

Dopady reformy účetnictví na vybraný územně samosprávný celek

Marie Zelencová DiS

Bakalářská práce
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Vyšší odborná škola ekonomická

akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Marie ZELENCOVÁ, DiS.

Osobní číslo: M080993

Studijní program: B 6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Finanční řízení podniku

Téma práce: Dopady reformy účetnictví na vybraný územně samosprávný celek

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte odbornou literaturu týkající se účetní reformy se zaměřením na územně samosprávné celky.

II. Praktická část

- Popište daný územně samosprávný celek.
- Stručně charakterizujte účetnictví před zavedením reformy.
- Porovnejte přednosti a nedostatky současného stavu účetnictví.
- Navrhněte možná řešení pro vybranou obec.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

[1] Česko. Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In Sbíрка zákonů, Česká republika. 2009, částka 133, 410, s. 6854–6930. Dostupný také z WWW: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=410/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy>. ISSN 1211-1244.

[2] Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách v roce 2006. Vydání první. Praha : Svaz měst a obcí České republiky, 2006. 180 s. ISBN 80-978-80-239-8318-0.

[3] SCHNEIDEROVÁ, Ivana. Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací. 1. vydání. Praha : Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2010. 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.

[4] SCHNEIDEROVÁ, Ivana., NEJEZCHLEB, Zdeněk. Účetní reforma a ÚSC 2010. 1. vydání. Praha : Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.

[5] Územní samospráva. Praha : EUROUNION Praha, s.r.o., 2006. 453 s. ISBN 80-7317-056-6.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Eva Heczková, Ph.D.

Vyšší odborná škola ekonomická


Datum zadání bakalářské práce:

25. února 2011

Termín odevzdání bakalářské práce:

26. dubna 2011

Ve Zlíně dne 22. března 2011


PaedDr. Josef Rydlo
zast. děkanka




Ing. Eva Heczková, Ph.D.
zast. ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tématem bakalářské práce je zhodnotit dopady účetní reformy na vybraný územně samosprávný celek (obec Mladějov na Moravě) a aplikovat dané legislativní kroky do účetních případů, účetních postupů a jejich následné zpracování do účetních zápisů.

Teoretická část bakalářské práce seznamuje čtenáře s pojmem veřejný sektor a veřejné finance, obsahuje charakteristiku územně samosprávných celků a popisuje reformu účetnictví veřejných rozpočtů pro vybrané účetní jednotky.

Praktická část práce je zaměřena na popis vybraného územně samosprávného celku, jeho základní znaky, postavení a činnosti. Tato část práce upozorňuje na některé nedořešené nebo zcela opomíjené účetní postupy a snaží se navrhnout taková řešení účetních postupů, která se opírají nejen o praktické zkušenosti s vedením účetnictví malé obce, ale i o konzultace s nadřízenými orgány a lektory z akreditovaných vzdělávacích institucí

Klíčová slova:

veřejný sektor, veřejné finance, územně samosprávný celek, reforma účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., rozpočtová skladba, účetní metody a postupy účtování

ABSTRACT

The theme of this study is to assess the impact of financial reforms in a selected municipality (Mladějov na Moravě) and to apply the legislative changes to accounting transactions, accounting procedures and subsequent processing of the accounting records.

The theoretical part introduces the reader into the concept of the public sector and public-sector finance, it involves characteristics of local governments and describes the accounting reform of public budgets for the selected entity.

The practical part focuses on descriptions of selected municipality, its basic characteristics, its status and activities. This part highlights some of the accounting practices which are yet to be solved as well as those completely neglected. It aims to propose solutions to accounting practices based not only on practical experience of bookkeeping within a small community, but also on consulting with higher authorities and teachers from accredited educational institutions.

Keywords:

public sector, public finance, local government unit, accounting reform, Decree No. 410/2009 Coll., budget structure, accounting policies and accounting procedures

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat všem, kteří mi pomohli k vypracování bakalářské práce.

Mezi tyto osoby patří zejména paní Ing. Eva Heczková, Ph.D., vedoucí bakalářské práce, která mi poskytla cenné rady a připomínky při vytváření konečné kompozice práce, dále pak starostka obce Mladějov na Moravě, paní Drahomíra Lišková, která byla ochotna poskytnout mi čas a prostor v mé pracovní době.

Děkuji Vám

OBSAH

OBSAH	9
ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 VEŘEJNÝ SEKTOR	13
1.1 ČLENĚNÍ VEŘEJNÉHO SEKTORU	13
1.1.1 VEŘEJNÉ ROZPOČTY A FONDY CENTRÁLNÍ ÚROVNĚ	13
1.1.2 VEŘEJNÉ ROZPOČTY ÚZEMNÍ ÚROVNĚ	14
1.1.3 SAMOSTATNĚ HOSPODAŘÍCÍ STÁTNÍ PODNIKY	14
1.2 OBLASTI VEŘEJNÉHO SEKTORU	14
2 VEŘEJNÉ FINANCE	15
2.1 FUNKCE VEŘEJNÝCH FINANČÍ	15
2.2 OBSAH VEŘEJNÝCH FINANČÍ	16
2.3 ZDROJ VEŘEJNÝCH FINANČÍ	16
3 ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝ CELEK	17
3.1 PŘENESENÁ PŮSOBNOST	17
3.2 SAMOSTATNÁ PŮSOBNOST	17
3.3 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ	18
3.3.1 VEŘEJNÁ FINANČNÍ PODPORA OBCÍ.....	18
3.3.2 MAJETEK OBCÍ.....	18
3.3.3 KONTROLA HOSPODAŘENÍ OBCÍ.....	19
3.3.4 PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ	19
4 ÚČETNICTVÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	20
4.1 PŘEDMĚT A FUNKCE ÚČETNICTVÍ	20
4.2 ÚČETNÍ ZÁSADY	20
4.3 ROZPOČET	21
4.3.1 PŘÍJMY ROZPOČTU OBCE.....	21
4.3.2 VÝDAJE ROZPOČTU OBCE	22
4.3.3 FINANCOVÁNÍ.....	23
4.4 ROZPOČTOVÁ SKLADBA	23
4.5 VNITŘNÍ SMĚRNICE	24
5 REFORMA ÚČETNICTVÍ	25
5.1 PRÁVNÍ RÁMEC REFORMY	25
5.2 ZÁKLADNÍ CÍLE ÚČETNÍ REFORMY	25
5.3 ZÁKLADNÍ ZMĚNY V SYSTÉMU ÚČETNICTVÍ	26
5.4 NOVÉ ÚČETNÍ METODY	27
5.5 VÝKAZNICTVÍ	27
II PRAKTICKÁ ČÁST	28
6 CHARAKTERISTIKA OBCE MLADĚJOV NA MORAVĚ	29
6.1 ŘÍZENÍ OBCE	29
6.2 ČINNOSTI OBCE	29

6.3	FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE	30
7	ÚČETNICTVÍ PŘED A PO REFORMĚ	31
7.1	NEDOSTATKY REFORMY	31
7.2	PŘEDNOSTI REFORMY	32
8	PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ ÚSC	33
8.1	DLOUHODOBÝ MAJETEK	33
8.1.1	DROBNÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	33
8.1.2	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ DLOUHODOBÝ MAJETEK	35
8.1.3	POZEMKY	36
8.1.4	FINANČNÍ MAJETEK	37
8.2	ZÁSoby	38
8.3	POKLADNA	39
8.4	ZÁKLADNÍ BĚŽNÝ ÚČET A FONDY ÚČETNÍ JEDNOTKY	40
8.5	KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ ÚVĚRY	42
8.5.1	DLUHOVÁ SLUŽBA	42
8.6	MZDA A PLAT	44
8.7	ZÁLOHY	45
8.8	NÁKLADY A VÝDAJE	47
8.9	VÝNOSY A PŘÍJMY	48
8.10	TRANSFERY A DOTACE	49
8.10.1	PŘIJATÉ TRANSFERY	50
8.10.2	POSKYTNUTÉ TRANSFERY	52
8.11	PODROZVAHOVÁ EVIDENCE	54
8.12	OPRAVNÉ POLOŽKY	55
8.13	DAŇ Z PŘÍJMU ZA OBEC	55
	ZÁVĚR	57
	RESUMÉ	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	61
	SEZNAM OBRÁZKŮ	62
	SEZNAM TABULEK	63
	SEZNAM PŘÍLOH	65

ÚVOD

Cílem mé bakalářské práce je vytvoření nových postupů účtování, které vyvolala reforma veřejných financí. Navržená schémata řešení účetních případů budou sloužit nejen pro ekonomické oddělení obce Mladějov na Moravě, ale také mohou být přínosem pro jiné účetní jednotky, zejména pro tzv. malé obce.

Toto téma jsem si zvolila na základě praktických zkušeností s vedením účetnictví malé obce a skutečností, že celá řada účetních postupů a účetních situací není ještě zdaleka vyřešena.

Teoretická část práce charakterizuje veřejný sektor, veřejné finance a pojem územně samosprávný celek. Nedílnou součástí je také seznámení s podstatnými změnami účetnictví státu a s problematikou záležitostí týkajících se účetních postupů a vedení účetnictví.

Praktická část obsahuje popis základních znaků a činností obce Mladějov na Moravě, seznamuje s jednotlivými částmi účtového rozvrhu a aplikuje na ně nové účetní metody a postupy účtování. Tyto návrhy možných řešení postupů v účtování, ale nelze brát jako konečné, protože legislativa je v neustálém vývoji a co platí dnes může být již zítra v rozporu s účetními postupy. Také žádné návrhy nebo striktní vymezení účtování, nemohou také pokrýt rozmanitou strukturu účetních situací, které nastávají pro každou jednotlivou obec.

Nedílnou součástí práce jsou také přílohy, které poskytují představu o tom, jak vypadají a jakou formu mají účetní zápisy u územně samosprávných celků.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 VEŘEJNÝ SEKTOR

„Na veřejný sektor lze nahlížet jako na nedílnou součást každé moderní ekonomiky, založené na tržním principu.“ [1, s. 20] Veřejný sektor je řízen a spravován veřejnou správou, kterou tvoří soustava úřadů s centrální nebo územní působností. Svým charakterem spadá do terciálního sektoru, nebo-li sektoru služeb. [1], [2], [3]

„Tento sektor (ať už na centrální, nebo na regionální či místní úrovni) zahrnuje instituce a organizace zabývajícími se specifickými produkcemi a poskytováním určitých statků nebo redistribucí. Charakteristickým rysem institucí a organizací veřejného sektoru je skutečnost, že jsou financovány buď částečně, nebo úplně z veřejných prostředků, a jsou napojeny na fiskální systém a na veřejnou rozpočtovou soustavu.“ [1, s. 20]

1.1 Členění veřejného sektoru

„V České republice je veřejný sektor rozdělen do třech základních úrovní a několika dalších podskupin. Důvodem níže popsaného rozdělení jsou především odlišnosti v poskytovaných službách, popřípadě odlišný způsob financování dané části veřejného sektoru. Každá jeho podskupina má proto svůj rozpočet, do něhož plynou příjmy ze soukromé sféry. A to buďto přerozdělováním HDP, adresně od konkrétních uživatelů služeb nebo za pomoci vlastní podnikatelské aktivity na volném trhu (placené služby, průmysl, pronájem majetku).

1.1.1 Veřejné rozpočty a fondy centrální úrovně

- státní rozpočet (podíl na veřejných rozpočtech = 70 až 80 %)
- státní fondy (fond dopravní infrastruktury, fond životního prostředí, zemědělský intervenční fond, fond kultury, fond pro podporu a rozvoj české kinematografie)
- majetkové fondy
- fondy zdravotních pojišťoven
- státní finanční aktiva

- vládní agentury (Česká exportní banka, Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond)

1.1.2 Veřejné rozpočty územní úrovně

- rozpočty a fondy obcí
- rozpočty svazků obcí
- rozpočty a fondy krajů

1.1.3 Samostatně hospodařící státní podniky

- Budvar, Česká pošta, České dráhy, ČEZ, ČSA“ [4]

1.2 Oblasti veřejného sektoru

Pro všechny organizace patřící do veřejného sektoru je charakteristické poskytování veřejných služeb, které není založeno na ziskovém principu. Veřejný sektor se zaměřuje na oblasti, které nejsou z různých důvodů pro soukromý sektor předmětem zájmu nebo jsou uskutečňovány v tzv. veřejném zájmu [1], jsou to:

- „všeobecné veřejné služby (veřejná správa)
- obrana
- veřejný pořádek a bezpečnost
- ekonomické záležitosti
- ochrana životního prostředí
- bydlení a společenská infrastruktura
- zdraví
- rekreace, kultura a náboženství
- vzdělávání
- sociální věci“ [2]

2 VEŘEJNÉ FINANCE

Veřejné finance slouží k označení specifických finančních vztahů a operací, probíhajících v rámci ekonomického systému mezi orgány a institucemi veřejné správy na straně jedné, a ostatními subjekty, jako jsou občané, domácnosti, firmy, neziskové organizace apod. na straně druhé. [1]

„S charakteristikou veřejných financí jsou uváděny následující principy:

- princip nenávratnosti
- princip neekvivalence
- princip nedobrovolnosti

Princip nenávratnosti znamená, že platbou daní, poplatků nebo cel nikomu nevzniká nárok na to, aby byl tento výdaj v nějaké podobě vrácen. Princip neekvivalentnosti znamená, že při platbě daní, poplatků a cel není plátcům předem známý účel platby. Princip nedobrovolnosti vychází z předchozích dvou uvedených principů. Nikomu by se nechtělo platit daně, poplatky a cla, proto musí být k tomuto donucen prostřednictvím zákonů.“ [3, s. 77 – 78]

2.1 Funkce veřejných financí

„Posláním veřejných financí je zajistit fungování veřejného sektoru a přispět tak k dosažení stability a efektivnosti národního hospodářství. Mezi hlavní funkce veřejných financí patří:

- alokační
- distribuční
- stabilizační

Alokační funkce – v rámci této funkce rozhodují jednotlivé vládní úrovně o tom, jaké bude celkové použití disponibilních zdrojů, Kolik případně na produkci soukromých statků a kolik na produkci statků veřejných.

Distribuční funkce – tato funkce souvisí s řešením otázky, co společnost považuje za spravedlivé rozdělení důchodů a majetku. Jedná se zejména o transferované platby, případně financování některých veřejně poskytovaných služeb pro určité vrstvy obyvatel.

Stabilizační funkce – jedná se o zajištění vysoké úrovně zaměstnanosti , stability cenové hladiny, ekonomického růstu a vyrovnané platební bilance.” [3, s. 78]

2.2 Obsah veřejných financí

- „Tzv. veřejné zabezpečení určitých statků (tj. jejich produkce a poskytování)
- Profinancování určitých transferů (zejména sociálního charakteru)
- Stimulace ekonomických subjektů k určitému chování (např. k ekologickému chování formou dotací, pokut či daní)

K tomu, aby výše uvedené činnosti mohly být profinancovány, vzniká tzv. fiskální systém, založený na koloběhu finančních prostředků v rámci tzv. veřejné rozpočtové soustavy.“ [1, s. 19]

Hlavním účelem fiskálního systému je vytvoření dostatečného objemu veřejných příjmů v rámci různých veřejných rozpočtů (ať už státních nebo místních) k profinancování tzv. veřejných výdajů. [1]

2.3 Zdroj veřejných financí

„Nerozšířenějším a nejnýnosnějším zdrojem jsou daně, které:

- Mohou mít odlišný předmět zdanění (tj. jsou vybírány na základě odlišných hospodářských skutečností, jako jsou např.: majetek, důchody, spotřeba apod.)
- Jsou různě konstruovány
- Mají odlišné sazby
- Motivují tzv. subjekty daní (tj. subjekty, na které jsou daně uvaleny) k odlišnému chování“ [1, s. 19]

3 ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝ CELEK

Obec je základním článkem územní samosprávy, plní funkce, úkoly a činnosti v rámci samostatné a přenesené působnosti.

Obec můžeme také chápat jako veřejnoprávní korporaci, která vlastní majetek, vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost vyplývající z těchto vztahů. Dále pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. [5]

Důležitým ekonomickým předpokladem existence územně samosprávného celku je hospodaření podle vlastního rozpočtu a vlastnictví majetku. Majetek umožňuje rozvoj podnikatelské činnosti, lepší možnost získat úvěr, neboť se za něj může tímto majetkem zaručit. Majetek však musí být využíván účelně a hospodárně, obec o něj musí náležitě pečovat (chránit před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím) a vést jeho řádnou evidenci. [6]

3.1 Přenesená působnost

„Přenesenou působností rozumíme výkon státní správy, kterou přenesl stát na obce a jejíž rozsah je vždy určen zákony. V přenesené působnosti obec vydává nařízení obce, vydává správní rozhodnutí, zajišťuje matriční záležitosti, provádí ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a ověřování pravosti podpisu, kontaktní místo veřejné správy Czech POINT, nebo také zajišťuje agendu spojenou se stavebním úřadem.

Dle rozsahu výkonu státní správy rozlišujeme tři typy obcí:

- obce (minimální rozsah státní správy) – obce I. typu
- obce s pověřenými obecními úřady – obce II. typu
- obce s rozšířenou působností – obce III. Typu [6, s. 15]

3.2 Samostatná působnost

Jak již bylo výše zmíněno, „stěžejním právem, vyplývajícím ze samostatné působnosti, je vlastnictví majetku a hospodaření podle vlastního rozpočtu. Při výkonu samosprávy neexistuje podřízenost obce jinému orgánu.“ [6, s. 14]

Rozsah samosprávy je právem všech obcí bez ohledu na velikost. V praxi však rozsah samosprávy závisí především na výši rozpočtu, počtu obyvatel obce a jejich potřebách, na schopnostech zvoleného zastupitelstva.

Samostatnou působnost vymezuje zejména zákon o obcích. Jedná se hlavně o vydávání obecně závazných vyhlášek obce, schvalování rozpočtu a závěrečného účtu, zřizování školských zařízení nebo obecní policie. Mimo to však obec může vstupovat i do čistě soukromoprávních vztahů, jako je uzavírání nájemních smluv, kupních smluv nebo zakládání obchodních společností. [5], [6]

3.3 Finanční hospodaření obcí

„Právní rámec hospodaření s finančními prostředky obcí stanovuje zákon č. 205/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.“ [7, s.11]

3.3.1 Veřejná finanční podpora obcí

„Veřejnou finanční podporou obcí rozumíme dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů, z rozpočtů jiných obce nebo dobrovolných svazků obce.

Tyto prostředky jsou poskytovány k plnění úkolů veřejné správy, k podpoře neziskových organizací i podnikatelských subjektů.“ [7, s.11]

3.3.2 Majetek obcí

„Předpokladem řádného hospodaření s majetkem a jeho ochrany je prokazatelnost vlastnictví, jednoznačná identifikace, správné ocenění a přehled jeho umístění a nakládání s ním. Obce od svého vzniku v roce 1990 nabývaly majetek do svého vlastnictví postupně. Především to bylo převodem z majetku České republiky na základě zákona č. 172/1991 Sb., o převodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí.“ [7, s.17]

Jednalo se o majetek spravovaný do té doby národními výbory. Dalším přelomovým rokem byl rok 2002 až 2003, kdy obce s rozšířenou působností přebíraly majetek od zrušených okresních úřadů. [7]

Nedílnou součástí hospodaření s majetkem obcí jsou také převody majetku zřízeným příspěvkovým organizacím (z oblasti školství, kultury, sociální péče, apod.), dále pak vklady do dobrovolných svazků obcí (oblast vodohospodářství).

3.3.3 Kontrola hospodaření obcí

„Ke kontrole hospodaření obce v rámci samostatné působnosti dle zákona o obcích zastupitelstvo obce zřizuje vždy finanční a kontrolní výbor. Výbory plní úkoly, kterými je pověřilo zastupitelstvo obce.

- Finanční výbor – provádí kontrolu hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky obce, plní další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce
- Kontrolní výbor – kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce, kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti obce, plní další kontrolní úkoly, jimiž je pověřilo zastupitelstvo obce
- Veřejnoprávní kontrola – je finanční kontrola skutečností rozhodných pro nakládání s veřejnými prostředky, zejména kontrola těchto veřejných výdajů před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití.“
[7, s. 28 – 29]

Obce provádí veřejnoprávní kontrolu u svých zřízených příspěvkových organizací a také u svých založených právnických osob. Veřejnoprávní kontrolu u obcí provádí poskytovatelé finančních prostředků, jsou jimi krajské úřady nebo příslušná ministerstva.

3.3.4 Přezkoumání hospodaření obcí

„ÚSC mají povinnost dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Přezkoumání hospodaření upravuje zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.“ [7, s. 30]

Přezkoumání hospodaření obcí provádí příslušný krajský úřad, auditor či auditorská společnost. V případě využití služeb auditora nebo auditorské společnosti si náklady na přezkoumání hradí obec ze svého rozpočtu. [7]

4 ÚČETNICTVÍ ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

Zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., se řídí nejenom podnikatelský sektor, tento zákon je směrodatný i pro vybrané účetní jednotky. Základní funkcí účetnictví je poskytování spolehlivých informací o finančním stavu příslušné organizace, o jejím hospodářském výsledku (přebytku/zisku nebo schodku/ztrátě), dále o plnění rozpočtu, o stavu majetku a závazků a jejich zdrojů za určité časové období. Časovým obdobím je zpravidla kalendářní rok. [8], [9]

4.1 Předmět a funkce účetnictví

Územně samosprávné celky (dále jen „ÚSC“) účtují v soustavě o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. [8] „Co je předmětem účetnictví, jednoznačně stanovuje zákon o účetnictví v § 2“ [8, s.11]

„Účetnictví by mělo věcně a poctivě zobrazovat ekonomickou stránku účetní jednotky, tzn. její skutečnou majetkovou a finanční situaci.

Účetnictví plní zejména tyto funkce

- Informační – účetní závěrka by měla přehledně informovat uživatele o účetní jednotce
- Registrační – vedením soustavných zápisů o dějích, jevech, skutečnostech, které se v účetní jednotce dějí, uskutečňují, nastávají
- Kontrolní – např. při hospodaření se svěřeným majetkem
- Důkazního prostředku při vedení sporů – vztahy mezi věřitelem a dlužníkem
- Základu pro vyměření daňových povinností“ [10, s.12]

4.2 Účetní zásady

„Účetnictví a jeho zpracování se řídí obecně uznávanými účetními zásadami. Níže uvedené obecné účetní zásady mají klíčový význam při vedení a zpracování účetnictví právě z hlediska výše uvedených funkcí, které by mělo plnit.“ [10, s.14 – 17]

- Zásada účetní jednotky
- Zásada věrného zobrazení
- Zásada neomezené doby trvání účetní jednotky
- Zásada periodicity zjišťování výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky
- Zásada oceňování v historických cenách
- Zásada vymezení okamžiku realizace
- Zásada konzistentnosti mezi účetními obdobími
- Zásada opatrnosti
- Zásada přednosti obsahu před formou
- Zásada srozumitelnosti a spolehlivosti informací
- Zásada nezávislosti účetních období (akruální princip) [9], [10]

4.3 Rozpočet

„Každá obec musí vytvářet svůj rozpočet na období jednoho kalendářního roku, podle něhož hospodaří. Tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů obcí upravuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Při zpracování ročního rozpočtu vychází obec z rozpočtového výhledu. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách. Rozpočtový výhled se sestavuje zpravidla na období dvou až pěti let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.“ [6, s.28 – 29]

4.3.1 Příjmy rozpočtu obce

Příjmy rozpočtu lze všeobecně dělit na daňové, nedaňové a kapitálové příjmy a dále pak na přijaté transfery. Mezi příjmy patří:

- „Příjmy z vlastního majetku a majetkových práv
- Příjmy z výsledků vlastní činnosti
- Příjmy z hospodářské činnosti
- Příjmy z vlastní správní činnosti včetně příjmů z výkonu státní správy
- Výnosy z místních poplatků
- Výnosy daní nebo jejich podíly
- Dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů
- Dotace z rozpočtu kraje
- Přijaté peněžní dary a příspěvky“ [6, s.30]

4.3.2 Výdaje rozpočtu obce

Výdaje rozpočtu obce nejsou tak jednoznačné jako je tomu tak u příjmové stránky rozpočtu. Výdajová stránka odráží především potřeby a preference obyvatel, rozsah samosprávy a podíl výkonu státní správy.

Výdaje rozpočtu lze všeobecně dělit na běžné a kapitálové (investiční). Běžné výdaje dále na neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky.

Mezi běžné výdaje spadají zejména výdaje na chod obecního úřadu, na provoz škol, údržbu ulic, silnic, veřejných prostranství, provoz veřejného osvětlení, hřbitova, podpora místní kultury a sportu atd. Některé běžné výdaje se plánují velmi obtížně jde například o spotřebu energií, prohrnování sněhu, opravy. Na druhou stranu jsou ale také výdaje, které nemohou zastupitelé obce ovlivnit vůbec, jedná se hlavně o platy úředníků obecního úřadu, jenž upravuje nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Ke kapitálovým výdajům patří výdaje na investiční výstavbu, nákup nemovitostí (budovy, stavby, pozemky), výdaje na rekonstrukci objektů, výdaje na nákup akcií atd. Kapitálové výdaje zvyšují hodnotu majetku obce. [6]

4.3.3 Financování

Financování zahrnuje peněžní operace, při kterých si obec půjčuje peníze (bankovní úvěry, přijetí návratné finanční výpomoci od státu), a operace, při kterých obec půjčené peníze zase vrací. V neposlední řadě sem také patří operace, zachycující jakoukoliv změnu stavu na bankovních účtech obce a převody mezi vlastními rozpočtovými účty a fondy.

4.4 Rozpočtová skladba

„Rozpočtová skladba (dále jen „RS“) je základním třídícím charakterem pro peněžní operace veřejných rozpočtů. Jednotným postupem podle tohoto klasifikačního předpisu je umožněno srovnatelné sledování příjmů, výdajů, salda hospodaření a jeho financování v soustavě veřejných rozpočtů České republiky.“ [11, s.9]

„RS je založena na principu peněžních pohybů. Podmínkou použití rozpočtoví skladby je uskutečnění nějaké peněžní operace. Používá se jako analytika peněžních operací“ [11, s.14]

RS je vyhláškou Ministerstva financí (dále jen „MF“), která vyšla v roce 2002 ve Sbírce zákonů (dále jen „Sb.“) pod číslem 323. Od té doby prošla několika novelizacemi. Základní principy a třídění se však nezměnily. RS se dělí na část druhovou (položkovou) a odvětvovou.

Druhové (položkové) členění:

- Třída 1 – Daňové příjmy
- Třída 2 – Nedaňové příjmy
- Třída 3 – Kapitálové příjmy
- Třída 4 – Přijaté transfery
- Třída 5 – Běžné výdaje
- Třída 6 – Kapitálové výdaje
- Třída 8 – Financování

Druhové (položkové) členění:

- Skupina 1 – Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství
- Skupina 2 – Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
- Skupina 3 – Služby pro obyvatelstvo
- Skupina 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti
- Skupina 5 – Bezpečnost státu a právní ochrana
- Skupina 6 – Všeobecná veřejná správa [11]

4.5 Vnitřní směrnice

Nedílnou součástí účetnictví každé účetní jednotky je soubor vnitřních směrnic, které upravují specifika účtování, jež nemohou vyšší legislativní prameny zachytit.

Jedná se především o následující směrnice:

- Systém zpracování účetnictví
- Oběh účetních dokladů
- Účtový rozvrh
- Směrnice k evidenci, nakládání a odepisování majetku
- Zásady evidence zásob
- Směrnice k evidenci a vymáhání pohledávek
- Inventarizační směrnice
- Směrnice pro tvorbu a použití opravných položek
- Směrnice pro použití časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů
- Směrnice pro účtování na podrozvahových účtech
- Směrnice pro tvorbu a účtování rezerv
- Směrnice pro oceňování reálnou hodnotou [7]

5 REFORMA ÚČETNICTVÍ

Usnesením vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007 bylo schválené vytvoření účetnictví státu, a to od 1. 1. 2010. Tímto krokem byla oficiálně zahájena účetní reforma v oblasti veřejných financí.

5.1 Právní rámec reformy

Reformu účetnictví veřejných rozpočtů upravují tyto schválené předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, novelizovaný zákonem č. 304/2008 Sb.
- Vyhláška č. 410/2009 S., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 383/2009 sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- České účetní standardy 701 – 708

5.2 Základní cíle účetní reformy

- „Vytvoření centrálního úložiště účetních dat vybraných účetních jednotek, které bude spravováno Ministerstvem financí ČR.
- Vytvoření podmínek pro sestavení účetních výkazů za Českou republiku (přitom by se mělo jednat o určité konsolidované výkaznictví veřejných rozpočtů)

- Doplnění obsahu účetnictví vybraných účetních jednotek o aspekty týkající se finančního plánování v rámci úplné restrukturalizace systému podrozvahového účetnictví.
- Zkvalitnění účetních metod tak, aby došlo k zlepšení vypovídací schopnosti účetních výkazů státu – tj. aby došlo k reálnějšímu odrazu majetkové a výkonové situace v účetních výkazech“ [12, s. 15]

5.3 Základní změny v systému účetnictví

Na změnu systému účetnictví musely účetní ÚSC reagovat již na konci roku 2009, a to důslednou inventarizací veškerého majetku, pohledávek a závazků a jejich následné rozřídění dle analytiky na příslušné účty. Správné provedení tohoto kroku usnadnilo přípravu a realizaci převodového můstku na nové účetnictví.

Zásadní změnou prošla také směrná účtová osnova. Byly zavedené zcela nové účty a naopak, celá řada jich byla zrušena nebo jejich obsahová náplň upravena.

Dále došlo k rozbití vazeb mezi rozpočtem a účetnictvím, které mají za následek zrušení kontrolní vazby mezi saldem příjmů a výdajů a dále vazbu výsledku hospodaření vykázanou v účetnictví a saldem rozpočtu. Zrušení této vazby vyvolalo zrušení účtů 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217 a 218, které sloužily k zobrazení finančních toků a k tvorbě vlastních zdrojů pomocí fondů.

Zrušena byla vazby účetních okruhů, jedná se o okruh příjmový a výdajový, okruh fondů, okruh dlouhodobého majetku a okruh hospodářské činnosti.

Existuje nové pojetí struktury vlastního jmění, objevuje se nový účet 401 (Jmění účetní jednotky). Tento účet však nelze chápat jako u podnikatelského účetnictví (jako vklad zvyšovaný tvorbou zisku), protože na základě převodového můstku sem byly přesunuty jak majetkové účty 901 a 902 tak i fondové účty 903, 933, 964 a 965. Z tohoto důvodu je u veřejné správy spíše pohlíženo jako na vyrovnávací účet k vlastním zdrojům.

Zavedení nové struktury výnosů a nákladů, což znamená používání třídy 5 a 6 i v hlavní činnosti. Náklady a výnosy se již nezúčtovávají do rozvahy, ale tvoří samostatný výkaz zisků a ztrát.

Objevuje se také zcela nový systém účtování na podrozvahových účtech. Definice podrozvahových účtů je jasně daná.

V neposlední řadě proběhla také změna v systému bankovních účtů. [12], [13]

5.4 Nové účetní metody

Reforma účetnictví vyvolala celou řadu nových účetních metod a postupů, které do té doby pro vybrané účetní jednotky byly zcela neznámé, popř. je používaly jen v účtování hospodářské činnosti.

Řadíme mezi ně:

- Účtování o výnosech (účtová třída 6) a nákladech (účtová třída 5)
- Odepisování dlouhodobého majetku
- Tvorba opravných položek k majetku a pohledávkám
- Tvorbu účetních rezerv
- Oceňování reálnou hodnotou majetek určený k prodeji, cenných papírů
- Časové rozlišení nákladů a výnosů [12]

5.5 Výkaznictví

„Novelizace zákona o účetnictví přinesla mimo jiné výrazné změny i v oblasti účetního výkaznictví. Roční účetní závěrka od roku 2010 má pět částí (§ 18 odst. 1 zákona o účetnictví) a to:

- Rozvahu
- Výkaz zisků a ztrát
- Přílohu
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu“ [12, s. 265]

II PRAKTICKÁ ČÁST

6 CHARAKTERISTIKA OBCE MLADĚJOV NA MORAVĚ

Obec Mladějov na Moravě je územně samosprávný celek nacházející se na území okresu Svitavy v Pardubickém kraji. Pověřeným obecním úřadem s rozšířenou působností pro obec Mladějov na Moravě je město Moravská Třebová.

Počet zastupitelů obce, vzešlých z voleb konaných v roce 2010, je celkem devět. V rámci obce je zřízen finanční a kontrolní výbor a také kulturní komise.

6.1 Řízení obce

Obec zastupuje uvolněná starostka, která za výkon své funkce odpovídá zastupitelstvu. V době nepřítomnosti starostky je jejím zástupcem místostarosta, který je do své funkce zvolen jako neuvolněný.

6.2 Činnosti obce

Obec Mladějov na Moravě zajišťuje činnosti spadající do přenesené i samostatné působnosti. V přenesené působnosti vykonává:

- Správní řízení na úseku rušení trvalého pobytu
- Provádí ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a ověření pravosti podpisu
- Vykonává agendu Czech POINTu
- Vybírá poplatky za správní úkony

V samostatné působnosti vykonává:

- Schvaluje návrh rozpočtu a závěrečný účet
- Hospodaří se svým majetkem
- Vydává obecně závazné vyhlášky
- Vstupuje do soukromoprávních vztahů
- Zřizuje příspěvkové organizace

6.3 Finanční hospodaření obce

Obec Mladějov na Moravě hospodaří s těmito finančními prostředky:

- Dotace a příspěvky od krajského úřadu v Pardubicích
- Dotace a příspěvky od Regionu Moravskotřebovska
- Daňové příjmy, stanovené v rámci rozpočtového určení daní
- Prostředky svých fondů
- Prostředky získané hlavní činností, tj. výběrem místních poplatků
- Prostředky získané z pronájmů bytových a nebytových prostor

7 ÚČETNICTVÍ PŘED A PO REFORMĚ

Rozdíl mezi účetnictvím před reformou a po ní je především ve zvětšené vypovídací schopnosti rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy účetní závěrky vůči veřejnosti. Dříve bylo účetnictví spíše zaměřeno na tok příjmů a výdajů.

Základní znaky a funkce účetnictví zůstaly i po reformě zachovány, nezměnilo se ani dodržování účetních zásad či snad klasifikace jednotlivých pojmů a definic.

Menší změnou prošla rozpočtová skladba, kde došlo k upřesnění a doplnění některých položek a paragrafů. Výkaz Fin 2-12 o plnění rozpočtu zůstal zachován v nezměněné podobě a i jeho vypovídací schopnost o finančním hospodaření obce je stále stejná.

Změna se nevyhnula ani směrné účtové osnově respektive účtovému rozvrhu. Došlo ke zrušení účtové skupiny 21, účtové skupiny 4. Na druhou stranu byly zavedeny nové účty, např. účty 044, 045, 401, 451 apod.

Za nejzásadnější změnu považuji zrušení proúčtovávání zdrojů k dlouhodobému majetku zápisem MD 211/901 D a účtování o tzv. regulaci příjmů zápisem MD 215/217 D a regulaci výdajů zápisem MD 218/211 D.

Toto bylo nahrazeno účtováním o výnosech (účtová třída 6) a nákladech (účtová třída 5), nebo-li aktuální princip účetnictví. Reforma je doprovázena také novými účetními postupy a metodami např. používání metody časového rozlišení, používání opravných položek a další.

7.1 Nedostatky reformy

- Opožděná a chybějící legislativa
- Pracnost přípravy účetní závěrky (včasná inventarizace)
- Problémy s přenosem účetních dat do centrálního systému
- Nejasný výklad některých pasáží již vydané legislativy
- Snaha sjednotit účetnictví vybraných účetních jednotek

7.2 Přednosti reformy

- Zavedení aktuálního principu
- Zkvalitnění účetních metod
- Přiblížení účetnictví státu veřejnosti
- Výrazné zlepšení vypovídací schopnosti výkazů

8 PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ ÚSC

V následujících kapitolách jsou uvedena názorná schémata řešení jednotlivých účetních případů. Navrhovaná řešení vznikla na základě účasti na mnohých akreditovaných seminářích a školeních a dále pak diskusí s metodiky účetnictví finančního odboru Krajského úřadu v Pardubicích.

Navržená řešení ovšem nemohou být brána jako definitivní a neměnná, protože je více než pravděpodobné, že ještě než dojde ke konečnému zpracování bakalářské práce, bude v některých případech nutná oprava. Vzhledem k vývoji legislativy a připomínkového řízení by se tak mohlo stát například v oblasti účtování transferů a dotací nebo v oblasti účtování majetku.

Analytiky uváděné u účtu 231 (základní běžný účet) vychází ze závazné analytiky účetního programu FENIX, používaného obcí Mladějov na Moravě.

8.1 Dlouhodobý majetek

8.1.1 Drobný hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem (dále jen „DDHM“) rozumíme majetek v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok, použijeme účet 501. Drobným dlouhodobým nehmotným majetkem (dále jen „DDNM“) rozumíme majetek v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok, použijeme účet 518. Pokud doba použitelnosti bude delší než 1 rok i u majetku s pořizovací cenou pod 3 000 Kč, bude se tento majetek účtovat v podrozvahové evidenci, použijeme účet 901 (u hmotného majetku) a 902 (u nehmotného majetku).

Spodní hranice DDHM a DDNM může být účetní jednotkou upravena ve vnitřní směrnici. Obec Mladějov sleduje v podrozvahové evidenci DDHM a DDNM od 500 Kč. Majetek pod touto hranicí vede obec Mladějov na Moravě pouze v operativní evidenci.

Tab. 1. Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
501	xx			X		
231	30	xxxx	5137		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		
028	xx			X		Zařazení majetku do evidence
088	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 2. Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
518	xx			X		
231	30	xxxx	5172		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		
018	xx			X		Zařazení majetku do evidence
078	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 3. Pořízení DDHM a DDNM s nižší PC

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	xxxx	5172		X	Nákup DDNM
501	xx			X		
231	30	xxxx	5137		X	Nákup DDHM
518	xx			X		
901	xx			X		Zařazení majetku podrozvahu
902	xx			X		Zařazení majetku podrozvahu
999	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 4. Vyřazení majetku z účetnictví

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
018	xx				X	Vyřazení majetku z evidence
078	xx			X		
028	xx				X	Vyřazení majetku z evidence
088	xx			X		
901	xx				X	Vyřazení majetku z evidence
902	xx				X	Vyřazení majetku z evidence
999	xx			X		

Zdroj: vlastní

8.1.2 Hmotný a nehmotný dlouhodobý majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem rozumíme majetek v ocenění nad 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Dlouhodobým nehmotným majetkem rozumíme majetek v ocenění nad 60 000 Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Při pořizování takového majetku je důležité, zejména při pořizování ve více etapách (např. rozšiřování veřejného osvětlení), zda bude celková hodnota vyšší než 40 000 Kč respektive 60 000 Kč. V takovém případě se použijí uspořádací účty technického zhodnocení 044 a 045. Pokud do konce účetního období nedojde k překročení výše zmiňovaných částek, musíme dané účty zrušit a převést pořizovaný majetek do nákladů.

Tab. 5. Pořízení hmotného dlouhodobého majetku

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
042	xx			X		
231	30	xxxx	61xx		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		
021	xx			X		Zařazení majetku do evidence
022	xx					
042	xx				X	
02x	xx			X		Bezúplatné převzetí majetku
401	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 6. Vyřazení DHM a DNM

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
02x	xx				X	Bezúplatné předání majetku
401	xx			X		
552	xx			X		Prodej DNM, účtování v ZC
01x	xx				X	
553	xx			X		Prodej DHM, účtování v ZC
02x	xx				X	
231	20	xxxx	311x	X		Příjem z prodeje majetku, KC
645	xx				X	
646	xx					
543	xx			X		Dar
0xx	xx				X	
547	xx			X		Vyřazení v důsledku škody
0xx	xx				X	
377	xx			X		Avízo od pojišťovny
649	xx				X	

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	20	xxxx	2322	X		Úhrada pojistného
377	xx				X	
406	xx			X		Odpis DNM do 31.12.2011
07x	xx				X	
406	xx			X		Odpis DHM do 31.12.2011
08x	xx				X	
551	xx			X		Odpis DNM od 1.1.2012
07x	xx				X	
551	xx			X		Odpis DHM od 1.1.2012
08x	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 7. Pořízení územního plánu

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
041	xx			X		
231	30	3635	6119		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		
019	xx			X		Zařazení územního plánu
041	xx				X	

Zdroj: vlastní

8.1.3 Pozemky

Díky reformě účetnictví bylo zapotřebí, s často nedokonalé nebo dokonce zcela chybějící evidence pozemků, vyčlenit pozemky dle závazné analytiky určené druhem pozemku a způsobem jeho využití.

„Struktura evidence pozemků dle účelu využití:

- Stavební pozemky (jedná se o pozemky různého druhu, které jsou územním plánem, územním rozhodnutím nebo na základě jiného dokumentu určeny k zastavění, dosud nezastavěné)
- Lesní pozemky
- Zahrady, pastviny, louky, rybníky (zařadíme i ornou půdu)
- Zastavěná plocha
- Ostatní pozemky“ [13, s. 113]

Tab. 8. Pořízení pozemků

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
378	xx				X	Kupní smlouva
042	xx			X		
231	30	3639	6130		X	Úhrada kupní smlouvy
378	xx			X		
042	xx				X	Vložení návrhu na vklad u KÚ
031	xx			X		
031	xx			X		Bezúplatné nabytí pozemku
401	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 9. Vyřazení pozemků

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
554	xx			X		Prodej pozemku ZC
031	xx				X	
231	20	3639	3111	X		Příjem z prodeje pozemku KC
647	xx				X	
401	xx			X		Bezúplatný převod pozemku
031	xx				X	

Zdroj: vlastní

8.1.4 Finanční majetek

Reforma účetnictví vyvolala nutnost rozlišit od 1.1.2010 finanční prostředky uložené na termínovaných vkladech, a to na krátkodobé, které budou evidovány na účtu 244 a dlouhodobé evidované na účtu 068.

Problematika účtování dalších operací s finančním dlouhodobým majetkem se týká především větších měst, níže jsou uvedeny schémata, se kterými se mohou setkat účetní malých obcí. [13, s. 113]

Tab. 10. Terminované vklady

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30		8118		X	Převod prostředků z BÚ
231	30		8128		X	
262	xx			X		
244	20		8117	X		Vklad na termínovaný účet
068	xx		8127	X		
262	xx				X	
244	30		8118		X	Převod prostředků z termínovaného účtu
068	xx		8128			
262	xx			X		

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	20		8117			Vklad na BÚ
231	20		8127	X		
262	xx				X	
244 068	20 xx	6310	2141	X		Připsání kladných úroků
662	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 11. Akcie

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
069	xx			X		Nákup akcií
231	30		81x8		X	
231	20	6399	3201	X		Prodej akcií za tržní cenu
661	xx				X	
561	xx			X		Odepsání akcií z evidence PC
069	xx				X	

Zdroj: vlastní

8.2 Zásoby

Pro účtování zásob doporučuji použít účtování způsobem A, protože dává lepší přehled o stavu a pohybu materiálu nebo zboží. Inventarizace stavu je pak mnohem jednodušší, jelikož účetní nemusí dohledávat výdej ze skladu přes účty 501 a 504 a neúčtovat konečný stav na účty 112 nebo 132.

Ve většině obcí malého rozsahu se setkáme pouze s účtováním zboží, což jsou např. popelnice, na prodej určené reklamní předměty nebo publikace. Proto ve schématech chybí účtování o materiálu.

Tab. 12. Pořízení zboží

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
131	xx			X		
231	30	xxxx	5138		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		
132	xx			X		Dar
401	xx				X	
132	xx			X		Příjem na sklad
131	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 13. Úbytek zboží

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
543	xx			X		Dar
132	xx				X	
604	xx			X		Faktura za zboží
311	xx					
231	20	xxxx	2112	X		Úhrada za zboží
311	xx				X	
504	xx			X		Výdej za skladu
132	xx				X	

Zdroj: vlastní

8.3 Pokladna

Při účtování pokladny používáme účet 261, u kterého se ovšem nevyskytuje rozpočtová skladba, která je nedílnou součástí účtování na bankovních účtech. V sestaveném Výkazu pro plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí – FIN 2 – 12 M musí ale stav pokladny být. To zajistíme použitím položky 5182, která musí být použita v účtování o pokladně.

Dalším specifíkem pro účtování v pokladně je fakt, že stav finančních prostředků k 31. 12. musí být nulový. Pokud má obec hospodářskou činnost, toto opatření neplatí.

Tab. 14. Převody finančních prostředků

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	6171	5182		X	Výběr hotovosti z BÚ
262	xx			X		
261	xx			X		Příjmový poklaní doklad
262	xx				X	
262	xx			X		Vklad hotovosti na BÚ
261	xx				X	
231	30	6171	5182		-X	Výpis z BÚ
262	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 15. Příjmy do pokladny

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	20	xxxx	xxxx	X		Nepředepsané příjmy
6xx	xx				X	
231	20	xxxx	xxxx	X		Předepsané příjmy
311	xx				X	
315	xx					
261	xx			X		Proučtování celkových příjmů
231	30	6171	5182		X	

Zdroj: vlastní

Tab. 16. Výdaje z pokladny

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	xxxx	xxxx		X	Výdaje z pokladny
5xx	xx			X		
231	30	xxxx	50xx		X	Výplata mezd v hotovosti
331	xx			X		
231	30	xxxx	xxxx		X	Výdaje soc. fondu
419	05			X		
261	xx				X	Proučtování celkových výdajů
231	30	6171	5182		-X	

Zdroj: vlastní

8.4 Základní běžný účet a fondy účetní jednotky

Pro menší obce je typické, že mají fakticky pouze jeden základní běžný účet, ale v účetních zápisech se objevují zpravidla čtyři druhy, a to:

- Základní příjmový bankovní účet
- Základní výdajový bankovní účet
- Příjmový a výdajový účet pro dotační vztahy s jinými veřejnými rozpočty
- Příjmový a výdajový úvěrový účet (má-li obec úvěr)

Převody mezi jednotlivými bankovními účty a fondy je nutné provádět v rámci jednoho kalendářního měsíce, protože položky 4134 a 5345 jsou konsolidační.

S účtováním o stavu a pohybu finančních prostředků na bankovních účtech souvisí rozpočtová skladba, která slouží jako analytika pro veškeré příjmy a výdaje, její členění na odvětvové třídění (paragrafy) a druhové třídění (položky) je závazné. [7], [8]

Tab. 17. Převod peněz ze ZBÚ na další BÚ

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	6330	5345		X	Převod finanční prostředků
262	xx			X		
231	xx		4134	X		Výpis z vkladového účtu
262	xx				X	
231	30	6330	5342		X	Převod na účet soc. fondu
262	xx			X		
236	xx		4134	X		Výpis z účtu soc. fondu
262	xx				X	
548	xx			X		Tvorba soc. fondu
419	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 18. Příjmy bankovního účtu

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	20	xxxx	xxxx	X		
6xx	xx				X	Nepředepsané příjmy
311	xx				X	Předepsané příjmy
315	xx				X	Pohledávky z vlastní činnosti
346	xx				X	Dotace ze státního rozpočtu
348	xx				X	Dotace z územních rozpočtů
377	xx				X	Ostatní
231	20	6310	2141	X		Zúčtování kladných úroků
662	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 19. Výdaje bankovního účtu

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	xxxx	xxxx		X	
5xx	xx			X		Běžné výdaje
321	xx			X		Úhrada dodavatelské faktury
331	xx			X		Výplata mezd
336	xx			X		Úhrada soc. a zdr. pojištění
34x	xx			X		Úhrada daní
333	xx			X		Účet pro odborové příspěvky
347	xx			X		Závazek ke státnímu rozpočtu
349	xx			X		Závazky k územním rozpočtům
378	xx			X		Ostatní (Kooperativa)
231	30	6310	5163		X	Bankovní poplatky
569	xx			X		
231	30	xxxx	5141		X	Zúčtování záporných úroků
562	xx			X		

Zdroj: vlastní

8.5 Krátkodobé a dlouhodobé úvěry

Rozdíl mezi krátkodobými a dlouhodobými úvěry je samozřejmě v době splatnosti úvěru. Krátkodobé úvěry mají splatnost do jednoho roku a dlouhodobé splatnost delší (toto se odvíjí od druhu a účelu úvěru).

S krátkodobým úvěrem se malé obce nejčastěji setkají při řízení své likvidity, jde o kontokorent. Dále krátkodobým úvěrem mohou být jištěny i výdaje na finančně rozsáhlejší projekty, typické pro realizaci akcí, které jsou z velké části dotovány z prostředků jiných veřejných rozpočtů, zejména krajskými úřady, státními fondy a ministerstvy.

Dlouhodobými úvěry jsou financovány různé akce jak investičního tak i neinvestičního charakteru, jako např. výstavba kanalizace, rozsáhlejší opravy budov v havarijním stavu a samozřejmě bytová výstavba.

Čerpat úvěry lze dvěma způsoby, a to buď převedením finančních prostředků na ZBÚ nebo čerpání na základě předložených faktur přímo z úvěrového účtu. „ÚSC se před vlastním financováním musí rozhodnout, zda bude splátky úroků do doby uvedení investice do provozu (kolaudace, zápis o předání a převzetí díla) zahrnovat do ceny pořízení dlouhodobého majetku nebo je bude hradit z nákladů.“ [7, s. 148]

8.5.1 Dluhová služba

Pokud ÚSC má nějaký úvěr, mělo by se to projevit v dluhové službě, která ukazuje míru zadluženosti dané obce. Výši dluhové služby stanovuje ukazatel dluhové služby.

„Od roku 2004 nechává MF ČR z údajů ve výkazech ÚSC zpracovávat přehled „ukazatele dluhové služby za jednotlivé ÚSC“. Pokud míra tohoto ukazatele překročí 30 %, může požadovat od daných subjektů zdůvodnění překročení a zprávu, jaká opatření budou přijata.“ [7, s. 148]

Samotný fakt, že ukazatel překročil hranici 30 % neznámá, že zadluženost obce je neúnosná. Pokud obec například čerpá úvěr, aby zafinancovala z vlastních zdrojů akci, na kterou pak obdrží dotaci, bude schopna úvěr v krátké době splatit, pak jednorázově stoupne její dluhová služba, ale její zadluženost v dalším období bude nulová.“ [7, s. 148]

Tab. 20. Výpočet ukazatele dluhové služby

Číslo řádku	Název položky	Odkaz na rozpočtovou skladbu
1	Daňové příjmy (po konsolidaci)	Třída 1
2	Nedaňové příjmy (po konsolidaci)	Třída 2
3	Přijaté dotace – finanční vztah	Položka 4112 + 4212
4	Dluhová základna	ř. 1 + ř. 2 + ř. 3
5	Úroky	Položka 5141
6	Splátky jistin a dluhopisů	Položky 8xx2 a 8xx4
7	Splátky leasingu	Položka 5178
8	Dluhová služba	ř. 5 + ř. 6 + ř. 7
9	Ukazatel dluhové služby	ř. 8 děleno ř. 4

Zdroj: [7, s. 148]

Tab. 21. Krátkodobý úvěr

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	xx		8113	X		Čerpání úvěru
281	xx				X	
231	xx		8114		X	Splácení jistiny
281	xx			X		
231	xx	6310	5141		X	Splátka úroků
562	xx			X		

Zdroj: vlastní

Tab. 22. Dlouhodobý úvěr

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	xx		8123	X		Čerpání úvěru na ZBÚ
451	xx				X	
231	xx		8124		X	Splátka jistiny
451	xx			X		
231	xx	xxxx	612x		X	Úroky zvyšující majetek
02x	xx			X		
231	xx	xxxx	5141		X	Splátka úroků
562	xx					
231	xx	xxxx	2141	X		Zúčtování kladných úroků
662	xx				X	
321	xx			X		Čerpání přímo z úvěru
451	xx	xxx	612x		X	

Zdroj: vlastní

8.6 Mzda a plat

Zaměstnancům obecních úřadů upravuje pracovní poměr zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků. Na pracovněprávní vztahy úředníků ÚSC se vztahuje zákoník práce, nestanoví-li tento zákon jinak.

Zaměstnanci ÚSC jsou odměňováni platem, který upravuje nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Nedílnou součástí pracovní smlouvy musí být platový výměr, kde je jasně uvedeno, jakou výši finančních prostředků zaměstnanec obdrží. Kritéria, která toto ovlivňují jsou platová třída a platový stupeň. [5]

Platová třída je vázána na obsahové vymezení náplně práce, přihlíží také k nejvyššímu ukončenému vzdělání. Platový stupeň zařazuje zaměstnance dle počtu odpracovaných let.

Tab. 23. Předpis mzdových nákladů k poslednímu dni měsíce

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
521	xx			X		Hrubá mzda
528	xx			X		Náhrada mzdy za nemoc
331	xx				X	Čistá mzda
336	xx				X	Sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance
342	xx				X	Zálohová a srážková daň
333	xx				X	Odborové příspěvky
378	xx				X	Úrazové pojištění, spoření atd.
524	xx			X		Sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele
549	xx			X		Úrazové pojištění

Zdroj: vlastní

Tab. 24. Zúčtování mezd se třetími organizacemi

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
336	xx			X		Sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance
342	xx			X		Zálohová a srážková daň
333	xx			X		Odborové příspěvky
378	xx			X		Úrazové pojištění, spoření atd.
231	30	6171	5031		X	Sociální pojištění zaměstnavatele
231	30	6171	5032		X	Zdravotní pojištění zaměstnavatele

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	6171	5038		X	Úrazové pojištění
231	30	6112	5023		X	Zastupitelstvo
231	30	6171	5011		X	Zaměstnanci obecního úřadu
231	30	3745	5011		X	Veřejně prospěšné práce
231	30	xxxx	5021		X	Dohody o provedení práce

Zdroj: vlastní

Tab. 25. Výplata mezd přes BÚ a v hotovosti

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	6112	5023		X	Zastupitelstvo
231	30	6171	5011		X	Zaměstnanci obecního úřadu
231	30	3745	5011		X	Veřejně prospěšné práce
231	30	xxxx	5021		X	Dohody o provedení práce
331	xx			X		
231	30	6171	5182		-X	Výplata mezd v hotovosti
261	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 26. Refundace mezd

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
549	xx			X		
231	30	xxxx	5019		X	Úhrada dodavatelské faktury
231	30	xxxx	5039		X	
321	xx			X		

Zdroj: vlastní

8.7 Zálohy

Reforma účetnictví vyvolala nutnost rozlišit od 1.1.2010 zálohy na krátkodobé, použijeme účet 314 a dlouhodobé, použijeme účet 465. Zálohy by neměly být předepisovány, pokud nejsou finančně poskytnuty. Na účtu 314 by měly být k 31. 12. zaúčtovány jen skutečně zaplacené zálohy. S vyúčtováním záloh souvisí použití metody časového rozlišení nákladů.

Tab. 27. Provozní zálohy

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
314	xx			X		
231	30	xxxx	5151		X	Studená voda
231	30	xxxx	5153		X	Plyn
231	30	xxxx	5154		X	Elektrická energie

Zdroj: vlastní

Tab. 28. Vyúčtování zálohy v tomtéž roce (nedoplatek)

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
502	xx			X		
321	xx			X		Zúčtování zaplacených záloh
314	xx				X	
231	30	xxxx	5151		X	Úhrada dodavatelské faktury
231	30	xxxx	5153		X	Úhrada dodavatelské faktury
231	30	xxxx	5154		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		

Zdroj: vlastní

Tab. 29. Vyúčtování zálohy v tomtéž roce (přeplatek)

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
502	xx			X		
321	xx			X		Zúčtování zaplacených záloh
314	xx				X	
231	30	xxxx	5151		-X	Vratka prostředků na BÚ
231	30	xxxx	5153		-X	Vratka prostředků na BÚ
231	30	xxxx	5154		-X	Vratka prostředků na BÚ
321	xx			-X		

Zdroj: vlastní

Tab. 30. Vyúčtování zálohy v následujícím roce (nedoplatek)

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
502	xx			X		Odhad spotřeby k 31.12.
389	xx				X	
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
389	xx			X		Zrušení dohadné položky
502	xx			X		
321	xx			X		Zúčtování zaplacených záloh
314	xx				X	
231	30	xxxx	5151		X	Úhrada dodavatelské faktury
231	30	xxxx	5153		X	Úhrada dodavatelské faktury
231	30	xxxx	5154		X	Úhrada dodavatelské faktury
321	xx			X		

Zdroj: vlastní

Tab. 31. Vyúčtování zálohy v následujícím roce (přeplatek)

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
502	xx			X		Odhad spotřeby k 31.12.
389	xx				X	
321	xx				X	Předpis dodavatelské faktury
389	xx			X		Zrušení dohadné položky
502	xx			-X		
321	xx			X		Zúčtování zaplacených záloh
314	xx				X	
231	30	xxxx	5151		-X	Vratka prostředků na BÚ
231	30	xxxx	5153		-X	Vratka prostředků na BÚ
231	30	xxxx	5154		-X	Vratka prostředků na BÚ
321	xx			-X		

Zdroj: vlastní

8.8 Náklady a výdaje

„Od 1. ledna 2010 zanikla původní třída nákladů, třída 4 Náklady organizačních složek státu, státních fondů a územně samosprávných celků. Byly to účty 410, 420, 430, 440, 450, 460, 471, 472, 473, 474. Účtování o nákladech od 1. 1. 2010 probíhá v účtová třídě 5.“ [14, s. 59]

Pokud obec má hospodářskou činnost, je nutné mít ji na nákladových účtech analyticky oddělenou. Závazná analytika je stanove účetním programem, který ÚSC používá.

Pro účtování nákladů a výdajů ÚSC, považuji za velmi přínosný metodický pokyn Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO, který velmi podrobně přiřazuje k jednotlivým nákladovým účtům položky rozpočtové skladby. Část tohoto metodického pokynu týkající se vztahů rozpočtové skladby a třídy 5 je uvedena jako příloha [P III] této bakalářské práce.

„Náklady musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. Pro zaúčtování časového rozlišení musí být známa:

- Konkrétní částka
- Účel
- Období, ke kterému se částka vztahuje

Časově je vhodné rozlišovat nájemné, předplatné, náklady které se vztahují z přelomu roku, naopak časově rozlišovat nemusíme nevýznamné částky, pravidelně se opakující

částky a částky, kdy náklady na získání informace převyšují přínos z této informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření. [14, s. 59]

Tab. 32. Účtování o nákladech a výdajích

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Běžné výdaje s předpisem
5xx	xx			X		
231	30	xxxx	xxxx		X	Úhrada závazku
321	xx			X		
231	30	xxxx	xxxx		X	Běžné výdaje bez předpisu
5xx	xx			X		

Zdroj: vlastní

Tab. 33. Časové rozlišení nákladů a výdajů

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
321	xx				X	Předpis závazku
5xx	xx			X		
381	xx			X		
231	30	xxxx	xxxx		X	Úhrada závazku
321	xx			X		
5xx	xx			X		Rozpuštění části nákladů v dalším roce
381	xx				X	

Zdroj: vlastní

8.9 Výnosy a příjmy

„Od 1. ledna 2010 došlo k výrazným změnám v účtové třídě 2. Zrušily se následující účty 211, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 221, 259, 271, 272, 273, 274, 275, 277. Účtování probíhá nyní na účtové třídě 6. Od 1. ledna 2011 došlo k významné změně v oblasti transferů, kdy byly zrušeny účty 671, 673 a 674 a navíc došlo k významné obsahové změně účtu 672, která má významově větší rozsah.“ [14, s. 49]

Pokud obec má hospodářskou činnost, je nutné mít ji na výnosových účtech analyticky oddělenou. Závazná analytika je stanove účetním programem, který ÚSC používá.

Stejně jako u účtování nákladů a výdajů, tak i zde považují za velmi přínosný metodický pokyn Jihočeského kraje č. MP/28/OEKO, který velmi podrobně přiřazuje k jednotlivým výnosovým účtům položky rozpočtové skladby. Část tohoto metodického pokynu týkající

se vztahů rozpočtové skladby a třídy 6 je uvedena jako příloha [P IV] této bakalářské práce.

Tab. 34. Účtování o výnosech a příjmech

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
315	xx					Předepsané pohledávky z hlavní činnosti
6xx	xx					
311	xx					Předepsané pohledávky ze soukromoprávních vztahů
377	xx					
6xx	xx					
231	20	xxxx	xxxx			Příjmy bez předpisu
6xx	xx					

Zdroj: vlastní

Tab. 35. Časové rozlišení výnosů a příjmů

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
311	xx			X		Předpis pohledávky
6xx	xx				X	
384	xx				X	
231	20	xxxx	xxxx	X		Úhrada pohledávky
311	xx				X	
6xx	xx				X	Rozpuštění části výnosů v dalším roce
384	xx			X		

Zdroj: vlastní

8.10 Transfery a dotace

Transferem se rozumí nejen poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, ale i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí.

V případě státního rozpočtu, rozpočtů územních samospráv a státních fondů to jsou zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory nebo peněžní dary. Naopak za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně a poplatky. Nově od roku 2011 se nepovažuje za transfer také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím řízené příspěvkové organizaci. [14]

Transfery mohou být neinvestičního a investičního charakteru a mohou podléhat finančnímu vypořádání. „Zásady a termíny finančního vypořádání se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a národním fondem se řídí vyhláškou č. 551/2004 Sb.

Stanovené termíny vrácení prostředků finančního vypořádání jsou závazné a jejich nedodržení je považováno za zadržení prostředků státního rozpočtu a porušení rozpočtové kázně dle platných zákonů s příslušnými dopady z nich vyplývající.“ [7, s. 16]

8.10.1 Přijaté transfery

Přijaté transfer jsou peněžní prostředky, které zvyšují objem rozpočtu. Patří mezi ně již zmiňované dotace, příspěvky, různé dávky apod. Přijaté transfery rozlišujeme na neinvestiční a investiční a také na ty, které podléhají a nepodléhají finančnímu vypořádání. Pokud transfer podléhá finančnímu vypořádání musíme u této operace účtovat také s tzv. účelovým znakem. Účelový znak jasně identifikuje poskytnuté peněžní prostředky a jejich seznam najdeme v číselníku MF ČR. Dalším charakteristickým znakem těchto transferů je jejich účtování v režimu poskytnutých záloh, použijeme účet 374.

Obec v roli příjemce transferu vystupuje v několika rolích. Může být příjemcem dotace a zprostředkovatelem dotace. [14]

K jednotlivým transferům je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy nebo zasláního dotačního dopisu či avíza, kde jsou uvedeny podmínky čerpání daného transferu. Problematika účtování o přijatých transferech je natolik rozsáhlá a problematická, že by to bylo vhodné téma na další bakalářskou práci. Z tohoto důvodu jsem uvedla pouze ty varianty účetních postupů, se kterými jsem se v praxi setkala, a které jsem musela řešit.

Tab. 36. Souhrnný dotační vztah

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
346	xx			X		Rozpis od Krajského úřadu
672	xx				X	
231	20		4112	X		Přijetí transferu
346	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 37. Všeobecná pokladní správa

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
374	xx				X	Přijaté prostředky
231	20		4111	X		
346	xx			X		Předpis pohledávky ve výši vyčerpaných prostředků
672	xx				X	
374	x			X		Snížení poskytnuté zálohy
346	xx				X	
231	30	6402	5366		X	Vrácení nevyčerpaných prostředků
374	xx			X		
231	20	6402	2223	X		Doplatek přečerpaných prostředků
346	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 38. Dotace ze státního rozpočtu

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
346	xx			X		Neinvestiční transfer
672	xx				X	
231	20		411x	X		Přijetí transferu
346	xx				X	
346	xx			X		Investiční transfer
403	Xx				X	
231	20		421x	X		Přijetí transferu
346	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 39. Dotace od územních rozpočtů

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
348	xx			X		Neinvestiční transfer
672	xx				X	
231	20		412x	X		Přijetí transferu
348	xx				X	
348	xx			X		Investiční transfer
403	xx				X	
231	20		422x	X		Přijetí transferu
348	xx				X	

Zdroj: vlastní

Tab. 40. Transfery od jiných subjektů

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
377	xx			X		Předpis pohledávky
672	xx				X	
231	20	xxxx	2324	X		Přijetí finančních prostředků
377	xx				X	
377	xx			X		Dar
672	xx				X	
231	20	xxxx	2321	X		Přijetí finančních prostředků
377	xx				X	

Zdroj: vlastní

Následující tabulka znázorňuje všeobecné schéma účtování pro transfery, neinvestiční, investiční, jejímž poskytovatelem je státní rozpočet, státní fond, územní rozpočty, které podléhají finančnímu vypořádání.

Tab. 41. Finanční vypořádání

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
374	xx				X	Přijetí transferu
231	20		4xxx	X		
672	xx				X	Předpis pohledávky ve výši vyčerpaných prostředků
403	xx					
34x	xx			X		
374	xx			X		Snížení poskytnuté zálohy
346	xx				X	
231	20	6402	2223	X		Doplatek přečerpaných prostředků
34x	xx				X	
231	30	6402	5366		X	Vrácení nevyčerpaných prostředků
374				X		

Zdroj: vlastní

8.10.2 Poskytnuté transfery

O poskytnutých transferech hovoříme tehdy, když ÚSC poskytuje (dává) své peněžní prostředky někomu jinému. Tento krok by měl schválen na zasedání obecního zastupitelstva. Může se jednat jak o neinvestiční tak i investiční transfery. V praxi se ovšem setkáme ve většině případů s neinvestiční transfery, proto jsou pouze tyto uvedeny v níže uvedených schématech.

Převody finančních prostředků by se měly uskutečnit do 25. dne v měsíci, aby banka příjemce stihla dané finanční prostředky připsat ještě v tentýž měsíc. Toto opatření je důležité pro dodržení konsolidačních vazeb. Při převodu kraji je také důležité nezapomenout na zaslání avíza, tento postup se praktikuje především u finančního vypořádání. [14]

Mezi poskytnuté transfery řadíme:

- Poskytnuté transfery jiným obcím
- Poskytnuté transfery svým zřízeným příspěvkovým organizacím
- Poskytnuté transfery jiným organizacím (občanská sdružení, církve atd.)

Tab. 42. Poskytnuté transfery jiné obci

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
572	xx			X		Předpis transferu
349	xx				X	
231	30	3113	5321		X	Poskytnutí transferu na neinvestiční výdaje ZŠ
349	xx			X		
572	xx			X		Předpis transferu
349	xx				X	
231	30	6171	5321		X	Úhrada nákladů za vykonání přestupkové agendy
349	xx			X		

Zdroj: vlastní

Tab. 43. Poskytnuté transfery PO

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
572	xx			X		Předpis závazku
349	xx				X	
231	30	311x	5331		X	Poskytnutí příspěvku
349	xx			X		

Zdroj: vlastní

Tab. 44. Poskytnuté transfery jiným organizacím

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
549	xx			X		Předpis závazku
378	xx				X	
231	30	3639	5329		X	Příspěvek Regionu obcí

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
231	30	xxxx	5221		X	Příspěvek obecně prospěšným společnostem
231	30	xxxx	5222		X	Příspěvek občanským sdružením
231	30	xxxx	5223		X	Příspěvek církvím
378	xx			X		

Zdroj: vlastní

8.11 Podrozvahová evidence

V knize podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak i ke konci rozvahového dne.

Při účtování na podrozvahových účtech je nutné brát v úvahu obsahovou náplň jednotlivých účtů, zda jsou povahy aktivní nebo pasivní a také zda má účetní jednotka vnitřním předpisem stanovenou hladinu významnosti účtování. [14]

V podmínkách malé obce se setkáme nejčastěji s využitím účtů 901 (Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek), 902 (Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek), 903 (Ostatní majetek), 911 (Odepsané pohledávky), 982 (Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění)

Tab. 45. Podrozvahová evidence

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
9xx	xx			X	X	Navedení na podrozvahu
999	xx			X	X	
999	xx			X	X	Vyřazení z podrozvahy
9xx	xx			X	X	

Zdroj: vlastní

Důvodem pro vyplnění obou dvou stran účetní operace je všeobecné stanovení předpisu pro celou třídu 9. Podrozvahové účty se chovají jako ty rozvahové, tzn. že jsou aktivní a pasivní. Účet 999 lze chápat jako vyrovnávací účet, nikoliv jako součtový.

8.12 Opravné položky

Vyhláška 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, nám říká: „opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku a vytvářejí se na základě inventarizace majetku. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek. Dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku účetní jednotky, účtuje se o tomto účetním případě bez zbytečného odkladu. Za významné se považuje více než 10 % snížení hodnoty tohoto majetku. V případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.“ [12, s.48 – 49]

Tab. 46. Opravné položky

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
556	xx			X		Tvorba opravných položek
19x	xx				X	
19x	xx			X		Rušení opravných položek
556	xx				X	

Zdroj: [12, s. 53]

8.13 Daň z příjmu za obec

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, platí, že obec je plátcem daně z příjmu, a to nejen ze své hospodářské činnosti, ale i z těch činností rozpočtového hospodaření, ve kterých jsou služby realizovány se ziskem.

Předmětem daně z příjmu jsou tedy vždy příjmy z pronájmu majetku obce, příjmy z reklam a z prodeje majetku obce bez ohledu na to, zda jsou vedeny v rozpočtovém hospodaření nebo v hospodářské činnosti a jsou-li ziskové nebo ztrátové.“ [14, s. 121]

Tab. 47. Daň z příjmu

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
591	xx			X		Předpis daně do uzávěrky k 31.12. běžného roku
341	xx				X	
341	xx			X		Převod na časové rozlišení
384	xx				X	

SU	AU	§	položka	MD	D	Účetní případ
384	xx					K 31.3. zaúčtování do výnosů následujícího roku
632	xx					
231	20		1122	X		Proúčtování přes RS
231	30	6399	5362		X	

Zdroj: interní

ZÁVĚR

Cílem mé bakalářské práce bylo vypracování nových postupů v účtování malých obcí, které sebou přinesla reforma veřejných financí.

V teoretické části jsem popsala veřejný sektor, veřejné finance, seznámila s pojmem územně samosprávný celek a nastínila charakter jeho účetnictví. Dále byla část práce věnována reformě účetnictví státu a změnám, které vyvolala.

V praktické části jsem stručně představila obec Mladějov na Moravě, územně samosprávný celek Pardubického kraje, dále vykonávané činnosti v přenesené a samostatné působnosti. A v návaznosti na teorii jsem popsala finanční hospodaření obce.

Spolu s prostudováním odborné literatury jsem dále navrhla možné účetní postupy v situacích, se kterými se mohou setkat účetní malých obcí.

RESUMÉ

Das Ziel meiner Bachelorarbeit war die Ausgestaltung der neuen Rechnungsmethoden für die kleine Gemeinde. Diese Rechnungsmethoden hat die Umgestaltung öffentliche Finanzen gebracht.

Im theoretischen Teil habe ich den öffentlichen Sektor, die öffentliche Finanzen beschreiben. Ich habe mit dem Begriff die Selbstverwaltung vorstellen und ich habe Charakter der Buchhaltung beschrieben und im weiteren Teil der Bachelorarbeit hat die Staatsreform der Buchhaltung, die Veränderungen, die sie erregen haben, beschrieben.

In analytischen Teil habe ich bündig die Gemeinde Mladějov na Moravě vorstellen. Die Gemeinde Mladějov na Moravě ist die Selbstverwaltung im Pardubitzlandkreis.

Ich habe die Verrichtungstätigkeiten in der übertragbaren und selbstständigen Wirksamkeit. In der Anknüpfung an der Theorie habe ich die Finanzwirtschaft der Gemeinde.

Auf dem Grund der durchforschten Literatur habe ich die mögliche Buchhaltungsmethoden in den Situationen vorstellen, mit denen die Buchhalterinnen der Gemeinde treffen können.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] HAMERNÍKOVÁ, B., KUBÁTOVÁ, K. *Veřejné finance - učebnice*. 1. vydání. Praha : EUROLEX BOHEMIA, s.r.o., 2000. 408 s. ISBN 80-902752-1-4.
- [2] *Managementmania.com* [online]. c2008 - 2010 [cit. 2011-03-07]. Veřejný sektor. Dostupné z WWW: <<http://managementmania.com/index.php/verejna-sprava>>.
- [3] STRECKOVÁ, Y., MALÝ, I. *Veřejná ekonomie pro školu i praxi*. Vydání první. Brno : Computer Press, 1998. 214 s. ISBN 80-7226-112-6.
- [4] *Euroekonom.cz* [online]. 2008 [cit. 2011-04-07]. 19. lekce - Veřejný sektor, byrokracie, daně. Dostupné z WWW: <<http://www.euroekonom.cz/ekonomie-clanky.php?type=lekce19>>.
- [5] *Územní samospráva*. Praha : EUROUNION Praha, s.r.o, 2006. 453 s. ISBN 80-7317-056-6.
- [6] *Příručka pro člena zastupitelstva obce po volbách v roce 2006*. Vydání první. Praha : Svaz měst a obcí České republiky, 2006. 180 s. ISBN 80-978-80-239-8318-0.
- [7] PŘIBYLOVÁ, Z. *Účetnictví měst a obcí příklady souvztažností*. 1. vydání. Rožďalovice : REVOS-L, 2006. 191 s. ISBN 80-903160-4-2.
- [8] PODHORSKÝ, J. *Účtování a vedení účetnictví v organizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. Vydání I. Praha : BOVA POLYGON, 2005. 364 s. ISBN 80-7273-119-X.
- [9] NOVÁKOVÁ, Š. *Výklad Účetnictví obcí*. Vydání první. Praha : INTES, 2001. 240 s. ISBN 80-238-7133-1.
- [10] SVOBODOVÁ, J. *Abeceda účetnictví 2007 pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu*. 3. rozšířené vydání. Olomouc : ANAG, 2007. 455 s. ISBN 978-80-7263-396-8.
- [11] KINŠT, J., PAROUBEK, J. *Rozpočtová skladba v roce 2010 a praktické příklady*. 3. vydání. Olomouc : ANAG, 2009. 255 s. ISBN 978-80-7263-556-6.
- [12] SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. 1. vydání. Praha : Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.

- [23] SCHNEIDEROVÁ, I. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. 1. vydání. Praha : Nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2010. 258 s. ISBN 978-80-254-5609-5.
- [14] *Smocr.cz* [online]. 2009 [cit. 2011-03-19]. Příklady účtování pro obce a DSO od 1. 1. 2010. Dostupné z WWW: <<http://www.smocr.cz/data/files/jc-metodika-ucetnictvi-11-12-2009.pdf>>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

Au	Analytický účet
BÚ	Běžný účet
ČR	Česká republika
D	Dal
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
HDP	Hrubý domácí produkt
KC	Kupní cena
Kč	Koruna česká
KÚ	Katastrální úřad
MD	Má dáti
MF ČR	Ministerstvo financí České republiky
PC	Požizovací cena
PO	Příspěvková organizace
RS	Rozpočtová skladba
Sb	Sbírka zákonů
SU	Syntetický účet
ÚSC	Územně samosprávný celek
ZBÚ	Základní běžný účet
ZC	Zůstatková cena
ZŠ	Základní škola
„§“	Účelové členění rozpočtoví skladby

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Převodový můstek	68
Obr. 2. Účtový rozvrh obce Mladějov na Moravě	76
Obr. 3. Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou	85
Obr. 4. Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou	89

SEZNAM TABULEK

Tab. 1. Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku	34
Tab. 2. Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku	34
Tab. 3. Pořízení DDHM a DDNM s nižší PC.....	34
Tab. 4. Vyřazení majetku z účetnictví	34
Tab. 5. Pořízení hmotného dlouhodobého majetku	35
Tab. 6. Vyřazení DHM a DNM	35
Tab. 7. Pořízení územního plánu	36
Tab. 8. Pořízení pozemků	37
Tab. 9. Vyřazení pozemků.....	37
Tab. 10. Terminované vklady	37
Tab. 11. Akcie.....	38
Tab. 12. Pořízení zboží	38
Tab. 13. Úbytek zboží.....	39
Tab. 14. Převody finančních prostředků.....	39
Tab. 15. Příjmy do pokladny	40
Tab. 16. Výdaje z pokladny	40
Tab. 17. Převod peněz ze ZBÚ na další BÚ	41
Tab. 18. Příjmy bankovního účtu.....	41
Tab. 19. Výdaje bankovního účtu.....	41
Tab. 20. Výpočet ukazatele dluhové služby	43
Tab. 21. Krátkodobý úvěr	43
Tab. 22. Dlouhodobý úvěr	43
Tab. 23. Předpis mzdových nákladů k poslednímu dni měsíce	44
Tab. 24. Zúčtování mezd se třetími organizacemi.....	44
Tab. 25. Výplata mezd přes BÚ a v hotovosti	45
Tab. 26. Refundace mezd	45
Tab. 27. Provozní zálohy	45
Tab. 28. Vyúčtování zálohy v tomtéž roce (nedoplatek).....	46
Tab. 29. Vyúčtování zálohy v tomtéž roce (přeplatek).....	46
Tab. 30. Vyúčtování zálohy v následujícím roce (nedoplatek)	46
Tab. 31. Vyúčtování zálohy v následujícím roce (přeplatek).....	47
Tab. 32. Účtování o nákladech a výdajích.....	48

Tab. 33. Časové rozlišení nákladů a výdajů	48
Tab. 34. Účtování o výnosech a příjmech	49
Tab. 35. Časové rozlišení výnosů a příjmů.....	49
Tab. 36. Souhrnný dotační vztah	50
Tab. 37. Všeobecná pokladní správa	51
Tab. 38. Dotace ze státního rozpočtu.....	51
Tab. 39. Dotace od územních rozpočtů	51
Tab. 40. Transfery od jiných subjektů	52
Tab. 41. Finanční vypořádání	52
Tab. 42. Poskytnuté transfery jiné obci	53
Tab. 43. Poskytnuté transfery PO	53
Tab. 44. Poskytnuté transfery jiným organizacím	53
Tab. 45. Podrozvahová evidence	54
Tab. 46. Opravné položky.....	55
Tab. 47. Daň z příjmu	55

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Převodový můstek
- P II Účtový rozvrh obce Mladějov na Moravě
- P III Tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou
- P IV Tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou

PŘÍLOHA P I: PŘEVODOVÝ MŮSTEK

Převodový můstek

Směrná účtová osnova 2009	Směrná účtová osnova 2010
014 – Ocenitelná práva	014 – Ocenitelná práva 015 – Povolenky na emise a preferenční limity
026 – Základní stádo a tažná zvířata	029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
124 – Zvířata	139 – Ostatní zásoby
139 – Zboží na cestě	138 – Zboží na cestě
231 – Základní běžný účet	231 – Základní běžný účet ÚSC 244 – Termínované vklady krátkodobé 068 – Termínované vklady dlouhodobé
236 – Běžné účty-peněžních fondů	236 – Běžné účty fondů ÚSC 244 – Termínované vklady krátkodobé 068 – Termínované vklady dlouhodobé
259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku	256 – Jiné cenné papíry
271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
274 – Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	066 – Půjčky osobám ve skupině 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

	462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
275 – Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
277 – Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky
314 – Poskytnuté provozní zálohy	314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy	311 – Odběratelé 315 – Pohledávky z hlavní činnosti
316 - Ostatní pohledávky	311 - Odběratelé 315 - Pohledávky z hlavní činnosti 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
325 - Ostatní závazky	321 - Dodavatelé 378 - Ostatní krátkodobé závazky
358 - Pohledávky za účastníky sdružení	351 - Pohledávky za účastníky sdružení
367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
368 - Závazky k účastníkům sdružení	352 - Závazky k účastníkům sdružení
378 - Jiné pohledávky	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
379 - Jiné závazky	378 - Ostatní krátkodobé závazky
901 - Fond dlouhodobého majetku	401 - Jmění účetní jednotky 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
902 - Fond oběžných aktiv	401 - Jmění účetní jednotky
903 - Fond hospodářské činnosti	401 - Jmění účetní jednotky
909 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	407 - Jiné oceňovací rozdíly
917 - Peněžní fondy	419 - Ostatní fondy
918 - Jiné finanční fondy	419 - Ostatní fondy
931 - Výsledek hospodaření ve	431 - Výsledek hospodaření ve

schvalovacím řízení	schvalovacím řízení
932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
933 - Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	401 - Jmění účetní jednotky
951 - Dlouhodobé bankovní úvěry	451 - Dlouhodobé úvěry
953 - Vydané dluhopisy	453 - Vydané dluhopisy
954 - Závazky z pronájmu	454 - Závazky z pronájmu
955 - Dlouhodobé přijaté zálohy	455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
958 - Dlouhodobé směnky k úhradě	457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
959 - Ostatní dlouhodobé závazky	459 - Ostatní dlouhodobé závazky
961 - Počáteční účet rozvažný	491 - Počáteční účet rozvažný
962 - Konečný účet rozvažný	492 - Konečný účet rozvažný
963 - Účet výsledku hospodaření	493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
964 - Saldo výdajů a nákladů	401 - Jmění účetní jednotky
965 - Saldo příjmů a výnosů	401 - Jmění účetní jednotky
971 - 998 Podrozvahové účty	Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Obr. 1. Převodový můstek

PŘÍLOHA P II: ÚČTOVÝ ROZVRH OBCE MLADĚJOV NA MORAVĚ

Číselník: Syntetické a analytické účty						
Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídit	
000		Dlouhodobý majetek	A		Ne	
010		Dlouhodobý nehmotný majetek	A		Ne	
012		Nehmotné výsl.výzkumu a vývoje	A		Ano	
013		Software	A		Ano	
014		Ocenitelná práva	A		Ano	
015		Povol.na emise a prefer.limity	A		Ano	
018		Drobný dlouhodobý nehm.majetek	A		Ano	
019		Ostat. dlouhodobý nehm.majetek	A		Ano	
	00	územní plán obce			Ano	
020		Dlouhodobý hmot.maj.odpisovaný	A		Ne	
021		Stavby	A		Ano	
	10	bytovka a příslušenství			Ano	
	30	budova a oplocení MŠ			Ano	
	31	budova ZŠ			Ano	
	32	márnice a oplocení hřbitova			Ano	
	33	budova kulturního domu a plot			Ano	
	34	budova TJ-TATRAN			Ano	
	35	budova obecního úřadu			Ano	
	50	mosty a lávky v obci			Ano	
	51	chodníky a komunikace			Ano	
	52	parkoviště			Ano	
	60	veřejné osvětlení			Ano	
	70	vodovod a přípojky			Ano	
	80	veřejný rozhlas			Ano	
	81	ostatní			Ano	
022		Sam.mov.věci a soubory mov.věc	A		Ano	
	00	dopravní prostředky			Ano	
	01	ostatní zařízení			Ano	
025		Pěstitel. celky trval. porostů	A		Ano	
028		Drobný dlouhodobý hmot.majetek	A		Ano	
	00	DDHM - kontejnery			Ano	
	01	DDHM knihovna			Ano	
	02	DDHM kulturní dům			Ano	
	03	DDHM TJ TATRAN			Ano	
	04	DDHM V.P.P.			Ano	
	05	DDHM SDH			Ano	
	06	DDHM obecní úřad			Ano	
	07	DDHM mateřská škola			Ano	
029		Ostatní dlouhodobý hm. majetek	A		Ano	
030		Dlouhodobý hm.majetek neodpis.	A		Ne	
031		Pozemky	A		Ano	
	30	Lesní pozemky			Ano	
	50	trvalý travní porost			Ano	
	51	zahrada			Ano	
	52	orná půda			Ano	
	53	ovocný sad			Ano	
	60	zastavěná plocha			Ano	
	61	ostatní komunikace			Ano	
	62	sportoviště			Ano	
	63	silnice			Ano	
	80	ostatní plocha			Ano	
	81	vodní plocha			Ano	
	82	pozemky v evidenci (PK)			Ano	
	83	pozemky v evidenci (GP)			Ano	
032		Kulturní předměty	A		Ano	
040		Nedokonč. a pořiz. dl. majetek	A		Ne	
041		Nedokončený dl. nehmot.majetek	A		Ano	
042		Nedokončený dl. hmotný majetek	A		Ano	
	00	projekt opravy obecních cest			Ano	
	01	internetová síň na OÚ			Ano	
	02	studie rekreačního zařízení			Ano	
	04	rekonstrukce ZŠ			Ano	
	05	kanalizace			Ano	
	06	sportovní hřiště			Ano	
	09	rekonstrukce kulturního domu			Ano	

 Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídít
043		Požizovaný dl.finanční majetek	A		Ano
044		Uspoř.účet techn. zhodnoc. DNM	A		Ano
045		Uspoř.účet techn. zhodnoc. DHM	A		Ano
050		Poskytnuté zálohy na DNM a DHM	A		Ne
051		Poskyt.zálohy na dl.nehmot.maj	A		Ano
052		Poskyt.zálohy na dl.hmot. maj.	A		Ano
053		Poskyt.zálohy na dl.finan.maj.	A		Ano
060		Dlouhodobý finanční majetek	A		Ne
061		Maj.účasti v os.s rozh. vlivem	A		Ano
062		Maj.účasti v os.s podst.vlivem	A		Ano
063		Dluhové CP držené do splatn.	A		Ano
066		Půjčky osobám ve skupině	A		Ano
067		Jiné dlouhodobé půjčky	A		Ano
068		Termínované vklady dlouhodobé	A		Ano
069		Ostatní dlouhodobý fin.majetek	A		Ano
070		Oprávký k dl. nehmot. majetku	A		Ne
072		Opr.k nehm. výsl.výzk.a vývoje	A		Ano
073		Oprávký k software	A		Ano
074		Oprávký k ocenitelným právům	A		Ano
078		Oprávký k drob. dlouh.nehm.maj	A		Ano
079		Oprávký k ost.dlouh.nehmot.maj	A		Ano
080		Oprávký k dlouhodob.hmot.maj.	A		Ne
081		Oprávký ke stavbám	A		Ano
082		Opr.k samost.m. věc.a souborům	A		Ano
085		Oprávký k pěst.celkům trv.por.	A		Ano
088		Oprávký k drob. dl.hmot.maj.	A		Ano
089		Oprávký k ostat. dl.hmot. maj.	A		Ano
100		Zásoby a opravné položky	A		Ne
110		Materiál	A		Ne
111		Pořízení materiálu	A		Ano
112		Materiál na skladě	A		Ano
119		Materiál na cestě	A		Ano
120		Zásoby vlastní výroby	A		Ne
121		Nedokončená výroba	A		Ano
122		Polotovary vlastní výroby	A		Ano
123		Výrobky	A		Ano
130		Zboží a ostatní zásoby	A		Ne
131		Pořízené zboží	A		Ano
132		Zboží na skladě	A		Ano
138		Zboží na cestě	A		Ano
139		Ostatní zásoby	A		Ano
150		Oprav. pol. k dlouhodobému NM	A		Ne
151		Opr.pol.k nehm.výsl.výzk.a výv	A		Ano
152		Opravné položky k software	A		Ano
153		Opravné položky k ocenit.práv.	A		Ano
154		Opr.pol.k povol.na em.a pr.lim	A		Ano
156		Opravné pol. k ostatnímu DNM	A		Ano
157		Oprav.pol. k nedokončenému DNM	A		Ano
160		Opravné pol. k dlouhodobému HM	A		Ne
161		Opravné položky k pozemkům	A		Ano
162		Oprav.pol. ke kulturním předm.	A		Ano
163		Opravné položky ke stavbám	A		Ano
164		Opr.pol. k sam.mov.věc. a soub	A		Ano
165		Opr.pol.k pěst.celk.trv.porost	A		Ano
167		Opr.pol. k ostat. dlouhodob.HM	A		Ano
168		Opr.pol. k nedok.dlouhodob. HM	A		Ano
170		Oprav.pol. k dlouh.finanč.maj.	A		Ne
171		Opr.pol.k maj.úč.v os.roz.vliv	A		Ano
172		Opr.pol. k m.úč. v os.pod.vliv	A		Ano
173		Opr.pol. k dl.c.p.drž.do splat	A		Ano
174		Opr.pol. k půjč. osob. ve skup	A		Ano
175		Opr.pol. k jiným dlouh.půjčkám	A		Ano
176		Opr.pol. k ost. dlouh. fin.maj	A		Ano
177		Opr.pol. k pořiz.dlouh.fin.maj	A		Ano
180		Opravné položky k zásobám	A		Ne

 Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídít
181		Opravné položky k materiálu	A		Ano
182		Opr.pol. k nedokončené výrobě	A		Ano
183		Opr.pol. k polot.vlast. výroby	A		Ano
184		Opravné položky k výrobkům	A		Ano
185		Opravné položky ke zboží	A		Ano
186		Oprav.pol. k ostatním zásobám	A		Ano
190		Opravné položky k pohledávkám	A		Ne
191		Opr.pol. k dl.pohl. z post.úvě	A		Ano
192		Opr.pol. k dlou.pohl. z ručení	A		Ano
193		Opr.pol. k ostat.dlouh.pohled.	A		Ano
194		Opravné položky k odběratelům	A		Ano
195		Opr.pol. ke kr.po. z post.úvěr	A		Ano
196		Opr.pol. k pohl. z výběru daní	A		Ano
197		Opr.pol. k pohl.za účast.sdruž	A		Ano
198		Opr.pol. ke krát.pohl.z ručení	A		Ano
199		Opr.pol.k ostat.kr.pohledávkám	A		Ano
200		Účty rozp.hosp.,kr.fin.maj.aj.	A		Ne
220		Bankovní účty OSS a běž.úč. SF	A		Ne
222		Příjmový účet org.složek státu	A		Ano
223		Zvláštní výdajový účet	P		Ano
225		Běžné účty fondů org.sl. státu	A		Ano
230		Bankovní účty úz.samospr.celků	A		Ne
231		Základní běžný účet ÚSC	A		Ano
	10	dotace a příspěvky			Ano
	12	úvěrový účet (příjem a výdej)			Ano
	20	základní příjmový účet			Ano
	30	základní výdajový účet			Ano
236		Běžné účty fondů ÚSC	A		Ano
240		Ostatní bankovní účty	A		Ne
241		Běžný účet	A		Ano
243		Běžný účet FKSP	A		Ano
244		Termínované vklady krátkodobé	A		Ano
245		Jiné běžné účty	A		Ano
247		Účty spravovaných prostředků	A		Ano
248		Souhrnné účty	A		Ano
249		Účty pro sdíl. daní a děl.spr.	A		Ano
250		Krátkodobý finanční majetek	A		Ne
251		Majetkové CP k obchodování	A		Ano
253		Dluhové CP k obchodování	A		Ano
256		Jiné cenné papíry	A		Ano
260		Peníze	A		Ne
261		Pokladna	A		Ano
262		Peníze na cestě	A		Ano
	33	Peníze na cestě			Ano
263		Ceniny	A		Ano
280		Krátkodobé úvěry a půjčky	P		Ne
281		Krátkodobé úvěry	P		Ano
282		Eskontované kr.dluhop.(směnky)	P		Ano
283		Vydané krátkodobé dluhopisy	P		Ano
289		Jiné krátkodobé půjčky	P		Ano
300		Zúčtovací vztahy	A		Ne
310		Krátkodobé pohledávky	A		Ne
311		Odběratelé	A		Ano
	00	Novák - ČOV elektřina			Ano
	01	Šrubař - ČOV elektřina			Ano
	02	FAV za železo			Ano
	03	FAV vystavené v průběhu roku			Ano
	04	nájem Zapletalová			Ano
	06	nájem Procházka			Ano
	09	nájem Faltýnek			Ano
	11	nájem Česká pošta			Ano
	15	hrobová místa			Ano
	17	FAV EKO-KOM			Ano
	22	nájem Neděla			Ano
	25	nájem Tisovská, Paar			Ano

 Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídit
	26	nájem Rotrekl			Ano
	27	nájem Šejnoha			Ano
	28	nájem Marek, Nováková			Ano
	29	nájem Šrubař, Makulová			Ano
	30	nájem Sedlák			Ano
	31	komunální odpad - smlouvy			Ano
312		Směnky k inkasu	A		Ano
313		Pohled. za eskont.cenné papíry	A		Ano
314		Krátkodobé poskytnuté zálohy	A		Ano
	00	zálohy na plyn Kulturní dům			Ano
	01	zálohy na plyn TJ TATRAN			Ano
	02	zálohy placené v průběhu roku			Ano
	10	sloučená záloha ČEZ			Ano
	11	zálohy ČEZ - ČOV			Ano
315		Jiné pohledávky z hl. činnosti	A		Ano
	12	psi			Ano
	16	komunální odpad			Ano
316		Poskyt.návrat.fin.výpomoci kr.	A		Ano
317		Kr. pohl. z postoupených úvěrů	A		Ano
318		Pohledávky z daní a obd. dávek	A		Ano
319		Pohledávky ze sdílených daní	A		Ano
320		Krátkodobé závazky	A		Ne
321		Dodavatelé	P		Ano
	00	dodavatelé		D	Ano
322		Směnky k úhradě	P		Ano
323		Závazky z dávek soc. zabezpeč.	P		Ano
324		Krátkodobé přijaté zálohy	P		Ano
325		Závazky z děl. správy a kaucí	P		Ano
326		Přijaté návratné fin.výp. kr.	P		Ano
327		Přijaté zálohy daní	P		Ano
328		Závazky z výběru daní	P		Ano
329		Závazky ze sdílených daní	P		Ano
330		Zúčtování se zaměst. a instit.	A		Ne
331		Zaměstnanci	P		Ano
333		Jiné závazky vůči zaměstnancům	P		Ano
335		Pohledávky za zaměstnanci	A		Ano
336		Zúčt.s inst.soc.zab.a zdr.poj.	X		Ano
	10	zdr. zaměstnanci			Ano
	20	zdr. organizace			Ano
	50	soc. zaměstnanci			Ano
	60	soc. organizace			Ano
340		Zúčt.daní, dotací a ostat.zúčt	A		Ne
341		Daň z příjmů	X		Ano
342		Jiné přímé daně	X		Ano
	60	srážková daň			Ano
	70	zálohová daň			Ano
343		Daň z přidané hodnoty	X		Ano
345		Jiné daně a poplatky	X		Ano
346		Pohledávky za ústředními rozp.	A		Ano
347		Závazky k ústředním rozpočtům	P		Ano
348		Pohledávky za územními rozp.	A		Ano
349		Závazky k územním rozpočtům	P		Ano
	00	závazky k rozpočtům ÚSC		D	Ano
350		Pohl. a záv. k účast. sdružení	A		Ne
351		Pohledávky za účastníky sdruž.	A		Ano
352		Závazky k účastníkům sdružení	A		Ano
360		Pohl. a záv.z ruč. a fin.oper.	P		Ne
361		Krátkodobé pohledávky z ručení	A		Ano
362		Krátkodobé závazky z ručení	A		Ano
363		Pevné termínové operace a opce	A		Ano
364		Závazky z neukonč.fin. operací	A		Ano
365		Pohledávky z finanč. zajištění	A		Ano
366		Závazky z finančního zajištění	A		Ano
367		Pohledávky z vydan. dluhopisů	P		Ano
368		Závaz. z ups.nespl.CP a podílů	P		Ano

 Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídít
370		Jiné krátkodobé pohl.a závazky	A		Ne
371		Kr.pohl.z nástr.spolufin.zahr.	A		Ano
372		Kr.záv. z nástr.spolufin.zahr.	A		Ano
373		Poskytnuté zálohy na transfery	X		Ano
374		Přijaté zálohy na transfery	X		Ano
377		Ostatní krátkodobé pohledávky	A		Ano
378		Ostatní krátkodobé závazky	A		Ano
380		Přechodné účty aktiv a pasív	A		Ne
381		Náklady příštích období	A		Ano
383		Výdaje příštích období	P		Ano
384		Výnosy příštích období	P		Ano
385		Příjmy příštích období	A		Ano
388		Dohadné účty aktivní	A		Ano
389		Dohadné účty pasivní	P		Ano
390		Vnitřní zúčtování a vyrov.účty	A		Ne
395		Vnitřní zúčtování	A		Ano
396		Spojovací účet při sdružení	V		Ano
400		Jmění úč.jedn. a uprav.položky	A		Ne
401		Jmění účetní jednotky	A		Ano
402		Fond privatizace	A		Ano
403		Transfery na pořiz. dl.majetku	A		Ano
404		Agreg. příjmy a výdaje min.let	A		Ano
405		Kursově rozdílly	A		Ano
406		Oceň. rozdílly při změně metody	A		Ano
407		Jiné oceňovací rozdílly	A		Ano
408		Opravy chyb minulých období	A		Ano
410		Fondy účetní jednotky	A		Ne
411		Fond odměn	A		Ano
412		Fond kultur. a sociál. potřeb	A		Ano
413		Rez.fond tvoř. ze zlepš.výsled	A		Ano
414		Rezervní fond z ostat. titulů	A		Ano
416		Fond reproduk. maj. (inv.fond)	A		Ano
419		Ostatní fondy	A		Ano
	03	Tvorba sociálního fondu			Ano
	05	Čerpání sociálního fondu			Ano
430		Výsledky hospodaření	A		Ne
431		Výsledek hosp. ve schv. řízení	A		Ano
432		Neroz.zisk, neuhr.ztr. min.let	A		Ano
440		Rezervy	A		Ne
441		Rezervy	A		Ano
450		Dlouhodobé závazky	A		Ne
451		Dlouhodobé úvěry	A		Ano
	01	dlouhodobé úvěry			Ano
452		Přijaté návratné fin. výp. dl.	A		Ano
453		Vydané dluhopisy	A		Ano
454		Závazky z pronájmu	A		Ano
455		Dlouhodobé přijaté zálohy	A		Ano
456		Dlouhodobé závazky z ručení	A		Ano
457		Dlouhodobé směnky k úhradě	A		Ano
458		Dl.záv. z nástr.spfin.ze zahr.	A		Ano
459		Ostatní dlouhodobé závazky	A		Ano
460		Dlouhodobé pohledávky	A		Ne
462		Poskyt. návratné fin.výp. dl.	A		Ano
464		Dlouhod.pohl. z postoup. úvěrů	A		Ano
465		Dlouhodobé poskytnuté zálohy	A		Ano
466		Dlouhodobé pohledávky z ručení	A		Ano
468		Dl.pohl.z nástr.spfin.ze zahr.	A		Ano
469		Ostatní dlouhodobé pohledávky	A		Ano
490		Závěrkové účty a zvl.zúčtování	A		Ne
491		Počáteční účet rozvažný	A		Ano
492		Konečný účet rozvažný	A		Ano
493		Výsledek hosp. běž.účet.období	A		Ano
499		Zúcto.na základě zvl. předpisů	A		Ano
500		Spotřebované nákupy	A		Ne
501		Spotřeba materiálu	A		Ano

 Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídít
	00	spotřeba materiálu			Ano
	02	podrozvaha do 3.000.- Kč			Ano
	28	DDHM nad 3.000.- Kč			Ano
502		Spotřeba energie	A		Ano
503		Spotřeba jiných neskl.dodávek	A		Ano
504		Prodané zboží	A		Ano
510		Služby	A		Ne
511		Opravy a udržování	A		Ano
512		Cestovné	A		Ano
513		Náklady na reprezentaci	A		Ano
518		Ostatní služby	A		Ano
520		Osobní náklady	A		Ne
521		Mzdové náklady	A		Ano
523		Náklady z dávek soc. zabezpeč.	A		Ano
524		Zákonné sociální pojištění	A		Ano
525		Jiné sociální pojištění	A		Ano
527		Zákonné sociální náklady	A		Ano
528		Jiné sociální náklady	A		Ano
	00	náhrada mzdy za prvních 14 dní			Ano
530		Daně a poplatky	A		Ne
531		Daň silniční	A		Ano
532		Daň z nemovitostí	A		Ano
538		Jiné daně a poplatky	A		Ano
539		Vratky daní z nadměr. odpočtů	A		Ano
540		Ostatní náklady	A		Ne
541		Smluv.pokuty a úrok z prodlení	A		Ano
542		Jiné pokuty a penále	A		Ano
543		Dary	A		Ano
544		Prodaný materiál	A		Ano
547		Manka a škody	A		Ano
548		Tvorba fondů	A		Ano
549		Ostatní náklady z činnosti	A		Ano
550		Odpisy, rezervy a opravné pol.	A		Ne
551		Odpisy dlouhodobého majetku	A		Ano
552		Zúst.cena prod. dl.nehmot.maj.	A		Ano
553		Zúst.cena prod. dl.hmot.maj.	A		Ano
554		Prodané pozemky	A		Ano
555		Tvorba a zúčtování rezerv	A		Ano
556		Tvorba a zúct. oprav. položek	A		Ano
557		Náklady z odepsaných pohled.	A		Ano
560		Finanční náklady	A		Ne
561		Prodané cenné papíry a podíly	A		Ano
562		Úroky	A		Ano
	12	úroky z úvěrů			Ano
563		Kurzové ztráty	A		Ano
564		Náklady z přecen.reál.hodnotou	A		Ano
569		Ostatní finanční náklady	A		Ano
	00	bankovní poplatky BÚ			Ano
	12	bankovní poplatky - úvěr			Ano
570		Náklady na transfery	A		Ne
571		Nákl.ústřed.rozp. na transfery	A		Ano
572		Nákl. územ. rozp. na transfery	A		Ano
580		Náklady ze sdílených daní	A		Ne
581		Nákl.ze sdíl.daně z př.fyz.os.	A		Ano
582		Nákl.ze sdíl.daně z př.práv.os	A		Ano
584		Nákl.ze sdíl.daně z přid.hodn.	A		Ano
585		Nákl. ze sdíl.spotřebních daní	A		Ano
586		Nákl. ze sdíl.majetkových daní	A		Ano
588		Náklady ze sdíl. daně silniční	A		Ano
590		Daň z příjmů	A		Ne
591		Daň z příjmů	A		Ano
595		Dodatečné odvody daně z příjmů	A		Ano
600		Výnosy z vlast. výkonů a zboží	P		Ne
601		Výnosy z prodeje vlast.výrobků	P		Ano
602		Výnosy z prodeje služeb	P		Ano

 Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídít
603		Výnosy z pronájmu	P		Ano
604		Výnosy z prodaného zboží	P		Ano
605		Výnosy ze správních poplatků	P		Ano
606		Výnosy z místních poplatků	P		Ano
607		Výnosy ze soudních poplatků	P		Ano
609		Jiné výnosy z vlastních výkonů	P		Ano
610		Změny stavu zásob	P		Ne
611		Změna stavu nedokončené výroby	P		Ano
612		Změna stavu polotovarů	P		Ano
613		Změna stavu výrobků	P		Ano
614		Změna stavu ostatních zásob	P		Ano
620		Aktivace	P		Ne
621		Aktivace materiálu a zboží	P		Ano
622		Aktivace vnitroorganiz. služeb	P		Ano
623		Aktivace dl. nehmot. majetku	P		Ano
624		Aktivace dl. hmotného majetku	P		Ano
630		Výnosy z daní a poplatků	P		Ne
631		Výnosy z daně z příjmů fyz.os.	P		Ano
632		Výnosy z daně z příjmů práv.os	P		Ano
633		Výnosy ze sociálního pojištění	P		Ano
634		Výnosy z daně z přidané hodn.	P		Ano
	00	DPH			Ano
635		Výnosy ze spotřebních daní	P		Ano
636		Výnosy z majetkových daní	P		Ano
	00	daň z nemovitostí			Ano
637		Výnosy z energetických daní	P		Ano
639		Výnosy z ostat.daní a poplatků	P		Ano
640		Ostatní výnosy	P		Ne
641		Smluv.pokuty a úroky z prodl.	P		Ano
642		Jiné pokuty a penále	P		Ano
643		Výnosy z odepsaných pohledávek	P		Ano
644		Výnosy z prodeje materiálu	P		Ano
645		Výnosy z prod. dl.nehm.majetku	P		Ano
646		Výn. z prod. DHM kromě pozemků	P		Ano
647		Výnosy z prodeje pozemků	P		Ano
	00	výnosy z prodeje pozemků			Ano
648		Čerpání fondů	P		Ano
649		Ostatní výnosy z činnosti	P		Ano
660		Finanční výnosy	P		Ne
661		Výnosy z prodeje CP a podílů	P		Ano
662		Úroky	P		Ano
	00	úroky BÚ			Ano
	12	úroky na úvěrových účtech			Ano
663		Kursově zisky	P		Ano
664		Výnosy z přecen.reál. hodnotou	P		Ano
665		Výnosy z dl.finančního majetku	P		Ano
669		Ostatní finanční výnosy	P		Ano
670		Výnosy z transferů	P		Ne
671		Výnosy ústř. rozp. z transferů	P		Ano
	30	nároky na prostředky státu			Ano
	38	dotace na pracovní místa			Ano
672		Výnosy územ. rozp. z transferů	P		Ano
	00	přijaté příspěvky a dotace KrÚ			Ano
	10	přijaté příspěvky region MTJ			Ano
680		Výnosy ze sdílených daní	P		Ne
681		Výnosy ze sdíl.daně z příj. FO	P		Ano
682		Výnosy ze sdíl.daně z příj. PO	P		Ano
684		Výnosy ze sdíl.daně z příj. h.	P		Ano
685		Výnosy ze sdílených spotř.daní	P		Ano
686		Výnosy ze sdílených majet.daní	P		Ano
688		Výnosy ze sdílené daně silnič.	P		Ano
900		Majetek účetní jednotky	P		Ano
901		Jiný drobný dl.nehmot. majetek	P		Ano
902		Jiný drobný dl. hmotný majetek	P		Ano
	10	podrozvahová evidence OÚ			Ano

Číselník: Syntetické a analytické účty

Su	Au	Text	Typ	Saldo	Lze pořídit
	20	podrozvahová evidence SDH			Ano
	30	podrozvahová evidence V.P.P.			Ano
	40	podrozvahová evidence KD			Ano
	50	podrozvahová evidence TJTATRAN			Ano
	60	podrozvahová evidence MŠ			Ano
903		Ostatní majetek	P		Ano
	30	MŠ			Ano
	70	DSO Skupinový vodovod			Ano
910		Odepsané pohledávky a závazky	P		Ne
911		Odepsané pohledávky	P		Ano
912		Odepsané závazky	P		Ano
920		Podm.pohl.z uživ.maj.jinou os.	P		Ne
921		Kr.podm.pohl. z úpl.uživ.j.os.	P		Ano
922		Dl.podm.pohl. z úpl.uživ.j.os.	P		Ano
923		Kr.p.p.z uživ.j.os. sml.o výp.	P		Ano
924		Dl.p.p.z uživ.j.os. sml.o výp.	P		Ano
925		Kr.p.pohl. z uživ.j.os. z j.d.	P		Ano
926		Dl.p.pohl. z uživ.j.os. z j.d.	P		Ano
930		Dal.podm.pohl. a ost.podm.akti	A		Ne
931		Kr.p.pohl. ze sml.o prodeji DM	P		Ano
932		Dl.p.pohl. ze sml.o prodeji DM	P		Ano
933		Krát.podm.pohl. z jiných smluv	A		Ano
934		Dlou.podm.pohl. z jiných smluv	A		Ano
939		Kr.pod.poh. ze vzt.k prostř.EU	A		Ano
940		Dal.podm.pohl. a ost.podm.akti	A		Ne
941		Dl.pod.poh. ze vzt.k prostř.EU	P		Ano
942		Kr.pod.poh. ze vzt. k jin.zdr.	P		Ano
943		Dl.pod.poh. ze vzt. k jin.zdr.	P		Ano
944		Kr.pod.úhr.poh. z příj. zajišt	P		Ano
945		Dl.pod.úhr.poh. z příj. zajišt	P		Ano
947		Kr.pod.poh.ze soud.sp.,spr.říz	P		Ano
948		Dl.pod.poh.ze soud.sp.,spr.říz	P		Ano
949		Ostatní krát. podmíněná aktiva	P		Ano
950		Dal.podm.pohl. a ost.podm.akti	A		Ne
951		Ostatní dl. podmíněná aktiva	P		Ano
960		Podm.záv.z dův.užívání ciz.maj	P		Ne
961		Kr.podm.záv. z leasing. smluv	V		Ano
962		Dl.podm.záv. z leasing. smluv	V		Ano
963		Kr.pod.záv.z dův.úp.už.ciz.maj	P		Ano
964		Dl.pod.záv.z dův.úp.už.ciz.maj	P		Ano
965		Kr.pod.záv.z uživ.ciz.maj.sml.	P		Ano
966		Dl.pod.záv.z uživ.ciz.maj.sml.	P		Ano
967		Kr.pod.záv.z už.ciz.maj.z j.d.	P		Ano
968		Dl.pod.záv.z už.ciz.maj.z j.d.	P		Ano
970		Dal.podm.záv.a ost.podm.pasiva	A		Ne
971		Kr.podm.záv. ze smluv o poř.DM	D		Ano
972		Dl.podm.záv. ze smluv o poř.DM	D		Ano
973		Kr.podm.závazky z jiných smluv	D		Ano
974		Dl.podm.závazky z jiných smluv	D		Ano
975		Kr.podm.záv. ze vzt.k prost.EU	D		Ano
976		Dl.podm.záv. ze vzt.k prost.EU	D		Ano
978		Kr.podm.záv.vypl.z práv.předp.	D		Ano
979		Dl.podm.záv.vypl.z práv.předp.	D		Ano
980		Dal.podm.záv.a ost.podm.pasiva	A		Ne
981		Kr.podm.záv.z poskyt.zajištění	D		Ano
982		Dl.podm.záv.z poskyt.zajištění	D		Ano
	00	zastavená nemovitost			Ano
983		Kr.podm.záv.ze soud.sporů a jř	D		Ano
984		Dl.podm.záv.ze soud.sporů a jř	D		Ano
985		Ost. krátkod. podmíněná pasiva	D		Ano
986		Ost. dlouhod. podmíněná pasiva	D		Ano
990		Vyrovňovací účty	D		Ne
999		Vyrovňovací účet k podrozv.úč.	D		Ano
	97	Vyrovňovací účet k podrozv.úč.			Ano

Obr. 2. Účtový rozvrh obce Mladějov na Moravě

**PŘÍLOHA P III: TABULKA VZTAHŮ MEZI ÚČTY TŘÍDY 5 A
ROZPOČTOVOU SKLADBOU**

**Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a
rozpočtovou skladbou**

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy	A.I	Rozpočtová položka
501 - Spotřeba materiálu	A.I.1	5131 - Potraviny 5132 - Ochranné pomůcky 5133 - Léky a zdravotnický materiál 5134 - Prádlo, oděv a obuv 5135 - Učebnice a bezplatně poskytované školní potřeby 5136 - Knihy, učební pomůcky a tisk 5137 - Drobný DHM 5139 - Nákup materiálu 5175 - Pohoštění 5155 - Pevná paliva 5156 - Pohonné hmoty a maziva 5159 - Nákup ostatních paliv a energie
502 - Spotřeba energie	A.I.2	5151 - Studená voda 5152 - Teplo 5153 - Plyn 5154 - Elektrická energie 5157 - Teplá voda
503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	A.I.3	-
504 - Prodané zboží	A.I.4	5138 - Nákup zboží
Účtová skupina 51 - Služby	A.I	
511 - Opravy a udržování	A.I.5	5171 - Opravy a udržování
512 - Cestovné	A.I.6	5173 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci	A.I.7	5139 - Nákup materiálu 5175 - Pohoštění 5194 - Věcné dary
518 - Ostatní služby	A.I.8	5041- Odměny za užití duševního vlastnictví 5161 - Služby pošt 5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací 5164 - Nájemné 5165 - Nájemné za půdu

		5166 – Konzultační, poradenské a právní služby 5167 – Služby školení a vzdělávání 5168 – Služby zpracování dat 5169 – Nákup ostatních služeb 5172 – Programové vybavení 5175 - Pohoštění 5176 – Účastnické poplatky na konference 5178 – Nájemné za nájem s právem koupě 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené
Účtová skupina 52 - Osobní náklady	A.I	
521 - Mzdové náklady	A.I.9	5011 – Platy zaměstnanců v pracovním poměru 5021 – Ostatní osobní výdaje 5023 – Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů 5024 - Odstupné 5029 – Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené 5051 – Mzdové náhrady
524 - Zákonné sociální pojištění	A.I.II	5031 – Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti 5032 – Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění
525 - Jiné sociální pojištění	A.I.I2	
527 - Zákonné sociální náklady	A.I.I3	5169 – Nákup ostatních služeb (jen povinné lékařské prohlídky) 5499 – Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
528 - Jiné sociální náklady (nemocenská)	A.I.I4	5424 – Náhrady mezd v době nemoci
Účtová skupina 53 - Daně a poplatky	A.I	
531 - Daň silniční	A.I.I5	5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
532 - Daň z nemovitostí	A.I.I6	5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
538 - Jiné daně a poplatky	A.I.I7	5361 – Nákup kolků 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu 5365 – Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům
Účtová skupina 54 - Ostatní náklady	A.I	
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	A.I.I9	5191 – Zaplacené sankce 5363 – Úhrady sankcí jiným rozpočtům
542 - Jiné pokuty a penále	A.I.20	5191 – Zaplacené sankce 5363 – Úhrady sankcí jiným rozpočtům
543 - Dary	A.I.21	5194 – Věcné dary 5492 – Dary obyvatelstvu

		5499 – Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu 5531 – Peněžní dary do zahraničí
544 - Prodaný materiál	A.I.22	-
547 - Manka a škody	A.I.23	5909 – Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené (škody i zmařené investice)
548 – Tvorba fondů	A.I.24	-
549 - Ostatní náklady z činnosti	A.I.32	5019 – Ostatní platy 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění 5039 – Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem 5163 – Služby peněžních ústavů (pouze pojistné) 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené 5192 – Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady 5193 – Výdaje na dopravní obslužnost 5195 – Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené 5199 – Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím 5230 – Neinvestiční nedotační transfery podnikatelským subjektům 5240 – Neinvestiční nedotační transfery neziskovým a podobným organizacím 5494 – Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru
Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky	A.I	
551 - Odpisy dlouhodobého majetku	A.I.25	-
552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	A.I.26	-
553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	A.I.27	-
554 – Prodané pozemky	A.I.28	-
555 - Tvorba a zúčtování rezerv	A.I.29	-
556 - Tvorba a zúčtování opravných položek	A.I.30	-
557 - Náklady z odepsaných pohledávek	A.I.31	-
Účtová skupina 56 - Finanční náklady	A.II	
561 - Prodané cenné papíry a podíly	A.II.1	-
562 - Úroky	A.II.2	5141 – Úroky vlastní 5143 – Úroky vzniklé převzetím cizího závazku
563 - Kurzové ztráty	A.II.3	5142 – Realizované kurzové ztráty

	<p>5333 – Neinvestiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 – Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 – Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 – Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>5367 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi</p> <p>5368 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO</p> <p>5369 – Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům</p> <p>5410 – Sociální dávky</p> <p>5493 – Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6312 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – fyzickým osobám</p> <p>6313 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právníkům osobám</p> <p>6314 – Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 – Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 – Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 – Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 – Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 – Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 – Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>6329 – Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>6341 – Investiční transfery obcím</p> <p>6342 – Investiční transfery krajům</p> <p>6345 – Investiční transfery regionálním</p>
--	--

		<p>radám 6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 6351 – Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím 6352 – Investiční transfery vysokým školám 6353 – Investiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi 6354 – Investiční transfery veřejným výzkumným institucím 6355 – Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi 6359 – Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím 6371 – Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám 6379 – Ostatní investiční transfery obyvatelstvu</p>
<p>573 - Náklady na nezpochybnitelné nároky na prostředky státních fondů</p>	<p>A.III.3</p>	<p>5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi 5212 – Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům – FO 5213 – Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským osobám - PO 5214 – Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu 5215 – Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem 5222 – Neinvestiční transfery občanským sdružením 5223 – Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem 5224 – Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím 5225 – Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím 5311 – Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu 5321 – Neinvestiční transfery obcím 5323 – Neinvestiční transfery krajům 5325 – Neinvestiční transfery regionálním radám</p>

	<p>5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5332 – Neinvestiční transfery vysokým školám</p> <p>5333 – Neinvestiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 – Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 – Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízením státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 – Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5493 – Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6312 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – fyzickým osobám</p> <p>6313 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právníkům osobám</p> <p>6314 – Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 – Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 – Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 – Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 – Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 – Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 – Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>6329 – Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>6341 – Investiční transfery obcím</p> <p>6342 – Investiční transfery krajům</p> <p>6345 – Investiční transfery regionálním radám</p> <p>6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>6351 – Investiční transfery zřízeným</p>
--	---

		<p>příspěvkovým organizacím 6352 – Investiční transfery vysokým školám 6353 – Investiční transfery školským právníkům osobám zřízeným státem, krajem a obcemi 6354 – Investiční transfery veřejným výzkumným institucím 6355 – Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi 6359 – Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím 6371 – Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám 6379 – Ostatní investiční transfery obyvatelstvu</p>
574 - Náklady na ostatní nároky	A.III.4	<p>5366 – Výdaje z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi 5212 – Neinvestiční transfery nefin. podnikajícím subjektům – FO 5213 – Neinvestiční transfery nefin. podnikatelským osobám - PO 5214 – Neinvestiční transfery fin. a podobným institucím ve vlastnictví státu 5215 – Neinvestiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu 5221 – Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem 5222 – Neinvestiční transfery občanským sdružením 5223 – Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem 5224 – Neinvestiční transfery politickým stranám a hnutím 5225 – Neinvestiční transfery společenstvím vlastníků jednotek 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím 5311 – Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu 5321 – Neinvestiční transfery obcím 5323 – Neinvestiční transfery krajům 5325 – Neinvestiční transfery regionálním radám 5329 – Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně 5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím</p>

	<p>5332 – Neinvestiční transfery vysokým školám</p> <p>5333 – Neinvestiční transfery školským právnickým osobám zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5334 – Neinvestiční transfery veřejným výzkumným institucím</p> <p>5335 – Neinvestiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, kraji a obcemi</p> <p>5336 – Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>5339 – Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím</p> <p>5493 – Účelové neinvestiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám</p> <p>6312 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – fyzickým osobám</p> <p>6313 – Investiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům – právnickým osobám</p> <p>6314 – Investiční transfery finančním a podobným institucím ve vlastnictví státu</p> <p>6315 – Investiční transfery vybraným podnikatelským subjektům ve vlastnictví státu</p> <p>6319 – Ostatní investiční transfery podnikatelským subjektům</p> <p>6321 – Investiční transfery obecně prospěšným společnostem</p> <p>6322 – Investiční transfery občanským sdružením</p> <p>6323 – Investiční transfery církvím a náboženským společnostem</p> <p>6324 – Investiční transfery společenstvím vlastníků jednotek</p> <p>6329 – Ostatní investiční transfery neziskovým a podobným organizacím</p> <p>6341 – Investiční transfery obcím</p> <p>6342 – Investiční transfery krajům</p> <p>6345 – Investiční transfery regionálním radám</p> <p>6349 - Ostatní investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně</p> <p>6351 – Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím</p> <p>6352 – Investiční transfery vysokým školám</p> <p>6353 – Investiční transfery školským</p>
--	---

		právníkům osobám zřízeným státem, kraji a obcemi 6354 – Investiční transfery veřejným výzkumným institucím 6355 – Investiční transfery veřejným zdravotnickým zařízením zřízeným státem, krajem a obcemi 6359 – Investiční transfery ostatním příspěvkovým organizacím 6371 – Účelové investiční transfery nepodnikajícím fyzickým osobám 6379 – Ostatní investiční transfery obyvatelstvu
Účtová skupina 59 - Daň z příjmů	B.IV	
591 - Daň z příjmů	B.IV.2	5362 (§6409)
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů	B.IV.3	5362 (§6409)

Obr. 3. Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 5 a rozpočtovou skladbou

**PŘÍLOHA P IV: TABULKA VZTAHŮ MEZI ÚČTY TŘÍDY 6 A
ROZPOČTOVOU SKLADBOU**

**Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a
rozpočtovou skladbou**

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží	B.I	
601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků	B.I.1	2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků
602 - Výnosy z prodeje služeb	B.I.2	2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků
603 - Výnosy z pronájmu	B.I.3	2131 – Příjmy z pronájmu pozemků 2132 – Příjmy z pronájmu ostatních nemovitosti a jejich částí 2133 – Příjmy z pronájmu movitých věcí 2139 – Ostatní příjmy z pronájmu majetku
604 - Výnosy z prodaného zboží	B.I.4	2112 – Příjmy z prodeje zboží
605 - Výnosy ze správních poplatků	B.I.5	1361 – Správní poplatky
606 - Výnosy z místních poplatků	B.I.6	1337 – Poplatek za likvidaci komunálního odpadu (na základě zákona o místních poplatcích) 1339 – Ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech) 1341 – Poplatek ze psů 1342 – Poplatek za rekreační nebo lázeňský pobyt 1343 – Poplatek za užívání veřejného prostranství 1344 – Poplatek ze vstupného 1345 – Poplatek z bytovací kapacity 1346 – Poplatek za povolení k vjezdu do vybraných míst 1347 – Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj 1348 – Poplatek za zhodnocení stavebního pozemku 1349 – Zrušené místní poplatky
609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů	B.I.8	1332 – Poplatky za znečišťování

		ovzduší 1333 – Poplatky za uložení odpadů 1334 – Odvod za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu 1335 – Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa 1336 – Poplatek za povolené vypouštění odpadních vod do vod podzemních 1351 – Odvod výtěžku z provozování loterií 1353 – Příjmy za zkoušky z odborné způsobilosti od žadatelů o řidičské oprávnění 1354 – Příjmy z licencí pro kamionovou dopravu 2119 – Ostatní příjmy z vlastní činnosti
Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob vlastní výroby	B.I	
611 - Změna stavu nedokončené výroby	B.I.9	-
612 - Změna stavu polotovarů	B.I.10	-
613 - Změna stavu výrobků	B.I.11	-
614 - Změna stavu ostatních zásob vlastní výroby	B.I.12	-
Účtová skupina 62 - Aktivace	B.I	
621 - Aktivace materiálu a zboží	B.I.13	-
622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb	B.I.14	-
623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	B.I.15	-
624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	B.I.16	-
Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků	B.III	
631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	B.III.1	1111 – Daň z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků 1112 – Daň z příjmu fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti 1113 – Daň z příjmu fyzických osob z kapitálových výnosů 1119 – Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem fyzických osob
632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob	B.III.2	1121 – Daň z příjmů právnických osob 1122 – Daň z příjmů právnických osob za obce 1123 – Daň z příjmů právnických osob za kraje 1129 – Zrušené daně, jejichž předmětem je příjem právnických osob
633 - Výnosy ze sociálního pojištění	B.III.3	-

634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty	<i>B.III.4</i>	1211 – Daň z přidané hodnoty
635 - Výnosy ze spotřebních daní	<i>B.III.5</i>	-
636 - Výnosy z majetkových daní – výlučná daň z nemovitosti	<i>B.III.6</i>	1511 – Daň z nemovitosti
637 - Výnosy z energetických daní	<i>B.III.7</i>	-
638 - Výnosy ze silniční daně	<i>B.III.8</i>	-
639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků	<i>B.III.9</i>	2342 – Platby za odebrané množství podzemní vody 2343 – Příjmy z úhrad dobývacího prostoru a z vydobytých nerostů
Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy	<i>B.I</i>	
641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	<i>B.I.17</i>	2211 – Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 – Sankční platby přijaté od jiných subjektů
642 - Jiné pokuty a penále	<i>B.I.18</i>	2211 – Sankční platby přijaté od státu, obcí a krajů 2212 – Sankční platby přijaté od jiných subjektů
643 - Výnosy z odepsaných pohledávek	<i>B.I.19</i>	-
644 - Výnosy z prodeje materiálu	<i>B.I.20</i>	2310 – Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku
645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	<i>B.I.21</i>	3114 – Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku
646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	<i>B.I.22</i>	3112 – Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí 3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku 3119 – Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
647 - Výnosy z prodeje pozemků	<i>B.I.23</i>	3111 – Příjmy z prodeje pozemků
648 – Čerpání fondů	<i>B.I.24</i>	-
649 - Ostatní výnosy z činnosti	<i>B.I.25</i>	2122 – Odvody příspěvkových organizací 2123 – Ostatní odvody příspěvkových organizací 2124 – Odvody školských právnických osob zřízených státem kraji a obcemi 2129 – Ostatní odvody přebytků organizací s přímým vztahem 2321 – Přijaté neinvestiční dary 2322 – Přijaté pojistné náhrady 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady 2329 – Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené 3121 – Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku

		<p>2226 – Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi obcemi</p> <p>2227 – Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi regionální radou a kraji, obcemi a DSO</p> <p>2229 – Ostatní přijaté vratky transferů</p> <p>4121 – Neinvestiční přijaté transfery od obcí</p> <p>4122 – Neinvestiční přijaté transfery od krajů</p> <p>4123 – Neinvestiční přijaté transfery od regionálních rad</p> <p>4129 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně</p>
673 - Výnosy z nezpochybnitelných nároků na prostředky státních fondů	B.IV.3	<p>2222 – Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let od jiných veřejných rozpočtů</p> <p>2223 – Příjmy z finančního vypořádání minulých let mezi krajem a obcemi</p> <p>4113 – Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů</p> <p>4118 – Neinvestiční přijaté transfery z Národního fondu</p>
674 – Výnosy z ostatních nároků	B.IV.4	<p>4151 – Neinvestiční přijaté transfery od cizích států</p> <p>4152 – Neinvestiční přijaté transfery od mezinárodních institucí</p> <p>4153 – Neinvestiční přijaté transfery od Evropské unie</p> <p>4159 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí</p>

Obr. 4. Základní pomocná tabulka vztahů mezi účty třídy 6 a rozpočtovou skladbou