

Výnosy a náklady – obec a DSO nejsou plátcem DPH

Uvedené postupy účtování výnosů a nákladů pro obce a DSO jsou doporučené, protože nebyl pro účtování nákladů a výnosů vydán Český účetní standard.

Účetní jednotka používá k syntetickým účtům (dále jen SÚ) analytické členění (dále jen AÚ) dle doporučení programu používaného pro zpracování účetnictví a pro správné naplnění dat účetních výkazů. Jedná se zejména o Výkaz zisku a ztráty, který je členěn na hlavní a hospodářskou činnost, důležité je používání AÚ při zpracování výkazu PAP, Přehledu o peněžních tocích a Přílohy. Další analytické účty používá účetní jednotka podle svých potřeb.

A. Výnosy

Účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží

- **SÚ 601 AÚ** - Výnosy z prodeje vlastních výrobků (pol. 2111 - za vytěžené dřevo, prodej vlastních novin a časopisů)
- **SÚ 602 AÚ** - Výnosy z prodeje služeb (pol. 2111 - vodné, stočné, vstupné kultura, parkovací automaty, služby správy hřbitovů, kopírování, služby související s nájmem, kabelová televize, internet, reklama v rozhlase)
- **SÚ 603 AÚ** - Výnosy z pronájmu (pol. 2131, 2132, 2133, 2139)
- **SÚ 604 AÚ** - Výnosy z prodaného zboží (pol. 2112)
- **SÚ 605 AÚ** - Výnosy ze správních poplatků (pol. 1361)
- **SÚ 606 AÚ** - Výnosy z místních poplatků (vybírané obcemi ve smyslu zákona o místních poplatcích (pol. 134x)
 - Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů – pol. 1340
 - Poplatek ze psů – pol. 1341
 - Poplatek za lázeňský nebo rekreační pobyt – pol. 1342
 - Poplatek za užívání veřejného prostranství – pol. 1343
 - Poplatek ze vstupného – pol. 1344
 - Poplatek z ubytovací kapacity – pol. 1345
 - Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst – pol. 1346
 - Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku – pol. 1348
- **SÚ 609 AÚ xxxx** - Jiné výnosy z vlastních výkonů (1337, 1353, 1359, 2119)

Poznámka:

- **SÚ 311** - Odběratelé (pohledávky za odběrateli v oblasti soukromoprávních vztahů včetně pohledávek z titulu pronájmu)
- **SÚ 315** – Jiné pohledávky z hlavní činnosti (pohledávky vzniklé správní činností - zejména předpisy poplatků)
- **SÚ 325** – Závazky z dělené správy

1.1. Předpis pohledávky - výnosů z prodeje vlastních výrobků + inkaso pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							10 000,--	
601	xxxx								10 000,--
231	xxxx	xxxx	2111					10 000,--	
311	xxxx								10 000,--

1.2. Předpis pohledávky – výnos z prodeje služeb + inkaso pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							5 000,--	
602	xxxx								5 000,--
231	xxxx	xxxx	2111					5 000,--	
311	xxxx								5 000,--

1.3. Předpis pohledávky – výnos z pronájmu + inkaso pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							25 000,--	
603	xxxx								25 000,--
231	xxxx	xxxx	213x					25 000,--	
311	xxxx								25 000,--

1.4. Předpis pohledávky – výnos z prodaného zboží + inkaso pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							15 000,--	
604	xxxx								15 000,--
231	xxxx	xxxx	2112					15 000,--	
311	xxxx								15 000,--

1.5. Předpis správních poplatků + inkaso pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
315	xxxx							1 000,--	
605	xxxx								1 000,--
231	xxxx		1361					1 000,--	
315	xxxx								1 000,--

1.6. Předpis pohledávky – výnosy z místních poplatků + inkaso pohledávek.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
315	xxxx							25 000,--	
606	xxxx								25 000,--
231	xxxx		134x					25 000,--	
315	xxxx								25 000,--

1.7.1. Předpis pohledávky – příjem za zkoušky odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění + inkaso pohledávky do pokladny.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
315	xxxx							7 000,--	
609	xxxx								7 000,--
261	xxxx							7 000,--	
315	xxxx								7 000,--
231	xxxx		1353					7 000,--	
231	xxxx	6171	5182						7 000,--

1.7.2. Předpis pohledávky – příjem za zkoušky odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění + inkaso pohledávky do pokladny – účtování o rozpočtové skladbě v pokladně.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
315	xxxx							7 000,--	
609	xxxx								7 000,--
261	xxxx		1353					7 000,--	
315	xxxx								7 000,--

1.8.1. Předpis pohledávky – poplatek za autovrak (je příjmem SFŽP) + inkaso pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
315	xxxx							10 000,--	
325	xxxx								10 000,--
231	xxxx		1359					10 000,--	
315	xxxx								10 000,--

1.8.2. Odvod poplatku na SFŽP.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
325	xxxx							10 000,--	
231	xxxx		1359						10 000,--

Obec účtuje i v případě, že odvod poplatku je uskutečněn až v následujícím roce po inkasu poplatku. Ve výkaze FIN2-12 M je pak tato položka zobrazena záporně.

Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy

- **SÚ 641 AÚ** - Smluvní pokuty a úroky z prodlení (pol. 2211, 2212 - penále, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů, úroky z prodlení s výjimkou úroků z prodlení podle smlouvy o úvěru)
- **SÚ 642 AÚ** - Jiné pokuty a penále (pol. 2211, 2212)
- **SÚ 643 AÚ** - Výnosy z vyřazených pohledávek (původní položka nebo pol. 2329)
- **SÚ 644 AÚ** - Výnosy z prodeje materiálu (pol. 2310)
- **SÚ 645 AÚ** - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku (pol. 3114, 2310)
- **SÚ 646 AÚ** - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků (pol. 3112, 3113, 3119, 2310)
- **SÚ 647 AÚ** - Výnosy z prodeje pozemků (pol. 3111)

- **SÚ 648 AÚ** - Čerpání fondů (pol. 4133, 4139, pokud účetní jednotka nepoužívá metodu účtování fondů přes SÚ 401)
- **SÚ 649 AÚ** - Ostatní výnosy z činnosti (pol. 2119, 2322, 2324, 2328, 2329)

2.1. Předpis příjmu sankční platby (např. rozhodnutí přestupkové komise) + přijatá sankční platba od jiného subjektu než je stát, obec nebo kraj.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
315	xxxx							5 000,--	
642	xxxx								5 000,--
231	xxxx	xxxx*	2212					5 000,--	
315	xxxx								5 000,--

Poznámka:

* paragraf 5311 – pokuty vybrané městskou policií

* paragraf 3769 – ekologické pokuty

* paragraf 2169 – pokuty od stavebního a živnostenského úřadu

° položka 2211 - Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů

° položka 2212 - Sankční platby přijaté od jiných subjektů

Na položky 2211 a 2212 se účtují zejména sankce za porušení obecně nebo místně závazných předpisů.

2.2. Předpis příjmu sankční platby od státu, kraje, obce + přijatá pokuta z veřejných rozpočtů.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
346, 348	xxxx							15 000,--	
642	xxxx								15 000,--
231	xxxx	xxxx	2211					15 000,--	
346,348	xxxx								15 000,--

2.3. Přijaté nepředepsané sankční platby za porušení životního prostředí.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	3769	221x					15 000,--	
642	xxxx								15 000,--

2.4. Předpis částky za prodej materiálu + přijatá úhrada pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							1 000,--	
644	xxxx								1 000,--
231	xxxx	xxxx	2310					1 000,--	
311	xxxx								1 000,--

2.5. Předpis částky za prodej pozemků + přijatá úhrada pohledávky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							15 000,--	
647	xxxx								15 000,--
231	xxxx	xxxx	3111					15 000,--	
311	xxxx								15 000,--

Účtová skupina 66 – Finanční výnosy

- **SÚ 661 AÚ** - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů (pol. 320x)
- **SÚ 662 AÚ** - Úroky (pol. 2141, 2144, 2145)
- **SÚ 663 AÚ** - Kurzové zisky (pol. 2143)
- **SÚ 664 AÚ** - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
- **SÚ 665 AÚ** - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (pol. 2142)
- **SÚ 669 AÚ** - Ostatní finanční výnosy (pol. 2324 - náhrady škod na finančním majetku)

3.1. Bankovní úroky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6310	2141					500,--	
662	xxxx								500,--

3.2. Přecenění cenných papírů určených k obchodování (SÚ 251 a 253) s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu – zvýšení hodnoty cenných papírů.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
25x	xxxx							2 000,--	
664	xxxx								2 000,--

Poznámka:

- Podle § 59 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se změny reálných hodnot u cenných papírů a podílů určených účetní jednotkou k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu účtují prostřednictvím příslušných syntetických účtů nákladů a výnosů.

3.3. Předpis a výplata dividend vyplývající z vlastnictví dlouhodobého finančního majetku.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
377	xxxx							2 000,--	
665	xxxx								2 000,--
231	xxxx	6310	2142					2 000,--	
377	xxxx								2 000,--

Účtová skupina 67 – Výnosy z transferů

- **SÚ 672** – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
Doporučené členění analytického účtu podle potřeb účetní jednotky nebo podle doporučení používaným programem:

Poznámka:

- **SÚ 344** – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- **SÚ 345** – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- **SÚ 346** – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- **SÚ 347** – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

- **SÚ 348** – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- **SÚ 349** – Závazky k vybraným místním vládním institucím
- **SÚ 374** – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- **SÚ 471** – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
- **SÚ 472** – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

Podrobnější příklady účtování jsou uveřejněny v dokumentu ČÚS č. 703 - Transfery

4.1. Předpis příspěvku od nadace (hlavní činnost) – okamžik uskutečnění účetního případu = den přijetí avíza od nadace.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
344	xxxx							10 000,--	
672	xxxx								10 000,--

4.2. Přijatý příspěvek od nadace.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2324					10 000,--	
344	xxxx								10 000,--

4.3. Předpis peněžního daru od právnické osoby – okamžik uskutečnění účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí daru.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
344	xxxx							100 000,--	
672	xxxx								100 000,--

4.4. Přijatý peněžní dar od právnické osoby.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	2321					100 000,--	
344	xxxx								100 000,--

Účtová skupina 68 – Výnosy ze sdílených daní a poplatků

- **SÚ 681 AÚ** - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob (pol. 111x)
- **SÚ 682 AÚ** - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob (pol. 112x)
- **SÚ 684 AÚ** - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty (pol. 1211)
- **SÚ 686 AÚ** - Výnosy ze sdílených majetkových daní (pol. 1511)
- **SÚ 688 AÚ** - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků (pol. 1332, 1333, 1334, 1335, 1336, 1339, 1355, 1359, 2343)

Poznámka:

- **SÚ 319** - Pohledávky ze sdílených daní

5.1. Účtování daňových příjmů.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
319	xxxx							20 000,--	
68x	xxxx								20 000,--
231	xxxx		1xxx					20 000,--	
319	xxxx								20 000,--

5.2. Odvod z výherních hracích přístrojů.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
319	xxxx							5 000,--	
688	xxxx								5 000,--
231	xxxx		1355					5 000,--	
319	xxxx								5 000,-

Proučtování daně z příjmů právnických osob za obce 1122 na str. 16.

B. Náklady**Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy**

- **SÚ 501 AÚ** - Spotřeba materiálu (pol. 513x, pol. 5134, 5137 – jen v případě, že se jedná o pořízení jiného drobného DHM, který nesplňuje dolní hranici pro vykazování v účtu 028, 5155, 5156, 5159 – jen charakter paliva, 5177)
- **SÚ 502 AÚ** - Spotřeba energie (pol. 5151, 5152, 5153, 5154, 5157, 5159 - jen charakter energie)
- **SÚ 503 AÚ** - Spotřeba neskladovatelných dodávek
- **SÚ 504 AÚ** - Prodané zboží (pol. 5138)
- **SÚ 506 AÚ** - Aktivace dlouhodobého majetku
- **SÚ 507 AÚ** - Aktivace oběžného majetku
- **SÚ 508 AÚ** - Změna stavu zásob vlastní výroby

6.1. Předpis faktury za materiál do přímé spotřeby + platba faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							35 500,--	
321	xxxx								35 500,--
321	xxxx							35 500,--	
231	xxxx	xxxx	5139						35 500,--

6.2.1. Předpis faktury za pořízení jiného DDHM do 3 000,-- , úhrada faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
501	xxxx							1 900,--	
321	xxxx								1 900,--
321	xxxx							1 900,--	
231	xxxx	xxxx	5137						1 900,--

6.2.2. Zařazení jiného DDHM do podrozvahové evidence.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
902	xxxx							1 900,--	
999	xxxx								1 900,--

Poznámka:

Jiný drobný dlouhodobý majetek, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice (3000 Kč) pro vykazování v položce A.II.6 – účet 028, účtuje účetní jednotka na základě vnitřního předpisu na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek. Provádí tak v případě, že je pro ni tato informace z hlediska majetkoprávní situace podstatná.

6.3. Aktivace dlouhodobého hmotného majetku. Zaměstnanci obce pracují na stavbě kanalizace. Za svou práci dostávají mzdu, která je součástí mzdových nákladů. Pořizovací cena kanalizace je však včetně nákladů ve vlastní režii. Je nutné vyčíslit vlastní náklady, mezi které patří i mzdové náklady. Účetní doklad bude obsahovat počet hodin odpracovaných na kanalizaci násobeno hodinovou mzdou, dále odvody na sociální a zdravotní pojištění, které se týkají této mzdy. Doklad musí mít všechny náležitosti účetního dokladu.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							50 000,--	
506	xxxx								50 000,--

6.4. Aktivace materiálu vyrobeného ve vlastní režii.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
111	xxxx							10 000,--	
507	xxxx								10 000,--

6.5.1. Obec eviduje na materiálových zásobách dřevo, ze kterého vyrobí lavičky. Zjistí přímé náklady na výrobu laviček pomocí kalkulace, ve které budou přímý materiál a přímé mzdy. Počet laviček vynásobí kalkulací zjištěnou na jednu lavičku (2 kusy x 2 500,-- Kč). Vypočítanou hodnotu zaúčtuje na sklad.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
123	xxxx							5 000,--	
508	xxxx								5 000,--

6.5.2. Vyskladnění 2 kusů laviček.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
508	xxxx							5 000,--	
123	xxxx								5 000,--

6.5.3. Prodej 2 kusů laviček na fakturu (2 kusy x 3 000,-- Kč) – předpis vystavené faktury + úhrada faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
311	xxxx							6 000,--	
601	xxxx								6 000,--
231	xxxx	xxxx	2111					6 000,--	
311	xxxx								6 000,--

Další účetní případy jsou uvedeny v materiálu věnovanému ČÚS č. 707 - Zásoby

Účtová skupina 51 – Služby

- **SÚ 511 AÚ** - Opravy a udržování (pol. 5171)
- **SÚ 512 AÚ** - Cestovné (pol. 5173)
- **SÚ 513 AÚ** - Náklady na reprezentaci (pol. 5175)
- **SÚ 516 AÚ** - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- **SÚ 518 AÚ** - Ostatní služby (pol. 516x) zejména služby poskytované bankou, odvoz odpadů, rozhlasové a televizní poplatky, tzv. udržovací poplatky související s programovým vybavením, projektová dokumentace související s opravami a údržbou, placená věcná břemena, služby tlumočnicků a překladatelů, za revize prováděné na základě právních předpisů /motorových vozidel, výtahů, hasicích přístrojů, elektrických a plynových spotřebičů a dalších zařízení/, 5172, 5176, 5178, 5179, **včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ rozvahy.** (Pořízení drobného nehmotného majetku se účtuje proti účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.)

7.1. Předpis faktury za opravy a udržování + platba faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
511	xxxx							60 500,--	
321	xxxx								60 500,--
321	xxxx							60 500,--	
231	xxxx	xxxx	5171						60 500,--

7.2.1. Předpis faktury za telefonní hovory + platba faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
518	xxxx							50 000,--	
321	xxxx								50 000,--
321	xxxx							50 000,--	
231	xxxx	xxxx	5162						50 000,--

7.2.2. Předpis pohledávky za soukromé telefonní hovory + náhrada výdajů do pokladny.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx							5 000,--	
518	xxxx								5 000,--
261	xxxx							5 000,--	
335	xxxx								5 000,--
231	xxxx	xxxx	5162					5 000,--	
231	xxxx	6171	5182						5 000,--

Od roku 2016 může účtovat účetní jednotka rozpočtovou skladbu přímo k účtu 261, odpadnou tak poslední dva řádky účtování příkladu.

Poznámka:

Do nákladů účetní jednotky se zahrnují pouze náklady, které se příslušné účetní jednotky týkají. Pokud jsou v dodavatelských fakturách zahrnuty částky, které do nákladů účetní jednotky nepatří (např. při vyúčtování telefonních poplatků jsou uvedeny i částky, které mají

uhradit zaměstnanci za své soukromé hovory apod.), tak je třeba dát do nákladů pouze částku, která patří účetní jednotce, a zbytek zaúčtovat na pohledávky. Není-li možné toto zjistit před zaúčtováním faktury, tak se faktura zaúčtuje obvyklým způsobem do nákladů účetní jednotky v plné výši. Nárok na úhradu nebo přijatá náhrada se vyúčtuje jako snížení nákladů a výdajové položky. Tento postup nelze zvolit na přelomu dvou účetních období.

7.2.3. Faktura za telefonní hovory zaúčtovaná dle 7.2.1. v roce 2015. Předpis pohledávky za soukromé telefonní hovory v lednu 2016 + zaplacené částky do pokladny.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx							5 000,--	
649	xxxx								5 000,--
261	xxxx							5 000,--	
335	xxxx								5 000,--
231	xxxx	xxxx	2324					5 000,--	
231	xxxx	6171	5182						5 000,--

Od roku 2016 může účtovat účetní jednotka rozpočtovou skladbu přímo k účtu 261, odpadnou tak poslední dva řádky účtování příkladu.

7.3. Úhrada bankovních poplatků.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6310	5163						200,--
518	xxxx							200,--	

Účtová skupina 52 – Osobní náklady

- **SÚ 521 AÚ** - Mzdové náklady (pol. 5011, 5021, 5023, 5024, 5029, 5051, 5424)
- **SÚ 524 AÚ** - Zákonné sociální pojištění (pol. 5031, 5032)
- **SÚ 525 AÚ** - Jiné sociální pojištění (pol. 5038)
- **SÚ 527 AÚ** - Zákonné sociální náklady (pol. 5131 - nákup ochranných nápojů, 5132, 5169 - lékařské prohlídky, 5499), nákup stravenek – podíl do výše 55%
- **SÚ 528 AÚ** - Jiné sociální náklady (5169 - příspěvek na stravování, 5179, 5499)

Ucelený příklad účtování mezd je uveden v samostatném materiálu - Mzdy

8.1. Předpis hrubé mzdy.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
521	xxxx							20 000,-	
331	xxxx								20 000,--

8.2. Předpis náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost v době do 14. kalendářního dne trvání dočasné pracovní neschopnosti.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
521	xxxx							6 000,--	
331	xxxx								6 000,--

8.3. Předpis odvodu zdravotního pojištění - placené zaměstnavatelem.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
524	xxxx							1 800,--	
337	xxxx								1 800,--

8.4. Předpis odvodu sociálního pojištění - placené zaměstnavatelem.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
524	xxxx							5 000,--	
336	xxxx								5 000,--

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

- **SÚ 531 AÚ** - Daň silniční (pol. 5362)
- **SÚ 532 AÚ** - Daň z nemovitostí (pol. 5362)
- **SÚ 538 AÚ** - Jiné daně a poplatky (pol. 5361, 5362, 5365)
- **SÚ 342 AÚ** - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění

9.1.1. Předpis daně silniční.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
531	xxxx							5 000,--	
342	xxxx								5 000,--

9.1.2. Platba daně silniční.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
342	xxxx						5 000,--		
231	xxxx	xxxx	5362						5 000,--

Účtová skupina 54 – Ostatní náklady

- **SÚ 541 AÚ** - Smluvní pokuty a úroky z prodlení (pol. 5191)
- **SÚ 542 AÚ** - Jiné pokuty a penále (pol. 5191, 5363)
- **SÚ 543 AÚ** - Dary a jiná bezúplatná předání (pol. 5194)
- **SÚ 544 AÚ** - Prodaný materiál
- **SÚ 547 AÚ** - Manka a škody (pol. 5909 – při odcizení pokladní hotovosti)
- **SÚ 548 AÚ** - Tvorba fondů
- **SÚ 549 AÚ** - Ostatní náklady z činnosti (pol. 5019, 5029, 5039, 5163 -pojistné, 5192, 5195, 5197, 5199)

10.1.1. Bezúplatný převod zásob - dar. Příjemce daru není vybranou účetní jednotkou. Účtování způsobem A.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
543	xxxx							20 000,--	
1xx	xxxx								20 000,--

10.1.2. Bezúplatný převod zásob - dar. Příjemce daru je vybranou účetní jednotkou. Účtování způsobem A.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
549	xxxx							20 000,--	
1xx	xxxx								20 000,--

10.2. Manka a škody ve skladu materiálových zásob. Způsob A i B.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
547	xxxx							5 000,--	
112	xxxx								5 000,--

10.3.1. Zaviněné i nezaviněné manko v pokladně (vždy předepsáno jako pohledávka za zaměstnancem, který má podepsanou hmotnou odpovědnost).

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx							10 000,--	
261	xxxx								10 000,--
231	xxxx	6409	5909						10 000,--
231	xxxx	6171	5182						-10 000,--

10.3.2. Zaviněné i nezaviněné manko v pokladně (vždy předepsáno jako pohledávka za zaměstnancem, který má podepsanou hmotnou odpovědnost). ÚJ účtuje k účtu 261 rozpočtovou skladbu.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx							10 000,--	
261	xxxx	6409	5909						10 000,--

10.3.3. Úhrada manka zaměstnancem na účet v témže roce v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx								10 000,--
231	xxxx	6409	5909					10 000,--	

10.3.4. Úhrada manka zaměstnancem na účet v následujícím roce v případě, že škoda byla zaviněna zaměstnancem.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
335	xxxx								10 000,--
231	xxxx	6409	2324					10 000,--	

10.3.5. Škoda nebyla zaviněná zaměstnancem - viz protokol o škodě z Policie ČR.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
547	xxxx							10 000,--	
335	xxxx								10 000,--

10.4. Předpis + platba pojistného různého majetku.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
549	xxxx							10 000,--	
321	xxxx								10 000,--
321	xxxx							10 000,--	
231	xxxx	6320	5163						10 000,--

10.5.1. Předpis + platba pojistného různého majetku. Obec uzavřela roční pojistnou smlouvu ke dni 1. 7. 2015 se splatností k 20. 7. 2015. Částka ročního pojistného je 48.000 Kč.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
549	xxxx							24 000,--	
381	xxxx							24 000,--	
321	xxxx								48 000,--
321	xxxx							48 000,--	
231	xxxx	6320	5163						48 000,--

10.5.2. V roce 2016 rozpustíme do nákladů účet 381 (za období od 1. 1. do 30. 6. 2016).

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
549	xxxx							24 000,--	
381	xxxx								24 000,--

Poznámka:

- Podle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění se náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí:
 - podle počtu kalendářních dnů daného období,
 - nebo podle počtu kalendářních měsíců.
- Časově se nemusí rozlišovat částky bezvýznamné či pravidelně se opakující podle vnitřního předpisu.

Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky

- SÚ 551 AÚ** - Odpisy dlouhodobého majetku
- SÚ 552 AÚ** - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
- SÚ 553 AÚ** - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
- SÚ 554 AÚ** - Prodané pozemky
- SÚ 555 AÚ** - Tvorba a zúčtování rezerv
- SÚ 556 AÚ** - Tvorba a zúčtování opravných položek
- SÚ 557 AÚ** - Náklady z vyřazených pohledávek
- SÚ 558 AÚ** - Náklady z drobného dlouhodobého majetku

Ucelené příklady účtování odpisů, rezerv a opravných položek jsou uvedeny v samostatných materiálech – Rezervy, Opravné položky, Vyřazení pohledávek
Odpisování dlouhodobého majetku.

11.1. Nájem za byt ve výši 10 000,- nebyl zaplacen a je 90 dní po splatnosti (10% = 1 000,-) – je nutné vytvořit opravnou položku.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
556	xxxx							1 000,-	
194	xxxx								1 000,-

11.2.1. Zaměstnanec žaluje účetní jednotku k 25. 10. 2015 za údajně protiprávní propuštění ze zaměstnání. Požadovaná částka u okresního soudu je ve výši 500 000,- Kč. Účetní jednotka došla k názoru, že žaloba je neopodstatněná (budoucí riziko je sice významné, ale nepravděpodobné), a tudíž netvoří rezervu a účtuje o této skutečnosti v podrozvaze.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
999	xxxx							500 000,-	
986	xxxx								500 000,-

11.2.2. Okresní soud rozsudkem z 1. 4. 2016 stanovil odškodnění zaměstnanci ve výši 400 000,- Kč (protiprávní rozvázání pracovního poměru). Účetní jednotka se odvolala ke krajskému soudu. Podle vnitřní směrnice účetní jednotky se tvoří rezerva ve výši 50% částky a současně zruší ÚJ zápis na podrozvahovém účtu.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
555	xxxx							200 000,-	
441	xxxx								200 000,-
986	xxxx							500 000,-	
999	xxxx								500 000,-

11.2.3. Krajský soud 1. 6. 2016 zrušil rozhodnutí okresního soudu a vrátil případ k novému projednání. Budoucí riziko je opět nepravděpodobné, a proto je přeúčtováno na podrozvahu.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
555	xxxx								200 000,-
441	xxxx							200 000,-	
986	xxxx								500 000,-
999	xxxx							500 000,-	

11.3.1. Předpis faktury za pořízení počítače pro potřeby obce + úhrada faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
558	xxxx							20 500,-	
321	xxxx								20 500,-
321	xxxx							20 500,-	
231	xxxx	6171	5137						20 500,-

11.3.2. Zařazení počítače do majetku.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
028	xxxx							20 500,-	
088	xxxx								20 500,-

11.3.3. Předpis faktury za pořízení účetního programu + úhrada faktury.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
558	xxxx							10 500,--	
321	xxxx								10 500,--
321	xxxx							10 500,--	
231	xxxx	6171	5172						10 500,--

11.3.4. Zařazení softwaru do majetku.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
018	xxxx							10 500,--	
078	xxxx								10 500,--

Účtová skupina 56 – Finanční náklady

- **SÚ 561 AÚ** - Prodané cenné papíry a podíly
- **SÚ 562 AÚ** - Úroky (pol. 5141)
- **SÚ 563 AÚ** - Kurzové ztráty (pol. 5142)
- **SÚ 564 AÚ** - Náklady z přecenění reálnou hodnotou
- **SÚ 569 AÚ** - Ostatní finanční náklady (pol. 5144, 5145, 5149)

12.1. Placené úroky.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
562	xxxx							5 000,--	
231	xxxx	6310	5141						5 000,--

12.2. Přecenění cenných papírů určených k obchodování (SÚ 251 a 253) s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu – snížení hodnoty cenných papírů ke konci rozvahového dne, nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
564	xxxx							1 000,--	
25x	xxxx								1 000,--

Poznámka:

- Podle § 59 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se změny reálných hodnot u cenných papírů určených účetní jednotkou k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu účtují prostřednictvím příslušných účtů nákladů a výnosů.

Účtová skupina 57 – Náklady na transfery

- **SÚ 572 AÚ** – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

Doporučené členění analytického účtu podle potřeb účetní jednotky nebo podle doporučení používaným programem:

Poznámka:

- **SÚ 344** – Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- **SÚ 345** - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- **SÚ 346** - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- **SÚ 347** - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
- **SÚ 348** - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- **SÚ 349** - Závazky k vybraným místním vládním institucím
- **SÚ 373** – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
- **SÚ 374** - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- **SÚ 471** - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
- **SÚ 472** - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

Podrobnější příklady účtování jsou uveřejněny v dokumentu ČÚS č. 703 – Transfery

13.1. Předpis finančního daru občanskému sdružení a jeho úhrada. Nepodléhá finančnímu vypořádání.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
572	xxxx							75 000,--	
345	xxxx								75 000,--
231	xxxx	xxxx	5222						75 000,--
345	xxxx							75 000,--	

13.2. Předpis a úhrada dopravní územní obslužnosti dopravci

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
572	xxxx							100 000,--	
345	xxxx								100 000,--
231	xxxx	2221	5193						100 000,--
345	xxxx							100 000,--	

Účtová skupina 59 – Daň z příjmů

- **SÚ 591 AÚ** – Daň z příjmů (pol. 5362 § 6399)
- **SÚ 595 AÚ** – Dodatečné odvody daně z příjmů (pol. 5362 § 6399)
- **SÚ 341 AÚ** – Daň z příjmů
- **SÚ 384 AÚ** - Výnosy příštích období

14.1.1. Předpis daně z příjmů na základě daňového přiznání za rok zaúčtovaný k 31.12. – hlavní činnost 20 000 Kč, hospodářská činnost 10 000 Kč.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
591	xxxx							20 000,--	
591	xxxx							10 000,--	
341	xxxx								20 000,--
341	xxxx								10 000,--

Poznámka:

- Daň z příjmů se počítá za celou účetní jednotku, výsledek podnikatelské činnosti se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku nebo svazku obcí – viz § 6 odst. 3 zákona číslo 250/2000 Sb.

14.1.2. Průčtování daně z příjmů v hlavní činnosti v následujícím roce.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
341	xxxx							20 000,--	
682	xxxx								20 000,--
231	xxxx		1122					20 000,--	
231	xxxx	6399	5365						20 000,--

14.1.3. Odvod daně z příjmů z hospodářské činnosti do hlavní činnosti.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
241	xxxx								10 000,--
341	xxxx							10 000,--	

14.1.4. Příjem daně z příjmů z hospodářské činnosti v hlavní činnosti.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx		1122					10 000,--	
682	xxxx								10 000,--

14.2.1. Předpis daně z příjmů na základě odhadu daně, zaúčtovaný k 31. 12. - 20 000,--.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
591								20 000,--	
384	xxxx								20 000,--

14.2.2. V následujícím roce předpis upřesněný podle daňového přiznání. Vypočítaná daň činí 15 000,--.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
341	xxxx							15 000,--	
591	xxxx								5 000,--
384	xxxx							20 000,--	

14.2.3. Průčtování daně z příjmů v následujícím roce.

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
341	xxxx							15 000,--	
682	xxxx								15 000,--
231	xxxx		1122					15 000,--	
231	xxxx	6399	5365						15 000,--