

# Obsah

## Úvod

### I. Účetnictví organizačních složek státu

1. Organizační složky státu .....	7
-----------------------------------	---

### II. Účetnictví územních samosprávných celků

1. Postavení a význam obcí jako účetních jednotek veřejného sektoru .....	18
2. Evidence příjmů .....	23
3. Evidence výdajů .....	31
4. Plnění rozpočtu .....	39
5. Třídění rozpočtových příjmů a výdajů – rozpočtová skladba .....	47
6. Financování .....	54
7. Konsolidace dat .....	64
8. Záznamové jednotky .....	66
9. Dlouhodobý majetek .....	70
10. Zásoby .....	86
11. Zúčtovací vztahy .....	92
12. Náklady .....	98
13. Hospodářská činnost .....	103
14. Fondy .....	113
15. Závěr účetního období .....	123
16. Vnitřní předpisy .....	127

### III. Účetnictví příspěvkových organizací

1. Příspěvkové organizace jako součást veřejného sektoru .....	133
2. Dlouhodobý majetek .....	135
3. Zásoby .....	145
4. Vztahy ke státnímu rozpočtu a ostatní finanční účty .....	152
5. Zúčtovací vztahy .....	156
6. Náklady a výnosy hlavní činnosti .....	163
7. Fondy příspěvkových organizací .....	168
8. Jiná a doplňková činnost v příspěvkových organizacích .....	186
9. Závěr účetního období v příspěvkových organizacích .....	189

### Přílohy:

1. Účetní a finanční výkazy .....	201
2. Směrná účtová osnova .....	214
3. Seznam účetních příkladů .....	224

Výběr z použité literatury .....	230
----------------------------------	-----

## Seznam účetních příkladů

### I. Organizační složky státu

1. Účtování příjmů organizačních složek státu .....	12
2. Účtování výdajů organizačních složek státu .....	14
3. Kontrola okruhu věcných výdajů .....	18
4. Kontrola okruhu rozpočtových příjmů .....	19
5. Kontrola okruhu mzdových výdajů .....	20
6. Kontrola okruhu kapitálových výdajů na pořízení dlouhodobého majetku .....	21

### II. Územní samosprávné celky

1. Účtování příjmů obcí při použití příjmového účtu .....	32
2. Účtování příjmů obcí při použití pouze ZBÚ .....	35
3. Účtování některých druhů rozpočtových příjmů obcí .....	36
4. Účtování výdajů obcí při použití VVÚ (bez 321) .....	41
5. Účtování výdajů obcí při použití pouze ZBÚ (bez 321) .....	44
6. Účtování výdajů obcí při použití VVÚ .....	45
7. Účtování některých druhů rozpočtových výdajů .....	46
8. Účtování o plnění rozpočtu územních samosprávných celků (při použití příjmového a VVÚ) .....	51
9. Účtování o plnění rozpočtu územních samosprávných celků v úhrn (při použití příjmového a VVÚ – vypořádání přebytku a schodku) .....	53
10. Účtování o plnění rozpočtu územních samosprávných celků (při použití pouze ZBÚ) .....	55
11. Účtování o plnění rozpočtu územních samosprávných celků v úhrnu (při použití pouze ZBÚ – vypořádání přebytku a schodku) .....	57
12. Emise obligací a jejich prodej .....	70
13. Nákup a prodej cenných papírů .....	72
14. Nákup a prodej cenných papírů z peněžních fondů obce (akt rozpočtové politiky) .....	75
15. Přijatý krátkodobý bankovní úvěr na ZBÚ .....	76

16. Úhrady rozpočtových výdajů přímo z úvěrového účtu .....	76
17. Zhodnocení dočasně volných prostředků na ZBÚ (akt řízení likvidity) .....	77
18. Přijetí návratné finanční výpomoci .....	78
19. Účtování tvorby a použití fondu rezerv a rozvoje .....	80
20. Účtování příjmů a výdajů obce (obec používá VVÚ a příjmový účet) .....	81
21. Poskytnutí přechodné finanční výpomoci z rozpočtových prostředků v rámci rozpočtové politiky při vedení jen ZBÚ .....	83
22. Účtování o dotacích územním samosprávným celkům .....	84
23. Poskytnutí dotace subjektům spadajícím do řízení ÚSC (obec používá VVÚ) ..	85
24. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem (obec používá pouze ZBÚ) .....	88
25. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem (obec používá VVÚ) .....	88
26. Pořízení uměleckého předmětu – originál potvrzený Ochranným svazem autorským (obec používá pouze ZBÚ) .....	89
27. Pořízení uměleckého předmětu – originál potvrzený Ochranným svazem autorským (obec používá VVÚ) .....	90
28. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z fondu rezerv a rozvoje (obec používá pouze ZBÚ) .....	90
29. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z fondu rezerv a rozvoje (obec používá VVÚ) .....	92
30. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku přímo z fondu rezerv a rozvoje ....	93
31. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku bezúplatným nabytím (darem).....	94
32. Úprava pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku (obec používá pouze ZBÚ) .....	96
33. Poskytnutí a vypořádání zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek v běžném roce (obec používá VVÚ) .....	97
34. Dobropisy k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku profinancovanému v běžném roce .....	97
35. Dobropisy k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku zařazenému a profinancovanému v minulém roce (obec používá pouze ZBÚ).....	98
36. Dobropisy k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku zařazenému a profinancovanému v minulém roce (obec používá příjmový účet).....	98
37. Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku (obec používá VVÚ) ..	99

38. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (obec používá VVÚ) . . . . .	99
39. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku prodejem (obec používá pouze ZBÚ) . . . . .	100
40. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku prodejem (obec používá příjmový účet) . . . . .	100
41. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku likvidací . . . . .	101
42. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku manka a škody . . . . .	101
43. Likvidace stavby v důsledku další výstavby . . . . .	102
44. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku s odečtením protihodnoty starého majetku (obec používá VVÚ) . . . . .	102
45. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z dotací státního rozpočtu formou čerpacích účtů . . . . .	103
46. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku přijatou půjčkou (návrtnou finanční výpomocí) ze státního rozpočtu formou čerpacích účtů . . . . .	104
47. Pořízení materiálových zásob v hlavní činnosti obce jinak než dodavatelsky – způsob A . . . . .	108
48. Úbytky materiálových zásob v hlavní činnosti obce – způsob A . . . . .	109
49. Účtování pohybu materiálových zásob v hlavní činnosti obce – způsob B . . . . .	110
50. Vybrané účetní případy z oblasti materiálových zásob – způsob B . . . . .	111
51. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi . . . . .	113
52. Účtování provozních záloh poskytnutých organizační složce a vyinkasovaných příjmů organizační složkou . . . . .	116
53. Účtování poskytnutých provozních záloh v rámci hlavní činnosti . . . . .	118
54. Účtování o směnkách – prodej pozemku pro stavbu lékárny . . . . .	119
55. Účtování o směnkách – provedení různých služeb . . . . .	119
56. Účtování o směnkách – nákup materiálu (vystavovatelem směnky je město) . . . . .	120
57. Účtování nákladů . . . . .	125
58. Účtování hospodářské činnosti . . . . .	128
59. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku hospodářskou činností pro hlavní činnost (obec používá pouze ZBÚ) . . . . .	130
60. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku hospodářskou činností pro hlavní činnost (obec používá VVÚ) . . . . .	130
61. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku hospodářskou činností obce . . . . .	131

62. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku hospodářskou činností obce formou dlouhodobého úvěru. . . . .	131
63. Účtování zcizení nebo poškození dlouhodobého hmotného majetku pořízeného z běžného účtu hospodářské činnosti. . . . .	132
64. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku prodejem pořízeného z běžného účtu hospodářské činnosti . . . . .	132
65. Účtování různých nákladů a tržeb v hospodářské činnosti . . . . .	133
66. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku z peněžních fondů obce (přímým hrazením – bez převodů do rozpočtového hospodaření). . . . .	141
67. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z peněžních fondů obce (obec používá pouze ZBÚ) . . . . .	142
68. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku z peněžních fondů obce (obec používá VVÚ) . . . . .	143
69. Použití zdrojů účelového fondu na opravy a údržbu místních komunikací (přímá úhrada z účelového fondu) . . . . .	143
70. Použití zdrojů účelového fondu na opravy a údržbu místních komunikací (město vede pouze ZBÚ) . . . . .	144
71. Použití zdrojů účelového fondu na opravy a údržbu místních komunikací (obec používá VVÚ) . . . . .	144
72. Účtování o tvorbě sociálního fondu obce . . . . .	145
73. Přímé použití prostředků sociálního fondu (obec vede samostatný příjmový účet). . . . .	146
74. Účtování o sdružování prostředků – obec není správcem, ale poskytovatelem prostředků . . . . .	148
75. Účtování o sdružování prostředků u obce, která je pověřena správou těchto prostředků . . . . .	148
76. Uzavírání účtů rozpočtového hospodaření . . . . .	154

### III. Příspěvkové organizace

1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem . . . . .	168
2. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku . . . . .	171
3. Účtování zmařeného dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	172
4. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem – darováním . . . . .	174

5. Protokolární převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (od organizační složky státu nebo územního samosprávného celku) . . . . .	174
6. Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (v částce 3000 Kč a vyšší) . . . . .	176
7. Časové rozlišení drobného dlouhodobého hmotného majetku (v částce 3000 Kč a vyšší) . . . . .	176
8. Vyřazení státního dlouhodobého majetku prodejem (není-li plně odepsán) . . .	177
9. Účtování materiálových zásob – způsob A . . . . .	182
10. Vybrané účetní případy v oblasti materiálových zásob – způsob A . . . . .	183
11. Účtování pohybu materiálových zásob při jejich ocenění pevnými, stálými skladovými cenami – způsob A . . . . .	184
12. Účtování pohybu materiálových zásob – způsob B . . . . .	185
13. Vybrané účetní případy z oblasti materiálových zásob – způsob B . . . . .	186
14. Účtování bankovních operací . . . . .	188
15. Účtování peněz v hotovosti . . . . .	190
16. Účtování cenin . . . . .	191
17. Poskytnutí krátkodobého provozního úvěru převodem prostředků na běžný účet . . . . .	192
18. Poskytnutí krátkodobého úvěru na pořízení dlouhodobého majetku – úhrady se provádějí přímo z úvěrového účtu . . . . .	192
19. Účtování krátkodobých a dlouhodobých záloh . . . . .	193
20. Poskytnuté provozní zálohy . . . . .	194
21. Dotace poskytnuté příspěvkové organizaci zřízené organizační složkou státu .	197
22. Dotace poskytnuté příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným celkem . . . . .	199
23. Návrtné finanční výpomoci . . . . .	201
24. Souhrnný příklad účtování nákladů a výnosů hlavní činnosti . . . . .	208
25. Účtování fondu odměn. . . . .	218
26. Účtování základního přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb . . . . .	220
27. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z FKSP (přímá úhrada bez účtu 321 – Dodavatelé) . . . . .	221
28. Použití fondu kulturních a sociálních potřeb . . . . .	222
29. Tvorba rezervního fondu . . . . .	225

30. Použití rezervního fondu na akce nezajištěné v rozpočtu zřizovatele . . . . .	226
31. Použití rezervního fondu . . . . .	226
32. Účtování fondu reprodukce majetku . . . . .	230
33. Pořízení dlouhodobého majetku ze sdružených prostředků (správcem sdružených prostředků je příspěvková organizace) . . . . .	232
34. Účtování doplňkové činnosti . . . . .	234
35. Tvorba zákonných rezerv . . . . .	236
36. Zařazení nově pořízeného a uhrazeného dlouhodobého majetku (bez použití účtu dodavatelů) . . . . .	237
37. Účtování materiálových zásob u způsobu B na konci účetního období . . . . .	239
38. Klíčování společných režijních nákladů hlavní a doplňkové činnosti . . . . .	244
39. Zúčtování výsledku hospodaření koncem účetního období . . . . .	249
40. Zúčtování výsledku hospodaření začátkem následujícího účetního období a po odsouhlasení zřizovatelem . . . . .	250