

	Obsah metodické pomůcky - aktualizace pro rok 2026 (žlutá)
strana	
1	Běžné výdaje třídy 5 RS přijaté faktury, cestovné, nepředepsané příjmy
2	Běžné výdaje třídy 5 RS věcné dary, finanční dary, přijaté faktury za materiál, pořízení drobného dlouhodobého majetku, bezúplatné pořízení drobného dlouhodobého majetku
3	Vyúčtování provozních záloh
4	Běžné výdaje třídy 5 RS <i>návratná finanční půjčka občanům, návratná finanční výpomoc</i>
5	Běžné výdaje třídy 6 RS přijaté faktury na DM 042, kulturní předměty účet 032
6	Financování třída 8 dle RS krátkodobá a dlouhodobá finanční výpomoc, půjčka od podnikatele, půjčka od obyvatele
7	Termínované vklady
8	Stavební spoření
9	Úvěr přímo z úvěrového účtu krátkodobý a dlouhodobý úvěr, kontokorent
10	Úvěr přijatý na ZBÚ krátkodobý a dlouhodobý úvěr
11	Mzdy vč. zdravotního a sociálního pojištění a náhrad za dočasnou pracovní neschopnost Refundace mzdy
12	Daňové příjmy třídy 1 dle RS sdílené daně od FÚ a SFÚ, poplatky a odvody (životní prostředí)
13	Daň z příjmu právnických osob
14	Daňové příjmy 1 dle RS místní poplatky, správní poplatky, poplatky za autovrak, poplatky z VHP
15	Nedaňové příjmy třídy 2 dle RS příjmy z vlastní činnosti, příjmy z prodeje krátkodobého majetku a ostatní nedaňové příjmy
16	Nedaňové příjmy třídy 2 dle RS příjmy z pronájmu majetku, příjmy z úroků a realizace finančního majetku, přijaté sankční platby od veřejných rozpočtů, přijaté jiné sankční platby od jiných subjektů
17	Časové rozlišení
18	Časové rozlišení náklady příštích období účet 381, výdaje příštích období účet 383, výnosy příštích období účet 384
19	Časové rozlišení <i>dohadná položka pasivní účet 389, dohadná položka aktivní účet 388</i>
20	Ocenění reálnou hodnotou (RH) <i>ztráta z prodeje pozemku, zisk z prodeje pozemku, prodej pozemku bez přecenění na RH</i>
21	Pořízení pozemku <i>nákup a směna pozemku</i>
22	Vyřazování dlouhodobého hmotného majetku <i>vyřazení budovy, majetek přeceněný reálnou hodnotou (RH)</i>
23	Vyřazování dlouhodobého majetku <i>majetek přeceněný reálnou hodnotou (RH),</i>
24	Služby související s nájmem - příklad 1
25	Služby související s nájmem - příklad 2
26	Sdružené prostředky - sdružení obcí bez právní subjektivity
27	Podílové listy
28	Zásoby - postup účtování A

29	Zásoby - postup účtování B <i>inventurní rozdílů zásob</i>
30	Mylné platby Opravy předcházejících účetních období (účet 408)
31	Fondy - Fond rozvoje bydlení (FRB)
32	Fondy - Sociální fond na samostatném účtu 236
33	Opravné položky k pohledávkám
34	Opravné položky k pohledávkám - příklady
35	Účet u České národní banky (ČNB) běžné postupy účtování <i>prevod mezi fondy na přelomu rozpočtového roku, převody do elektronických peněženek</i>
36	Akcie
37	Věcná břemena (VB) oprávněná (aktivní)
38	Věcná břemena (VB) povinná (pasivní)
39	Výsledek hospodaření <i>Právo stavby</i>
40	Poplatek za odebrané množství podzemní vody Daň z nemovitých věcí
41	Podrozvahové účty
42	Novela vyhlášky 410/2009 <i>nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek , ostatní zásoby, příloha k účetní závěrce</i>
43	Aktivace majetku <i>změna stavu zásob vlastní výroby</i>
44	Smlouva o vložení nepeněžitěho vkladu
45	Pokladna
46	Poskytnuté náhrady pol. 4171 - bylo přesunuto do „Metodické pomůcky transfery “ str.40
47	Krizová opatření
48	Sociální pohřeb pol. 4171 - bylo přesunuto do „Metodické pomůcky transfery“ str. 41

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Běžné výdaje třídy 5 RS							
5. Poskytnuté věcné dary - subjektům, které nejsou vybranými účetními jednotkami (VÚJ) změna textu							
Přijátá 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 (VÚJ) obce,kraje,DSO,PO,OSS							
Přijátá faktura	543	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada faktury za dary	321					x	
Nepodléhají rychlé zkáze	231	xx	xxxx	5194			x
Řezané květiny,smuteč.věnce, jejichž cena je velmi nízká	231	xx	xxxx	5139			x
7. Poskytnutý finanční dar obyvatelstvu							
Darovací smlouva (na základě rozhodnutí zastupitelstva)	572	xx				x	
(za reprezentaci obce,odměna za účast v soutěži)	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 - právnickým 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
-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, nově také nákup květin a smuteč.věnců	231	xx	xxxx	5139			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
Výdaje na dodavatelské pořízení podlimitního technického zhodnocení HM patří na položku 5123 (518,549....). Náklady nepřesahující 40.000,00 Kč.							
11. Bezúplatné pořízení drobného dlouhodobého majetku - od jiné, ne vybrané účetní jednotky							
Dar (smlouva)	558	xx				x	
	649	xx					x
Zařazení	028	xx				x	
	088	xx					x
12. Bezúplatné pořízení drobného dlouhodobého majetku - od jiných VÚJ							
Dar (smlouva)	028	xx				x	
	088	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Vyúčtování provozních záloh							
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	
Dohadné účty pasivní	389	xx					80,00
1. 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 Doúčtování 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
2. 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)	502	xx				-20,00	
	311	xx				20,00	
d Zúčtování zálohy k závazku	321	xx				60,00	
	314	xx					80,00
e <i>Příjem přeplatku od dodavatele na účet organizace</i>	231	xx	xxxx	2324		20,00	
	311	xx					20,00
3. Vyúčtování energií - zápočet přeplatku na další období							
a Vyúčtování energií a záloh - přeplatek,přijatá faktura (FP)	321	xx					74,00
b Vypořádání dohadného účtu	389					80,00	
c Snížení nákladů v následujícím roce	502	xx				-6,00	
(musí být s mínusem-záloha byla vyšší než spotřeba)							
viz.vyhláška § 69,(1)b							
d Zúčtování zálohy k závazku	321	xx				80,00	
	314	xx					80,00
e <i>Převod přeplatku na další zálohu</i>	314	xx				6,00	
	321	xx					6,00
Odběratelé účet 311							
Obsahuje částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli							
Vystavené faktury (účet 311)							
Dobropisy k dodavatelským fakturám (účet 311)							
Dodavatelé účet 321							
Obsahuje částky dluhů vyplývajících ze soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli							
Přijaté faktury (účet 321)							
Dobropisy k odběratelským fakturám (účet 321)							

Metodická pomůcka pro obce a DSO
Královéhradecký kraj, odbor analýz a podpory řízení, OVFO

		SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Běžné výdaje třídy 5 RS								
1. Poskytnutí finanční půjčky občanům § dle charakteru platby								
a	Neinvestiční půjčka							
	krátkodobá	377	xx				x	
	dlouhodobá	469	xx				x	
		231	xx	xxxx	5660			x
b	Investiční půjčka							
	krátkodobá	377	xx				x	
	dlouhodobá	469	xx				x	
		231	xx	xxxx	6460			x
2. Přijátá splátka finanční půjčky od občana								
a	Neinvestiční	231	xx		2460		x	
	splátka z krátkodobé půjčky	377	xx					x
	splátka z dlouhodobé půjčky	469	xx					x
b	Investiční	231	xx		2460		x	
	splátka z krátkodobé půjčky	377	xx					x
	splátka z dlouhodobé půjčky	469	xx					x
3 Poskytnutí finanční výpomoci jiné obci - NEINVESTIČNÍ								
	krátkodobá	316	xx				x	
	dlouhodobá	462	xx				x	
		231	xx	xxxx	5641			x
	příjem splátky	231	xx		2441		x	
	splátka z krátkodobé výpomoci	316	xx					x
	splátka z dlouhodobé výpomoci	462	xx					x
4 Poskytnutí návratné finanční výpomoci jiné obci - INVESTIČNÍ								
	krátkodobá	316	xx				x	
	dlouhodobá	462						
		231	xx	xxxx	6441			x
	příjem splátky	231	xx		2441		x	
	splátka z krátkodobé výpomoci	316	xx					x
	splátka z dlouhodobé výpomoci	462	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Běžné výdaje třídy 6 RS							
1. Přijaté faktury na DM							
Předpis závazku	04x	xx				x	
	321	xx					x
Úhrada přijatých faktur	321	xx				x	
	231	xx	xxxx	61xx			x
-program SW a databáze (po dokončení účet 013)	231	xx	xxxx	6111			x
-územní plány (po dokončení účet 019)	231	xx	xxxx	6119			x
(dle vyhlášky 410/2009 Sb. § 11)							
-budovy,haly, stavby (021)	231	xx	xxxx	6121			x
-stroje, přístroje zařízení (022)	231	xx	xxxx	6122			x
-dopravní prostředky (022)	231	xx	xxxx	6123			x
-výpočetní technika (022)	231	xx	xxxx	6125			x
-umělecká díla a předměty (032) novelizace položky	231	xx	xxxx	6127			x
-ostatní (TZ kulturních předmětů, ložiska nerostů,zvířata)	231	xx	xxxx	6129			x
-pozemky (031)	231	xx	xxxx	6130			x
* pol. 6127- Kulturní předměty, změna názvu a vymezení náplně položky v logice co nejpřesněji určit, co je jejím obsahem.							
- Předmětů mající povahu autorského díla (§ 2 zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském) pokud nejsou součástí stavby,							
- Předmětů kulturní hodnoty (příloha č.1 k zákonu č.71/1994 Sb., o prodeji a vývozu předmětů kulturní hodnoty, ve znění zákona č. 80/2004 Sb.),							
- Sbírek muzejní povahy a sbírkových předmětů (§ 2 odst. 1 a 3 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy),							
- Movitých kulturních památek (§ 2 odst. 1 a § 7 odst. 1 zákona č. 20/1987 Sb.,o státní památkové péči),							
- Archiválií (§ 2 písm.a) zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě),							
- Zahnuje výdaje na pořízení jiných kulturních statků (kulturních statků podle přílohy I nařízení Rady (ES) č. 116/2009 o vývozu kulturních statků).							
Kulturní předměty účet 032							
Sbírka muzejní povahy, u které není známá pořizovací cena, se oceňuje 1 Kč.							
Rozšiřuje-li se tato sbírka muzejní povahy o věc, jejíž ocenění je známé, ocenění této sbírky muzejní povahy se nemění o ocenění této věci a tato věc je vykázána v položce „A.II.2. Kulturní předměty.“							
Původní sbírka oceněná 1 Kč							
Pořízení nového předmětu do sbírky	042	xx				25 000,00	
	321	xx					25 000,00
Zařazení	032	xx				25 000,00	
	042	xx					25 000,00
Úhrada	321	xx				25 000,00	
	231	xx	xxx	6127			25 000,00
Sbírka muzejní povahy bude vykazována na účtu 032 v hodnotě 25001,00 Kč.							
Rozšíření sbírky bude vedeno na nové inventární kartě.							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Účtování o termínovaných vkladech							
Účty 244 - Termínované vklady krátkodobé, 068 - Termínované vklady dlouhodobé nebudou analyticky členěny rozpočtovou skladbou.							
Převod peněz z BÚ na termínovaný vklad							
1. Krátkodobý TV-tuzemský							
Zřízení TV, převod prostředků	262	xx			x		
	231	xx		8118			x
	244	xx			x		
	262	xx					x
připsané úroky dle výpisu z TV	244	xx			x		
	662	xx					x
2. Dlouhodobý TV-tuzemský							
Zřízení TV, převod prostředků	262	xx			x		
	231	xx		8128			x
	068	xx			x		
	262	xx					x
připsané úroky dle výpisu z TV	068	xx			x		
	662	xx					x
Převod prostředků z termínovaného vkladu - rušení TV							
1. Krátkodobý TV - tuzemský							
dle výpisu z TV	262	xx			x		
	244	xx					x
dle výpisu z BÚ	231	xx		8117	x		
	262	xx					x
odvod úroků na BÚ	262	xx			x		
	244	xx					x
připsané úroky na BÚ	231	xx	6310	2141	x		
	262	xx					x
2. Dlouhodobý TV - tuzemský							
dle výpisu z TV	262	xx			x		
	068	xx					x
dle výpisu z BÚ	231	xx		8127	x		
	262	xx					x
odvod úroků na BÚ	262	xx			x		
	068	xx					x
připsané úroky na BÚ	231	xx	6310	2141	x		
	262	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Účtování o úvěrech přímo z úvěrového účtu							
Rozpočtovou skladbu dáte přímo k účtu 451. Položku 8123 by měl program vygenerovat z obrátu účtu 451 (rozpočtuje se)							
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
<i>Splátka úvěru</i>	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
<i>Splátka krátkodobého úvěru</i>	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
<i>Splátka úvěru</i>	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
Dlouhodobé úvěry - účet 451							
Obsahuje stavy úvěrů a zápůjček se splatností delší než jeden rok.							
Krátkodobé úvěry - účet 281							
Obsahuje částky přijatých krátkodobých úvěrů a krátkodobých zápůjček .							
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	xx					120 000,00
- náhrady za DPN	521	xx				16 000,00	
	331	xx					16 000,00
Předpis odvodů z mezd pracovníků	331	xx				36 200,00	
- ZP pracovníci 4,5 %	337	xx					5 400,00
- SP pracovníci 7,1 %	336	xx					7 800,00
- daň zálohová	342	xx					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							
ZP zaměstnavatel 9 %	524	xx				40 560,00	
	337	xx					10 800,00
SP zaměstnavatel 24,8 %	336	xx					29 760,00
3. Provedení odvodů srážek z mezd pracovníků z bankovního účtu							
ZP pracovníci	337	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	xxxx	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	xxxx	5011			7 250,00
čisté mzdy - dohody o provedení práce	231	xx	6171	5021			17 000,00
náhrady za DPN zaměstnanců+ karanténa	231	xx	6171	5011			16 000,00
5. Zaúčtování odvodů z mezd za zaměstnavatele							
ZP zaměstnavatel	337	xx				10 800,00	
SP zaměstnavatel	336	xx				29 760,00	
	231	xx	xxxx	5032			10 800,00
	231	xx	xxxx	5031			29 760,00
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 + karanténa	231	xx	6171	5011			16 000,00
7. Povinné pojistné na úrazové pojištění - Kooperativa (čtvrtletně)							
Pojistné se vypočítává ze základu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na stát.politiku zaměstnanosti.							
Tento odvod lze předepsat, ale až proti úhradě.							
Předpis odvodu za zaměstnavatele	525	xx				x	
	378	xx					x
Úhrada pojistného za zaměstnavatele	378	xx				x	
	231	xx	xxxx	5038			x

Odchodné pol. 5026 se použije od 1.1.2019

ÚJ zařazují odchodné neuvolněnému členu zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty, a uvolněnému členu zastupitelstva obce, jímž zanikl mandát člena zastupitelstva obce.

Refundace mzdy

Faktura za refundaci - nerozepsaná (celková částka) účet 521 pol. 5019

Faktura za refundaci - rozepsaná a) náhrada mzdy účet 521 pol. 5019

b) odvod soc. a zdrav.poj. účet 524 pol. 5039

	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:							
DFO zvl.sazba - 1660 /předčísli ú./	231	xx		1113		x	
DFO z podnikání - 1652 /předčísli ú./	231	xx		1112		x	
DFO závislá- 2612, 4634 /předčísli ú./	231	xx		1111		x	
Výnosy z daně z příjmu fyzických osob	681	xx					x
b Daň z příjmu právnických osob:							
- 641 /předčísli ú./	231	xx		1121		x	
Výnosy z daně z příjmu právnických osob	682	xx					x
c Daň z přidané hodnoty (sdílená):							
- 1679 /předčísli ú./	231	xx		1211		x	
Výnosy z daně z přidané hodnoty	684	xx					x
d Daň z nemovitosti:							
- 633 /předčísli ú./	231	xx		1511		x	
Výnosy z majetkových daní	686	xx					x
e Daň z hazardních her OD 1.1.2024							
převod daně dle § 7 odst.5 písm.b)z č. 187/2016 Sb. 65%							
6867 /předčísli ú./	231	xx		1386		x	
	688	xx					x
převod daně dle § 7 odst. 1 písm.b) odst.2 písm.a) z č. 187/2016 Sb. - 22,5 %							
6883 /předčísli ú./	231	xx		1387		x	
	688	xx					x
převod daně dle § 7 odst.1 písm.b), odst.2 písm.b) z č. 187/2016 Sb. - 22,5 %							
6875 /předčísli ú./	231	xx		1387		x	
	688	xx					x
f Daň z hazardních her							
budou použity pro příjmy za zdaňovací období, která započala přede dnem 1.1.2024							
dle zákona č. 187/2016 Sb.,							
9814 /předčísli ú./	231	xx		1381		x	
	688	xx					x
g Dílčí daň z technických her							
budou použity pro příjmy za zdaňovací období, která započala přede dnem 1.1.2024							
dle zákona č. 187/2016 Sb.							
9822 /předčísli ú. SFÚ/	231	xx		1385		x	
	688	xx					x
2. Poplatky a odvody /životní prostředí/							
Předpis poplatku z hlavní činnosti	315	xx				x	
Jiné výnosy z vlastních výkonů	688	xx					x
Příjmy poplatků:							
- za dobývání nerostů a poplatků za geologické práce	231	xx		1356		x	
- za uložení odpadů a popl. za ukládání radioakt.odpadů	231	xx		1333		x	
6656 /předčísli ú. CÚ/							
-příjem z odvodů za odnětí půdy ze zemědělstkého půdního fondu							
676 (předčísli ú. CÚ)	231	xx		1334		x	
- za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních	231	xx		1336		x	
-příjem ze zrušeného poplatku za komunální odpad (od 2022 jen dobíhající)	231	xx		1337		x	
-příjem z poplatku za odnětí pozemku podle lesního zákona	231	xx		1335		x	
1636 /předčísli ú. CÚ/							
Snížení pohledávky	315	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Daň z příjmu právnických osob							
Lhůta pro podání daňového přiznání:							
Přiznání k dani z příjmu právnických osob se podává podle § 136 odst.1 daňového řádu nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.							
Základní lhůta pro podání daňového přiznání za zdaňovací období 2025 je do 1.4.2026.							
Předepsaná daň v roce 2024 - jsou možné tři způsoby účtování							
1. Způsob účtování							
Rok 2024 - předpis	591	xx				60,00	
	341	xx					60,00
Rok 2025 - zaúčtovat nejpozději do 1.4.2025	341	xx				60,00	
	682	xx					60,00
	231	xx		1122		65,00	
	231	xx	6399	5365			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 2024 - předpis	591	xx				70,00	
	389	xx					70,00
Rok 2025 - zaúčtovat nejpozději do 1.4.2025	389	xx				70,00	
	682	xx					70,00
	231	xx		1122		65,00	
	231	xx	6399	5365			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 2024 - předpis	591	xx				60,00	
	341	xx					60,00
	341	xx				60,00	
	384	xx					60,00
Rok 2025 - zaúčtovat nejpozději do 1.4.2025	384	xx				60,00	
	682	xx					60,00
	231	xx		1122		55,00	
	231	xx	6399	5365			55,00
Při chybném výpočtu se zaúčtuje rozdíl	595	xx				-5,00	
	341	xx					-5,00
	341	xx				-5,00	
	682	xx					-5,00
K faktickému převodu daně na FÚ nedochází v souladu s Opatřením čj. 124/28 997/1994.							
Obce pouze vyplňují a předkládají FÚ daňové přiznání.							

	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	
-poplatek z pobytu	231	xx		1342		x	
-poplatek za užívání veřejného prostranství	231	xx		1343		x	
-poplatek ze vstupného	231	xx		1344		x	
-poplatek za povolení k vjezdu	231	xx		1346		x	
-příjem ze zrušených místních poplatků	231	xx		1349		x	
-poplatek za zhodnocení stavebního pozemku	231	xx		1348		x	
-příjem ze zrušeného popl.za komunál.odpad.Jen dobíhající platby	231	xx		1337		x	
-poplatek za komunální odpad (TKO)	231	xx		1345		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		mínus x	
snížení závazku	325	xx					mínus x
V případě meziročního převodu je možné i tento způsob.	231	xx	6409	5909			x
6. Poplatky z VHP (50 % odvod na FÚ)							
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		mínus x	
Snížení závazku	325	xx					mínus x

	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. 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 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
2. Příjmy z prodeje krátkodobého majetku a ostatní nedaňové příjmy							
Předpis pohledávky z prodeje majetku	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	Zaúčtované 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							
Dříve bylo povinností, aby obec uhradila náklady na žáky příslušné obci. Ted' je to na dobrovolnosti.							
Obce musí mít mezi sebou uzavřenou veřejnosprávní nebo darovací smlouvu.							
Obci jsou v září 2019 vyfakturovány neinvestiční náklady na žáky na celý školní rok 2019/2020							
Předpis závazku (září-prosinec 2019)	572	xx				40,00	
(leden-červen 2020)	381	xx				60,00	
	349	xx					100,00
Úhrada závazku v roce 2019	349	xx				100,00	
	231	xx	xxxx	xxxx			100,00
Zúčtování do nákladů v roce 2020	381	xx					60,00
	572	xx				60,00	
II. Výdaje příštích období - účet 383							
Počátkem roku 2020 je z pokladny vyplacen cestovní příkaz, ale náklady vznikly v roce 2019.							
Zaučtování nákladů do roku 2019	512	xx				1,00	
	383	xx					1,00
Výplata z pokladny v běžném roce 2020	383	xx				1,00	
	261	xx					1,00
III. Výnosy příštích období - účet 384							
Dříve bylo povinností, aby obec uhradila náklady na žáky příslušné obci. Ted' je to na dobrovolnosti.							
Obce musí mít mezi sebou uzavřenou veřejnosprávní nebo darovací smlouvu.							
Obec fakturuje v září druhé obci neinv. náklady za dojíždějící žáky na období školního roku 2019/2020							
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
Ocenění reálnou hodnotou - majetek oceněný RH se neodepisuje							
<p>Metodika byla upřesněna ze strany MF ČR: Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede ÚJ odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří ÚJ na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den uvedený v zápisu nebo v písemné smlouvě podle jiného právního předpisu. K datu uzavření smlouvy se vykáže podmíněná pohledávka, a to při zohlednění obecných pravidel pro postupy účtování v knize podrozvahových účtů. (účet 931 , 932)</p>							
Prodej pozemku na základě smlouvy							
K datu uzavření smlouvy se vykáže podmíněná pohledávka							
	(krátkodobá podm.pohledávka)	931	xx			x	
	(dlouhodobá podm.pohledávka)	932	xx			x	
		999	xx				x
Odúčtování z podrozvahy (v den podání návrhu na vklad)							
	(krátkodobá podm.pohledávka)	931	xx				x
	(dlouhodobá podm.pohledávka)	932	xx				x
A Ztráta z prodeje pozemku							
<p>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</p>							
1 Přecenění na RH = (MF ČR = dnem rozhodnutí)							
	účetní hodnota	031	xx			-1 612,00	
	reálná hodnota	036	xx			1 296,00	
	oceňovací rozdíl	407	xx			316,00	
2 Příjem prostředků na BÚ - (přijátá záloha)							
		231	xx	xxxx	3111	648,00	
		324	xx				648,00
3 Předpis pohledávky dle kupní smlouvy (v den podání návrhu na vklad)							
		311	xx			648,00	
		647	xx				648,00
4 Vyúčtovní zálohy (v den podání návrhu na vklad)							
		324	xx			648,00	
		311	xx				648,00
5 Vyřazení z účetní evidence - (v den podání návrhu na vklad)							
	vyřazení pozemku	554	xx			1 296,00	
	prodané pozemky	036	xx				1 296,00
	pozemky (RH)	407	xx				316,00
	jiné oceňovací rozdíly	564	xx			316,00	
	ostatní náklady z činnosti						
B Zisk z prodeje pozemku							
<p>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</p>							
1 Přecenění na RH = (MF ČR = dnem rozhodnutí)							
	účetní hodnota	031	xx			-520,00	
	reálná hodnota	036	xx			12 240,00	
	oceňovací rozdíl	407	xx				11 720,00
2 Příjem prostředků na BÚ (přijátá záloha)							
		231	xx	xxxx	3111	12 240,00	
		324	xx				12 240,00
3 Předpis pohledávky dle kupní smlouvy (v den podání návrhu na vklad)							
		311	xx			12 240,00	
		647	xx				12 240,00
4 Vyúčtování zálohy (v den podání návrhu na vklad)							
		324	xx			12 240,00	
		311	xx				12 240,00
5 Vyřazení z účetní evidence - (v den podání návrhu na vklad)							
	vyřazení pozemku	554	xx			12 240,00	
	prodané pozemky	036	xx				12 240,00
	pozemky (RH)	407	xx			11 720,00	
	jiné oceňovací rozdíly	664	xx				11 720,00
	ostatní výnosy z činnosti						

C Prodej pozemku - obec dle směrnice nepřeceňuje na reálnou hodnotu.						
1. Příjem prostředků na BÚ (přijata záloha)	231	xx	xxxx	3111		x
	324	xx				x
2. Předpis pohledávky dle kupní smlouvy	311	xx				X
(v den podání návrhu na vklad)	647	xx				X
3 Vyúčtování zálohy (v den podání návrhu na vklad)	324	xx				x
	311	xx				x
4. Vyřazení z účetní evidence - (v den podání návrhu na vklad)						
	554	xx				x
	031	xx				x
<p>Den návrhu na vklad = právní účinky vkladu vznikly dne = den, kdy se smlouva předá na KN. Majetek přeceněný RH vstupuje do Přílohy účetní závěrky části „I“ a „J“. 554 a 564 dává dohromady cenu pozemku dle účetní evidence 554 a 647 porovnání vypovídá o ztrátě z prodeje 554 minus 664 dává dohromady cenu pozemku dle účetní evidence 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.</p>						

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Pořízení pozemku							
Metodika byla upřesněna ze strany MF ČR							
Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede ÚJ odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří ÚJ na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den uvedený v zápisu nebo v písemné smlouvě podle jiného právního předpisu. K datu uzavření smlouvy se vykáže podmíněný závazek, a to při zohlednění obecných pravidel pro postupy účtování v knize podrozvahových účtů (účet 971 a 972).							
Nákup pozemku na základě smlouvy							
K datu uzavření smlouvy se vykáže podmíněný závazek	999	xx				x	
(krátkodobý podm.závazek)	971	xx					x
(dlouhodobý podm.závazek)	972	xx					x
Odúčtování z podrozvahy v den podání návrhu na vklad							
(krátkodobý podm.závazek)	971	xx			x		
(dlouhodobý podm.závazek)	972	xx			x		
	999	xx					x
A Nákup pozemku na základě smlouvy							
Předpis závazku dle smlouvy	042	xx				x	
(v den podání návrhu na vklad)	378	xx					x
Úhrada závazku	378	xx				x	
	231	xx	xxxx	6130			x
Zařazení pozemku	031	xx				x	
(v den podání návrhu na vklad)	042	xx					x
B Bezúplatný převod pozemku							
(v den podání návrhu na vklad)	031	xx				x	
	401	xx					x
Směna pozemku							
A Směna pozemku bez finančního dopadu							
Předpis pohledávky za směňovaný pozemek	311	xx				100,00	
(v den podání návrhu na vklad)	647	xx					100,00
Předpis závazku dle smlouvy	042	xx				100,00	
(v den podání návrhu na vklad)	378	xx					100,00
Vzájemný zápočet závazku a pohledávky	378	xx				100,00	
	311	xx					100,00
Vyřazení pozemku z úč.evidence	554	xx				100,00	
(v den podání návrhu na vklad)	031	xx					100,00
Zařazení směňovaného pozemku do úč.evidence	031	xx				100,00	
(v den podání návrhu na vklad)	042	xx					100,00

B Směna pozemku s finančním dopadem - doplatkem							
Obec doplácí							
Hodnota pozemku: 10 tis.							
Hodnota směňovaného pozemku: 13 tis.							
Předpis pohledávky směňovaného pozemku	311	xx				10,00	
(v den podání návrhu na vklad)	647	xx					10,00
Předpis závazku směňovaného pozemku dle smlouvy	042	xx				13,00	
(v den podání návrhu na vklad)	378	xx					13,00
Vzájemný zápočet závazku a pohledávky	378	xx				10,00	
	311	xx					10,00
Vyřazení směňovaného pozemku z účetní evidence							
(v den podání návrhu na vklad)	554	xx				10,00	
	031	xx					10,00
Zařazení směňovaného pozemku	031	xx				13,00	
(v den podání návrhu na vklad)	042	xx					13,00
Úhrada závazku směňovaného pozemku	378	xx				3,00	
	231	xx	xxxx	6130			3,00
c Obec přijímá doplatek							
Hodnota pozemku: 10 tis.							
Hodnota směňovaného pozemku: 7 tis.							
Předpis pohledávky směňovaného pozemku	311	xx				10,00	
(v den podání návrhu na vklad)	647	xx					10,00
Předpis závazku směňovaného pozemku dle smlouvy	042	xx				7,00	
(v den podání návrhu na vklad)	378	xx					7,00
Vzájemný zápočet závazku a pohledávky	378	xx				7,00	
	311	xx					7,00
Vyřazení směňovaného pozemku z účetní evidence							
(v den podání návrhu na vklad)	554	xx				10,00	
	031	xx					10,00
Zařazení směňovaného pozemku	031	xx				7,00	
(v den podání návrhu na vklad)	042	xx					7,00
Příjem pohledávky	231	xx	xxxx	3111		3,00	
	311	xx					3,00

Den návrhu na vklad = právní účinky vkladu vznikly dne = den, kdy se smlouva předá na KN.

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Vyřazování dlouhodobého hmotného majetku od roku 2012							
2. 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 = 90 tis.							
Přecenění k datu schválení záměru prodeje (dle MF)							
Zrušení opravek	081	xx				40,00	
	407	xx					40,00
Přecenění na RH (100 PC -10=90 RH)	407	xx				10,00	
	021	xx					10,00
RH budovy	036	xx				90,00	
	021	xx					90,00
Vyřazení z účetní evidence dnem podání návrhu na vklad							
Zúčtování hodnoty na účtu 036	553	xx				90,00	
	036	xx					90,00
Zúčtování rozdílu (40-10=30)	407	xx				30,00	
	664	xx					30,00
Rozpuštění dotace účtu 403 (60 -24=36)	403	xx				36,00	
	672	xx					36,00
3. 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 = 150 tis.							
Přecenění k datu schválení o záměru prodeje (dle MF)							
Zrušení opravek	081	xx				40,00	
	407	xx					40,00
Přecenění na RH (100+50=150 RH)	021	xx				50,00	
	407	xx					50,00
RH budovy	036	xx				150,00	
	021	xx					150,00
Vyřazení z účetní evidence dnem podání návrhu na vklad							
Zúčtování hodnoty na účtu 036	553	xx				150,00	
	036	xx					150,00
Zúčtování rozdílu (40+50=90)	407	xx				90,00	
	664	xx					90,00
Rozpuštění dotace účtu 403 (60-24=36)	403	xx				36,00	
	672	xx					36,00

Majetek oceněný RH se neodepisuje dle vyhlášky 410/2009 Sb § 66 odstavec 7 písmeno i.
Informace o přecenění na RH vstupuje do Přílohy účetní závěrky části „I“ a „J“.

Poznámka: Lze provést kontrolu, že rozdíl :
664-553=zůstatková cena před přeceněním
553-664=zůstatková cena před přeceněním
553+664=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 dodavatelů (např. ele.energie)- Obec	314	xx				5 000,00	
(12x5000,00=60000)	231	xx	3612	5154			5 000,00
4. Konečná faktura za elektrickou energii	377	xx				50 000,00	
	321	xx					50 000,00
odúčtování zálohy	321	xx				60 000,00	
	314	xx					60 000,00
vratka přeplatku od dodavatele	321	xx					10 000,00
	231	xx	3612	2324		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.energiu 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)	377	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	
	378	xx					3 000,00
	378	xx					3 000,00
Příjem vlastních prostředků	378	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	378	xx				8 100,00	
	021	xx					8 100,00
Vrácení nespotebovaných prostředků obcím	378	xx				900,00	
	245	xx					900,00
4. Vyúčtování vkladu u obcí							
a příjem majetkového podílu	021	xx				8 100,00	
(3x2700=8100)	377	xx					8 100,00
b příjem nespotebovaných struž. prostředků							
v roce poskytnutí - stornem výdajů (3x300=900)	231	xx	xxxx	6121		900,00	
	377	xx					900,00
v následujících letech - do příjmů (3x300=900)	231	xx	6402	2324		900,00	
	377	xx					900,00

Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
Účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky
Účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky
Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Podílové listy							
Nákup podílových listů- kupní cena 100.000,00 Kč							
1.1.2020	069	xx				100 000,00	
	231	xx		8128			100 000,00
Zisk							
Hodnota podílových listů k 31.12.2020 (105.000,00 Kč)							
	(251)	069	xx			5 000,00	
		664	xx				5 000,00
Prodej podílových listů - prodejní cena 120.000,00 Kč							
31.5.2021 - předpis prodeje	377	xx				120 000,00	
	661	xx					120 000,00
Vyřazení podílových listů	561	xx				105 000,00	
	(251)	069	xx				105 000,00
Příjem z prodeje podílových listů	231	xx		8127		100 000,00	
	377	xx					100 000,00
Zisk z prodeje podílových listů	231	xx		2149		20 000,00	
	377	xx					20 000,00
Ztráta							
Hodnota podílových listů k 31.12.2020 (93.000,00 Kč)							
	(251)	564	xx			7 000,00	
		069	xx				7 000,00
Prodej podílových listů 31.5.2021 -prodejní cena 90.000,00 Kč							
31.5.2021 - předpis prodeje	377	xx				90 000,00	
	661	xx					90 000,00
Vyřazení podílových listů	561	xx				93 000,00	
	(251)	069	xx				93 000,00
Příjem z prodeje podílových listů	231	xx		8127		100 000,00	
	377	xx					100 000,00
Ztráta z prodeje podílových listů	377	xx				10 000,00	
	231	xx		5149			10 000,00

	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
Mylné platby							
1. Omylem poslaná platba r. 2015	377	xx				x	
	231	xx	6409	5909			x
Vráceno na účet r. 2015	231	xx	6409	5909		x	
	377	xx					x
Vráceno na účet v r. 2016	231	xx	6409	2324		x	
	377	xx					x
2. Omylem přijatá platba r. 2015	231	xx	6409	2328		x	
	378	xx					x
Odúčtování mylné platby v r. 2015	231	xx	6409	2328		minus x	
	378	xx					minus x
Odúčtování mylné platby v r. 2016	378	xx				x	
	231	xx	6409	5909			x
Opravy předcházejících účetních období (účet 408)							
Vyhláška 410/2009 Sb. § 26 odst.2 písmeno d:							
„Opravy předcházejících účetních období“ obsahuje opravy předcházejících účetních období,							
které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření.							
Za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv							
netto za minulé účetní období nebo částky 260.000,00 Kč.							
Chyby, které by ovlivnily výsledek hospodaření minulých let, ale nedosáhly by hodnot uvedených výše,							
mají být opraveny na příslušný nákladový nebo výnosový účet.							
Stanovená hranice významnosti 260.000,00 Kč							
<i>nebo</i>							
0,3 % aktiva netto za minulé účetní období							
(0,003 x aktiva netto = hranice významnosti)							
Chyby menší nebo rovny k stanové hranici významnosti							
- budou účtovány do nákladů nebo výnosů na správné účty.							
Chyby větší než stanovená hranice významnosti							
- budou účtovány přes účet 408 - Opravy předcházejících účetních období							
Opravy je třeba okomentovat v příloze účetní závěrky.							
PŘÍKLADY:							
1. Významnost 0,3 % aktiva netto: 300.000,00 Kč							
Významnost: 260.000,00 Kč							
Chyba: 280.000,00 Kč							
Chyba je větší než 260.000,00 Kč = účtujeme na účet 408							
2. Významnost 0,3 % aktiva netto: 300.000,00 Kč							
Významnost: 260.000,00 Kč							
Chyba: 150.000,00 Kč							
Chyba je nižší než 260.000,00 Kč a 0,3 % aktiva netto je vyšší než chyba = účtujeme na účty (5xx,6xx)							
3. Významnost 0,3 % aktiva netto: 140.000,00 Kč							
Významnost: 260.000,00 Kč							
Chyba: 150.000,00 Kč							
Chyba je nižší než 260.000,00 Kč a 0,3 % aktiva netto je nižší než chyba = účtujeme na účet 408							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Fondy - Fond rozvoje bydlení (FRB)							
Metodika účtování fondů byla nastavena na počátku reformy ve spolupráci s odbornou veřejností. Během reformy byly vytvořeny i další způsoby řešení. Metoda námi zvoleného způsobu účtování byla konzultována v současné době s MF CR s tímto závěrem:							
Bylo nám doporučeno danou metodiku neměnit a vyčkat na připravovanou legislativní změnu účtování fondů i s ohledem na platné ustanovení CUS 704 odst. 8.							
1. Fond rozvoje bydlení - FRB							
Tvorba fondu - převod z BÚ	548	xx				x	
	231	xx	6330	5349			x
Příjem na FRB	236	xx	6330	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	6330	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	6330	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	6330	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	6330	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							
Metodika účtování fondů byla nastavena na počátku reformy ve spolupráci s odbornou veřejností. Během reformy byly vytvořeny i další způsoby řešení. Metoda námi zvoleného způsobu účtování byla konzultována v současné době s MF CR s tímto závěrem: Bylo nám doporučeno danou metodiku neměnit a vyčkat na připravovanou legislativní změnu účtování fondů i s ohledem na platné ustanovení CUS 704 odst. 8.							
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	6330	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		minus x	
	262	xx					minus x
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	527	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
Proučtování 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
CÚS 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 ČÚS 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 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	905	xx				x	
	999	xx					x
7. Vyřazení nevymahatelné pohledávky z podrozvahy	999	xx				x	
	905	xx					x

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
ÚČET U ČESKÉ NÁRODNÍ BANKY (ČNB) běžné postupy účtování							
1. Převod peněz z běžného účtu na účet ČNB - na poplatky	262	xx				200,00	
	231	xx	6330	5345			200,00
2. Příjem peněz na účet ČNB	231	xx	6330	4134		200,00	
	262	xx					200,00
3. Poplatek za vedení účtu ČNB	518	xx				10,00	
	231	xx	6310	5163			10,00
4. Náhrada z MF ČR- peněžní plnění nahrazující úrok (již upřesněno od MF ČR)	231	xx	xxxx	2149		1,00	
	669	xx					1,00
5. Příjem transferu na účet ČNB - SDV(není k finančnímu vypoř.)	231	xx		4112		3 000,00	
	346*	xx					3 000,00
6. Příjem transferu k vypořádání na účet ČNB	231	xx		4xxx		50 000,00	
	374	xx					50 000,00
7. Převod transferů z účtu ČNB na běžný účet obce	262	xx				53 000,00	
	231	xx	6330	5345			53 000,00
8. Příjem transferů na běžný účet obce	231	xx	6330	4134		53 000,00	
	262	xx					53 000,00
Poznámka:							
Účtování u ČNB, analytika dle SW, odlišná od BÚ.							
Převody mezi fondy- na přelomu rozpočtového roku							
Převod prostředků z běžného účtu v ČNB na běžný účet v KB							
Odepsání prostředků z ČNB k 31.12.2017	262	xx				x	
	231	xx	6330	5350			x
Připsání převedených prostředků na KB k 2.1.2018	231	xx	6330	4140		x	
	262	xx					x
Převody do elektronických peněženek							
Poplatek vydavateli elektronických peněz (§ 66 až 106 zákona č. 370/2017 Sb.) za převod patří na položku 5163							
Převod prostředků z bankovního účtu (ú.č.377)	314	xx				5000,00	
	231	xx	6171	5185			5000,00
Nákup PHM a ostatního materiálu (ú.č. 377)	501	xx				1000,00	
	314	xx					1000,00
	231	xx	xxxx	5139			400,00
	231	xx	xxxx	5156			600,00
	231	xx	6171	5185			-1000,00

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Akcie							
Bezúplatně nabyté akcie, které obce obdržely v minulosti							
a předpis	377	xx			x		
	661	xx					x
b příjem na účet	231	xx	6399	3201	x		
	377	xx					x
c prodej akcií	561	xx			x		
	069	xx					x
ČSAD Ústí nad Orlicí - prohlášení listinných akcií za neplatné							
1. Právní oddělení Společnosti ČSAD Ústí nad Orlicí, Mgr. Jana HAVLÍKOVÁ:							
Listinné akcie, které nebyly odevzdány, byly 1.7.2017 porohlášeny v souladu s ustanovením § 534 odst. 1 NOZ za neplatné, neboť takový postup předepisuje zákon. Uvedené ustanovení NOZ v odst. 2 ukládá Společnosti, aby nyní zaknihované akcie, které nahrazují listinné akcie prohlášené za neplatné, s odbornou péčí. Dále pak bude Společnost ostupovat nadále podle zákona, který stanoví: „Emilent vyplatí výtěžek z prodeje zaknihovaného cenného papíru osobě, jejíž cenný papír byl prohlášen za neplatný, po započtení pohledávek, vzniklých emitentovi prohlášením cenného papíru za neplatný a prodejem zaknihovaného cenného papíru, který jej nahrazuje“.							
2. MF ČR, Ing. Barbora Tesaříková ze dne 24.11.2017:							
Problematiku zneplatnění akcií upravuje ustanovení § 534 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a dále § 537 až 540 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že z právní úpravy jednoznačně nevyplývá, kdy dochází k zániku vlastnického práva původních akcionářů, byla tato problematika konzultována s Ministerstvem spravedlnosti. Ministerstvo spravedlnosti v této věci zastává názor, že vlastníky zaknihovaných cenných papírů, které nahrazují cenné papíry prohlášené za neplatné, jsou až do okamžiku jejich prodeje emitentem původní akcionáři. V takovém případě mohou akcionáři (jednotlivé obce) až do okamžiku prodeje zaknihovaných cenných papírů, které nahrazují cenné papíry prohlášené za neplatné, emitentem vykonávat práva s ním spojená. Mimo jiné se jedná o právo na výplatu podílu na zisku a právo na vydání zaknihovaných cenných papírů nahrazujících zneplatněné cenné papíry. Nicméně existují i názory, že vlastnické právo zaniká k okamžiku prohlášení cenného papíru za neplatný a současně zanikají i všechna práva s cenným papírem spojená. Na základě těchto informací by podle našeho názoru měly účetní jednotky o vyřazení předmětných cenných papírů a předpisu pohledávky účtovat v okamžiku prodeje zaknihovaných cenných papírů, které nahrazují cenné papíry prohlášené za neplatné, emitentem. Tuto transakci doporučujeme účetním jednotkám zaúčtovat obdobně jako v případě prodeje akcií. Transakce bude vykázána na položkách výkazu zisku a ztráty „A.II.1. Prodané cenné papíry a podíly“ (SÚ 561) a „B.II.1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů“ (SÚ 661). Závěrem upozorňujeme, že dojde-li k významnému snížení hodnoty (více než 20% snížení hodnoty majetku) předmětného dlouhodobého finančního majetku, účetní jednotky budou bez zbytečného odkladu účtovat o tvorbě opravných položek. Postup účtování o opravných položkách je upraven v ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek, kdy účetní metoda je vymezena v ustanovení § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. S pozdravem Ing. Barbora Tesaříková Ministerstvo financí ČR							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Věcná břemena (VB)- oprávněná (aktivní) s účinností od 1.1.2015							
Novela vyhlášky 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů							
(jedná se o pozemek jiného vlastníka, obec má k němu právo věcného břemene)							
1. VB výdaj související s pořízením stavby bez ohledu na výši ocenění							
Předpis	042	xx				x	
(321)	378	xx					x
Úhrada	378	xx				x	
(321)	231	xx	xxxx	6121			x
Zařazení do užívání	021	xx				x	
	042	xx					x
Bezúplatné věcné břemeno = oceněné RPC	042	xx				x	
	401	xx					x
2. VB nadlimitní vedená samostatně vyšší než 40.000,00 Kč							
VB na dobu určitou - předpokládaná doba používání odpovídá době určité, na kterou bylo VB sjednáno.							
VB na dobu neurčitou - předpokládanou dobu používání stanoví VÚJ ve vnitřní směrnici.							
Předpis závazku	042	xx				x	
(321)	378	xx					x
Úhrada závazku	378	xx				x	
(321)	231	xx	xxxx	6142			x
Den podání návrhu na zápis katastrál.úřadu je dnem zařazení investice do majetku	029	xx				x	
(pokud zápis ke dni účetní závěrky nenabyl právní moci, uvede tuto informaci v příloze účetní závěrky A.8)	042	xx					x
Bezúplatné věcné břemeno = oceněné RPC	029	xx				x	
	401	xx					x
3. VB podlimitní - vedená samostatně od 1 Kč do 40.000,00 Kč včetně, se dle novely vyhlášky 410/2009 Sb., §14 odst.6, písmeno c., považuje vždy od 1.1.2015 za drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM).							
Předpis závazku	558	xx				x	
(321)	378	xx					x
Zavedení do majetku na účet DDHM	028	xx				x	
	088	xx					x
Úhrada závazku	378	xx				x	
(321)	231	xx	xxxx	5122			x
Bezúplatné věcné břemeno = oceněné RPC (od jiné než VÚJ)	028	xx				x	
	088	xx					x
	558	xx				x	
	649	xx					x
Bezúplatné věcné břemeno = oceněné RPC (od VÚJ)	028	xx				x	
	088	xx					x
Vykazování VB zřízených před rokem 2015, dle přechodného ustanovení, není VÚJ účetní legislativou nucena k přeúčtování všech dříve zřízených VB podle nových pravidel, nicméně jí to ani není znemožněno.							
4. Oceňování VB zřízených bezúplatně							
Bezúplatně zřízené VB se oceňují dle zákona č. 563/1991 Sb., § 25, písmeno l., reprodukčně pořizovací cenou.							
Pro toto stanovení lze využít i zákon 151/1997 Sb., § 16 b, bod 5.							
Oceňování bezúplatně zřízených VB je třeba ošetřit vnitřní směrnici.							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Věcná břemena (VB) - povinná (pasivní) s účinností od 1.1.2014							
(jedná se o pozemek ve vlastnictví obce, právo má jiná osoba)							
VÚJ má povinnost tvořit opravnou položku k pozemkům zatíženým VB povinným v tom případě, pokud dojde k významnému snížení hodnoty majetku, za významnou se považuje více než 20% snížení hodnoty tohoto majetku (§ 65 odst.2 vyhlášky 410/2009 Sb. k účetnictví, ČÚS 706 - OP a vyřazení pohledávek).							
Od 1.1.2014 je VB považováno za nemovitost, a proto jeho zřízení je vyhrazeno dle zákona č.128/2000 Sb. zastupitelstvu obce.							
Majetek zatížený VB evidujeme v účet.evidenci odděleně (např. AU, ORJ, ORG) v návaznosti na ustanovení ČÚS č. 701, bod 4.2 písm. b.							
Předpis příjmu z VB (obec povinná)	(311)	377	xx			x	
	(609)	602	xx				x
Příjem platby	(311)	231	xx	xxxx	2119	x	
		377	xx				x
Účetní hodnotu pozemků nelze použít v každém případě jelikož jde o historické ocenění.							
(Možnost použití v roce 2014)							
1. Příklad:							
Pořizovací cena majetku: 300.000,00 Kč							
VB: 1.000,00 Kč							
Tj.: 0,33 % z PC - není povinnost tvořit opravnou položku							
Výpočet: (VB : PC) x100= % hodnota majetku (1000 : 300000) x100 = 0,33%							
2. Příklad:							
Pořizovací cena majetku: 500,00 Kč							
VB: 1.000,00 Kč							
Tj.: 200 % z PC - je povinnost tvořit opravnou položku							
Výpočet: (VB : PC) x100= % hodnota majetku (1000 : 500) x 100 = 200%							
Opravná položka nesmí přesáhnout PC majetku		556	xx			500,00	
		161	xx				500,00
Věcná břemena od roku 2015							
O účtování opravných položek lze uvažovat u VB sjednaných na dobu určitou i neurčitou, neboť opravná položka má vyjadřovat významné přechodné snížení majetku.							
V okamžiku zřízení VB vyhodnotí pracovník, zda se snížila hodnota majetku více než 20 %.							
Doporučujeme na kartu majetku uvádět každé VB, byť není momentálně vyhodnocené žádné, případně nižší než 20% snížení hodnoty pozemku. Ke snížení hodnoty majetku může také dojít později, např. pozemek bude určen k prodeji a VB snižuje jeho hodnotu dodatečně. V tomto případě je opět nutné určit hodnotu snížení majetku a o tom účtovat.							
např.:							
Inženýrské sítě jsou vedeny přes celý pozemek, dochází ke snížení hodnoty více než 20%.							
Inženýrské sítě jsou vedeny po okraji daného pozemku, dochází ke snížení hodnoty méně než 20%.							
1. Příklad:							
pořizovací cena majetku: 500,00 Kč							
snížení hodnoty bylo vyhodnoceno na 30 %							
(500,00 x 30% = 150,00 Kč)							
		556	xx			150,00	
		161	xx				150,00
Vyjádření MF ČR dne 9.4.2015: Podle ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o účetnictví“) je účetnictví účetní jednotky správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. V § 26 odst. 3 zákona o účetnictví, je stanoveno, že opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku. Z ustanovení § 65 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů vyplývá, že účetní jednotka účtuje o tvorbě opravné položky bez zbytečného odkladu v případě, že dojde k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky. Za významné se považuje více než 20% snížení hodnoty tohoto majetku. Jak vyplývá z výše uvedeného, není podstatné na jakou dobu má účetní jednotka uzavřenou smlouvu, ale skutečnost, zda došlo ke snížení hodnoty majetku o více než 20%. S pozdravem Ing. Lenka Galušková oddělení Legislativa účetnictví a výkaznictví veřejného sektoru.							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Poplatek za odebrané množství podzemní vody							
Zákon č.113/2018 Sb. o vodách a o změně některých zákonů (vodní zákon).							
Povinnost platit zálohy na poplatek za vypouštění odpadních vod do vod povrchových a zálohy na poplatek za odebrané množství podzemní vody s účinností od 1.1.2019 ze zákona zaniká.							
1	Vytvoření dohady k 31.12. běžného roku	538	xx			10 000,00	
		389	xx				10 000,00
2	Vyúčtování dohady dle platebního výměru v následujícím roce	389	xx			10 000,00	
		342	xx				10 000,00
	Úhrada poplatku za odebrané množství podzemní vody	342	xx			10 000,00	
		231	xx	3739	5365		10 000,00
Daně z nemovitých věcí							
podle zákona č. 338/1992 Sb. o dani z nemovitých věcí							
Tento zákon upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří:							
a) daň z pozemků							
b) daň ze staveb a jednotek							
Dle § 4 a § 9 zákona č. 338/1992 Sb., jsou od daně z nemovitých věcí osvobozeny „pozemky, stavby a jednotky ve vlastnictví obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí nebo zatížené právem stavby, pokud je stavebníkem obec“.							
Daň z nemovitých věcí platí obec jen za ty, které jsou v cizím katastrálním území.							
	Předpis daně dle platebního výměru FÚ	532	xx			x	
		342	xx				x
	Úhrada daně	342	xx			x	
		231	xx	3639	5362		x

Podrozvahové účty		
Obsahové vymezení některých účtů podrozvahy.		
SÚ	Název účtu	Poznámka
901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Pro sledování software, který nedosahuje pořizovací ceny pro zachycení na účet 018, pro nevýznamnost není nutné účet využívat. 901 MD/999 DAL
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	Pro sledování dlouhodobého hmotného majetku, které nedosahují pořizovací ceny pro sledování na účtu 028, pokud se nejedná o významné hodnoty majetku celkem, není nutné vést na účtu 902, lze řešit u účtu 028, který se vede pod stanovenou hranicí. 902 MD/999 DAL
905	Vyřazené pohledávky	Pro sledování pohledávek odepsaných z rozvahy (z účtu 311,315...), kde je úhrada možná. 905 MD/999 DAL
906	Vyřazené závazky	Pro sledování vyřazených závazků, obsahuje povinnosti k peněžitému plnění v případě, že již zanikl nárok věřitele na vymáhání plnění, ale je zde předpoklad, že ÚJ svoji povinnost zcela anebo zčásti splní. Dále závazky, které ÚJ již nevykazuje v rozvaze, ale z jiných právních předpisů nebo z potřeb ÚJ vyplývá potřeba jejich sledování. 999 MD/906 DAL
909	Ostatní majetek	Pro sledování svěřeného majetku příspěvkovým organizacím a vloženého majetku do DSO, kde ÚSC zůstává vlastníkem majetku. 909 MD/999 DAL
913	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	Pro sledování, kdy došlo k uzavření dotační smlouvy nebo vydání rozhodnutí, na základě kterého má ÚJ obdržet dotaci, grant, příspěvek, nenávratné finanční výpomoci, peněžité dary, a to za subjekty se sídlem v zahraničí. 913 MD/999 DAL
914	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	Pro sledování závazků ze zahraničních transferů, obsahuje předpokládané závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, nenávratných fin. výpomocí, peněž. darů, a to vůči subjektům se sídlem v zahraničí. 999 MD/914 DAL
915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	Pro sledování, kdy došlo k uzavření dotační smlouvy nebo vydání rozhodnutí, na základě kterého má ÚJ obdržet dotaci, grant, příspěvek, nenávratné fin. výpomoci, peněžité dary, a to za subjekty se sídlem v zahraničí. 915 MD/999 DAL
916	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	Pro sledování uzavřené smlouvy z poskytovaných transferů s vypořádáním (např. ve vztahu ke spolkům). 999 MD/916 DAL
931	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	Pro evidenci smluv o smlouvách budoucích při prodeji dlouhodobého majetku, který není předmětem rozpočtu nebo výhledu. Případně jde i o pohledávky mimosmluvní. 931 MD/999 DAL

932	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	Pro evidenci smluv o smlouvách budoucích při prodeji dlouhodobého majetku, který není předmětem rozpočtu nebo výhledu. Případně jde i o pohledávky mimosmluvní. 932 MD/999 DAL
942	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	Pro případy příslibu např. nepeněžitých darů, které by ÚJ měla obdržet a o kterých se neúčtuje v rozvaze. 942 MD/999 DAL
943	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	Pro případy příslibu např. nepeněžitých darů, které by ÚJ měla obdržet a o kterých se neúčtuje v rozvaze. 943 MD/999 DAL
947	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů	Jedná se o případy, kdy výsledek je nejistý. Pohledávky z podaných žádostí o prominutí penále a odvodů uložených např.FÚ. 947 MD/999 DAL
948	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů	Jedná se o případy, kdy výsledek je nejistý. Pohledávky z podaných žádostí o prominutí penále a odvodů uložených např.FÚ. 948 MD/999 DAL
953	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	Pro sledování, kdy došlo k uzavření dotační smlouvy nebo vydání rozhodnutí, na základě kterého má ÚJ obdržet dotaci, grant, příspěvek, nenávratné fin.výpomoci, peněžitě dary, a to za subjekty se sídlem v zahraničí. 953 MD/999 DAL
954	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	Pro sledování dlouhodobých předpokládaných závazků z titulu dotací, grantů, příspěvků, nenávratných finančních výpomocí, peněžitých darů a to vůči subjektům se sídlem v zahraničí. 999 MD/954 DAL
955	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	Pro sledování, kdy došlo k uzavření dotační smlouvy nebo vydání rozhodnutí, na základě kterého má ÚJ obdržet dotaci, grant, příspěvek, nenávratné fin.výpomoci, peněžitě dary. 955 MD/999 DAL
956	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	Pro sledování uzavřené smlouvy z poskytovaných transferů s vypořádáním (např.ve vztahu ke spolkům). 999 MD/956 DAL
961 až 964	Podmíněné závazky z finálního leasingu a operativního pronájmu	Obsahuje výši splátek, které ÚJ předpokládá uhradit do konce účetního období z titulu uzavřených leasingových smluv. 999 MD/961 až 964 DAL
985 a 986	Podmíněné závazky ze soudních sporů	V případě nároků druhých stran vymáhaných soudně v případě, kdy ÚJ tyto nároky neakceptuje. 999 MD/985 až 986 DAL
993 a 994	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva a Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	Jedná se o situaci, kdy druhá strana uplatňuje nějaký nárok (zatím bez soudního řízení), který ale rozporujeme a nemáme jej v účetnictví. 999 MD/993 a 994 DAL
999	Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům	MD nebo DAL

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	MD	D
Novela vyhlášky 410/2009 Sb. účinnost od 1.1.2016							
1. Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek							
Účet 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zrušen							
Účet 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zrušen							
Došlo k doplnění § 55 odst. 4. Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku (účet 041 a účet 042).							
Jednotlivé dokončené zásahy na konkrétním dlouhodobém majetku se za účetní období nesčítají.							
Doporučujeme vnitřním předpisem stanovit, co znamená dokončený zásah do jednotlivého dlouhodobého majetku, kdy jím může být například dokončení jednotlivé akce v rámci konkrétní uzavřené smlouvy.							
2. Ostatní zásoby							
Účet 139 - Ostatní zásoby , vykazujeme náklady na pořízení movitých i nemovitých věcí i v případě, že splňují kritéria rozhodná pro dlouhodobý majetek určených k bezúplatnému převodu. Mimo bezúplatného převodu jiné vybrané účetní jednotce.							
Movité a nemovité věci nabyté za účelem bezúplatného předání např. fyzické osobě, mysliveckému sdružení, sportovnímu klubu atd.							
příklad účtování:							
faktura za sekačku (za účelem bezúplatného předání)	139	xx				100 000,00	
	321	xx					100 000,00
úhrada faktury	321					100 000,00	
	231	xx	xxxx	5194			100 000,00
bezúplatný převod sportovnímu klubu	543	xx				100 000,00	
	139	xx					100 000,00
3. Příloha k účetní závěrce - změny							
a Příloha k účetní závěrce - část A.5							
Ruší se původní - Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona							
.....splatné závazky sociálního, zdravotního pojištění a evidované nedoplatky daní							
Nová část- Informace podle § 18 odst. 3 písm.b)zákona o zápisu do veřejného rejstříku se týká PO							
b Příloha k účetní závěrce - část A.6							
V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky, jsou důsledky těchto událostí popsány a jejich ekonomické dopady kvantifikovány v příloze v účetní závěrce.							
c Příloha k účetní závěrce - část A.7, A.8, A.9							
zrušena							
d Příloha k účetní závěrce - část B.1 (§ 66 odst.6)							
u nemovitých věcí (podléhajících zápisu do katastru nemovitostí) podán návrh na vklad, který nebyl k 31.12. realizován							
e Příloha k účetní závěrce - část B.2 (§ 66 odst.8)							
pouze pro příspěvkové organizace							
f Příloha k účetní závěrce - část B.3 (§ 68 odst. 3)							
významná informace o vzájemném zúčtování v účetnictví (účetní závěrce) - zejména kompenzace konkrétní nákladové nebo výnosové položky							

	SÚ	AÚ	§	POL	UZ	N/Z	MD	D
Pokladna od roku 2016 možnost dalšího způsobu účtování								
Novelou vyhlášky o rozpočtové skladbě č. 362/2014 Sb. byla od 1.1.2016 doplněna rozpočtová skladba o následující položky.								
4138 - Převody z vlastní pokladny								
„Tuto položku používají obce, kraje, DSO a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu, v němž se proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku, funguje jako samostatný fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348), její příjmy a výdaje se nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a regionálních rad sčítají (dále jen „režim oddělených pokladen“). Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku. Převody z této pokladny na bankovní účet organizace se zařazují vždy jen na položku 4138 a převody z bankovního účtu do ní na položku 5348. Při účtování těchto příjmů a výdajů bankovního účtu se nepoužívají položky vyjadřující příjmy, které byly do pokladny inkasovány, ani položky vyjadřující výdaje, které z ní byly hrazeny (používají se při účtování o účtu 261 - Pokladna), ani položka 5182.								
5348 - Převody do vlastní pokladny								
„Tuto položku používají obce, kraje, DSO a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen“.								
Výběr z BÚ do pokladny	262	xx					x	
	231	xx	6330	5348				x
Příjem peněz z BÚ do pokladny	261	xx	6330	4134			x	
	262	xx						x
Nákup spotřebního materiálu	501	xx					x	
	261	xx	xxxx	5139				x
Příjem z poskytovaných služeb	261	xx	xxxx	2111			x	
	602							x
Hotovostní příjem (pokud jsme plátcí daně)	261	xx	xxxx	2111			x	
	602	xx						x
	343	xx						x
Odvod peněžních prostředků z pokladny na BÚ	262	xx					x	
	261	xx	6330	5345				x
Příjem peněz z pokladny na BÚ	231	xx	6330	4138			x	
	262	xx						x
Při účtování pokladny účet 261 je nutné dodržet závazné analytické členění daného SW.								
pol. 4138 - Převody z vlastní pokladny. Položka se dle novely použije i pro převod mezi dvěma oddělenými pokladnami.								
pol. 5348 - Převody do vlastní pokladny. Položka se dle novely použije i pro převod mezi dvěma oddělenými pokladnami.								
Hospodářská činnost (HČ) - převod mezi pokladnami								
položky 4131 a 5341 nejsou konsolidační a rozpočtují se								
1 Převod peněz z pokladny hlavní činnosti do pokladny HČ	262	xx					x	
	261	xx	6330	5341				x
Příjem peněz do pokladny HČ	261	xx	bez	bez			x	
	262	xx						x
2 Převod peněz ze ZBÚ na HČ	262	xx					x	
	231	xx	6330	5341				x
Příjem peněz na účet HČ	241	xx	bez	bez			x	
	262	xx						x
3 Převod peněz ze HČ na ZBÚ	262	xx					x	
	241	xx	bez	bez				x
Příjem peněz z HČ na ZBÚ	231	xx	6330	4131			x	
	262	xx						x
4 Převod peněz z pokladny HČ do pokladny hlavní činnosti	262	xx					x	
	261	xx	bez	bez				x
Příjem peněz do pokladny hlavní činnosti	261	xx	6330	4131			x	
	262	xx						x

