

k 4.11.2011

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Běžné výdaje třídy 5 RS</b>							
<b>1. Přijaté faktury na služby</b>							
Předpis závazku na služby	518	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada přijaté faktury na služby	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	516x			x
<b>nebo</b>	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. 569	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	231	xx	xxxx	5172			x
-účastnické poplatky na konference	231	xx	xxxx	5176			x
-úhrada leasingové splátky	231	xx	xxxx	5178			x
<b>2. Přijaté faktury za opravy a udržování</b>							
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
<b>3. Přijaté faktury za cestovné (dopravné)</b>							
Předpis faktury	512	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada přijaté faktury	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	5173			x
<b>4. Předpis úhrady cestovného- vůči zaměstnanci</b>							
Předpis úhrady	512	xx				x	
	333	xx					x
Vyplacení cestovného zaměstnanci	333	xx				x	
	231	xx	xxxx	5173			x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Běžné výdaje třídy 5 RS</b>							
<b>5. Poskytnuté věcné dary</b>							
Přijátá faktura	543	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury za dary	321	xx				x	
	231	xx	3399	5194			x
<b>6. Poskytnutý finanční dar obyvatelstvu</b>							
Darovací smlouva (na základě rozhodnutí zastupitelstva)	572	xx				x	
(vítání občánků, za reprezentaci obce, odměna za účast v soutěži)	378	xx					x
Úhrada - převod daru	378					x	
dary obyvatelstvu	231	xx	3399	5492			x
<b>7. Poskytnutý finanční dar ostatním subjektům</b>							
Předpis daru	572	xx				x	
	378	xx					x
Úhrada - převod daru (seskupení 52xx)							
-neinvestiční nedotační transfer podnikatelskému subjektu	231	xx	xxxx	5230			x
-neinvestiční nedotační transfer neziskovému subjektu	231	xx	xxxx	5240			x
	378	xx				x	
<b>8. Přijaté faktury na materiál</b>							
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, lékárničky)	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
-knihovní sbírky, archiválie, výstavní soubory	231	xx	xxxx	5177			x
<b>8. Pořízení drobného dlouhodobého majetku</b>							
Předpis faktury	501	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
<b>Vyúčtování provozních záloh</b>							
<b>1. Provozní zálohy na energie - vyúčtování v následujícím roce</b>							
Úhrada zálohy na energie	314	xx				80,00	
	231	xx	xxxx	xxxx			80,00
<b>K 31.12. daného účetního období zaúčtovat odhad spotřeby energie (Ize ve výši uhrazené zálohy)</b>							
Spotřeba energie	502	xx				80,00	
<i>Dohadné účty pasivní</i>	389	xx					80,00
<b>3. Vyúčtování energií NEDOPLATEK , přijatá faktura</b>							
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
<b>4. Vyúčtování energií - PŘEPLATEK , přijatá faktura</b>							
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
<b>Běžné výdaje třídy 5 RS</b>							
<b>1. Poskytnutí návratné finanční výpomoci občanům § dle charakteru platby</b>							
<b>a</b> Neinvestiční půjčka krátkodobá	377	xx				x	
	231	xx	xxxx	5660			x
<b>b</b> Investiční půjčka krátkodobá	377	xx				x	
	231	xx	xxxx	6460			x
<b>2. Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od občana (krátkodobá)</b>							
příjem splátky	231	xx		2460		x	
	377	xx					x
<b>3. Poskytnutí návratné finanční výpomoci občanům § dle charakteru platby</b>							
<b>a</b> Neinvestiční půjčka dlouhodobá	469	xx				x	
	231	xx	xxxx	5660			x
<b>b</b> Investiční půjčka dlouhodobá	469	xx				x	
	231	xx	xxxx	6460			x
<b>4. Přijatá splátka návratné finanční výpomoci od občana (dlouhodobá)</b>							
příjem splátky	231	xx		2460		x	
	469	xx					x
<b>5. Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci - neinvestiční</b>							
krátkodobá (dlouhodobá ú.č. 462)	316	xx				x	
	231	xx	xxxx	5641			x
příjem splátky	231	xx		2441		x	
	316	xx					x
<b>6. Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci - investiční</b>							
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
<b>Financování třída 8 dle RS</b>							
<b>1. Krátkodobé přijaté návratné finanční výpomoci</b>							
Přijatá krátkodobá výpomoc	231	xx		8113		x	
	326	xx					x
<b>2. Dlouhodobé návratné finanční výpomoci</b>							
<i>Přijatá dlouhodobá výpomoc</i>	231	xx		8123		x	
	452	xx					x
<b>3. Půjčka přijatá od podnikatele</b>							
Příjem krátkodobé půjčky	231	xx		8113		x	
	289	xx					x
Příjem dlouhodobé půjčky	231	xx		8123		x	
	459	xx					x
<b>4. Úhrada krátkodobé návratné finanční výpomoci</b>							
Úhrada FV	326	xx				x	
	231	xx		8114			x
<b>5. Úhrada dlouhodobé návratné finanční výpomoci</b>							
Úhrada FV	452	xx				x	
	231	xx		8124			x
<b>6. Úhrada půjčky podnikateli</b>							
Úhrada půjčky krátkodobé	289	xx				x	
	231	xx		8114			x
Úhrada půjčky dlouhodobé	289	xx				x	
	231	xx		8124			x
<b>7. Půjčka od obyvatele</b>							
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
<b>Účtování o termínovaných vkladech</b>							
<b>Převod peněz z BÚ na termínovaný vklad</b>							
<b>1. Krátkodobý TV-tuzemský</b>							
a dle výpisu z BÚ	262	xx				x	
	231	xx		8118			x
b dle výpisu z TV	244	xx		8117		x	
	262	xx					x
<b>2. Dlouhodobý TV-tuzemský</b>							
a dle výpisu z BÚ	262	xx				x	
	231	xx		8128			x
b dle výpisu z TV	068	xx		8127		x	
	262	xx					x
<b>Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV</b>							
<b>1. Krátkodobý TV - tuzemský</b>							
a dle výpisu z TV	262	xx				x	
	244	xx		8118			x
b dle výpisu z BÚ	231	xx		8117		x	
	262	xx					x
<b>2. Dlouhodobý TV - tuzemský</b>							
a dle výpisu z TV	262	xx				x	
	068	xx		8128			x
b dle výpisu z BÚ	231	xx		8127		x	
	262	xx					x
<b>Úroky z termínovaného vkladu</b>							
Připsané úroky dle výpisu z TV	231	xx	6310	2141		x	
	662	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Účtování o úvěrech přímo z úvěrového účtu</b>							
<b>1. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - DLOUHODOBÝ investiční</b>							
Zúčtování předpisu faktury	042	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury z úvěru	321	xx				x	
	451	xx	xxxx	6121			x
Splátka dlouhodobého úvěru	451	xx				x	
	231	xx		8124			x
<b>2. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - DLOUHODOBÝ neinvestiční</b>							
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
<b>3. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - KRÁTKODOBÝ investiční</b>							
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
<b>4. Úvěr čerpaný přímo z úvěrového účtu - KRÁTKODOBÝ neinvestiční</b>							
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



	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Účtování o úvěrech přijaté na ZBÚ</b>							
<b>1. Úvěr přijatý na ZBÚ - KRÁTKODOBÝ investiční</b>							
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
<b>2. Úvěr přijatý na ZBÚ - KRÁTKODOBÝ neinvestiční</b>							
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
<b>3. Úvěr přijatý na ZBÚ - DLOUHODOBÝ neinvestiční</b>							
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
<b>4. Úvěr přijatý na ZBÚ - DLOUHODOBÝ investiční</b>							
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

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>MZDY vč. zdravotního a sociálního pojištění a náhrad za dočasnou pracovní neschopnost (DPN)</b>							
<b>1. Předpis hrubých mezd a náhrad za DPN do nákladů</b>							
- hrubé mzdy	521	XX				120 000,00	
	331						120 000,00
<b>- náhrady za DPN (528 určena č.410/09 Sb.) 1/2 částky</b>	<b>528</b>	<b>XX</b>				<b>8 000,00</b>	
	<b>331</b>	<b>XX</b>					<b>8 000,00</b>
<b>Předpis odvodů z mezd pracovníků</b>	331					35 500,00	
- ZP pracovníci	336	xx					4 500,00
- SP pracovníci	336	xx					8 000,00
- daň zálohová	342						15 000,00
- daň srážková	342	xx					3 000,00
- obstarávka (od soudu- výživné, exekuce apod.)	378	xx					5 000,00
<b>2. Předpis odvodů na sociální a zdravotní zabezpečení za zaměstnavatele</b>							
	524	XX				34 000,00	
ZP zaměstnavatel	336	xx					9 000,00
SP zaměstnavatel	336	xx					25 000,00
<b>Snížení SP, zápočet 1/2 náhrady za DPN</b>	<b>336</b>	<b>xx</b>				<b>8 000,00</b>	
	<b>331</b>	<b>xx</b>					<b>8 000,00</b>
<b>3. Provedení odvodů srážek z mezd pracovníků z bankovního účtu</b>							
ZP pracovníci	336	xx				4 500,00	
SP pracovníci	336	xx				8 000,00	
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			18 750,00
odvody + daň - veřejně prospěšné práce	231	xx	3639	5011			2 750,00
daň - dohody o provedení práce	231	xx	6171	5021			3 000,00
<b>4. Převod čistých mezd a náhrad za DPN na účty pracovníků</b>							
	331	xx				100 500,00	
čisté mzdy zastupitelů	231	xx	6112	5023			29 000,00
čisté mzdy zaměstnanců	231	xx	6171	5011			31 250,00
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
<b>náhrady za DPN zaměstnanců</b>	<b>231</b>	<b>xx</b>	<b>6171</b>	<b>5424</b>			<b>16 000,00</b>
<b>5. Zaúčtování odvodů z mezd za zaměstnavatele</b>							
ZP zaměstnavatel	336	xx				9 000,00	
SP zaměstnavatel	336	xx				17 000,00	
	231	xx	xxxx	5032			9 000,00
	231	xx	xxxx	5031			17 000,00
<b>6. Výplata mezd z hotovosti</b>							
	331	xx				100 500,00	
	261	xx					100 500,00
	231	xx	xxxx	5182			<b>-100 500,00</b>
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			31 250,00
<b>náhrady za DPN zaměstnanců</b>	<b>231</b>	<b>xx</b>	<b>6171</b>	<b>5424</b>			<b>16 000,00</b>

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

		SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Daňové příjmy třídy 1 dle RS</b>								
<b>1. Daňové příjmy /bez předpisu/</b>								
<b>Příjem sdílené daně od FU</b>								
<b>a</b>	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	631	xx					x
<b>b</b>	Daň z příjmu právnických osob: /předčísli ú./							
	- 641	231	xx		1121		x	
	- poplatníkem je obec i určeným příjemcem /Neplatí se a nepřevádí/	231	xx		1122		x	
	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632	xx					x
<b>c</b>	Daň z přidané hodnoty (sdílená): /předčísli ú./							
	- 1679	231	xx		1211		x	
	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634	xx					x
<b>d</b>	Daň z nemovitosti: /předčísli ú./							
	- 633	231	xx		1511		x	
	Výnosy z majetkových daní	636	xx					x
<b>2. Poplatky a odvody /životní prostředí/</b>								
<b>a</b>	Předpis poplatku z hlavní činnosti	315	xx				x	
	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	xx					x
	Příjmy poplatků:							
	- za znečišťování 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	231	xx		1339		x	
	-za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	231	xx		1335		x	
	Snížení pohledávky	315	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Daňové příjmy 1 dle RS</b>							
<b>3. Místní poplatky /místní vyhláška/</b>							
<b>a</b> 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	231	xx		1347		x	
-poplatek za zhodnocení stavebního pozemku	231	xx		1348		x	
-poplatek za sběr, shromažďování ....(odpadu)	231	xx		1337		x	
Snížení pohledávky	315	xx					x
<b>4. Správní poplatky</b>							
<b>a</b> Předpis správního poplatku	315	xx				x	
Výnosy ze správních poplatků	605	xx					x
Příjem poplatků na BÚ:							
-rybářský lístek, matriční poplatky, popl. Czech Point	231	xx		1361		x	
Snížení pohledávky	315	xx					x
<b>5. Poplatky za autovrak ( 100 % odvod na SFŽP)</b>							
<b>a</b> Předpis poplatku za autovrak	315	xx				x	
Závazky z dělené správy a kaucí	325	xx					x
Přijetí poplatku za autovrak na BÚ							
snížení pohledávky	231	xx		1359		x	
	315	xx					x
Převod poplatku na SFŽP ( 100 %)							
snížení závazku	231	xx		1359		x minus	
	325	xx					x minus
<b>6. Poplatky z VHP ( 50 % odvod na FÚ)</b>							
<b>a</b> 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 %)							
Snížení pohledávky	231	xx		1361		x	
	315	xx					x
Převod 50 % na FÚ ( lze kompenzačně i meziročně)							
Snížení závazku	231	xx		1361		x minus	
	325	xx					x minus

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Nedaňové příjmy třídy 2 dle RS</b>							
<b>1. Příjmy z vlastní činnosti</b>							
a	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
	Příjem na BÚ:						
	- za vytěžené dřevo (ú.č. 601)	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 (ú.č. 602)	231	xx	xxxx	2111	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
a	<b>Předpis příjmů z věcného břemene (obec povinná)</b>	311	xx			x	
	Výnosy z prodeje služeb	602	xx				x
	Příjem platby za věcné břemeno na BÚ	231	xx	xxxx	2119	x	
	Snížení pohledávky	311	xx				x
<b>2. Příjmy z prodeje krátkodobého majetku a ostatní nedaňové příjmy</b>							
a	<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
c	Předpis pojistné náhrady od pojišťovny	377	xx			x	
	Ostatní výnosy z činnosti	649	xx				x
d	Příjem náhrady od pojišťovny	231	xx	xxxx	2322	x	
	Snížení pohledávky	377	xx				x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Nedaňové příjmy třídy 2 dle RS</b>							
<b>2. Příjmy z pronájmu majetku</b>							
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
<b>3. Příjmy z úroků a realizace finančního majetku</b>							
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
<b>4. Přijaté sankční platby od veřejných rozpočtů ( od státu, obce, kraje)</b>							
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
<b>5. Přijaté jiné sankční platby (od jiných subjektů)</b>							
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	
<b>Časové rozlišení</b>								
<b>1. Časové rozlišení - od r. 2010</b>								
předpis závazku za roční nájemné k 1.9.2010	518	xx				8 000,00		
	381	xx				16 000,00		
	321	xx					24 000,00	
Úhrada závazku za roční nájemné k 15.9.2010	321	xx				24 000,00		
	231	xx	xxxx	5164			24 000,00	
K 1.1.2011 proúčtování účtu 381 do nákladů daného roku	518	xx				16 000,00		
	381	xx					16 000,00	
<b>2. Určení dle obsahu účetního případu</b>								
	<b>Časové rozlišení</b>					<b>Dohadné položky(není známa přesná částka + nevyfakturované dodávky=389</b>		
výdaj dříve než náklad	381	Náklady příštích období					314	Poskytnuté zálohy
náklad dříve než výdej	383	Výdaje příštích období					389	Dohadný účet pasivní
příjem dříve než výnos	384	Výnosy příštích období					324	Přijaté zálohy
výnosy dříve než příjem	385	Příjmy příštích období					388	Dohadné účty aktivní
<b>3. Dle smlouvy o pronájmu bylo uhrazeno obci nájemné na 10 let dopředu</b>								
a Předpis pohledávky dle uzavřené smlouvy	311	xx				100,00		
	603	xx					10,00	
	384	xx					90,00	
b Rozpuštění výnosů p.o.do výnosů b.o.kždý násled.rok	384	xx				10,00		
	603	xx					10,00	

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Časové rozlišení</b>							
<b>I. Náklady příštích období - účet 381</b>							
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	
<b>II. Výdaje příštích období - účet 383</b>							
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
<b>III. Výnosy příštích období - účet 384</b>							
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
<b>IV. Příjmy příštích období - účet 385</b>							
Nájemce uhradí nájemné na 5 let							
Předpis pohledávky	311	xx				100,0000	
(výnos na 1. rok)	603	xx					20,00
(zbývající 4 roky)	385	xx					80,00



	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Časové rozlišení</b>							
<b>V. Dohadná položka pasivní - účet 389</b>							
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
<b>Pzn. na účtu 314 by měly být podchyceny jen skutečně poskytnuté zálohy.</b>							
<b>Způsob použití časového rozlišení si ÚJ upraví ve směrnici.</b>							
<b>VI. Dohadná položka aktivní - účet 388</b>							
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
<b>Ocenění reálnou hodnotou</b>							
<b>1. Ztráta z prodeje</b>							
Účetní hodnota pozemku: 1.612,00 Kč reálná cena pozemku dle odhadu: 1.296,00 Kč prodejní cena: 648,00 Kč oceňovací rozdíl: 1.612,00 - 1.296,00=316,00 Kč							
<b>a) Okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji</b>							
účetní hodnota	031	xx				-1 612,00	
reálná hodnota	031	xx				1 296,00	
oceňovací rozdíl	407	xx				316,00	
<b>b) Předpis pohledávky dle kupní smlouvy</b>							
předpis kupní smlouvy	311	xx				648,00	
	647	xx					648,00
<b>c) Vyřazení z účetní evidence ke dni vložení návrhu na vklad u katastrálního úřadu</b>							
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	549	xx				316,00	
<b>d) Příjem prostředků na BÚ</b>							
	231	xx	xxxx	3111		648,00	
	311	xx					648,00
<b>2. Zisk z prodeje</b>							
Účetní hodnota pozemku: 520,20 Kč reálná cena pozemku dle odhadu: 12.240,00 Kč prodejní cena: 12.240,00 Kč oceňovací rozdíl: 12.240-520,20=11.719,80 Kč							
<b>a) Okamžik účetního případu = rozhodnutí zastupitelstva o prodeji</b>							
účetní hodnota	031	xx				-520,20	
reálná hodnota	031	xx				12 240,00	
oceňovací rozdíl	407	xx					11 719,80
<b>b) Předpis pohledávky dle kupní smlouvy</b>							
předpis kupní smlouvy	311	xx				12 240,00	
	647	xx					12 240,00
<b>c) Vyřazení z účetní evidence ke dni vložení návrhu na vklad u katastrálního úřadu</b>							
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				11 719,80	
ostatní výnosy z činnosti	649	xx					11 719,80
<b>d) Příjem prostředků na BÚ</b>							
	231	xx	xxxx	3111		12 240,00	
	311	xx					12 240,00



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

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
<b>Sdružené prostředky - sdružení obcí bez právní subjektivity</b>							
<b>1. Účtování u vkladatelů</b>							
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
<b>2. Účtování u správce sdružení</b>							
<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
<b>3. Pořízení investice správcem sdružení</b>							
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
<b>4. Vyúčtování vkladu u obcí</b>							
<b>a</b> příjem majetkového podílu	021	xx				8 100,00	
(3x2700=8100)	351	xx					8 100,00
<b>b</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
<b>ZÁSoby</b>							
<b>Postup účtování způsobem B</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	501	xx				1,00	
	401	xx					1,00
prodej zásob - výnos	311	xx				4,00	4,00
	644	xx					
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



