

## Převody z účtů ČNB

### Příklady účtování převodů mezi ZBÚ a účtem ČNB

Nově zřízený účet u ČNB se účtuje na účtu 231 a musí mít odlišnou analytiku od dosud používaného běžného účtu.

#### I. Dotace

##### 1.1. Výpis z účtu ČNB – příjem zálohy na dotaci

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy		4xxx					xxxx	
374, 472	xxxx								xxxx

##### 1.2. Výpis z účtu ČNB – převod dotace na běžný účet

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy	6330	5345						xxxx
262	xxxx							xxxx	

**Důležité je, aby převod mezi účty proběhl ve stejném měsíci (body 1.2. a 1.3.)**

##### 1.3. Výpis z běžného účtu – převod dotace z účtu ČNB

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx		4134					xxxx	
262	xxxx								xxxx

#### II. Daně

**Účtují obce, které nepožádaly o zasílání daní na svůj původní běžný účet.**

##### 2.1. Výpis z účtu ČNB – předpis daně

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
319	xxxx							xxxx	
68x	xxxx								xxxx

##### 2.2. Výpis z účtu ČNB – příjem daně

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy		1xxx					xxxx	
319	xxxx								xxxx

**2.3. Výpis z účtu ČNB – převod daně na běžný účet**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy	6330	5345						xxxx
262	xxxx							xxxx	

**Důležité je, aby převod mezi účty proběhl ve stejném měsíci (body 2.3. a 2.4.)**

**2.4. Výpis z běžného účtu – převod daně z účtu ČNB**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx		4134					xxxx	
262	xxxx								xxxx

**III. Vratka dotace provedená ve stejném roce, kdy byla dotace poskytnuta**

**3.1. Výpis z běžného účtu – převod vratky na účet ČNB**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	5345						xxxx
262	xxxx							xxxx	

**3.2. Výpis z účtu ČNB – příjem vratky**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy		4134					xxxx	
262	xxxx								xxxx

**3.3. Výpis z účtu ČNB – odvod vratky dotace**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy		4xxx						xxxx
374,472	xxxx							xxxx	

**IV. Vratka dotace v dalším roce v rámci finančního vypořádání**

**4.1. Výpis z běžného účtu – převod vratky na účet ČNB**

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	5345						xxxx
262	xxxx							xxxx	

#### 4.2. Výpis z účtu ČNB – příjem vratky

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy		4134					xxxx	
262	xxxx								xxxx

#### 4.3. Výpis z účtu ČNB – odvod vratky dotace

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy	6402	5364						xxxx
374,472	xxxx							xxxx	

### V. Převod prostředků na úhradu poplatků bance

#### 5.1. Výpis z běžného účtu – převod prostředků na poplatky na účet ČNB

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	5345						xxxx
262	xxxx							xxxx	

#### 5.2. Výpis z účtu ČNB – převedené prostředky na poplatky

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy		4134					xxxx	
262	xxxx								xxxx

#### 5.3. Výpis z účtu ČNB – poplatky bance

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	yyyy	6310	5163						xxxx
518	xxxx							xxxx	

**Upozorňujeme, že účet ČNB nesmí mít na konci měsíce minusový zůstatek. Doporučujeme provést na začátku účetního období převod větší částky na poplatky hrazené bance.**

#### Upozornění

- **Průtokové dotace** jsou dotace ze státního rozpočtu, zasílané obcím prostřednictvím krajů a od 1. 4. 2013 budou zasílány na účty ČNB.
- Příklady účtování se nevztahují na dotace poskytované z prostředků Kraje Vysočina nebo obcí. Např. z Fondu Vysočina. Tyto dotace budou poskytovány stejně jako v minulých letech na běžný účet.