

METODICKÁ POMOC PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM

2010

Fenix

účetování, účtová osnova

ze dne 15.3.2010

sestavil:

Miroslav Máče

spoluautoři:

Jitka Ročárková a kol.

Poznámka: Níže uvedené příklady jsou pouze metodickou pomůckou. Nezahrnují všechny případy užití závazné analytiky. Příklady jsou zpracovány s ohledem na účtování do okruhů. Příklady nejsou zcela vyčerpávající. Po zveřejnění závazných účetních standardů budou příklady opraveny tak, aby vyhovovaly platným účetním standardům.

Poznámka:

Níže uvedené příklady jsou pouze metodickou pomůckou. Neobsahuje všechny případy užití závazné analytiky. Příklady nejsou zcela vyčerpávající a základním účtem je ve všech příkladech brán běžný účet. Některé příklady jsou doplněny hodnotovým vyjádřením z důvodu jejich jednoduššího interpretace.

V příkladech není uvedena závazná analytika potřebná pro vytvoření přílohy. Příklady jsou vytvořeny pro zařazení účetních případů do výkazu peněžních toků a okruhů. Analytika potřebná pro sestavení přílohy je obsažena ve vymezených intervalech analytických účtů..

Uvedené příklady se vyskytují převážně v hlavní činnosti. V okruhu běžného účtu se pohybujeme v rozmezí analytiky 00.-49, v okruhu fondů v rozmezí analytiky 50.-59, v okruhu hospodářské činnosti v rozmezí 60. až 99.. Pokud však daný účet přísluší pouze jedinému okruhu, pak je jeho analytika pouze závislá na správném sestavení přílohy.

Níže uvedené příklady jsou platné až do uvedení účetních standardů ve známost.

Obsah

Účtování o dlouhodobém majetku	4
Zásoby	13
Účtování bankovních operací	18
Účtování peněz v hotovosti	20
Účtování cenin.....	22
Účtování záloh.....	25
Dotace poskytnuté ÚSC	27
Předpis pohledávek a příjmů	32
Fond odměn.....	35
Fond Kulturních a Sociálních Potřeb	36
Rezervní fond	40
Investiční fond.....	42

Část I.

Účtování o dlouhodobém majetku

1.1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (bez dotačního titulu) – prostřednictvím fondů

1.1.1. Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	00.-59.		X
999	00.-99.	X	

1.1.2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek

SU	AU	MD	D
042	50.-59.	X	
321	55.-59.		X

Poznámka: předpokládáme fakturu uhrazenou z fondů proto účtujeme do okruhu ZBÚ, Su=042 AÚ=50.-59.
Z pohledu cash flow jde o pořízení dlouhodobého majetku

1.1.3. Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	00.-99.		X
971	00.-59.	X	

1.1.4. Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	55.-59.	X	
241	50.-59.		X

Poznámka: uvažujeme úhradu faktury z okruhu fondů Su=241 Au=50.-59 (souvztažný účet je 416) a zařazení pořízeného majetku do okruhu dl.hm.majetku, tj.účtujeme 416/401

1.1.5. Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
02x	00.-99.	X	
042	50.-59.		X

1.1.6. Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	21.	X	
401	10.-79.		X

Poznámka: vyrovnaný okruh dl.hm.majetku obsahuje 02x/401
vyrovnaný okruh fondů obsahuje 416/ 241(50-59)
vyrovnaný okruh ZBÚ obsahuje 042/321, 321/042.

1.1.7. Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu

SU	AU	MD	D
551	00.-58.	X	
08x	00.-99.		X

1.1.8. Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	10.-79..	X	
416	12.		X

1.1.9. Převod finančních prostředků v případě vedení samostatného bankovního účtu ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
241	00.-49.		X
262	00.-49.	X	
241	50.-59.	X	
262	50.-59.		X

Poznámka: vyrovnaný okruh dl.hm.majetku obsahuje 401/08x
vyrovnaný okruh fondů obsahuje 241(50.-59)/416
vyrovnaný okruh ZBÚ obsahuje 551/241(00.-49)

1.2. Účtování zmařeného dlouhodobého hmotného majetku

1.2.1. Zaučtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	00.-59.		X
999	00.-99.	X	

1.2.2. Faktura za nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek

SU	AU	MD	D
042	50.-59.	X	
321	55.-59.		X

1.2.3. Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	xx.		X
971	00.-59.	X	

1.2.4. Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	55.-59.	X	
241	50.-59.		X

1.2.5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	21.-23.	X	
401	10.-79.		X

Poznámka: nevyrovnaný okruh dl.hm.majetku, nevyrovnaný okruh ZBÚ

1.2.6 Rozhodnutí o zrušení rozestavěného dlouhodobého majetku

SU	AU	MD	D
547	00.-58.	X	
042	50.-59.		X

Poznámka: nevyrovnaný okruh dl.hm.majetku, vyrovnaný okruh ZBÚ

1.2.7 Vyúčtování zdrojů krytí

SU	AU	MD	D
401	10.-79.	X	
416	12.		X

Poznámka: vyrovnaný okruh dl.hm.majetku,

241	00.-49.		X
241	50.-59.	X	

1.3. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem – do vlastnictví

1.3.1. Bezúplatné převzetí dlouhodobého nehmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě předávacího protokolu

SU	AU	MD	D
01x	00.-99.	X	
401	80.-85.		X

1.3.2. Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků se zapojením dotačního titulu. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající.

SU	AU	MD	D
01x	00.-99.	X	
401	80.-85.		X
403	50.-69.		X

1.4. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem – do vlastnictví

1.4.1. Bezúplatné převzetí dlouhodobého hmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě předávacího protokolu

SU	AU	MD	D
02x	00.-99.	X	
401	80.-85.		X

1.4.2. Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků se zapojením dotačního titulu. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající.

SU	AU	MD	D
01x	00.-99.	X	
401	80.-85.		X
403	50.-69.		X

Poznámka: V případě protokolárního převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele – do vlastnictví je nutné respektovat ustanovení §25 odst.5) písmeno b) zákona o účetnictví, a to stanovit reprodukční pořizovací cenu, tj. cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

1.5. Protokolární převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele – svěřeno k hospodaření

1.5.1. Protokolární převzetí majetku

SU	AU	MD	D
01x,02x	00.-99.	X	
07x,08x	00.-99.		X
401	80.-85.		X

1.5.2. Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků se zapojením dotačního titulu. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající.

SU	AU	MD	D
01x,02x	00.-99.	X	
07x,08x	00.-99.		X
401	80.-85.		X
403	50.-69.		X

Poznámka: V případě protokolárního převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele – svěřeno k hospodaření je respektována cena uvedená v účetnictví zřizovatele.

1.6. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v částce 3 000,- Kč až 40 000,- Kč – z běžného účtu hlavní činnosti

1.6.1. Faktura za nakoupený drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
028	00.-49.	X	
321	40.-49.		X

1.6.2. Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	40.-49.	X	
241	00.-49.		X

1.6.3. Jednorázový odpis drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
551	00.-58.	X	

088	00.-49.		X
-----	---------	--	---

1.6.4. Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku z užívání (v budoucnu)

SU	AU	MD	D
088	00.-49.	X	
028	00.-49.		X

Poznámka: Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl pořizován v hlavní činnosti AU=00.-49.

1.7. Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností v částce 7 000,- Kč až 60 000,- Kč (v hospodářské činnosti)

1.7.1. Předpis nákladů a jejich úhrada na pořízení nehmotných výsledků výzkumné a obdobné činnosti (software)

SU	AU	MD	D
5xx	60.-98.	X	
321	60.-99.		X
241	60.-99.		X
321	60.-99.	X	

Poznámka: Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl pořizován v hospodářské činnosti činnosti AU=60.-99.

1.7.2. Aktivace drobného dlouhodobého nehmotného majetku

SU	AU	MD	D
041	60.-99.	X	
623	60.-98.		X

Poznámka: Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl aktivován v hospodářské činnosti činnosti AU=60.-99.

1.7.3. Převod drobného dlouhodobého majetku do užívání

SU	AU	MD	D
018	60.-99.	X	
041	60.-99.		X

Poznámka: Drobný dlouhodobý hmotný majetek přísluší k hospodářské činnosti činnosti AU=60.-99.

1.7.4. Jednorázový odpis drobného dlouhodobého majetku

SU	AU	MD	D
551	60.-68.	X	
078	60.-99.		X

1.7.5. Vyřazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku z užívání

SU	AU	MD	D
078	60.-99.	X	
018	60.-99.		X

1.8. Pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranicí

1.8.1. Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku pod stanovenou hranicí 7 000,- Kč

SU	AU	MD	D
901	00.-99.	X	

999	00.-99.		X
-----	---------	--	---

1.8.2. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000,-Kč

SU	AU	MD	D
902	00.-99.	X	
999	00.-99.		X

1.9 Technické zhodnocení pod stanovenou hranici s možností dosažení této hranice ve stanoveném účetním období (v hlavní činnosti)

a) Technické zhodnocení překročí v daném účetním období stanovenou hranici

1.9.1 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	50.-59.	30 000,-	
321	55.-59.		30 000,-

1.9.2 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	50.-59.	11 000,-	
321	55.-59.		11 000,-

1.9.3. Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	55.-59.	41 000,-	
241	50.-59.		41 000,-

1.9.4 Zaúčtování technického zhodnocení automobilu jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
022	00.-99.	41 000,-	
045	50.-59.		41 000,-

1.9.4 Čerpání zdrojů krytí

SU	AU	MD	D
416	21.-23.	X	
401	10.-79.		X

Poznámka: vyrovnaný okruh dl.hm.majetku obsahuje 022/401
 vyrovnaný okruh fondů obsahuje 416/241(50-59)
 vyrovnaný okruh ZBÚ obsahuje ostatní účty

b) Technické zhodnocení nepřekročí v daném účetním období stanovenou hranici

1.9.5 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	50.-59.	30 000,-	
321	55.-59.		30 000,-

1.9.6 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	50.-59.	5 000,-	
321	55.-59.		5 000,-

1.9.7 Rozpuštění technického zhodnocení automobilu do nákladů

SU	AU	MD	D
549 (518)	00.-58. 00.-58.	35 000,-	
045	50.-59.		35 000,-

1.9.8. Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	55.-59.	35 000,-	
241	00.-49.		35 000,-

Poznámka: technické zhodnocení je realizováno z fondu, poté co je rozpuštěno do nákladů jde o vztah 549/241 v okruhu běžného účtu.

1.10. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z jiných krátkodobých půjček

1.10.1. Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	00.-59.		X
999	00.-99.	X	

1.10.2. Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	AU	MD	D
042	00.-49.	X	
321	40.-49.		X

1.10.3. Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
999	00.-99.		X
971	00.-59.	X	

1.10.4. Přijetí krátkodobé tuzemské půjčky na bankovní účet (hlavní činnosti)

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
289	00.-49.		X

1.10.5. Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	40.-49.	X	
241	00.-49.		X

1.10.6. Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
042	00.-49.		X
02x	00.-99.	X	

Poznámka: majetek je v okruhu dl-hm.majetku, zdrojem krytí je krátkodobý úvěr v okruhu ZBÚ, okruhy nejsou vyrovnané..

1.10.7. Předpis investičního příspěvku od zřizovatele

SU	AU	MD	D
348	80.-99.	X	
403	50.-69.		X
401	10.-79.	X	
416	12.		X

Poznámka: do splacení úvěru není dotace (účet 403) zdrojem krytí dl.hm.majetku, proto kompenzujeme dotaci účtováním 401/403 což dále vyžaduje příjem peněz na účet fondu... nevyrovnaný okruh fondu, nevyrovnaný okruh ZBÚ, nevyrovnaný okruh dl.hm.majetku.

1.10.8. Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na bankovní účet fondu

SU	AU	MD	D
241	50.-59.	X	
348	80.-99.		X

Poznámka: vyrovnání okruhu fondu 241/416.

1.10.9. Splátka krátkodobé půjčky

SU	AU	MD	D
241	50.-59.		X
289	00.-49.	X	
416	22.	X	
401	10.-79.		X

Poznámka: splacením úvěru se zdrojem krytí dl.hm.majetku stává dotace (účet 403), vyrovnání okruhu dl.hm.majetku 02x/403, vyrovnání okruhu ZBÚ.

1.11. Vyřazení majetku z účetní evidence – pořízeného z vlastních zdrojů

- a) opotřebením DHM (morálním nebo fyzickým)- odpis a vyřazení majetku
(v pořizovací hodnotě 200, oprávky 150)

SU	AU	MD	D
551	00.-58.	50	
08x	00.-99.		50
08x	00.-99.	200	
02x	00.-99.		200
401	10.-79.	50	
416	11.		50
241	50.-59	50	
241	00.-49.		50

- b) darem – cena daru DHM, DPH z ceny daru, vyřazení majetku

SU	AU	MD	D
543	00.-58.	X	
08x	00.-99.		X
543	00.-58.	X	

343	00.-49.		X
08x	00.-99.	X	
02x	00.-99.		X
401	00.-79.	X	
416	15.		X
241	50.-59	X	
241	00.-49.		X

c) prodejem DHM v pořizovací ceně 100 mil.- přecenění (snížení ceny), cena prodeje v zůstatkové hodnotě, zrušení opravěk, recyklace fondu z přecenění, výnos z prodeje

SU	AU	MD	D
08x	00.-99.	80 mil	
02x	00.-99.		80 mil.
407	00.-99.	5 mil.	
16x	00.-99.		5 mil.
553	00.-.58.	15 mil	
08x	00.-99.		15 mil
549	00.-58.	5 mil.	
407	00.-99.		5 mil.
311	40.-43.	20 mil.	
646	00.-58.		20 mil.
311	40.-43.	4 mil.	
343	00.-49.		4 mil.
311	40.-43.		24 mil.
241	00.-49.	24 mil.	
401	10.-79.	20 mil	
416	16.		20 mil
241	50.-59	20 mil.	
241	00.-49.		20 mil.

Poznámka: v okruhu dl-hm.majetku 08x/02x, 407/16x, 401/08x,407
v okruhu fondů 241(50-59)/416
v okruhu ZBÚ 553,549/241(00.-49), 311/646,343, 241(00-49)/311

d) prodejem DNM (není přeceňován)

SU	AU	MD	D
07x	00.-99.	X	
01x	00.-99.		X
552	00.-58.	X	
07x	00.-99.		X
311	40.-43.	X	
645	00.-58.		X
311	40.-43.	X	
343	00.-49.		X
311	40.-43.		X
241	00.-49.	X	
401	10.-79.	X	
416	16.		X
241	50.-59	X	
241	00.-49.		X

Část II. Zásoby

Vybrané účetní případy v oblasti materiálových zásob

2.1. Účtování materiálových zásob - způsob A

Materiál na cestě – zaúčtování k 31.12. daného účetního období

a) Při použití kalkulačního účtu 111 – Pořízení materiálu

2.1.1. Faktura za materiál, který účetní jednotka do konce roku nepřevzala, nebo který nebyl dodán

SU	AU	MD	D
111	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

Poznámka: uvažujeme-li úhradu z hospodářské činnosti, pak Su=111 Au=60.-99.

2.1.2. Převod nepřevzatého materiálu k 31.12. daného období

SU	AU	MD	D
119	00.-49.	X	
111	00.-49.		X

b) Bez použití kalkulačního účtu 111 – Pořízení materiálu

2.1.3. Faktura za materiál, který účetní jednotka do konce roku nepřevzala, nebo který nebyl dodán (za předpokladu, že se nepoužívá účet 111)

SU	AU	MD	D
119	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

Materiál na cestě - účtování v novém účetním období

2.1.4. Převzetí materiálu na sklad

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
119	00.-49.		X

2.1.5. Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49.		X

Zaúčtování inventarizačních rozdílů koncem účetního období

2.1.6. Manka a škody

a) manko do normy

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
112	00.-49.		X

b) manko nad normu

SU	AU	MD	D
547	00.-58.	X	
112	00.-49.		X

c) přebytek

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
649	00.-58.		X

2.1.7. Předpis manka viníkovi - zaměstnanci

SU	AU	MD	D
335	00.-49.	X	
649	00.-58.		X

2.1.8. Předpis manka viníkovi – cizí subjekt

SU	AU	MD	D
377	00.-29.	X	
649	00.-59.		X

2.1.9. Úhrada manka viníkem - zaměstnancem

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
335	00.-49.		X

2.1.10. Úhrada manka viníkem – cizím subjektem

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
377	00.-29.		X

Reklamace materiálu

a) Materiál, který nebyl dodán

2.1.11 Předpis faktury za materiál

SU	AU	MD	D
111	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

2.1.12. Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu

SU	AU	MD	D
----	----	----	---

377	00.-29.	X	
111	00.-49.		X

2.1.13. Dodání reklamovaného materiálu

SU	AU	MD	D
111	00.-49.	X	
377	00.-29.		X

b) Kvantitativní nebo kvalitativní vada materiálu

2.1.14. Zúčtování kvantitativní nebo kvalitativní reklamace na dodaný materiál

SU	AU	MD	D
377	00.-29.	X	
111	00.-49.		X

2.1.15. Dobropis dodavatele

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
377	00.-29.		X

2.1.16. Úhrada dobropisu dodavatelem za uznanou kvalitativní nebo kvantitativní reklamaci

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

Účtování dohadného účtu pasivního – nevyfakturovaná dodávka

2.1.17. Nevyfakturovaná dodávka materiálu ve výši předpokládané fakturace

SU	AU	MD	D
111	00.-49.	X	
389	00.-49.		X

2.1.18. Převzetí nevyfakturovaného materiálu na sklad

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
111	00.-49.		X

V následujícím účetním období

2.1.19. Zaúčtování přijaté faktury dodavatele (faktura ve výši odhadu)

SU	AU	MD	D
389	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

2.1.20. Doučtování rozdílu pořizovací ceny za materiál při

a) zvýšení předpokládané ceny (navýšení závazku)

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
389	00.-49.		X

b) snížení předpokládané ceny (snížení závazku)

SU	AU	MD	D
389	00.-49		X
649	00.-58.	X	

Neuznané reklamační řízení

2.1.20. Dodavatelem neuznaná reklamacie

SU	AU	MD	D
549	00.-58.	X	
377	00.-29.		X

2.2. Účtování materiálových zásob - způsob B

2.2.1. Faktury dodavatele za pořízení materiálu

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
321	00.-39.		X

2.2.2. Náklady související s pořízením materiálových zásob jsou-li samostatně fakturované

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
321	00.-39.		X

2.2.3. Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49.		X

2.2.4. Nákup materiálových zásob na sklad ze zálohy na drobná vydání

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
335	00.-49.		X

2.2.5. Bezúplatně získaný (darováním) materiál na sklad pro hlavní činnost

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
401	08.-09.		X

2.2.6. Bezúplatné předání materiálových zásob

SU	AU	MD	D
543	00.-58.	X	
401	08.-09.		X

2.2.7. Inventura – zaúčtování skutečného stavu zásob

a) Převod počátečního stavu zásob (účet 112)

SU	AU	MD	D
112	00.-49.		X
501	00.-58.	X	

b) Převod konečného stavu zásob zjištěného podle skladové evidence

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
501	00.-58.		X

Část III.

Účtování bankovních operací

3.1. Účtování bankovních operací

3.1.1. Poplatek za vedení provozního účtu

SU	AU	MD	D
569	00.-59.	X	
241	00.-49.		X

Poznámka: uvažujeme hlavní činnost – okruh ZBÚ proto AU=00.-49.

3.1.2. Přijatý úrok z provozního účtu

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
662	00.-58.		X

3.1.3. Poplatek za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
377	50.-59.	X	
243	50.-59.		X

3.1.4. Přijatý úrok z prostředku účtu FKSP

SU	AU	MD	D
243	50.-59.	X	
378	50.-59.		X

Účtování v následujícím období

3.1.5 Úhrada poplatků za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
569	00.-58.	X	
241	00.-49.		X

3.1.6 Úhrada poplatků za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
243	50.-59.	X	
377	50.-59.		X

3.1.7 Převod úroků z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
662	00.-58.		X

3.1.8 Převod úroků z prostředků FKSP

SU	AU	MD	D
378	50.-59.	X	
243	50.-59.		X

Nejsou zdrojem účtu FSP a musí být vypořádány s běžným hospodařením

Část IV.

Účtování peněz v hotovosti

4.1. Účtování peněz v hotovosti (v hlavní činnosti)

4.1.1. Zachycení převodu peněžních prostředků z běžného účtu do pokladny dle příjmového pokladního dokladu

SU	AU	MD	D
261	00.-49.	X	
262	00.-49.		X

4.1.2. Zaúčtování převáděné částky z běžného účtu dle bankovního výpisu

SU	AU	MD	D
262	00.-49.	X	
241	00.-49.		X

4.1.3. Inkasované tržby z prodeje za hotové

SU	AU	MD	D
261	00.-49.	X	
6xx	00.-58.		X

4.1.4. Nákup materiálu za hotové (způsob evidence materiálu A)

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
261	00.-49.		X

4.1.5. Nákup materiálu za hotové (způsob evidence materiálu B)

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
261	00.-49.		X

4.1.6. Výplata provozní zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	AU	MD	D
335	00.-49.	X	
261	00.-49.		X

4.1.7. Vratka části zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	AU	MD	D
261	00.-49.	X	
335	00.-49.		X

4.1.8. Schodek pokladní hotovosti a ztráta včetně předpisu zaměstnanci (dohoda o hmotné odpovědnosti)

SU	AU	MD	D
547	00.-58.	X	
261	00.-49.		X
335	00.-49.	X	
649	00.-58.		X

4.1.9. Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	AU	MD	D
261	00.-49.	X	
335	00.-49.		X

4.1.10. Odvod pokladní hotovosti na běžný účet (dle pokladního výdajového dokladu)

SU	AU	MD	D
262	00.-49.	X	
261	00.-49.		X

4.1.11. Připsání převedené částky na běžném účtu (dle bankovního výpisu)

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
262	00.-49.		X

Část V.

Účtování cenin

5.1. Účtování cenin (v hlavní činnosti)

5.1.1. Nákup cenin na fakturu

SU	AU	MD	D
263	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

5.1.2. Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49.		X

5.1.3. Spotřeba cenin

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
263	00.-49.		X

5.1.4. Nákup telefonních karet za hotové

SU	AU	MD	D
263	00.-49.	X	
261	00.-49.		X

5.1.5. Výdej telefonních karet zaměstnancům

SU	AU	MD	D
518	00.-58.	X	
263	00.-49.		X

5.1.6 Nákup poštovních známek k přímé spotřebě

SU	AU	MD	D
518	00.-58.	X	
261	00.-49.		X

5.1.7 Nákup kolků k přímé spotřebě

SU	AU	MD	D
538	00.-58.	X	
261	00.-49.		X

5.1.8. Schodek na ceninách – předpis zaměstnanci (dohoda o hmotné odpovědnosti)

SU	AU	MD	D
547	00.-58.	X	
263	00.-49.		X

335	00.-49.	X	
649	00.-58.		X

5.1.9. Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	AU	MD	D
261	00.-49.	X	
335	00.-49.		X

5.2. Účtování o kreditních kartách CCS na odběr pohonných hmot (v hlavní činnosti)

5.2.1. Složení trvalé garance při nákupu kreditní karty CCS

SU	AU	MD	D
314	00.-49.	X	
241	00.-49.		X

5.2.2. Inkaso zálohy firmou CCS ve výši předpokládané potřeby odběru pohonných hmot

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49.		X

5.2.3. Faktura za odebrané pohonné hmoty a za další poskytnuté služby v členění na

a) pohonné hmoty

SU	AU	MD	D
501	00.-58.	X	
321	00.-39.		X

b) nákup náhradních dílů

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

c) poskytnuté služby

SU	AU	MD	D
518	00.-58.	X	
321	00.-39.		X

5.2.4. Inkaso doplatku za uskutečněné nákupy

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49.		X

5.2.5. Vrácení trvalé garance po prodeji nebo vyřazení vozidla

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
314	00.-49.		X

5.3. Účtování stravenek do provozoven veřejného stravování

5.3.1. Nákup stravenek na fakturu

SU	AU	MD	D
263	00.-49.	X	
321	00.-39.		X
241	00.-49.		X
321	00.-39.	X	

5.3.2. Předání stravenek zaměstnancům a zaúčtování nákladů

SU	AU	MD	D
335	00.-49.	X	
527	00.-58.	X	
263	00.-49.		X

5.3.3. Příspěvek z FKSP na stravování zaměstnanců

SU	AU	MD	D
243	50.-59		X
262	00.-49.	X	
648	00.-58.		X
412	22.	X	
241	00.-49.	X	
262	00.-49.		X

5.3.4. Úhrada zaměstnance

SU	AU	MD	D
261	00.-49.	X	
335	00.-49.		X

Část VI.

Účtování záloh

6.1. Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh (v hlavní činnosti)

6.1.1. Přijatá krátkodobá záloha

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
324	00.-49.		X

6.1.2. Přijatá dlouhodobá záloha

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
455	00.-49.		X

6.1.3. Faktura za provedené práce, na něž byla přijata krátkodobá záloha

SU	AU	MD	D
311	00.-39.	X	
602	00.-58.		X

6.1.4. Vypořádání přijaté krátkodobé zálohy

SU	AU	MD	D
324	00.-49.	X	
311	00.-39.		X

6.1.5. Faktura za provedené práce, na něž byla přijata dlouhodobá záloha

SU	AU	MD	D
311	00.-39.	X	
602	00.-58.		X

6.1.6. Vypořádání přijaté dlouhodobé zálohy

SU	AU	MD	D
455	00.-49.	X	
311	00.-39.		X

6.1.7. Doplatek faktury za provedené práce

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
311	00.-39.		X

6.2. Účtování poskytnutých provozní zálohy (v hlavní činnosti)

6.2.1. Poskytnutí provozní zálohy

SU	AU	MD	D
314	00.-49.	X	
241	00.-49.		X

6.2.2. Faktura za dodané materiálové zásoby

SU	AU	MD	D
112	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

6.2.3. Vypořádání zálohy

a) převod poskytnuté zálohy

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
314	00.-49.		X

b) vypořádání přeplatku (faktura nižší než záloha)

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
321	00.-39.		X

c) vypořádání nedoplatku (faktura vyšší než záloha)

SU	AU	MD	D
241	00.-49.		X
321	00.-39.	X	

Část VII.

Dotace poskytnuté ÚSC

7.1. Provozní příspěvek zřizovatele

7.1.1. Předpis pohledávky – provozní příspěvek – okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC (účtovat o celé výši příspěvku)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
348	00.-79.					X	
672	00.-58.						X

7.1.2. Příjem dotace ve výši zřizovatelem stanovené části (měsíčně, čtvrtletně apod.)

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
348	00.-79.		X

Poznámka: peněžní příjem přichází na běžný účet hlavní činnosti, proto Su=241 Au=00.-49.

7.1.3. Předpis odvodu části nevyčerpané účelové dotace

SU	AU	MD	D
672	00.-58.		-X
349	00.-99.		X

7.1.4. Předpis vrácení části dotace, která vůbec nebyla použita, nebo byla použita v rozporu s daným účelem, případně zřizovatelem nařízený odvod z provozu v rámci schvalování hospodářského výsledku (v následujícím účetním období)

SU	AU	MD	D
431	00.-59.	X	
349	00.-99.		X

7.1.5. Úhrada nevyčerpané dotace, nebo nařízeného odvodu

SU	AU	MD	D
349	00.-99.	X	
241	00.-49		X

7.2. Zaúčtování dotace s podílem prostředků EU, zahraničí – na provozní výdaje

7.2.1. Dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
5xx	00.-58.	X	
321	00.-39.		X

7.2.2. Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49		X

7.2.3. Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = den obdržení rozhodnutí (příslibu podpory – finanční rámec)

SU	AU	MD	D
941	00.-39.	X	
999	00.-99.		X

7.2.4. Úprava dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = den obdržení změny rozhodnutí (příslibu podpory – finanční rámec)

SU	AU	MD	D
941	00.-39.	X	
999	00.-99.		X

7.2.5. Přijetí dlouhodobé zálohy na dotace podléhající finančnímu vypořádání – transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce – kraj jako zřizovatel) – den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
455	00.-49.		X

7.2.6. Odúčtování podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = okamžik účtování na účet 455

SU	AU	MD	D
999	00.-99.	X	
941	00.-39.		X

7.2.7. Vyjádření dohadného účtu aktivního a předpokládané výše výnosů, na základě skutečných vynaložených nákladů zúčtovaných v účetnictví příspěvkové organizace = okamžik účtování – vždy k 31.12. daného období

SU	AU	MD	D
388	00.-49.	X	
672	00.-58		X

7.3. Zaúčtování dotace s podílem prostředků EU, zahraničí – na dlouhodobý majetek

7.3.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	00.-39.		X
999	00.-99.	X	

7.3.2. Dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
042	50.-59.	X	
321	55.-59.		X

7.3.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	00.-99.		X
971	00.-39.	X	

7.3.4. Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	55.-59.	X	
241	50.-59.		X

7.3.5. Zařazení majetku do užívání

SU	AU	MD	D
042	50.-59		X
022	00.-99.	X	

7.3.6. Tvorba fondu dlouhodobého majetku ve výši profinancovaných faktur

SU	AU	MD	D
401	10.-79.		X
416	21.-25.	X	

7.3.7. Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	MD	D
941	00.-39.	X	
999	00.-99.		X

7.3.8. Přijetí dlouhodobé zálohy na dotace podléhající finančnímu vypořádání – transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce – kraj jako zřizovatel) – den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	50.-59.	X	
455	50.-59.		X

7.3.9. Odúčtování podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = okamžik účtování na účet 455

SU	AU	MD	D
999	00.-99.	X	
941	00.-39.		X

7.3.10. Vyjádření dohadného účtu aktivního = okamžik účtování k 31.12. daného období

SU	AU	MD	D
388	00.-49.	X	
403	00.-39.		X

Poznámka: nevyrovnaný okruh dl.hm.majetku a ZBÚ v důsledku dohadného účtu.

7.3.11. Tvorba investičního fondu v důsledku investiční dotace od zřizovatele k 31.12.

SU	AU	MD	D
416	21.-25.		X
401	10.-79	X	

Poznámka: zdrojem krytí majetku se stává dotace 022x/403.

7.4. Zaúčtování investičního příspěvku od zřizovatele – na dlouhodobý majetek

7.4.1 Předpis pohledávky – investiční příspěvek – okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC, popř. dotačního dopisu od zřizovatele.

SU	AU	MD	D
348	80.-99.	X	
403	50.-69.		X

7.4.2. Příjem dotačního titulu od zřizovatele

SU	AU	MD	D
241	50.-59.	X	
348	80.-99.		X
401	10.-79.	X	
416	12.		X

Poznámka: neexistuje dl.-hm.majetek, nemůže existovat zdroj krytí 403, proto 401/403.

7.3.3. Faktura došlá za pořízení automobilu

SU	AU	MD	D
022	00.-99.	X	
321	55.-59.		X

7.3.4. Platba faktury došlé za pořízený majetek

SU	AU	MD	D
241	50.-59.		X
321	55.-59.	X	

7.3.5. Čerpání zdrojů- fondu reprodukce majetku

SU	AU	MD	D
401	10.-79.		X
416	21.-25.	X	

Poznámka: vyrovnán okruh dl.hm.majetku 022/403
vyrovnán okruh fondu 241/416.

7.3.6. Odpis majetku

SU	AU	MD	D
551	00.-58	X	
082	00.-99.		X

7.3.7. Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	10.-79.	X	
416	11.		X

7.3.7. Úprava fondu

SU	AU	MD	D
241	00.-49.		X
241	50.-59.	X	

7.3.7. Zúčtování účtu 403 v alikvotní výši podílu na dotaci z odpisů daného účetního období.

SU	AU	MD	D
403	50.-59.	X	
401	10.-79.		X

Část VIII.

Předpis pohledávek a příjmů

8.1 Předpis pohledávek a příjmů

8.1.1 Faktura za prodané výrobky, realizované služby atd. bez ohledu na to zda se jedná o hlavní či hospodářskou činnost

SU	AU	MD	D
311	00.-39.		X
6xx	xx.	X	

1. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.
2. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 311.

8.2 Předplacené dlouhodobé nájemné (na období 6 let dopředu ve výši 300 000,-Kč)

Príspevková organizace uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000,- Kč nájemného za daný rok a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

8.2.1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv – okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

SU	AU	MD	D
934	00.-39.	3.000.000	
999	00.-99.		3.000.000

8.2.2 Předpis ročního nájemného

SU	AU	MD	D
311	00.-39.	1.000.000	
603	00.-58.		1.000.000

8.3 Předpis pohledávky a opravné položky (v hlavní činnosti)

Od 1. ledna 2010 je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:

- a) Účet 311 - Odběratelé – účet 194 - Opravné položky k odběratelům
- b) Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí)

Pohledávky zaúčtované do 31.12.2009 – pohledávky po splatnosti

8.3.1 Vystavení faktury v roce 2009 za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	MD	D
311	xx	1.000	
6xx	xx		1.000

Faktura vydaná nebyla do konce roku 2009 uhrazena ani po zaslání dvou upomínek a je již 187 dní po splatnosti k 1.1.2010 a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně

8.3.2 Zaúčtování opravných položek k 1. lednu 2010 – 187 dní po splatnosti - 20 % z ceny pohledávky (10 % za každých ukončených 90 dní)

SU	AU	MD	D
406	00.-49.	200	
194	00.-49.		200

8.3.3 Faktura nebyla ani následně v roce 2010 zaplacená a musí být zaúčtováno ještě 8 x, viz. příklad níže:

SU	AU	MD	D
556	00.-58.	100	
194	00.-49.		100

Po zaúčtování opravných položek v celkové výši faktury bude provedeno odepsání této pohledávky na příslušný podrozvahový účet

8.3.4 a) odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	MD	D
194	00.-49.	1.000	
556	00.-58.		1.000

8.3.5 b) odepsání pohledávky na podrozvahový účet

SU	AU	MD	D
557	00.-58.	1.000	
311	00.-39.		1.000
911	00.-59.	1.000	
999	00.-99.		1.000

Pohledávky zaúčtované od 1. ledna 2010 – pohledávky po splatnosti

8.3.6 Vystavení faktury v roce 2010 a následujících za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	MD	D
311	00.-39.	1.000	
602	00.-58.		1.000

Faktura vydaná nebyla uhrazena ani po zaslání dvou upomínek, je již 90 dnů po splatnosti a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně

8.3.7 Zaúčtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky

SU	AU	MD	D
556	00.-58.	100	
194	00.-49.		100

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být zaúčtována ještě 9x, příklad viz. výše

Po zaúčtování opravných položek v celkové výši faktury bude provedeno odepsání této pohledávky na příslušný podrozvahový účet

8.3.8 a) odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	MD	D
194	00.-49.	1.000	
556	00.-58.		1.000

8.3.9 b) odepsání pohledávky na podrozvahový účet

SU	AU	MD	D
557	00.-58.	1.000	
311	00.-39.		1.000
911	00.-59.	1.000	
999	00.-99.		1.000

Část IX.

Fond odměn

9.1 Fond odměn (§ 59 zákona č. 218/2000 Sb. a § 32 zákona č. 250/2000 Sb.)

9.1.1 Tvorba FO ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	AU	MD	D
431	00.-59.	X	
411	00.-99.		X
241	00.-49.		X
241	50.-59	X	

9.1.2 Předpis závazku – odměny zaměstnanců

SU	AU	MD	D
521	00.-58.	X	
331	00.-49.		X

9.1.3 Výplata odměn zaměstnanců

SU	AU	MD	D
331	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

Pozn: 241 08xx – bankovní účet v cizí měně

9.1.4 Čerpání FO

SU	AU	MD	D
411	00.-99.	X	
648	00.-58.		X

Část X.

Fond Kulturních a Sociálních Potřeb

10.1 Tvorba a použití FKSP

(§ 48 odst. 8 a § 60 zákona č. 218/2000 Sb. a § 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

10.1.1 Tvorba FKSP

a) Tvorba FKSP ve výši x % z objemu mzdových prostředků

SU	AU	MD	D
527	00.-58.	X	
412	11.		X

b) Příděl peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	50.-59		X
243	00.-99.	X	

Účtování na účtu BÚ

SU	AU	MD	D
241	00.-49.		X
262	00.-49.	X	

10.1.2 Použití FKSP

10.1.2.1 Stravné – při využití cizího stravovacího zařízení

a) Přijetí došlé faktury

SU	AU	MD	D	Poznámka
528	00.-58.	X		Podíl zaměstnavatele
412	22.	X		Podíl FKSP
335	00.-49.	X		Částečně hradí zaměstnanci
321	00.-39.		X	Celkem za dodavateli

b) Úhrada došlé faktury

Úhrada z běžného účtu

SU	AU	MD	D
321	00.-39.	X	
241	00.-49.		X

Převod podílu z účtu FKSP na BÚ – účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	50.-59.	X	
243	00.-99.		X

Převod podílu z účtu FKSP na BÚ – účtování na účtu BÚ

SU	AU	MD	D
241	00.-49.	X	
262	00.-49.		X

Úhrada závazku zaměstnancem – stržení z výplaty

SU	AU	MD	D
331	00.-49.	X	
335	00.-49.		X

10.1.2.2 Stravné – při využití vlastního stravovacího zařízení (hospodářská činnost)

Výroba obědů vlastními silami

SU	AU	MD	D
123	60.-99.	X	
613	60.-98.		X

Úbytek obědů – prodej obědů

SU	AU	MD	D
613	60.-98.	X	
123	60.-98.		X

Prodané obědy

a) Neplátcí DPH

SU	AU	MD	D
311	60.-99.	X	
601	60.-98.		X

b) Plátcí DPH

SU	AU	MD	D
311	60.-69.	X	
343	60.-99.		X
601	60.-98.		X

Vydané obědy zaměstnancům – varianta A

Vydané obědy zaměstnancům – předpis pohledávky

SU	AU	MD	D
335	60.-99.	X	
395	60.-99.		X

Pozn.: účet 395 – Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán

Vydané obědy zaměstnancům – předpis podílu z FKSP

SU	AU	MD	D
-----------	-----------	-----------	----------

412	22.	X	
395	60.-99.		X

Pozn.: účet 395 – Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán

Vydané obědy zaměstnancům – předpis výnosu z prodeje

SU	AU	MD	D
395	60.-99.	X	
601	60.-98.		X

Pozn.: účet 395 – Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán

Vydané obědy zaměstnancům – DPH (jen pro plátce DPH)

SU	AU	MD	D
395	60.-99.	X	
343	60.-99.		X

Pozn.: účet 395 – Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán

Vydané obědy zaměstnancům – varianta B

SU	AU	MD	D
335	60.-99.	X	
412	22.	X	
601	60.-98.		X
343	60.-99.		X

Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP – z FKSP na BÚ

Účtování na běžném účtu

SU	AU	MD	D
241	60.-99.	X	
262	60.-99.		X

Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	50.-59.	X	
243	00.-99.		X

10.1.2.3 Půjčka zaměstnanci

Poskytnutí půjčky

SU	AU	MD	D
335	50.-59.	X	
243	00.-99.		X

Splátka půjčky

SU	AU	MD	D
243	00.-99.	X	
335	50.-59.		X

10.1.2.4 Rekreace

A. Přijetí došlé faktury za rekreaci zaměstnance

SU	AU	MD	D	Poznámka
412	23.	X		Podíl hrazený z FKSP
335	50.-59.	X		Podíl hrazený zaměstnancem
321	50.-59.		X	Dodavatelé celkem

B. Úhrada došlé faktury

a) Z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
321	50.-59.	X	
243	00.-99.		X

b) Úhrada závazku zaměstnancem

SU	AU	MD	D
243	00.-99.	X	
335	50.-59.		X

10.1.2.5 Dar

SU	AU	MD	D
412	26.	X	
243	00.-99.		X

Část XI.

Rezervní fond

11.1 Rezervní fond (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši

- a) zlepšeného výsledku hospodaření,
- b) peněžních darů,
- c) prostředků převedených podle jiného právního předpisu.

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené k dalšímu rozvoji činnosti,
- b) určené k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady,
- c) určené k úhradě sankcí,
- d) určené k úhradě ztráty za předchozí léta,
- e) určené k posílení investičního fondu.

Postup účtování u příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem:

11.1.1 Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	AU	MD	D
431	00.-59.	X	
414	11.		X
241	00.-49.		X
241	50.-59.	X	

11.1.2 Tvorba RF z peněžních darů

a) účelové dary

SU	AU	MD	D
241	50.-59.	X	
414	14.		X

a) neúčelové dary

SU	AU	MD	D
241	50.-59.	X	
414	15.		X

11.1.3 Tvorba RF z převedených prostředků podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

SU	AU	MD	D
67x	viz. závazné	X	
414	11.		X
241	00.-49.		X
241	50.-59.	X	

11.1.4 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

SU	AU	MD	D
----	----	----	---

413,414	25.	X	
648	00.-58.		X
241	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

11.1.5 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

SU	AU	MD	D
413,414	24.	X	
648	00.-58.		X
241	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

11.1.6 Čerpání RF k úhradě sankcí

SU	AU	MD	D
413,414	22.	X	
648	00.-58.		X
241	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

11.1.7 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

SU	AU	MD	D
413	21.	X	
431,432	00.-59.		X
241	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

11.1.8 Čerpání RF k posílení investičního fondu

SU	AU	MD	D
413,414	23.	X	
416	21.-23.		X

11.1.9 Čerpání RF k pokrytí daru

SU	AU	MD	D
414	25.	X	
648	00.-58.		X
241	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

11.1.10 Čerpání RF – čerpání prostředků podle § 28 odst. 3 zákona

SU	AU	MD	D
414	25.	X	
67x	viz. závazné		X
241	00.-49.	X	
241	50.-59.		X

Část XII.

Investiční fond

12.1 Investiční fond (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o tvorbě investičního fondu ve výši

- a) odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele a příspěvku státního fondu,
- b) výnosů z prodeje majetku, za podmínek stanovených jiným právním předpisem, ,
- c) darů a příspěvků jiných subjektů,
- d) z převodu z rezervního fondu.

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o použití (čerpání) investičního fondu ve výši určené

- a) k financování investičních výdajů a k úhradě investičních úvěrů a půjček,
- b) k odvodu do rozpočtu zřizovatele,
- c) k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku.

Postup účtování u příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem

12.1.1 Tvorba IF z odpisů

SU	AU	MD	D
401	10.-79.	X	
416	11.		X
241	50.-59.	X	
241	00.-49.		X

12.1.2 Tvorba IF z investiční dotace od zřizovatele

SU	AU	MD	D
401	10.-79.	X	
416	12.		X
241	50.-59.	X	
241	00.-49.		X

12.1.3 Tvorba IF z příspěvku státního fondu

SU	AU	MD	D
401	10.-79.	X	
416	13.		X
241	50.-59.	X	
241	00.-49.		X

12.1.4 Tvorba IF z výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

SU	AU	MD	D
548	00.-58.	X	
416	14.		X

241	50.-59.	X	
241	00.-49.		X

12.1.5 Tvorba IF z darů a příspěvků jiných subjektů

SU	AU	MD	D
241	50.-59.	X	
416	15.		X

12.1.6 Tvorba IF z výnosů z prodeje majetku (ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

SU	AU	MD	D
548	00.-58.	X	
416	16.		X
241	50.-59.	X	
241	00.-49.		X

12.1.7 Tvorba IF z převodu z rezervního fondu

SU	AU	MD	D
413,414	23.	X	
416	17.		X

12.1.8 Čerpání IF k financování investičních výdajů

SU	AU	MD	D
416	21.	X	
401	10.-79.		X
.....			
321	40.-49.	X	
241	50.-59.		X
.....			

12.1.9 Čerpání IF k úhradě investičních úvěrů nebo půjček

SU	AU	MD	D
416	22.	X	
401	00.-79.		X
451	00.-99.	X	
241	50.-59.		X

12.1.10 Čerpání IF k odvodu do rozpočtu zřizovatele

SU	AU	MD	D
416	23.	X	
241	50.-59.		X

12.1.9 Čerpání IF k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku

SU	AU	MD	D
416	21.	X	
648	00.-79.		X
241	00.-49	X	
241	50.-59.		X

Směrná účtová osnova - Fenix

<i>Číslo a název syntetického účtu, popř. účtové třídy</i>	<i>A Ú</i>	<i>Rozvaha Výsled.</i>	<i>Cash Flow</i>	<i>Příloha, Fin, RNV</i>	<i>U... ÚSC P.... PO O... OSS</i>
------------------------------------------------------------	----------------	----------------------------	----------------------	------------------------------	-------------------------------------------

uvedena v samostatném souboru