	xx				70,00	
	682	xx					70,00
	231	xx		1122		65,00	
	231	xx	6399	5362			65,00
Při chybném výpočtu se zaúčtuje rozdíl	595	xx				-5,00	
	341	xx					-5,00
	341	xx				-5,00	
	682	xx					-5,00
3. Způsob účtování							
rok 2011 - předpis	591	xx				60,00	
	341	xx					60,00
	341	xx				60,00	
	384	xx					60,00
rok 2012 - nejpozději k 31.3.2012 se zaúčtuje	384	xx				60,00	
	682	xx					60,00
	231	xx		1122		55,00	
	231	xx	6399	5362			55,00
Při chybném výpočtu se zaúčtuje rozdíl	595	xx				-5,00	
	341	xx					-5,00
	341	xx				-5,00	
	682	xx					-5,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Daňové příjmy 1 dle RS							
3. Místní poplatky /místní vyhláška/							
a Předpis místního poplatku (výměr, rozhodnutí)	315	xx				x	
Výnosy z místních poplatků	606	xx					x
Příjmy poplatků na BÚ:							
- ze psů	231	xx		1341		x	
-pobytové poplatky	231	xx		1342		x	
-poplatek za užívání veřejného prostranství	231	xx		1343		x	
-poplatek ze vstupného	231	xx		1344		x	
-poplatek z ubytovací kapacity	231	xx		1345		x	
-poplatek za povolení k vjezdu	231	xx		1346		x	
-poplatek za provoz výherního hracího přístroje -popl. z r. 2011	231	xx		1347		x	
-poplatek za zhodnocení stavebního pozemku	231	xx		1348		x	
-TKO dle zákona o místních poplatcích (zák. 565/1990)	231	xx		1340		x	
TKO dle obecně závazné vyhlášky (§ 17a zák. 185/2001 ú.č. 609)	231	xx		1337		x	
Snížení pohledávky	315	xx					x
4. Správní poplatky							
a Předpis správního poplatku -pouze v případě, že není uhrazen na místě	315	xx				x	
Výnosy ze správních poplatků	605	xx					x
Příjem poplatků na BÚ:							
-stavební povolení, matriční poplatky, popl. Czech Point	231	xx		1361		x	
Snížení pohledávky	315	xx					x
5. Poplatky za autovrak (100 % odvod na SFŽP)							
Přijetí poplatku za autovrak na BÚ	231	xx		1359		x	
snížení pohledávky	325	xx					x
Převod poplatku na SFŽP (100 %)	231	xx		1359		x mínus	
snížení závazku	325	xx					x mínus
6. Poplatky z VHP (50 % odvod na FÚ) - poplatek roku 2011							
a Předpis poplatku z VHP	315	xx				x	
Výnosy ze správních poplatků 50 %	605	xx					x
závazky z dělené správy a kaucí (50 % převod na FÚ)	325	xx					x
Příjem správního poplatku za VHP na BÚ (100 %)	231	xx		1361		x	
Snížení pohledávky	315	xx					x
Převod 50 % na FÚ (lze kompenzačně i meziročně)	231	xx		1361		x mínus	
Snížení závazku	325	xx					x mínus
7.							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Nedaňové příjmy třídy 2 dle RS							
1. Příjmy z vlastní činnosti							
Předpis příjmů (vydaná faktura, plnění, dodání výrobků, zboží)	311	xx				x	
- Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	xx					x
- Výnosy z prodeje služeb	602	xx					x
- Výnosy z prodaného zboží	604	xx					x
- Výnosy z pronájmu	603	xx					x
Příjem na BÚ:							
- za vytěžené dřevo (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- prodej vlastních novin a časopisů (ú.č. 601)	231	xx	xxxx	2111		x	
- parkovací automaty (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- vodné (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- stočné (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- vstupné kultura (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- služby správy hřbitovů, nájem hrob.míst nebo hrobová místa (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
nebo hrobová místa (ú.č. 603)	231	xx	xxxx	2131		x	
nebo hrobová místa (ú.č. 603)	231	xx	xxxx	2139		x	
- kopírování (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- kabelová televize, internet (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- reklama v rozhlase, reklamní cedule (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111		x	
- prodej zboží v informačním centru (ú.č. 604)	231	xx	xxxx	2112		x	
Snížení pohledávky	311	xx					x
Předpis příjmů z věcného břemene (obec povinná)	311	xx				x	
Výnosy z prodeje služeb (nebo 649)	609	xx					x
Příjem platby za věcné břemeno na BÚ	231	xx	xxxx	2119		x	
Snížení pohledávky	311	xx					x
2. Příjmy z prodeje krátkodobého majetku a ostatní nedaňové příjmy							
<i>Předpis pohledávky z prodeje majetku</i>	311	xx				x	
Výnosy z prodeje materiálu	644	xx					x
Příjem za prodej materiálu na BÚ	231	xx	xxxx	2310		x	
Snížení pohledávky	311	xx					x
Předpis pojistné náhrady od pojišťovny	377	xx				x	
Ostatní výnosy z činnosti	649	xx					x
Příjem náhrady od pojišťovny	231	xx	xxxx	2322		x	
Snížení pohledávky	377	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Nedaňové příjmy třídy 2 dle RS							
2. Příjmy z pronájmu majetku							
a	Předpis příjmu z pronájmu	311	xx			x	
	Výnosy z pronájmu	603	xx				x
b	Příjmy z pronájmu na BÚ:						
	- z pronájmu pozemků	231	xx	xxxx	2131	x	
	- z pronájmu nemovitostí a jejich částí	231	xx	xxxx	2132	x	
	- z pronájmu movitých věcí	231	xx	xxxx	2133	x	
	- ostatní příjmy z pronájmu (nájem podniku, hrobové místo)	231	xx	xxxx	2139	x	
	Snížení pohledávky	311	xx				x
3. Příjmy z úroků a realizace finančního majetku							
a	Zaučtované úroky na BÚ	231	xx	6310	2141	x	
	Úroky	662	xx				x
b	Předpis příjmu z podílu na zisku a dividend	377	xx			x	
	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	xx				x
	Příjem podílu na zisku a dividendy na BÚ	231	xx	xxxx	2142	x	
	Snížení pohledávky	377	xx				x
4. Přijaté sankční platby od veřejných rozpočtů (od státu, obce, kraje)							
a	Předpis příjmu ze sankční platby za SR (avízo)	315	xx			x	
	Jiné pokuty a penále nebo	642	xx				x
	Předpis příjmu ze sankční platby za ÚSC	315	xx			x	
	Jiné pokuty a penále	642	xx				x
	Příjem ze sankční platby na BÚ	231	xx	xxxx	2211	x	
	Snížení pohledávky	315	xx				x
5. Přijaté jiné sankční platby (od jiných subjektů)							
a	Předpis jiné sankční platby (především pokut)	315	xx			x	
	Jiné pokuty a penále (ne smluvní a z prodlení)	642	xx				x
	Příjmy ze sankčních plateb na BÚ	231	xx	xxxx	2212	x	
	Snížení pohledávky	315	xx				x
	(ekologické pokuty, podle vodního zákona, od stavebního a živnostenského úřadu a dopravního odboru)						

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Časové rozlišení							
I. Náklady příštích období - účet 381							
Obci jsou v září 2010 vyfakturovány neinvestiční náklady na žáky na celý školní rok 2010/2011							
Předpis závazku (září-prosinec 2010)	572	xx				40,00	
(leden-červen)	381	xx				60,00	
	349	xx					100,00
Úhrada závazku v roce 2010	349	xx				100,00	
	231	xx	xxxx	xxxx			100,00
Zúčtování do nákladů v roce 2011	381	xx					60,00
	572	xx				60,00	
II. Výdaje příštích období - účet 383							
Počátkem roku 2011 je z pokladny vyplacen cestovní příkaz, ale náklady vznikly v roce 2010.							
Zaučtování nákladů do roku 2010	512	xx				1,00	
	383	xx					1,00
Výplata z pokladny v běžném roce 2011	383	xx				1,00	
	261	xx					1,00
III. Výnosy příštích období - účet 384							
Obec fakturuje v září druhé obci neinv. náklady za dojíždějící žáky na období školního roku 2010/2011							
Předpis vydané faktury	348	xx				100,00	
	672	xx					40,00
	384	xx					60,00
Příjem na BÚ	231	xx				100,00	
	348	xx					100,00
Zúčtování do výnosů v příštím roce	384	xx				60,00	
	672	xx					60,00

		SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Časové rozlišení								
V. Dohadná položka pasivní - účet 389								
Účtování zálohy na energie, plyn, voda. Dvě možnosti odhadu skutečnosti bod a nebo bod b.								
	Úhrada zálohy	314	xx				40	
		231	xx	xxxx	xxxx			40
a	Dohadný úč.spotřeby energie ve výši uhraz. zál.	502	xx				40	
		389	xx					40
b	Dle výpočtu naměřených odečtových hodnot	502	xx				35	
		389	xx					35
Pzn. na účtu 314 by měly být podchyceny jen skutečně poskytnuté zálohy.								
Způsob použití časového rozlišení si ÚJ upraví ve směrnici.								
VI. Dohadná položka aktivní - účet 388								
Škoda na majetku								
	Faktura za opravu	511	xx				100	
		321	xx					100
	Do konce roku nepřišlo rozhodnutí od pojišť.							
	odhad plnění	388	xx				50	
		649	xx					50
	Přijetí rozhodnutí od pojišťovny o výši náhrady							
	v dalším období	377	xx				60	
		388	xx					50
		649	xx					10
	Příjem náhrady na BÚ v dalším období	231	xx	xxxx	xxxx		60	
		377	xx					60

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Ocenění reálnou hodnotou - majetek oceněný RH se neodepisuje							
1. Ztráta z prodeje							
Účetní hodnota pozemku: 1.612,00 Kč reálná cena pozemku dle odhadu: 1.296,00 Kč oceňovací rozdíl: 1.612,00 - 1.296,00=316,00 Kč							
a) Okamžik účetního případu = zvěřejnění záměru o prodeji							
účetní hodnota	031	xx				-1 612,00	
reálná hodnota	031	xx				1 296,00	
oceňovací rozdíl	407	xx				316,00	
b) Předpis pohledávky dle kupní smlouvy							
předpis kupní smlouvy	311	xx				648,00	
	647	xx					648,00
c) Vyřazení z účetní evidence -dnem podání návrhu na vklad (právní účinky vkladu vznikly dne...)							
vyřazení pozemku	554	xx				1 296,00	
prodané pozemky	031	xx					1 296,00
pozemky	031	xx					1 296,00
jiné oceňovací rozdíly	407	xx					316,00
ostatní náklady z činnosti	564	xx				316,00	
d) Příjem prostředků na BÚ							
	231	xx	xxxx	3111		648,00	
	311	xx					648,00
2. Zisk z prodeje							
Účetní hodnota pozemku: 520,00 Kč Kč reálná cena pozemku dle odhadu: 12.240,00 Kč prodejní cena: 12.240,00 Kč oceňovací rozdíl: 12.240-520,00=11.720,00 Kč							
a) Okamžik účetního případu = zvěřejnění záměru o prodeji							
účetní hodnota	031	xx				-520,00	
reálná hodnota	031	xx				12 240,00	
oceňovací rozdíl	407	xx					11 720,00
b) Předpis pohledávky dle kupní smlouvy							
předpis kupní smlouvy	311	xx				12 240,00	
	647	xx					12 240,00
c) Vyřazení z účetní evidence -dnem podání návrhu na vklad (právní účinky vkladu vznikly dne...)							
vyřazení pozemku	554	xx				12 240,00	
prodané pozemky	031	xx					12 240,00
pozemky	031	xx					12 240,00
jiné oceňovací rozdíly	407	xx				11 720,00	
ostatní výnosy z činnosti	664	xx					11 720,00
d) Příjem prostředků na BÚ							
	231	xx	xxxx	3111		12 240,00	
	311	xx					12 240,00

554 a 564 dává dohromady cenu pozemku dle účetní evidence

554 a 647 porovnání vypovídá o ztrátě z prodeje

554 mínus 664 dává dohromady cenu pozemku dle účetní evidence

Důležitá poznámka:

Majetek určený k prodeji doporučujeme definovat vnitřním předpisem účetní jednotky, jako např. pozemky malé hodnoty jsou na základě vnitřního předpisu vyjmuty z přecenění reálnou hodnotou s ohledem na ČÚS 701, kde bod 6.2.bod d) náklady na získání informace nepřevyšují přínos plynoucí z této informace.

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Pořízení pozemku							
A Nákup pozemku na základě smlouvy							
Předpis závazku	042	xx				x	
	378	xx					x
Úhrada závazku	378	xx				x	
	231	xx	xxxx	6130			x
Vložení návrhu na vklad u katastrálního úřadu	031	xx				x	
	042	xx					x
B Bezúplatný převod pozemku							
	031	xx				x	
	401	xx					x
Směna pozemku							
1. Směna pozemku bez finančního dopadu							
Vyřazení pozemku z úč.evidence podán návrh na vklad	554	xx				100,00	
	031	xx					100,00
Zařazení směňovaného pozemku do úč.evidence	031	xx				100,00	
	647	xx					100,00
2. Směna pozemku s finančním dopadem - doplatkem							
a Obec doplácí							
Hodnota pozemku: 10 tis.							
Hodnota směňovaného pozemku: 13 tis.							
Vyřazení pozemku z úč. evidence podán návrh na vklad	554	xx				10,00	
	031	xx					10,00
Předpis závazku	042	xx				13,00	
	321	xx					13,00
Předpis pohledávky za směnný pozemek	311	xx				10,00	
	647	xx					10,00
Zařazení směňovaného pozemku	031	xx				13,00	
	042	xx					13,00
Vzájemný zápočet závazku a pohledávky	321	xx				10,00	
	311	xx					10,00
Úhrada závazku	321	xx				3,00	
	231	xx	xxxx	6130			3,00
b Obec přijímá doplatek							
Hodnota pozemku: 10 tis.							
Hodnota směňovaného pozemku: 7 tis.							
Vyřazení pozemku z úč.evidence-návrh na vklad	554	xx				10,00	
	031	xx					10,00
Předpis závazku za směň.pozemek	042	xx				7,00	
	321	xx					7,00
Předpis pohledávky	311	xx				10,00	
	647	xx					10,00
Zařazení směňovaného pozemku	031	xx				7,00	
	042	xx					7,00
Vzájemný zápočet závazku a pohledávky	321	xx				7,00	
	311	xx					7,00
Příjem pohledávky	231	xx	xxxx	3111		3,00	
	311	xx					3,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Vyřazování dlouhodobého hmotného majetku od roku 2012							
Vyřazení budovy							
Hodnota budovy účet 021 = 100 tis.							
Oprávky 2011 účet 081 = 40 tis.							
Rozpuštění dotace účet 403 MD/401 DAL v roce 2011 = 24 tis							
Dotace na účtu 403 = činí 60 % vstupní ceny budovy							
Likvidace	551	xx				60,00	
	081	xx					60,00
Škoda	547	xx				60,00	
	081	xx					60,00
Dar jiné než vybrané účetní jednotce	543	xx				60,00	
	081	xx					60,00
Prodej	553	xx				60,00	
	081	xx					60,00
Vyřazení majetku z účetní evidence	081	xx				100,00	
	021	xx					100,00
Rozpuštění dotace na pořízení DHM 60 % (60-24=36)	403	xx				36,00	
	672	xx					36,00
1. Majetek přeceněný reálnou hodnotou							
Hodnota budovy účet 021 = 100 tis.							
Oprávky 2011 účet 081 = 40 tis.							
Rozpuštění dotace účet 403 MD/401 DAL v roce 2011 = 24 tis							
Dotace na účtu 403 = činí 60 % vstupní ceny budovy							
Reálná hodnota budovy = 25 tis.							
Zrušení oprávek	081	xx				40,00	
	407	xx					40,00
Přecenění na RH	407	xx				75,00	
	021	xx					75,00
Vyřazení z účetní evidence	553	xx				25,00	
	021	xx					25,00
Oceňovací rozdíl	564	xx				35,00	
	407	xx					35,00
Rozpuštění účtu 403	403	xx				36,00	
	672	xx					36,00
Poznámka: Lze provést kontrolu, že rozdíl							
664-553= zůstatková cena před přeceněním							
553-664= zůstatková cena před přeceněním							
553+564= zůstatková cena před přeceněním							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Vyřazování dlouhodobého hmotného majetku od roku 2012							
2. Majetek přeceněný reálnou hodnotou							
Hodnota budovy účet 021= 100 tis.							
Oprávký 2011 účet 081 = 40 tis.							
Rozpuštění dotace účet 403 MD/401 DAL v roce 2011= 24 tis							
Dotace na účtu 403 = činí 60 % vstupní ceny budovy							
Reálná hodnota budovy = 90 tis.							
Zrušení oprávek	081	xx				40,00	
	407	xx					40,00
Přecenění na RH	407	xx				10,00	
	021	xx					10,00
Vyřazení z účtu 021	553	xx				90,00	
	021	xx					90,00
Zúčtování rozdílu	407	xx				30,00	
	664	xx					30,00
Rozpuštění dotace účtu 403	403	xx				36,00	
	672	xx					36,00
3. Majetek přeceněný reálnou hodnotou							
Hodnota budovy účet 021= 100 tis.							
Oprávký 2011 účet 081 = 40 tis.							
Rozpuštění dotace účet 403 MD/401 DAL v roce 2011= 24 tis							
Dotace na účtu 403 = činí 60 % vstupní ceny budovy							
Reálná hodnota budovy = 150 tis.							
Zrušení oprávek	081	xx				40,00	
	407	xx					40,00
Přecenění na RH	021	xx				50,00	
	407	xx					50,00
Vyřazení z účetní evidence k datu prodeje	553	xx				150,00	
	021	xx					150,00
Zúčtování rozdílu	407	xx				90,00	
	664	xx					90,00
Rozpuštění dotace účtu 403	403	xx				36,00	
	672	xx					36,00

Poznámka: Lze provést kontrolu, že rozdíl
664-553= zůstatková cena před přeceněním
553-664= zůstatková cena před přeceněním
553+564= zůstatková cena před přeceněním

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Služby související s nájmem - příklad 1							
Obec pronajímá 50 bytů. Smluvní nájemné za byt bude hrazeno měsíčně ve výši 500,00 Kč. V nájemní smlouvě jsou stanoveny měsíční zálohy na úhradu za plnění spojená s užíváním bytu ve výši 250,00 Kč/měsíc (ele.energie 75,00 Kč/měsíc, teplo 150,00 Kč/měsíc, voda 25,00 Kč/měsíc)							
Skutečná výše úhrady za služby se zúčtují vůči nájemci jednou za rok.							
1. Předpis nájmu každý měsíc	311	xx				500,00	
	603	xx					500,00
2. Příjem za nájem (500,00) + zálohy na dovatelská plnění (ele.energie 75,00, teplo 150,00, voda 25,00)	231	xx	3612	2132		500,00	
	231	xx	3612	2111		250,00	
	311	xx					500,00
ele.energie (5154)	324	xx					75,00
teplo (5152)	324	xx					150,00
voda (5151)	324	xx					25,00
3. Platba zálohových faktur dodavateli(např. ele.energie)- Obec (12x5000,00=60000)	231	xx	3612	5154			5 000,00
	314	xx				5 000,00	
4. Konečná faktura za elektrickou energii	321	xx					50 000,00
	377	xx				50 000,00	
odúčtování zálohy	314	xx					60 000,00
	321	xx				60 000,00	
vratka přeplatku od dodavatele	321	xx					10 000,00
	231	xx	3612	5154		10 000,00	
5. Předpis nájemníkům ve skutečné výši (avizo kolik se bude skutečně rozúčtovat) (jedná se o 50 bytů) (75x12x50=45000)	324	xx				45 000,00	
nedoplatek	377	xx				5 000,00	
	377	xx					50 000,00
6. Pronajímatel inkasuje nedoplatek na jeden byt (5000*50 bytů)	231	xx	3612	5154			-100,00
(zde př. na ele.energii jedná se o nedoplatek)	377	xx					100,00
Ostatní služby rozúčtujeme obdobně							
V případě přeplatku použijeme ú.č.: 378							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Sdružené prostředky - sdružení obcí bez právní subjektivity							
1. Účtování u vkladatelů							
Vklad obce ve výši předpokládaného podílu							
převod sjednaného vkladu do sdružení (3x3000=9000)	351	xx				9 000,00	
	231	xx	xxxx	6121			9 000,00
2. Účtování u správce sdružení							
<i>Příjem prostředků od obcí na účet SP</i>	245	xx				9 000,00	
	352	xx					3 000,00
	352	xx					3 000,00
Příjem vlastních prostředků	352	xx					3 000,00
3. Pořízení investice správcem sdružení							
Předpis faktury	042	xx				8 100,00	
	321	xx					8 100,00
Úhrada faktury	321	xx				8 100,00	
	245	xx					8 100,00
Zařazení do užívání	021	xx				8 100,00	
	042	xx					8 100,00
Převod majetkových podílů obcím	352	xx				8 100,00	
	021	xx					8 100,00
Vrácení nespotřebovaných prostředků obcím	352	xx				900,00	
	245	xx					900,00
4. Vyúčtování vkladu u obcí							
a příjem majetkového podílu	021	xx				8 100,00	
(3x2700=8100)	351	xx					8 100,00
b příjem nespotřebovaných struž. prostředků							
v roce poskytnutí - stornem výdajů (3x300=900)	231	xx	xxxx	6121		900,00	
	351	xx					900,00
v následujících letech - do příjmů (3x300=900)	231	xx	6402	2324		900,00	
	351	xx					900,00

Metodická pomůcka pro obce a DSO
Královéhradecký kraj, ekonomický odbor, OVFO

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
ZÁSoby							
Postup účtování způsobem A							
předpis závazku	111	xx				20,00	
	321	xx					20,00
materiál na skladě	112	xx				20,00	
	111	xx					20,00
úhrada faktury	321	xx				20,00	
	231	xx	xxxx	513x			20,00
darem přijaté zásoby - materiál	112	xx				1,00	
- zboží	132	xx				2,00	
- ostatní zásoby	139	xx				1,00	
	649	xx					4,00
výdej ze skladu za účelem reprezentace	513	xx				1,00	
	132	xx					1,00
spotřeba zásob	501	xx				2,00	
	112	xx					2,00
prodej zásob - výdej ze skladu	544	xx				3,00	
	112	xx					3,00
předpis pohledávky - výnos z prodeje	311	xx				4,00	
	644	xx					4,00
darování zásob	543	xx				1,00	
	112	xx					1,00
příjem z prodeje zásob	231	xx	xxxx	211x		4,00	
	311	xx					4,00

Metodická pomůcka pro obce a DSO
Královéhradecký kraj, ekonomický odbor, OVFO

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
ZÁSoby							
Postup účtování způsobem B							
došlá faktura za nákup zásob	501	xx				20,00	
	321	xx					20,00
úhrada faktury	321	xx				20,00	
	231	xx	xxxx	513x			20,00
darem přijaté zásoby -materiál	501	xx				1,00	
	649	xx					1,00
prodej zásob -výnos	311	xx				4,00	
	644	xx					4,00
příjem z prodeje	231	xx	xxxx	211x		4,00	
	311	xx					4,00
prodej zásob - výdej ze skladu	544	xx				3,00	
	501	xx					3,00
darování zásob	543	xx				2,00	
	501	xx					2,00
Inventúra - zaúčtování skutečného stavu zásob	112	xx				x	
	501	xx					x
Inventurní rozdíly zásob							
Manka přesahující stanovené normy přirozených úbytků	547	xx				100,00	
	112	xx					100,00
Přebytky zásob	112	xx				200,00	
	649	xx					200,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Fondy - Fond rozvoje bydlení (FRB)							
1. Fond rozvoje bydlení - FRB							
Tvorba fondu - převod z BÚ	548	xx				x	
	231	xx	6330	5349			x
Příjem na FRB	236	xx		4134		x	
	419	xx					x
Poskytnutí dlouhodobé půjčky občanům	469	xx				x	
	236	xx	3611	5660			x
Splátka půjčky od občanů	236	xx		2460		x	
	469	xx					x
Předpis úroků z půjčky	469	xx				x	
	419	xx					x
Úhrada úroků z půjčky	236	xx	3611	2141		x	
	469	xx					x
Vratka přechodné výpomoci do SR	452	xx				x	
	236	xx		8124			x
Úroky na účtu FRB	236	xx	6310	2141		x	
	419	xx					x
Poplatky za vedení účtu	419	xx				x	
	236	xx	6310	5163			x
A Obec poskytne půjčku z FRB sobě na svůj účet							
Poskytnutí půjčky obci z FRB	395	xx				x	
	236	xx	6330	5345			x
Příjem půjčky z FRB na účet obce	231	xx		4139		x	
	395	xx					x
Splátka půjčky obce (sama sobě)	395	xx				x	
	231	xx	6330	5349			x
Příjem půjčky na FRB - převod z BÚ	236	xx		4134		x	
	395	xx					x
B Obec poskytne půjčku z FRB sobě na svůj účet							
Poskytnutí půjčky obci z FRB (nebo 469)	377	xx				x	
	236	xx	6330	5345			x
Příjem půjčky z FRB na účet obce (nebo 459)	231	xx		4139		x	
	378	xx					x
Splátka půjčky obce (sama sobě) (nebo 469)	377	xx				x	
	231	xx	6330	5349			x
Příjem půjčky na FRB - převod z BÚ (nebo 459)	236	xx		4134		x	
	378	xx					x
Účet 419 FRB je nutné analyticky oddělit od účtů ostatních fondů.							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Fondy - Sociální fond na samostatném účtu 236							
2. Sociální fond - vedený na samostatném účtu 236							
Tvorba fondu převod ze BÚ	548	xx				x	
	231	xx	6330	5342			x
Příjem na účet SF	236	xx		4134		x	
	419	xx					x
Úroky připsané na účet fondu	236	xx	6171	2141		x	
	419	xx					x
Poplatky za vedení účtu	419	xx				x	
	236	xx	6171	5163			x
Úroky připsané na účet fondu	236	xx	6171	2141		x	
	662	xx					x
Převod úroků ze SF na BÚ	236	xx	6171	2141		x minus	
	262	xx					x minus
Příjem úroků na BÚ	231	xx	6171	2141		x	
	262	xx					x
Poplatky za vedení účtu SF	518	xx				x	
	236	xx	6171	5163			x
Převod poplatku z BÚ na SF	231	xx	6171	5163			x
	262	xx				x	
	236	xx	6171	5163			x minus
	262	xx				x minus	
Použití fondu							
příspěvek na penzijní připojištění	419	xx				x	
	236	xx	6171	5499			x
odměna při životním jubileu	419	xx				x	
	236	xx	6171	5499			x
Faktura na rekreaci pro zaměstnance							
příspěvek ze SF	419	xx				5 000,00	
pohledávka za zaměstnancem	335	xx				5 000,00	
faktura celkem	321	xx					10 000,00
platba ze SF	236	xx	6171	5499			5 000,00
	236	xx	6171	5169			5 000,00
	321	xx				10 000,00	
Úhrada od zaměstnance pokladnou	261	xx				5 000,00	
	335	xx					5 000,00
	262	xx				5 000,00	
	261	xx					5 000,00
Vklad hotovosti do SF	236	xx	6171	5169		5 000,00	
	262	xx					5 000,00
Stravenky							
předpis faktury za stravenky	263	xx				10,00	
	321	xx					10,00
zaplacení faktury za stravenky	321	xx				10,00	
	231	xx	6171	5169			10,00
Výdej stravenek zaměstnancům	528	xx				5,00	
	335	xx				2,00	
	419	xx				3,00	
	263	xx					10,00
Zaměstnanci - úhrada stravenek ze mzdy	331	xx				2,00	
	335	xx					2,00
Proúčtování příspěvku na stravenky ze SF na BÚ	262	xx				3,00	
	236	xx	6171	5499			3,00
	231	xx	6171	5169			-3,00
	262	xx					3,00
ČUS č. 704 Fondy účetní jednotky stanovuje základní způsob účtování pro ostatní fondy v bodě 8.							
Vzhledem k tomu, že existuje více názorů na účtování fondů, je třeba si zvolit jeden způsob účtování a ten používat. Zřízení SF, pravidla pro tvorbu a použití SF musí schválit ZO.							

		SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Opravné položky k pohledávkám								
Vyhláška č. 410/2009 Sb.								
Právní rámec CUS 706 § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.								
Postup tvorby a použití opravných položek - krátkodobé								
Účet 312	191	Opravné položky ke směnkám k inkasu						
Účet 315	192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti						
Účet 316	193	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým						
Účet 311	194	Opravné položky k odběratelům						
Účet 317	195	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů						
Účet 318	196	Opravné položky pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek						
Účet 351	197	Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení						
Účet 361	198	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení						
Účet 377	199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám						
Postup tvorby a použití opravných položek - dlouhodobé								
Účet 462	142	Opravné položky k poskytnutým návratným fin. výpomocem dlouhodobým						
Účet 464	144	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů						
Účet 466	146	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení						
Účet 469	149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám						
Účet 067	175	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám						
Položky ve výkazu zisku a ztráty								
Účet 556	Tvorba a zúčtování opravných položek							
Účet 557	Náklady z vyřazených pohledávek							
Účet 643	Výnosy z vyřazených pohledávek							
Metodika								
Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku a vytvářejí se na základě inventarizace majetku. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek.								
OP k pohledávkám se tvoří ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti pohledávky k rozvahovému dni a zaúčtují se nejpozději k 31.12. Výše OP nesmí přesáhnout hodnotu pohledávky, ke které byla tato tvořena.								
První použití metody tvorby OP , případně změna metody vyplývající z nových právních předpisů, se provádí k 1.1. příslušného účetního období, pro který je tato změna aplikována a to prostřednictvím účtu 406 .								
Další operace s opravnými položkami (rozpouštění), které byly vytvořeny proti účtu 406 , se ale již účtují výsledkově.								

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Opravné položky k pohledávkám - příklady							
Příklad I.: účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti dle inventury k 31.12.2011 je 2000,00 Kč. Splatné k 31.3.2011. Jedná se o správní poplatek.							
1. Tvorba OP za minulá období tj. k 1.1.2012 (30%)	406	xx				600,00	
	192	xx					600,00
2. Úhrada pohledávky (únor 2012)	231	xx		1361		2 000,00	
	315	xx					2 000,00
3. Rozpuštění OP	192	xx				600,00	
	556	xx					600,00
Příklad II.: účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti dle inventury k 31.12.2011 je 2000,00 Kč. Splatné k 30.3.2011. Jedná se o správní poplatek. Pohledávka k 31.12.2012 nebyla uhrazena							
1. Tvorba OP za minulá období tj. k 1.1.2012 (30%)	406	xx				600,00	
	192	xx					600,00
2. Tvorba OP k 31.12.2012 (40%)	556	xx				800,00	
	192	xx					800,00
Příklad III.: účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti dle inventury k 31.12.2011 je 2000,00 Kč. Splatné k 30.3.2011. Jedná se o správní poplatek. Pohledávka byla uhrazena k 31.3.2012.							
1. Tvorba OP za minulá období tj. k 1.1.2012 (30%)	406	xx				600,00	
	192	xx					600,00
2. OP k 31.3.2012 tj. 10%	556	xx				200,00	
	192	xx					200,00
3. Úhrada pohledávky duben 2012	231	xx		1361		2 000,00	
	315	xx					2 000,00
4. Rozpuštění OP	192	xx				800,00	
	556	xx					800,00
Příklad IV.: Vyřazení nedobytné pohledávky							
1. Předpis pohledávky	315	xx				x	
	606	xx					x
2. Tvorba opravných položek za minulá období	406	xx				x	
	192	xx					x
3. Dluh není dlužníkem splacen - tvorba OP	556	xx				x	
	192	xx					x
4. Zrušení OP v souvislosti s vyřazením pohledávky	192	xx				x	
	556	xx					x
5. Vyřazení pohledávky z rozvahy	557	xx				x	
	315	xx					x
6.. Zařazení pohledávky do podrozvahy, existuje-li možnost vymáhání	911	xx				x	
	999	xx					x
7. Vyřazení nevymahatelné pohledávky z podrozvahy	999	x				x	
	911	xx					x

