

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Vytvoření metodiky k vybraným případům výpočtu
a účtování srážek ze mzdy u konkrétní účetní jednotky**

Lenka Čermáková

© 2022 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Lenka Čermáková

Veřejná správa a regionální rozvoj – c.v. Jičín

Název práce

Vytvoření metodiky k vybraným případům výpočtu a účtování srážek ze mzdy u konkrétní účetní jednotky

Název anglicky

Creation of the Methodology for Selected Cases of Calculation and Accounting Wage Deductions for a Particular Accounting Entity

Cíle práce

Cílem bakalářské práce bude vytvořit metodický pokyn pro výpočet a účtování srážek ze mzdy u vybrané nevýdělečné organizace. Metodický pokyn bude vytvořen na základě konkrétních existujících případů, které nastávají u této organizace.

Metodika

Na základě prostudované odborné literatury jsou v teoretické části práce charakterizovány jednotlivé srážky ze mzdy. Dále jsou popsána základní práva a povinnosti zaměstnanců a zaměstnavatelů ve vztahu k těmto srážkám. Praktická část práce je zaměřena na příklady srážek ze mzdy u konkrétních zaměstnanců vybrané nevýdělečné organizace. Na základě vypracovaných výpočtů a účtování je vytvořena metodika pro konkrétní nevýdělečnou účetní jednotku.

Doporučený rozsah práce

30 až 40 stran

Klíčová slova

Mzdové účetnictví, mzda, plat, srážky, insolvence, exekuce, účtování, metodika.

Doporučené zdroje informací

České účetní standardy : podnikatelé, nevýdělečné organizace, obce, kraje, příspěvkové organizace, organizační složky státu, státní fondy : podle stavu k 8.3.2010. Ostrava: Sagit, 2010. ISBN 978-80-7208-804-1.

ČESKO. ZÁKONY ATD. Účetnictví veřejného sektoru 2018 : změny účetní vyhlášky č. 410/2009 Sb., změny konsolidační vyhlášky státu a vyhlášky o inventarizaci : obce, kraje, hl. město Praha, organizační složky státu, příspěvkové organizace, fondy, další vybrané účetní jednotky : redakční uzáverka 1.2. 2018 :. Ostrava: Sagit, 2018. ISBN 978-80-7488-283-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R. *Neziskové organizace : vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 2013. ISBN 978-80-7263-825-3.

RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2005*. Olomouc: ANAG, 2005. ISBN 80-7263-251-5.

STEJSKAL, J. – KUVÍKOVÁ, H. – MAŤÁTKOVÁ, K. *Neziskové organizace – vybrané problémy ekonomiky : se zaměřením na nestátní neziskové organizace*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-973-9.

ŠUBRT, B. – LEIBLOVÁ, Z. – PŘÍHODOVÁ, V. – SKOUMALOVÁ, A. – DANĚK, A. – ZTRATIL, M. – PŘIKRYLOVÁ, H. – LUKEŠOVÁ, D. – DORČÁKOVÁ, J. – MIKYSKA, M. *Abeceda mzdové účetní 2020*. Olomouc: ANAG, 2020. ISBN 978-80-7554-253-3.

1906

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 2. 3. 2021

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 3. 3. 2021

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 11. 11. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci " Vytvoření metodiky k vybraným případům výpočtu a účtování srážek ze mzdy u konkrétní účetní jednotky " jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 11.11.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu práce Ing. Pavlu Štáfkovi, Ph.D. za odborné vedení, poskytnutí cenných rad při vypracování bakalářské práce a velkou dávkou podpory a trpělivosti.

Vytvoření metodiky k vybraným případům výpočtu a účtování srážek ze mzdy u konkrétní účetní jednotky

Abstrakt

Bakalářská práce přichází s metodikou vysvětlující, jak správně postupovat při účtování různých druhů srážek z mezd. Zaměřuje se na její řádný výpočet a zaúčtování.

Teoretická část vysvětluje, za jakých podmínek lze dle zákoníku práce zaměstnanci srazit část mzdy. Dále přibližuje obecná práva a povinnosti zaměstnanců a zaměstnavatelů při srážkách ze mzdy.

V praktické části se čtenář seznamuje s metodikou k vybraným příkladům a s účtováním u konkrétní účetní jednotky, na kterých jsou uvedeny různé postupy srážek.

Klíčová slova:

Mzdové účetnictví, mzda, plat, srážky, insolvence, exekuce, účtování, metodika

Creation of the Methodology for Selected Cases of Calculation and Accounting Wage Deductions for a Particular Accounting Entity

Abstract

The bachelor's thesis suggests a methodology explaining how to properly account for the different types of deductions from wages. It focuses on its proper calculation and accounting.

The theoretical part explains under which condition can employee be eligible for a wage deduction with accordance to the Czech Labor Code. It also outlines the general rights and obligations of employees and employers in the event of deductions from wages.

In the practical part, the reader gets acquainted with the methodology for selected examples and with the accounting for a particular entity, which shows the various procedures for deductions.

Keywords:

Payroll accounting, Wages, Pay, Deductions, Insolvency, Execution, Accounting, Methodology

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	13
2.1 Cíl práce	13
2.2 Metodika	13
3 Teoretická východiska	14
3.1 Srážky z příjmu pracovněprávního vztahu.....	14
3.1.1 Srážky stanovené zákonem	14
3.1.2 Dohoda o srážkách ze mzdy	17
3.1.3 Srážky k úhradě členských příspěvků.....	17
3.2 Pořadí srážek ze mzdy.....	18
3.2.1 Obecná pravidla	18
3.2.2 Povinnosti zaměstnavatele.....	19
3.2.3 Nezabavitelná částka a zbytek čisté mzdy	20
3.2.4 Příkázání jiné peněžité pohledávky	24
3.2.5 Aktuální změny u exekucí	25
3.3 Insolvence (oddlužení).....	27
3.4 Srážky z dávek nemocenského pojištění.....	28
3.5 Účtování srážek ze mzdy	29
4 Vlastní práce.....	31
4.1 Představení vybrané účetní jednotky – Oblastní charita Jičín	31
4.2 Metodika k vybraným případům výpočtu	32
4.2.1 Srážky ze mzdy – exekuce.....	34
4.2.2 Srážky ze mzdy – insolvence.....	38
4.2.3 Srážky ze mzdy – dohoda o srážkách ze mzdy.....	40
4.3 Návrhy pro vybranou účetní jednotku.....	41
5 Závěr.....	43
6 Seznam použitých zdrojů	44
6.1 Literatura	44
7 Přílohy	46
Příloha 1 - Dohoda o srážkách ze mzdy	46
Příloha 2 - Účtová osnova	47

Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

Seznam tabulek

Tab. 1 - podklady pro výpočet nezabavitelné částky	22
Tab. 2 - zaúčtování srážek ze mzdy z hlavního pracovního poměru	30
Tab. 3 - zaúčtování pohledávky vůči zaměstnanci z hlavního pracovního poměru	30
Tab. 4 - účtování mzdy paní Andrlové	35
Tab. 5 - návrh účtování	36
Tab. 6 - návrh účtování mzdy paní Broučkové říjen 2021	37
Tab. 7 - účtování mzdy paní Broučkové listopad 2021	38
Tab. 8 - účtování mzdy paní Ciapkové - návrh účtování	39

Seznam grafů

Graf. 1 - Grafické znázornění u nižších příjmových skupin	22
Graf. 2 - Grafické znázornění srážek u vyšších příjmových skupin	23
Graf. 3 - Evidence srážek ze mzdy za období 2018-2021	32

1 Úvod

Problematika srážek ze mzdy se pravděpodobně týká většiny podniků se zaměstnanci. Tato část mzdové agendy představuje celou samostatnou kapitolu mzdového účetnictví. Srážky ze mzdy jsou tématem, které je okrajově známé každému, avšak nelze říci, zda je tato okrajová znalost dostatečná.

Srážky ze mzdy jsou odvodem dobrovolným i nedobrovolným. Dobrovolné srážky lze definovat tak, že zaměstnanec podepíše se zaměstnavatelem dohodu o srážkách ze mzdy, přičemž na základě této dohody musí zaměstnavatel odvádět část mzdy, která je v dohodě blíže specifikována. Nejčastěji se jedná o srážky za stravování, mobilní tarify nebo náhrady škody. Nedobrovolné srážky se provádějí na základě rozhodnutí soudu. Tato rozhodnutí vydává soudní exekutor, soud nebo příslušné státní orgány.

Jak už je z praxe známo, tak u provádění srážek ze mzdy se často dělají chyby a zaměstnavatelé mnohdy nevědí, jak vypočítat správnou částku odvodu ze mzdy. Existují tři případy, kdy zaměstnavatel může zaměstnanci srazit část mzdy. Patří mezi ně srážky, které jsou stanoveny zákonem, jako například daň z příjmu fyzických osob nebo platby sociálního a zdravotního pojištění. Dále lze srážet mzdu na základě dohody o srážkách ze mzdy (dle zákoníku práce § 146) nebo k uspokojení závazků zaměstnance (například náhrada za vzniklé škody). Poslední typ srážek může být proveden k úhradě členských příspěvků členem odborové organizace.

Na základě odborné literatury a konkrétních příkladů vznikne návrh metodiky, který může pomoci mzdovým srážkám lépe porozumět. Právě metodika opřená o konkrétní příklady by měla sloužit ku prospěchu dané účetní jednotce.

V teoretické části práce je na základě odborné literatury rozpracované téma srážek ze mzdy. Jsou zde přehledně popsány srážky pracovního vztahu. Konkrétně jde o srážky stanovené zákonem, mezi které patří sociální a zdravotní pojištění nebo náhrada škody způsobené zaměstnancem. Dále je zde rozpracované téma dohod o mzdových srážkách, ale také srážky, které slouží k úhradě členských poplatků.

Další část práce je rovněž obsáhlejší a věnuje se pořadí mzdových srážek. Zde je uvedena oblast obecných pravidel, která jsou fakticky daná či povinnosti zaměstnavatele v souvislosti se srážkami ze mzdy. Jsou zde i definovány termíny jako nezabavitelná částka a zbytek čisté mzdy. Vše je uvedeno v aktuálních číslech na základě použití aktuální odborné

literatury a zákoníků práce. Pro větší přehlednost se zde také kapitola věnuje aktuálním změnám u exekucí.

Poslední kapitola teoretické části se zaměřuje na insolvenční, tedy oddlužení či tzv. osobní bankrot. I s tímto tématem musí zaměstnavatelé a účetní jednotky neustále pracovat, jelikož i téma osobního bankrotu prochází změnami na základě novelizací. Ve čtvrté kapitole jsou zde s oporou o odbornou literaturu vypracovány informace ohledně srážek, které jdou z dávek nemocenského pojištění, mezi které patří i peněžitá pomoc v mateřství. Pátá kapitola se týká účtování srážek ze mzdy. Jsou zde jasně vypsány body, které toto téma definují a upravují.

Po teoretické části následuje praktická část. Je zde podrobněji představena vybraná účetní jednotka, konkrétně nezisková organizace Oblastní charita Jičín, na jejímž základě jsou vypracovány konkrétní příklady, díky kterým dojdeme až k samotnému návrhu metodiky pro srážky z mezd.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem této práce je vytvoření návrhu metodiky k vybraným účetním příkladům u konkrétní účetní jednotky na základě získaných podkladů pro srážky ze mzdy u vybraných zaměstnanců.

Dílčím cílem je vymežit základní přehled souvisejících právních předpisů, které upravují danou problematiku na základě prostudované odborné literatury, popsat jednotlivé kroky k provedení úkonu, pořadí srážek a následné vyúčtování. Bakalářská práce může posloužit dané účetní jednotce k tomu, aby ji pomohla co nejlépe srážky zpracovat.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je rozvržena do dvou částí, teoretické a praktické. Teoretická část shrnuje poznatky z odborné literatury, odborných časopisů a zákonů souvisejících se srážkami ze mzdy. V teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy, rozdíly mezi různými druhy srážek a potřebné informace pro provedení srážek ze mzdy.

V praktické části jsou uvedeny příklady výpočtů a konkrétní účtování u dané účetní jednotky. Dále je zde posouzeno, jestli byla daná srážka zpracována dle platných právních předpisů. Následně je navržen metodický postup pro předcházení nedostatků. Přílohou bakalářské práce je vlastní metodický pokyn. V této části je použita metoda explanace, nebo- li tato část vysvětluje, jakými pravidly nebo zákony se musí zaměstnavatel řídit a jak správně účtovat.

3 Teoretická východiska

Srážky z příjmu zaměstnance, jsou soukromoprávním způsobem, jak zajistit závazky a jejich následné plnění, a taktéž veřejnoprávním nástrojem ke splnění rozhodnutí příslušné veřejné instituce (soudu). Srážky ze mzdy jsou legislativně upraveny v:

- zákoníku práce (262/2006 Sb.)
- občanském soudním řádu (99/1963 Sb.),
- občanském zákoníku (500/2004 Sb.),
- exekučním řádu (120/2001 Sb.),
- daňovém řádu (280/2009 Sb.),
- správním řádu (500/2004 Sb.) a dalších ustanoveních. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 162)

3.1 Srážky z příjmu pracovněprávního vztahu

Pro účely pracovněprávního vztahu se zaměstnavatel řídí zákoníkem práce (§ 145 až § 150). Srážky zaměstnance se strhávají ze mzdy či platu, odměny z dohody (dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti), odměny za pracovní nebo služební pohotovost, odstupného, peněžitého plnění v závislosti na zaměstnání (renty) (§ 145 zákoník práce) a z dalších odměn dle § 224 odst. 2 zákoníku práce.

Současně se pro okruh příjmů, z nichž se srážky provádějí, řídíme i občanským soudním řádem (§ 299) – novela 164/2015 Sb. Do této skupiny patří náhrada mzdy (prvních 14 dnů neschopnosti, karantény, náhrada za ztrátu výdělku po skončení pracovní neschopnosti), nemocenská, peněžitá pomoc v mateřství, stipendia, důchody, podpora v nezaměstnanosti (rekvalifikace), odstupné (v souvislosti ukončení zaměstnání), peněžitá plnění (pracovní a životní výročí, mimořádné události), úrazový příplatek, úrazové vyrovnání a úrazové renty (businesscenter.podnikatel.cz, 2021).

3.1.1 Srážky stanovené zákonem

Jedná se o srážky, které jsou dané zákoníkem práce či jiným zákonem. Řadí se do nich tzv. přednostní pohledávky. Tyto pohledávky vzniknou na základě dlužné částky na pojistném sociálního zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, zdravotním

pojištění a za neuhrazené daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti dle § 147 odst. 1 písm. a) a b) zákoníku práce.

Dále jsou srážky, které se řídí § 147 odst. 1 písm. c) až e) zákoníku práce, kdy si zaměstnavatel může srazit část mzdy pro sebe, bez souhlasu zaměstnance. Jedná se o zálohu na mzdu nebo plat, kterou zaměstnanec obdržel, ale nebyly splněny podmínky pro nárok poskytnuté částky. Například může jít o zálohu na dlouhodobě poskytované složky mzdy, ale jelikož nedojde ke splnění podmínek nárokové složky, tak zaměstnanec musí tuto část mzdy vrátit zpět zaměstnavateli. Platí to i v případě, kdy zaměstnavatel poskytne zaměstnanci zálohu na pracovní cestu, kterou ale zaměstnanec řádně nevyúčtuje. Stejně se postupuje i v případě, kdy zaměstnanec vyčerpá dovolenou, na kterou během roku ztrácí nárok, protože byl dlouhodobě nepřítomen z důvodu nemoci.

Srážka ze mzdy se provádí i na základě rozhodnutí soudu, soudního exekutora, správce daně, orgánu správního úřadu nebo orgánu územního samosprávného celku. Tyto srážky se nazývají exekuční srážky. Mezi exekuční srážky se řadí i oddlužení neboli insolvence (Zákoník práce, 2021, § 147 odst. 2).

Sociální a zdravotní pojištění

Každý zaměstnavatel musí odvádět za svého zaměstnance pojistné na veřejné zdravotní pojištění dle zákona č. 592/1992 Sb. Zákon České národní rady o pojistném na veřejné zdravotní pojištění. Výše pojistného činí 13,5 % (1/3 hradí zaměstnanec, zbylou část hradí zaměstnavatel) z vyměřovacího základu (úhrn příjmů ze závislé činnosti). Zaměstnavatel je povinen vypočítat pojistné a odvést ho na zaměstnancovu zdravotní pojišťovnu. Pokud vypočítané pojistné nevyjde na celé koruny, tak se dle zákona zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. U zdravotního pojištění musí dát zaměstnavatel pozor, aby za zaměstnance odvedl minimálně pojistné na zdravotní pojištění v minimálním vyměřovacím základu. Minimální vyměřovací základ se vypočítá z minimální mzdy pro daný rok (minimální mzda pro rok 2022 – 16.200 Kč) z kterého se vypočítá 13,5 % (minimální pojistné pro rok 2022 – 2.187 Kč). Minimální vyměřovací základy neplatí pro osoby:

- se zdravotním postižením
- dosažený věk pro starobní důchod

- zaměstnanec, který vykonává samostatnou výdělečnou činnost a odvádí si zálohy
- za kterou je plátcem pojistného stát (například v době rodičovské dovolené)
- která je pouze příjemce odměny pěstouna

Do dalšího povinného odvodu zaměstnavatele patří i sociální pojištění, které je v souladu se zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Pojistné patří do příjmu státního rozpočtu. Pojistné zaměstnavatel počítá ze zaměstnancova příjmu (úhrn příjmu ze závislé činnosti):

- za zaměstnance se hradí 6,5% z úhrnu příjmu
- za zaměstnavatele se hradí 24,8 % z úhrnu příjmu

Sociální pojištění se hradí pouze, pokud má daná osoba příjem z výdělečné činnosti, pokud žádný příjem nemá, tak žádné zálohy neodvádí. Toto pravidlo, ale nepatří pro zdravotní pojišťovnu. Každá osoba má povinnost si hlídat, aby byl zdravotně pojištěný a bylo za něho odvedeno pojistné řádně a podle zákona s výjimkou, pokud není plátcem pojistného stát například v době na rodičovské dovolené.

Náhrada škody způsobené zaměstnancem a jeho vymáhání ze strany zaměstnavatele

Zaměstnavatel se nemůže odchýlit od zákoníku práce například na základě dohody. Pokud zaměstnanec způsobí zaměstnavateli škodu v rámci plnění svých pracovních úkolů, náhrada škody se řídí zákoníkem práce. Pokud ale zaměstnanec způsobí škodu, která by nesouvisela s výkonem práce, náhrada škody se bude řídit občanským zákonem. Obecná pravidla dle zákoníku práce:

zaměstnanec odpovídá za škody způsobené zaměstnavateli (§ 250 zákoníku práce),

povinnost zaměstnance nahradit škodu, pokud zaměstnavatele neupozornil proti hrozící škodě (§ 251 zákoníku práce),

povinnost zaměstnance nahradit škodu, i když má zaměstnanec duševní poruchu nebo se uvede do takového stavu, kdy nedokáže ovládnout své jednání. Týká se to i činů, které byly s úmyslem proti dobrým mravům (§ 261 zákoníku práce),

povinnost zaměstnance uhradit schodek ve svěřených hodnotách, které má zaměstnanec povinnost vyúčtovat (§ 252 až § 254 zákoníku práce) a za ztrátu svěřených věcí (§ 255 až § 256 zákoníku práce). (Mzdová účetní - únor, 2021, str. 19)

V případě, že zaměstnanec způsobí škodu z nedbalosti, je povinen uhradit škodu v maximální výši 4,5násobku průměrné měsíční mzdy před vzniklou škodou. Pokud zaměstnavatel zjistí, že škoda byla způsobena v opilosti nebo po užití návykových látek, je zaměstnanec povinen uhradit škodu v celém rozsahu. Při úmyslné škodě zaměstnanec hradí jak skutečnou škodu, tak i ušlé zisky firmy. Pokud je viníků více, tak se částka uhradí v poměrné výši dle míry zavinění škody (Mzdová účetní – únor, 2021, str. 20)

3.1.2 Dohoda o srážkách ze mzdy

Srážky ze mzdy se řídí zákoníkem práce, jelikož mzda je stanovena pracovněprávním vztahem mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. Platí to i pro účely sepsání dohody o srážkách ze mzdy mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 162)

Dohody jsou dobrovolné a zaměstnanec s nimi musí souhlasit. Pokud zaměstnavateli vzniknou náklady spojené se srážkou ze mzdy, hradí je zaměstnanec. Zaměstnavatel může srazit mzdu jen do výše poloviny hrubé mzdy zaměstnance. Dohoda nemusí být sepsána písemně, ale pro případy vymáhání se doporučuje, aby tato dohoda měla písemnou formu, pro určení pořadí dlužné částky. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 169)

Dohoda o srážkách se řídí také občanským zákoníkem (§ 2045). Ten upravuje dohodu o srážkách ze mzdy k uspokojení pohledávky zaměstnavatele. Příkladem jsou například srážky za poskytnuté stravné nebo částečná úhrada mobilního tarifu.

Mezi další dohody patří dohoda o srážkách ze mzdy k uspokojení závazků zaměstnance. Zaměstnavatel však nemusí s těmito srážkami souhlasit a je pouze na zaměstnavateli, jestli chce tyto srážky strhnout ze mzdy. Příkladem může být situace, kdy zaměstnanec požádá, aby mu zaměstnavatel srážel ze mzdy výživné a tím plnil jeho povinnost. (Šubrt a kol., 2021, str. 169)

3.1.3 Srážky k úhradě členských příspěvků

Jedná se o speciální případ, kdy je umožněno sjednat v kolektivní smlouvě nebo na základě jiné dohody, že zaměstnavatel uzavře dohodu s třetí osobou (odborová organizace), aby zaměstnavatel mohl zaměstnanci (odborář), který je členem odborové organizace, strhávat srážku ze mzdy. S touto srážkou musí zaměstnanec souhlasit. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 171)

3.2 Pořadí srážek ze mzdy

Pořadí srážek ze mzdy upravuje zákoník práce v § 148 a § 149. Z příjmu zaměstnance se nejdříve srazí záloha na daň z příjmu, sociální a zdravotní pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a až poté z čisté mzdy se provádějí další srážky. Ostatní zákonem dané srážky lze provádět pouze v pořadí dle občanského soudního řádu v ustanoveních o výkonu soudních rozhodnutí srážkami ze mzdy. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 171)

3.2.1 Obecná pravidla

Pohledávky, které byly pravomocně rozhodnuty soudem, správcem daně, orgánem správního úřadu, orgánem samosprávního celku (výkon rozhodnutí nebo exekuce) nebo jiným statním orgánem, se řídí datem doručení nařízení srážky a ne dnem, kdy bylo nařízení vydáno (rozhodnutí nemusí být ještě pravomocné, ale už ho může zaměstnavatel zařadit mezi srážky). (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 171)

V dohodě o srážkách ze mzdy, která je sepsána mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem, se zaměstnavatel řídí datem, kdy byla dohoda sepsána. Podle tohoto data dostane srážka své pořadí. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 171)

U dohody o srážkách ze mzdy, která byla sepsána s jinou právnickou nebo fyzickou osobou než je současný zaměstnavatel, platí pravidlo, že se zaměstnavatel řídí dnem, kdy byla dohoda o srážce současnému zaměstnavateli doručena. Zaměstnanec musel udělit souhlas ke srážce ze mzdy. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 172)

Pohledávky, které si může zaměstnavatel sám srazit i bez souhlasu zaměstnance (zákoník práce § 149 odst. 2) se pro pořadí pohledávky řídí dnem, kdy zaměstnavatel začal srážet srážku ze mzdy. Pro zaměstnavatele je vhodnější v těchto případech uzavřít se zaměstnancem písemnou dohodu o srážkách, aby se předešlo případnému odsouvání pohledávek. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 172)

Srážky k úhradě členských příspěvků odborové organizace se provádí ke dni, kdy zaměstnanec dal souhlas k provádění srážek. (Zákoník práce, § 149 odst. 3, 2021)

Srážet mzdu může zaměstnavatel pouze do výše pohledávky, k tomu se však mohou přidat úroky a náklady spojené s uplatněním pohledávky u soudu či jiného orgánu dle § 513 občanského zákoníku. Výčet možných srážek a pravidla určená k jejich výpočtu upravuje občanský soudní řád. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 182)

Srážky ze mzdy se povinnému vždy srážejí z čisté mzdy (hrubá mzda mínus záloha na daň z příjmu fyzických osob mínus sociální pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti mínus zdravotní pojištění). Pokud má zaměstnanec ještě jiné příjmy například dohodu o provedení práce nebo dohodu o pracovní činnosti, odstupné, příplatky, náhrady za pracovní neschopnost, náhrady za ztrátu na výděleku (pracovní úraz), tak se i z těchto příjmů odvádí srážka ze mzdy. Do srážek se ale nezapočítává případný daňový bonus, cestovné, náhrada za opotřebení vlastního nářadí a obdobná plnění. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 182-183)

3.2.2 Povinnosti zaměstnavatele

Zaměstnavatel je povinen uchovávat údaje o zaměstnanci, které slouží jako podklad pro srážku ze mzdy, například jméno, příjmení, adresa (jedná se o fyzickou osobu), název, sídlo (jedná se o právnickou osobu) a písemnosti týkající se srážek ze mzdy. Archivační doba je stejná jako u dokladů týkajících se mezd nebo platu. (Zákoník práce, § 150 odst. 3, 2021)

Pokud zaměstnanec mění své zaměstnání, zaměstnavatel má povinnost vydat zaměstnanci potvrzení o zaměstnání (zápočtový list). V tomto potvrzení nalezne nový zaměstnavatel informace o případných srážkách z příjmů zaměstnance. Každý zaměstnavatel je povinen při ukončení pracovního poměru, u dohod o provedení práce nebo o provedení činnosti, vydat potvrzení o zaměstnání. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 173).

Bývalý zaměstnavatel má povinnost do jednoho týdne oznámit soudu ukončení pracovního poměru a zaslat přehled srážek, které byly zaměstnanci sraženy. Povinnost má i zaměstnanec, který také musí oznámit soudu do jednoho týdne, že změnil své zaměstnání. Pokud zaměstnanec svou povinnost nesplní, hrozí mu od soudu pořádková pokuta. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 174)

Nový zaměstnavatel je oprávněn si od svého nového zaměstnance vyžádat zápočtový list. Pokud zaměstnavatel zjistí, že jeho zaměstnanec vlastní nařízení výkonu rozhodnutí srážky ze mzdy, tak zaměstnavateli vzniká povinnost bez odkladu oznámit soudu, že u něho povinný pracuje. Za nesplnění těchto podmínek může soud uložit zaměstnavateli pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 174)

Pokud má povinný (zaměstnanec) více než jeden příjem od různých plátců, vztahují se srážky na všechny příjmy povinného. Zaměstnanec má povinnost i další svá zaměstnání

nahlásit soudu a nový zaměstnavatel si musí od zaměstnance vyžádat potvrzení o srážkách. V tomto případě nedostane nový zaměstnavatel potvrzení o předchozím zaměstnání, jelikož zaměstnanec neukončil zaměstnání, ale zaměstnanec by měl dalšímu zaměstnavateli předat potvrzení o srážkách ze mzdy. Opět vzniká povinnost novému zaměstnavateli oznámit soudu, že u něho povinný začal vykonávat práci. Srážky se budou strhávat až ode dne, kdy bude novému zaměstnavateli doručeno nařízení výkonu rozhodnutí. Pokud soud nařizuje provádění srážek několika plátcům mzdy, určí také, jakou část základní nezabavitelné částky nemají srážet, nebo může určit, jakou částku budou strhávat ze mzdy. Pokud si povinný u zaměstnavatele vydělá méně, než je jeho nezabavitelná částka, musí zaměstnavatel tuto skutečnost nahlásit soudu a nezabavitelnou částku může soud přerozdělit (soud určí dalšímu zaměstnavateli zbytek nezabavitelné mzdy, který bude povinnému ponechán). (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 174,175)

Souběžně probíhající exekuce povinného se řídí zákonem č. 119/2001Sb., který vysvětluje, jak postupovat v případech, kdy na jednoho povinného je souběžně více než jedno exekuční řízení. Pořadí pohledávek se určuje dnem, kdy bylo zaměstnavateli doručeno usnesení soudu o nařízení výkonu rozhodnutí o srážkách ze mzdy. Pokud byla zaměstnavateli doručena v ten samý den například dvě rozhodnutí, tak tato rozhodnutí budou mít stejné pořadí. Pokud částka k uspokojení pohledávky nestačí, tak se strhne zaměstnanci poměrná částka. Zaměstnavatel, povinný i oprávněný mohou požádat soud, aby rozhodl, jaká částka má být sražena a na jakou pohledávku má být vyplacena. Soud může také rozhodnout, že částka určená k exekuci bude odeslána soudu a ten ji dle zákona přerozdělí.

Nový plátce mzdy se může o exekucích vedených proti zaměstnanci dozvědět dříve, například z potvrzení o zaměstnání. V tomto momentě se zaměstnavatel řídí § 293 odst. 3 OSŘ. Do doby, než zaměstnavateli přijde exekuční příkaz, sražené částky deponuje.

Mezi další povinnosti zaměstnavatele patří součinnost se soudními exekutory. Mohou žádat informace, jako jsou například identifikace zaměstnance, výše příjmů, údaje o dalších srážkách ze mzdy a to i o jejich počtu, celkové částce a počet vyživovaných osob. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 177)

3.2.3 Nezabavitelná částka a zbytek čisté mzdy

Pro výpočet srážky je nezbytné, aby zaměstnavatel ponechal povinnému tzv. nezabavitelnou částku, která slouží k uspokojení základních životních potřeb. Rozlišují se

dvě skupiny nezabavitelných částek, nezabavitelná částka na osobu povinného (částka, která se nechává povinnému automaticky – povinný na tuto částku má vždy nárok) a nezabavitelná částka na vyživované osoby (děti, manžel/manželka, registrovaní partneři nebo i jiné osoby, vůči kterým má povinný vyživovací povinnost). (Mzdová účetní - leden, 2021, str. 14)

Výše nezabavitelné částky na osobu povinného se počítá tak, že se k životnímu minimu pro jednotlivce (pro rok 2021 – 3.860 Kč) připočítají normativní náklady na bydlení (pro rok 2021 – 6.637 Kč) a výsledek se vynásobí číslem 0,75 (nařízení vlády č. 595/2006 Sb. čl.1). Celkovým výsledkem je, že výše nezabavitelné částky na osobu povinného pro rok 2021 je 7.872,75 Kč. (Mzdová účetní - leden, 2021, str. 15)

Nezabavitelná částka na vyživovací osobu se počítá obdobně. Sečte se opět životní minimum a normativní náklady na bydlení a vynásobí se číslem 0,25 (nařízení vlády č. 595/2006 Sb. čl.1). Pro rok 2021 je nezabavitelná částka na vyživovací osobu 2.624,25Kč. Výpočet dílčích nezabavitelných částek se řídí nařízením vlády č. 62/2020 Sb. (Mzdová účetní - leden, 2021, str. 15)

Nezabavitelná část mzdy tvoří základní nezabavitelnou částku na osobu (**7.872,75 Kč**), a pokud má povinná osoba povinnost tzv. poskytovat výživné (manžel/ka, děti, rodiče), na každou osobu se zvedá nezabavitelná částka o **2.624,25 Kč**. Částky se sečtou a výsledek se zaokrouhluje nahoru na jednotky. Po odečtení nezabavitelné částky z čisté mzdy zaměstnavatel určí dle zbylé částky, jakým způsobem se dále bude postupovat. Pokud zbytek čisté mzdy nepřesáhne částku **20.994 Kč**, tak zaměstnavatel částku zaokrouhlí dolů, aby částka byla dělitelná třemi v celých korunách. Rozdíl koruna nebo dvě koruny se vyplátí povinnému¹ k základní částce. Zbytek čisté mzdy se vždy rozděluje na tři třetiny:

- třetina je určena na pohledávky oprávněných osob (dle pořadí),
- 2. třetina slouží pro přednostní pohledávky, pokud žádná pohledávka není, tak se vyplácí povinnému,
- 3. třetina se vyplácí povinnému. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 184)

Pokud ale zbytek čisté mzdy přesáhne částku 20.994 Kč (pro rok 2021, součet nezabavitelné částky na osobu povinného a nezabavitelné částky na vyživovací osobu vynásobený dvěma), tak se zbytek čisté mzdy srazí bez omezení. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 185)

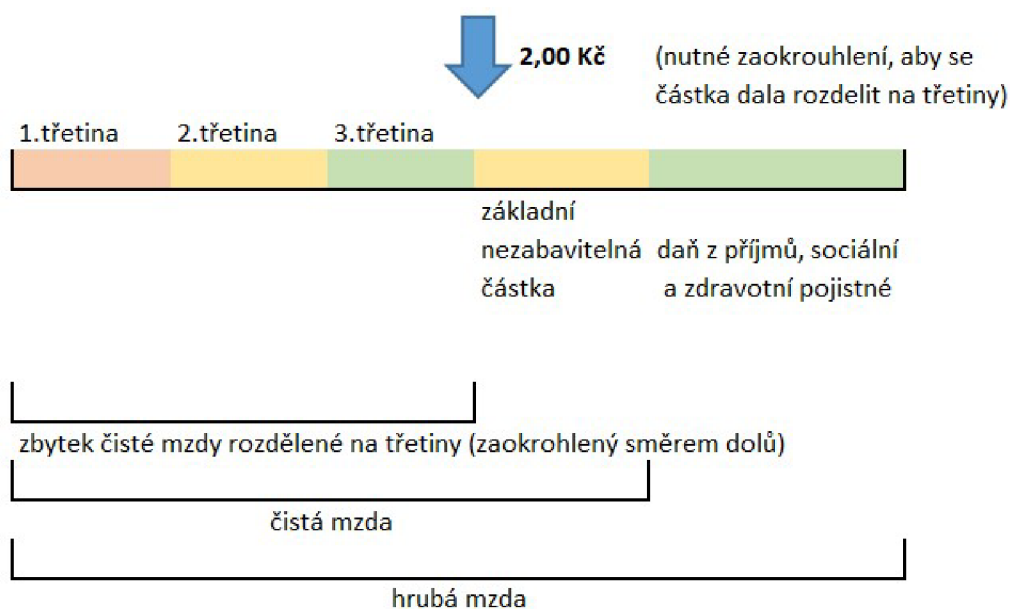
¹ Povinný – zákon č. 119/2001 Sb. §2c – označení pro dlužníka

Tab. 1 - podklady pro výpočet nezabavitelné částky

2022	
Výpočtová základna 10.675 Kč (3/4)	8 006,25 Kč
1/3 z výpočtové základny	2 668,75 Kč

21, str. 183 – vlastní úprava

Graf. 1 - Grafické znázornění u nižších příjmových skupin

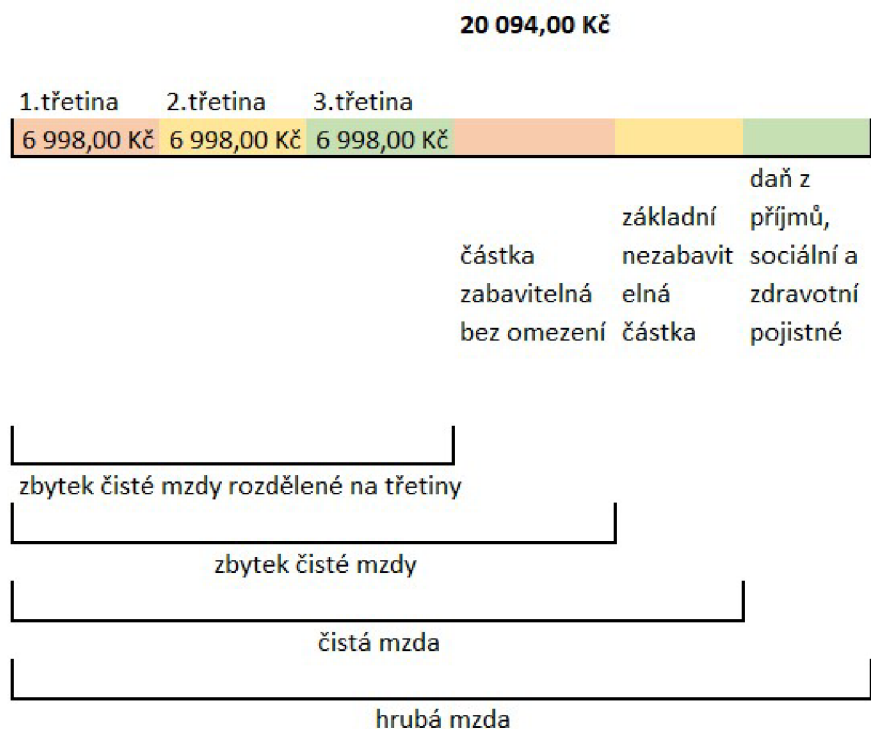


Zdroj: Abeceda mzdové účetní, 2021, str. 187 – vlastní úprava

Nezabavitelná částka se vždy odečte od čisté mzdy a na základě zbylé částky se volí další postup.

- a) Výpočtová základna (7.872,75 Kč) je větší než zbytek čisté mzdy – zaokrouhlí se zbytek čisté mzdy směrem dolů, aby částka byla dělitelná třemi. Malý rozdíl po zaokrouhlení (méně než 3 Kč) se vyplácí povinnému.
- b) Výpočtová základna je menší než zbytek čisté mzdy – od zbytku čisté mzdy se odečte hranice, která je pro rok 2021 **20.724 Kč** (tato částka se rozdělí na třetiny) a zbytek čisté mzdy se srazí bez omezení. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 181-186)

Graf. 2 - Grafické znázornění srážek u vyšších příjmových skupin



Zdroj: Abeceda mzdové účetní, 2021, str. 187 – vlastní úprava

Rozlišení pohledávek

Pohledávky se rozlišují na přednostní pohledávky, ostatní přednostní pohledávky a nepřednostní pohledávky.

Mezi **přednostní pohledávky** se řadí:

- pohledávky výživného a od 1. 7. 2021 též pohledávky na náhradní výživné dle zákona 588/2020 Sb. – náhradní výživné hradí úřad práce,
- pohledávky za způsobené ublížení na zdraví,
- pohledávky za škody způsobené úmyslným trestným skutkem,
- pohledávky poplatků, daní a jiné podobné peněžité plnění,
- pohledávky náhrady přeplatků na nemocenském pojištění, úrazovém pojištění a důchodovém pojištění,
- pohledávky na sociálním a zdravotním pojištění,
- příspěvek na dítě, které bylo svěřeno do pěstounské péče,

- pohledávky náhrady přeplatků při rekvalifikaci nebo na podpoře v nezaměstnanosti (úřad práce),
- pohledávky náhrady přeplatků na dávkách státní sociální podpory (úřad práce),
- pohledávky regresní náhrady dle zákona o nemocenském pojištění,
- pohledávky náhrady platu, mzdy nebo odměny a snížení těchto složek poskytované v prvních 14 kalendářních dnech (dočasná pracovní neschopnost nebo karanténa) - jedná se o jediný případ, kdy tato pohledávka se považuje pro zaměstnavatele jako přednostní pohledávka,

Pohledávky výživného mají zvláštní postavení a to že mají přednost před ostatními pohledávkami bez ohledu na pořadí a od 1. 7. 2021 se v tomto postavení nachází i pohledávky od úřadu práce, který vyplácel náhradní výživné dle zákona 588/2020 Sb., které se nazývají jako ostatní přednostní pohledávky. Jestliže nepostačí druhá třetina k uhrazení všech pohledávek na výživné, tak se nejprve uspokojí běžné výživné, které má absolutní přednost a až poté se hradí pohledávky výživného za dřívější dobu. Pokud ale druhá třetina nepokryje ani běžné výživné, rozdělí se částka poměrně dle výše běžného výživného bez ohledu na výši pohledávek. Podobné pravidlo platí i při uspokojování pohledávky za náhradní výživné, které vyplácí stát. Ostatní pohledávky, které zde nejsou uvedeny, patří do skupiny **nepřednostních** pohledávek. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 185)

3.2.4 Příkazání jiné peněžité pohledávky

V občanském soudním řádu v § 299 se uvádějí příjmy, které lze postihnout srážkami. Zaměstnavatel se může setkat i s příkazáním jiné peněžité pohledávky. Jedná se o pohledávky povinného, které se stanou splatnými až v budoucnu. Dle občanského soudního řádu (§ 317 odst. 2), nepodléhají srážce peněžité dávky sociální péče, dávky státní sociální podpory (příspěvek na bydlení), dávky pomoci v hmotné nouzi, jednorázově vyplácené dávky ze státní sociální podpory a pěstounské péče, náhradní výživné a cestovné. Dále se vylučuje daňový bonus, přeplatek na dani v rámci ročního zúčtování a stravenkový paušál (nadlimitní poskytnutý stravenkový paušál by měl zaměstnavatel srazit v rámci srážky ze mzdy). (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 187 a 188; Mzdová účetní – březen, 2021, str. 17)

3.2.5 Aktuální změny u exekucí

Chráněný účet

Chráněný účet je určen pro fyzické osoby a každá osoba může mít pouze jeden chráněný účet. Banky na tomto účtě nesmí požadovat žádné poplatky. Účet má od 1. 7. 2021 právní účinnost a vykonává stejnou funkci jako běžný účet s rozdílem, že prostředky na chráněném účtě budou k dispozici pouze pro majitele účtu a exekutor nebude moci účet obstatit. Nová právní úprava (§ 304 občanského soudního řádu) má zamezit dvojím srážkám z příjmu zaměstnance. Chráněný účet ovšem neslouží k tomu, aby byly schovávány příjmy před exekutory, avšak k tomu, aby se nemohly srazit příjmy, které se ani dle zákona už strhávat nemají, jako například cestovní náhrady, stravenkový paušál nebo příjmy, ze kterých již byla příslušná srážka sražena. (Mzdová účetní - květen, 2021, str. 7)

V praxi to znamená, že zaměstnanec nebo exekutor požádá zaměstnavatele o vydání potvrzení k chráněnému účtu dle § 304d odst. 1 občanského soudního řádu bez zbytečného odkladu. Zaměstnavatel je poté povinen zasílat na tento chráněný účet pouze příjem, který je zákonem chráněný. Pokud by chtěl zaměstnavatel například na tento účet zaslat půjčku, šlo by o porušení zákona. (Mzdová účetní – květen, 2021, str. 8)

Konec exekucím do 1.500 Kč

Sněmovna schválila novelu soudního a exekučního řádu, která počítá s šestiletou lhůtou při bezvýsledném vedení exekuce. Věřitel ji poté může ještě dvakrát prodloužit, ale nejdéle o tři roky a za podmínky, že se složí záloha na vymáhání pohledávky, která by neměla přesáhnout 500 Kč (neplatí na vymáhání výživného). (Gabriela Hájková, mesec.cz, 2021)

První exekuce se bude moci takto pozastavit až v roce 2023 (půjde o exekuce, které se započaly v roce 2017). Budou se pozastavovat exekuce, které jsou vedeny déle jak tři roky a původní dluh nebyl vyšší než 1500 Kč. Věřitelé a exekutoři získají alespoň částečnou kompenzaci nákladů spojených s vymáháním pohledávky formou slevy na dani z příjmu ve výši 30 %. (Gabriela Hájková, mesec.cz, 2021)

Mezi další významnou změnu patří, že se nově začne nejdříve splácet jistina (původní dluh), poté úroky a až jako poslední náklady věřitele. Díky této změně bude mít povinný možnost splatit dluhy dříve, a po zaplacení jistiny se růst úroku zastaví. Dále se také sníží penále u dlužné částky za neuhrazené zdravotní a sociální pojištění. (Gabriela Hájková, mesec.cz, 2021)

Změna u splacení exekucí

Od 1. 1. 2022 nabude účinnosti § 265a občanského soudního řádu, který bude upravovat postup k uspokojení pohledávky. Nejdříve se budou hradit náklady soudu na výkon rozhodnutí (v těchto nákladech jsou i náklady exekuce, které podle zákona upravuje exekuční řízení, dle občanského soudního řádu § 265a odst. 1), dále jistina, úroky, úroky z prodlení a jako poslední náklady na oprávněného.

Milostivé léto

Parlamentem prošla novela zákona č. 286/2021Sb., část 2, čl. IV, bod 25, který je v médiích titulován pod názvem „Milostivé léto“. Zákon umožňuje dlužníkům v období od 28. října 2021 do 28. ledna 2022 uhradit původní dluh + poplatek a stát odpustí dlužníkovi sankce, úroky z prodlení a další náklady. Dlužník musí splnit následující podmínky:

- věřitel je tzv. veřejnoprávní subjekt (například: dopravní podnik, nemocnice, ČEZ),
- dlužník nesmí být v insolvenční,
- dluh je v exekuci

Některé soukromé subjekty se dobrovolně zapojili do milostivého léta a umožnili svým klientům snížit své pohledávky, jedná se například o společnosti: Air Bank, Česká spořitelna, Komerční banka, Moneta Money Bank. Tyto společnosti mohou mít jiné podmínky, protože nejsou zákonem dané.

První krok dlužníka je si ověřit, jestli splňuje podmínky, které umožňují umoření dluhů. Pokud dlužník splňuje podmínky, tak musí povinný zažádat doporučeným dopisem exekutora o vyčíslení aktuální dlužné jistiny a dále mu oznámit, že dlužník chce využít Milostivého léta. Po obdržení vyčíslených částek musí dlužník nejdéle do 28. ledna 2022 uhradit nesplacenou jistinu a 908 Kč na náklady exekuce dle zákona č. 286/2021Sb., část 2, čl. IV, bod 25. U plateb je důležité dodržet všechny náležitosti, které exekutor uvede u vyčíslených dlužných částek. (milostiveleto.cz, 2022)

3.3 Insolvence (oddlužení)

O oddlužení nebo tzv. osobní bankrot může požádat fyzická osoba nebo i podnikající fyzická osoba, která se ocitne v situaci, kdy nezvládá splácet své dluhy. Žádost o oddlužení podá dlužník příslušnému krajskému úřadu (návrh na povolení oddlužení). Insolvenční řízení je upraveno v 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon). Oddlužení trvá po dobu 5 let (dle novely zákona publikované pod č. 31/2019 Sb. může oddlužení trvat i kratší dobu) a jedná se o měsíční splátky, které musí být dlužník alespoň v minimální částce schopen splácet. Pro účely srážek insolvenční zákon stanoví v § 406 odst. 5, že se při srážkách ze mzdy řídí zaměstnavatel přiměřeně ustanoveními občanského soudního řádu (platí i pro výpočet nezabavitelné částky). Srážky se provádí dle § 299 občanského soudního řádu. Dle novely občanského soudního řádu, zákona č. 191/2020 Sb., nepodléhá daňový bonus žádné exekuci ani insolvenční, ovšem vrácený přeplatek na zálohách na dani spadá do příjmů, které může insolvenční správce (spravuje dlužníkovi finance po dobu insolvence) požadovat pro snížení dlužné částky. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 178)

Plátcí mzdy doručí insolvenční soud rozhodnutí o povolení oddlužení. V tomto ustanovení se zaměstnavatel může dočíst, na jaký účet má sraženou mzdu zaslat nebo jiné domluvené podmínky, které bude zaměstnavatel plnit, dokud nebude insolvence odškrtnutá². Na základě novely 31/2019 Sb. insolvenčního zákona je oddlužení buď v celé míře dluhů nebo zaplacení 60 % dluhů do 3 let nebo 30 % dluhů do 5 let. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 179)

V době, kdy je zahájeno na povinného insolvenční řízení, zaměstnavatel nesmí dále vyplácet srážky na exekuce, ale musí je deponovat u sebe. V době insolvenčního řízení probíhá přihlašování pohledávek vůči povinnému. Podle výsledku řízení insolvenčního soudu vydá zaměstnavatel deponované částky insolvenčnímu správci nebo dle zákona rozdělí do exekucí. (Mzdová účetní - červen, 2021, str. 11)

V případě schválení insolvence přikáže soud plátcí mzdy povinného nebo plátcí jiného příjmu, aby prováděl stanovené srážky a vyplácel je na daný účet insolvenčního správce. Srážka se vypočítá ve stejné výši jako přednostní exekuce (dvě třetiny zbytku čisté mzdy, včetně částky nad 20.094 Kč, nestanoví-li jinak soud). Zaměstnavatel začne zasílat srážku ze mzdy insolvenčnímu správci od data stanoveného insolvenčním soudem. Insolvenční

² Odškrtnutá – běžné označení pro ukončení exekuce nebo insolvence

správce nemá nárok na příjmy, jako jsou daňové bonusy, cestovní náhrady a stravenkový paušál. (Mzdová účetní – červen, 2021, str. 12)

Insolvenční správce je oprávněn žádat zaměstnavatele například o mzdové listy dlužníka. Jelikož má insolvenční správce oprávnění dohlížet na povinného, musí zaměstnavatel vyhovět požadavkům správce. (Mzdová účetní – červen, 2021, str. 14)

3.4 Srážky z dávek nemocenského pojištění

Srážky se provádějí i z dávek nemocenského pojištění a z peněžité pomoci v mateřství. Z ošetřovného, vyrovnávacího příspěvku v těhotenství a v mateřství, z otcovské a dlouhodobého ošetřovného se srážky neprovádějí. Pokud má povinný více příjmů od různých zaměstnavatelů, vztahuje se na to § 293 občanského soudního řádu, toto nařízení je na všechny mzdy povinného, které uvádí, že pokud se změní po nařízení výkonu plátce mzdy, vztahuje se toto nařízení i u nového zaměstnavatele. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 180)

Z výše uvedených dávek nemocenského pojištění se také provádějí exekuční srážky. V § 293 odst. 2 občanského soudního řádu je uvedeno, že za změnu plátce mzdy se považuje i výplata dávek okresní správou sociálního zabezpečení. Okresní správě sociálního zabezpečení však nevzniknou povinnosti vůči soudu. Zaměstnavatel je však povinen uskutečnit součinnost s okresní správou sociálního zabezpečení a sdělit potřebné informace pro správný výpočet dávky. Údaje o nezabavitelných částkách je nejvhodnější sdělit až spolu s přílohou k žádosti o nemocenskou nebo peněžitou pomoc v mateřství. Po ukončení dávky od okresní správy sociálního zabezpečení podá okresní správa sociálního zabezpečení bez odkladu zaměstnavateli informaci, jakou nezabavitelnou částku má zaměstnavatel srazit. Dojde-li ke změně plátců v průběhu měsíce, strhne si dosavadní zaměstnavatel v plné výši nezabavitelnou částku, nebo pokud není zaměstnancův příjem tak vysoký, částku nižší. Dosavadní plátce je povinen nového plátce mzdy o této skutečnosti informovat. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 181,182)

Pokud je sepsána dohoda mezi věřitelem a dlužníkem v rámci vyživovací povinnosti, může se jednat o běžnou dohodu o srážkách ze mzdy. Pokud zaměstnavatel sráží zaměstnanci část mzdy na výživné dle § 280 odst. 2 občanského soudního řádu, má povinnost předat okresní správě sociálního zabezpečení informaci (kopii dohody). Zaměstnavatel a okresní správa sociálního zabezpečení by se měli informovat o sražených částkách. (Šubrt a kolektiv, 2021, str. 180)

3.5 Účtování srážek ze mzdy

Účetní jednotka se obecně řídí zákonem o účetnictví 563/1991 Sb., zákonem o dani z příjmů 586/1992 Sb., prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro různé instituce:

- vyhláška č. 500/2002 Sb. – pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví,
- vyhláška č. 501/2002 Sb. – pro banky a jiné finanční instituce,
- vyhláška č. 502/2002 Sb. – pro pojišťovny,
- vyhláška č. 503/2002 Sb. – pro zdravotní pojišťovny,
- vyhláška č. 504/2002 Sb. - pro účetní jednotky, kde není hlavním předmětem podnikání (školy, církve, nadace, politické strany..),
- vyhláška č. 410/2009 Sb. – pro účetní jednotky, které se řadí jako samosprávné celky, příspěvkové organizace, organizační složky státu a státní fondy nebo dalšími souvisejícími předpisy a zákony.

Účetnictví ekonomických subjektů je upraveno § 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, zákonem o dani z příjmu 586/1992 Sb. a dalšími souvisejícími předpisy a zákony. Zákon upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, tak aby bylo účetnictví správné, srozumitelné a průkazné. Účtování srážek mezd je všude stejné a je jedno, jestli zaměstnanec pracuje u banky, pojišťovny nebo u příspěvkové organizace. Exekuce, insolvence nebo závazek vůči zaměstnavateli se účtuje na účet 379 – jiné závazky.

Tab. 2 - zaúčtování srážek ze mzdy z hlavního pracovního poměru

Účetní případ	MD	DAL
Zaúčtování hrubé mzdy	521	331
Sociální pojištění zaměstnance	331	336100 ³
Zdravotní pojištění zaměstnance	331	336200
Sociální pojištění zaměstnavatele	524	336100
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524	336200
Záloha na daň	331	342100
Odvod sociálního poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336100	221
Odvod zdravotní poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336200	221
Odvod daně finančnímu úřadu	342100	221
Předpis srážky ze mzdy	331	379
Odvod srážky ze mzdy	379	221
Výplata čisté mzdy	331	221

Zdroj: 2021, vlastní vypracování

Tab. 3 - zaúčtování pohledávky vůči zaměstnanci z hlavního pracovního poměru

Účetní případ	MD	DAL
Předpis srážky ze mzdy	331	335xxx ⁴
Odvod srážky ze mzdy	335xxx	221
Výplata čisté mzdy	331	221

Zdroj: 2021, vlastní vypracování

³ U sociálního a zdravotního pojištění se používá vždy analytika – slouží pouze pro rozlišení účtů

⁴ Analytika, která slouží pro rozlišení pohledávky

4 Vlastní práce

4.1 Představení vybrané účetní jednotky – Oblastní charita Jičín

Oblastní charita Jičín vznikla dne 1. 1. 2006 a je evidovaná jako právnická osoba – účelové zařízení registrované církve u ministerstva kultury. Její účetní jednotka spadá mezi nestátní neziskové organizace. Finanční prostředky tato charita získává od obcí, měst, krajů, ministerstev a soukromých dárců. Posláním Oblastní charity Jičín je pomáhat potřebným lidem v nouzi bez ohledu na barvu pleti, národnost nebo náboženské vyznání. Mezi činnosti Oblastní charity Jičín patří:

- **nízkoprahové kluby pro děti a mládež** – cílová skupina od 9 do 26 let, tyto kluby většinou navštěvují děti ze slabších sociálních poměrů, nízkoprahový klub nabízí zázemí, doučování, vyžití nebo případnou pomoc,
- **sociálně aktivizační služba pro rodiny s dětmi** – cílová skupina je rodina s dětmi, v této službě jsou kromě sociálních pracovníků k dispozici terapeuti, kteří pomáhají rodinám řešit konflikty nebo jiné rodinné problémy,
- **sociálně právní ochrana dětí** – cílová skupina je rodina s dětmi, jedná se o nařízený dohled nebo terapie od sociálních pracovníků z města Jičína, může se jednat například o záškoláctví, krádeže nebo jiné závažné problémy,
- **charitní pečovatelská služba** – služba je určena pro seniory nebo pro hendikepované klienty, služba nabízí terénní pomoc klientům, kteří potřebují pomoc v základních potřebách, například hygiena, stravování, nákup, atd.,
- **dobrovolnické centrum** – cílová skupina je neomezená – tuto práci obsluhují dobrovolníci, kteří pomáhají jiným potřebným lidem například s doučováním dětí.

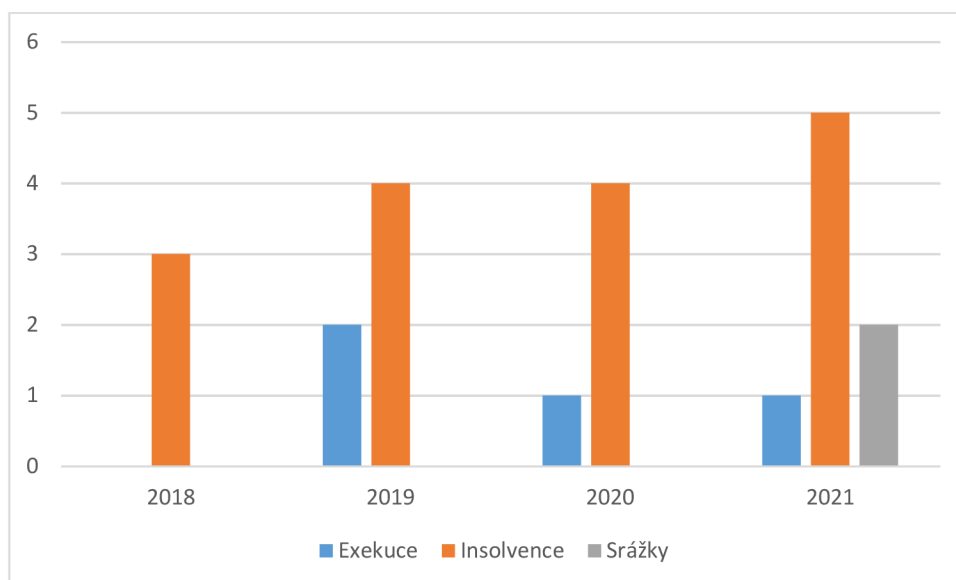
Dále se organizace snaží o finanční samostatnost, proto prodává med, který získává od vlastních včelstev. Mezi další činnosti organizace patří prádelna, kde pracují handicapovaní zaměstnanci, kteří perou pro širokou veřejnost prádlo. Tímto se organizace snaží být alespoň trochu nezávislá.

K 31. 12. 2021 eviduje Oblastní charita Jičín 50 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr. Od 1. 1. 2018 až do 31. 12. 2021 registruje organizace 11 zaměstnanců, kterým se prováděla srážka ze mzdy, z toho 1 zaměstnanec měl exekuční srážky a poté insolvenční.

Organizace využívá mzdový systém Pamica, kam zadá mzdová účetní potřebná data (dlužné částky, důležitost srážky, datum doručení, ...). Účetní jednotka se řídí:

- zákonem o účetnictví 563/1991 Sb.,
- zákonem o dani z příjmů 586/1992 Sb.,
- českými účetními standardy pro nevýdělečné organizace č. 401-414,
- vyhláškou 504/2002 Sb. – upravující zákon č. 563/1991 Sb.,
- vnitřní předpis – účetní směrnice.,
- a dalšími souvisejícími předpisy a zákony.

Graf. 3 - Evidence srážek ze mzdy za období 2018-2021



Zdroj: Vlastní zpracování, 2021

4.2 Metodika k vybraným případům výpočtu

Tato kapitola prezentuje metodiku výpočtu srážek ze mzdy na konkrétních příkladech u vybrané účetní jednotky. U každého příkladu jsou popsány postupy při individuálních situacích daného zaměstnance. Pokud příklad obsahuje nesrovnalost, je dále vytvořen návrh řešení dané situace.

Nástup nového zaměstnance

Pokud zaměstnavatel dohledá na zápočtovém listu nastupujícího zaměstnance srážky ze mzdy – například exekuce, má zaměstnavatel povinnost bez odkladu nahlásit soudu, že je novým plátcem mzdy. Poté mu buď zaměstnanec, nebo exekutor doručí usnesení nebo exekuční příkaz, kde zaměstnavatel nalezne potřebné informace pro provádění srážek ze

mzdy. Mzdová účetní si v tomto případě musí hlídat, jestli usnesení o exekuci nabylo právní moci. Tyto dokumenty je třeba uložit do spisu zaměstnance.

Mzdová účetní si musí hlídat insolvenční rejstřík, kde zaměstnavatel zjistí, jestli zaměstnanec nemá insolvenční. Pokud mzdová účetní naleznе v insolvenčním rejstříku insolvenční, přečte si dané usnesení, kde naleznе veškeré informace potřebné ke srážce (například číslo účtu, na který se bude zasílat insolvence nebo případná pevná částka, která byla stanovena soudem). Pokud mzdová účetní potřebuje dovysvětlit určité náležitosti, které jí nejsou zcela jasné, může se obrátit na insolvenčního správce.

Jedním z možných způsobů, jak se o insolvenční nebo exekuci může mzdová účetní dozvědět, je buď přímo od zaměstnance, anebo obdržením informace do datové schránky.

Postup výpočtu

Zaměstnavatel si zadá do svého mzdového programu, v jaké celkové sumě je srážka, jakou má srážka důležitost (přednostní, ostatní přednostní, nepřednostní nebo jiná srážka) a jaké má pořadí. Pokud bylo stanoveno pořadí srážek ze mzdy u předešlého zaměstnavatele, tak ho nový zaměstnavatel dodržuje (§ 293 odst. 3 občanského soudního řádu, dále jen o. s. ř.). Povinnost srážet mzdu vzniká pro zaměstnavatele dnem, kdy se od zaměstnance nebo od předešlého plátce mzdy dozví o výkonu rozhodnutí nebo exekuci. Pokud se zaměstnavatel nedozví o srážkách ze mzdy, vzniká tato povinnost nejdéle dnem, kdy jsou zaměstnavateli doručeny exekuční příkazy nebo usnesení. Pokud by zaměstnavatel nesrazil povinnému srážku ze mzdy dle nařízení soudu nebo exekuce, může oprávněný nebo exekutor požadovat od zaměstnavatele vyplacení částek, které by měly být povinnému sraženy (§ 296 odst. 1 o. s. ř.).

Pobírá-li povinný mzdu od více plátců mzdy, vztahují se srážky na všechny jeho mzdy. Nastupuje-li povinný do práce, aniž by přitom opouštěl dosavadního plátce mzdy, použije se obdobně ustanovení § 293, § 294 a § 296 o. s. ř. (§ 297 o. s. ř.). V tomto případě je vhodné se obrátit na soud, aby soud určil nezabavitelnou část mzdy, kterou zaměstnavatel nesmí povinnému srážet ze mzdy. Tím se zamezí špatnému výpočtu srážek.

Srážky lze provádět jen do výše vymáhané pohledávky a příslušných nákladů (náklady na soudní řízení, náklady na exekuci, úroky). Pokud je plátci mzdy doručeno rozhodnutí o srážkách, které nenabylo právní moci, tak musí zaměstnavatel do doby, než rozhodnutí nabude právní moci, srážky deponovat na svém účtu. Po nabytí právní moci se srážky vyplácí

oprávněnému. Srážky se vždy provádí z čisté mzdy, kam patří i čisté odměny za vedlejší činnost, například si může zaměstnanec vyjednat u svého zaměstnavatele, že bude chodit na DPP uklízet kanceláře. Ovšem pro účely srážek se nezahrnují do výpočtu cestovné (§277 o.). Důležité je, aby zaměstnanci nebyla sražena nezabavitelná částka. Způsob, jak postupovat je uveden v nařízení vlády č. 595/2006 Sb., o způsobu výpočtu základní částky.

Součinnost

Pokud není zaměstnavateli něco jasné, může se obrátit na příslušnou instituci, která exekuční příkaz nebo insolvenční vyhlášení vydala. Často zaměstnavatelé dostávají žádosti o poskytnutí součinnosti dle § 33 zákona č. 120/2001 Sb., o soudních exekutorech a exekuční činnosti, přičemž zaměstnavatel je povinen vyplnit příslušný dokument, jinak mu hrozí pořádková pokuta za nesoučinnost až ve výši 50.000 Kč. Ve stejné výši může být i další pořádková pokuta, pokud by zaměstnavatel nestrhával částky zaměstnanci. Pokud zaměstnavatel ukončí se zaměstnancem pracovní poměr, je zaměstnavatel povinen oznámit soudu nebo exekutorovi do jednoho týdne, že pracovní poměr již netrvá. V období, kdy se dlužná částka blíží ke splacení, je dobré se informovat u oprávněného, jestli je částka konečná nebo jestli nevzrostla například o úroky.

4.2.1 Srážky ze mzdy – exekuce

Paní Andrlová – duben 2019

Paní Andrlová má vyživovací povinnost vůči jedné osobě, takže výpočet pro nezabavitelnou částku je součet nezabavitelné částky: 6428,67 Kč (částka pro rok 2019) a nezabavitelné částky na vyživovací povinnost: 1.607,17 Kč (částka pro rok 2019). Nezabavitelná částka činí 8.035,84 Kč, která se zaokrouhlí na **8.036 Kč** dle nařízení vlády č. 595/2006 Sb., § 3.

Paní Andrlová má sjednaný hlavní pracovní poměr a její čistá mzda v dubnu 2019 činila 14.493 Kč. Povinná má vyživovací povinnost vůči jedné osobě. Na paní Andrlovou přišla datovou schránkou jedna přednostní pohledávka (výživné) a jedna ostatní přednostní pohledávka (zdravotní pojištění):

- výživné (přednostní pohledávka) v celkové výši 98.576 Kč,
- zdravotní pojištění (ostatní přednostní pohledávka), v celkové výši 15.938,90 Kč.

Mzdová účetní nyní odečte od čisté mzdy nezabavitelnou částku a zjistí, s jakou částkou může dále pracovat. U paní Andrlové činila čistá mzda **14.493 Kč**, která se odečte o nezabavitelnou částku 8.036 Kč a výsledná částka je 6.457 Kč.

Dále mzdová účetní pracuje se zbylou částkou 6.457 Kč. Jelikož částka není dělitelná třemi, tak se musí částka ponížít o 1 Kč (viz str. 13). Poté mzdová účetní vydělí částku 6.456 Kč třemi a výsledkem je částka 2.152 Kč, která je dále rozdělena (viz str. 13).

První částka 2.152 Kč je použita na přednostní pohledávku, druhá částka 2.152 Kč na ostatní přednostní pohledávku a zbylá část náleží paní Andrlové. Částka k výplatě činí **10.189 Kč**, která se skládá z:

- nezabavitelné částky 8.036 Kč
- třetí třetina 2.152 Kč,
- částka snížena při zaokrouhlování 1 Kč.

Zaměstnavatel vyplatil na účet paní Andrlové 10.189 Kč a zbylou částku 4.304 Kč uhradil příslušným institucím.

Zaúčtování mzdy v organizaci

Tab. 4 - účtování mzdy paní Andrlové

Účetní případ	MD	DAL	Částka
Zaúčtování hrubé mzdy	521.102	331.100	16 210,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnance	331.100	336.100	1 054,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnance	331.100	336.200	730,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnavatele	524.200	336.100	4 053,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524.100	336.200	1 459,00 Kč
Záloha na daň	331.100	342.100	1 780,00 Kč
Odvod sociálního poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.100	221.200	9 066,00 Kč
Odvod zdravotní poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.200	221.200	3 910,00 Kč
Odvod daně finančnímu úřadu	342.100	221.200	0,00 Kč
Daňový bonus	342.100	331.100	67,00 Kč
Výplata čisté mzdy - účet zaměstnance	331.100	221.200	10 189,00 Kč
Výplata čisté mzdy - účet exekutora	331.100	221.200	4 304,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Mzdová účetní zaúčtovala mzdu paní Andrlové, jak je znázorněno v tabulce 4. V této formě zaúčtování nelze v účetnictví dohledat srážku. Proto by bylo vhodné evidovat srážky ze mzdy na účtu 379 – jiné závazky, a dále analyticky rozlišit, například osobním číslem zaměstnance (viz tabulka 5).

Tab. 5 - návrh účtování

Účetní případ	MD	DAL	Částka
Zaučtování hrubé mzdy	521.102	331.100	16 210,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnance	331.100	336.100	1 054,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnance	331.100	336.200	730,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnavatele	524.200	336.100	4 053,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524.100	336.200	1 459,00 Kč
Záloha na daň	331.100	342.100	1 780,00 Kč
Odvod sociálního poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.100	221.200	9 066,00 Kč
Odvod zdravotní poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.200	221.200	3 910,00 Kč
Odvod daně finančnímu úřadu	342.100	221.200	0,00 Kč
Daňový bonus	342.100	331.100	67,00 Kč
Předpis srážky ze mzdy	331.100	379.102	4 304,00 Kč
Odvod srážky ze mzdy	379.102	221.200	4 304,00 Kč
Výplata čisté mzdy	331.100	221.200	10 189,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

Paní Broučková – říjen 2021

V případě, že zaměstnanec nepředá zaměstnavateli zápočtový list a nesrozumí zaměstnavatele o případných srážkách, zaměstnavatel nemůže ze mzdy nic srazit. Ovšem v okamžiku, kdy zaměstnance zaměstnavatel přihlásí na příslušné úřady například na zdravotní pojišťovnu, exekutoři ihned informují zaměstnavatele o případném exekučním příkazu, například datovou schránkou, protože právě se zdravotními pojišťovnami jsou exekutoři v součinnosti.

Zaměstnavatel dostane všechny podklady do datové schránky. Pokud společnost nemá datovou schránku, podklady dostane poštou. Nejdříve mzdová účetní z podkladů vyhledá všechny informace, které jsou důležité pro výpočet srážky, a poté dohledá částky pro výpočet nezabavitelné částky, které upravuje občanský soudní řád. Pro rok 2021 je:

- nezabavitelná částka povinného 7.872,75 Kč (3/4 ze součtu životního minima pro jednotlivce (3 860 Kč) a normativních nákladů na bydlení pro jednotlivce (6 637 Kč), tj. $9\,643 : 4 \times 3 = 7\,872,75$ Kč).

Paní Broučková pracuje u Oblastní charity Jičín na 20 hodin týdně na hlavní pracovní poměr, její čistá mzda za říjen 2021 byla **10.285 Kč**. Zaměstnankyně má jednu pohledávku vůči zdravotní pojišťovně a šest nepřednostních pohledávek (všechny nepřednostní exekuce jsou z Dopravního podniku České Budějovice, a.s.). Paní Broučková nemá žádnou vyživovací povinnost.

Mzdová účetní odečte od čisté mzdy nezabavitelnou částku na povinného - 7.872,80 Kč a zbylou částku 2.412 Kč (po zaokrouhlení) vydělí třemi. První třetina 804 Kč je použita na ostatní přednostní pohledávku a druhá třetina 804 Kč na nepřednostní pohledávku. Částka k výplatě je **8.677 Kč**, která se skládá z:

- nezabavitelné částky 7.873 Kč – (3/4 ze součtu životního minima pro jednotlivce (3 860 Kč) a normativních nákladů na bydlení pro jednotlivce (6 637 Kč), tj. $9\,643 : 4 \times 3 = 7\,872,75$ Kč),
- třetí třetiny 804 Kč.

Paní Broučkové zaměstnavatel nabídl využít milostivé léto (viz str. 19), protože všechny nepřednostní pohledávky spadaly pod veřejnoprávní subjekt.

Výhody pro zaměstnavatele

- Pokles nebo úplné ukončení exekucí,
- snížení administrativní zátěže,
- větší motivace pro zaměstnance (zaměstnanec dostane vyšší obnos na účet).

Tyto výhody jsou znázorněny v tabulce 6 a 7, které srovnávají účtování mzdy před využitím milostivého léta a poté. Z toho plyne, že by bylo vhodné zařadit do vnitřních směrnic organizace povinnost, se pověřeni pracovníci dále vzdělávali skrz samostudium či se aktivně účastnili školení.

Tab. 6 - návrh účtování mzdy paní Broučkové říjen 2021

Účetní případ - paní Broučková říjen 2021	MD	DAL	Částka
Zaúčtování hrubé mzdy	521.102	331.100	12 036,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnance	331.100	336.100	783,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnance	331.100	336.200	968,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnavatele	524.200	336.100	2 985,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524.100	336.200	1 084,00 Kč
Záloha na daň	331.100	342.100	1 815,00 Kč
Odvod sociálního poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.100	221.200	3 768,00 Kč
Odvod zdravotní poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.200	221.200	2 052,00 Kč
Odvod daně finančnímu úřadu	342.100	221.200	0,00 Kč
Předpis srážky ze mzdy	331.100	379.102	1 608,00 Kč
Odvod srážky ze mzdy	379.102	221.200	1 608,00 Kč
Výplata čisté mzdy - účet zaměstnance	331.100	221.200	8 677,00 Kč

Tab. 7 - účtování mzdy paní Broučkové listopad 2021

Účetní případ - paní Broučková listopad 2021	MD	DAL	Částka
Zaučtování hrubé mzdy	521.102	331.100	12 540,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnance	331.100	336.100	816,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnance	331.100	336.200	923,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnavatele	524.200	336.100	3 110,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524.100	336.200	1 129,00 Kč
Záloha na daň	331.100	342.100	1 815,00 Kč
Odvod sociálního poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.100	221.200	3 926,00 Kč
Odvod zdravotní poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336.200	221.200	2 052,00 Kč
Odvod daně finančnímu úřadu	342.100	221.200	0,00 Kč
Výplata čisté mzdy - účet zaměstnance	331.100	221.200	10 801,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

4.2.2 Srážky ze mzdy – insolvence

Mzdová účetní ve zvoleném podniku má povinnost, před výpočtem nových mezd, zkontrolovat v insolvenční rejstříku, který je veřejně přístupný, jestli u některého zaměstnance neproběhlo rozhodnutí o insolvenčním řízení. Informace o insolvenci je zapsaná i v zápočtovém listu.

Důležitá je i součinnost mezi mzdovou účetní a insolvenčním správcem či exekutorem. Usnesení o insolvenci si může mzdová účetní stáhnout na webových stránkách – www.justice.cz, dále dokumenty o insolvenci získá zaměstnavatel do datové schránky nebo poštou. Zaměstnavatel je povinen při zjištění, že zaměstnanec je v insolvenci, se přihlásit danému insolvenčnímu správci. Mzdová účetní musí striktně dodržovat usnesení soudu.

Paní Ciapková – leden 2021

Paní Ciapková pracuje v organizaci na celý úvazek (40 hodin/týden) a v lednu 2021 činila její čistá mzda 19.663 Kč. Paní Ciapková má jednu vyživovací povinnost. Nezabavitelné částky pro rok 2021 jsou:

- nezabavitelná částka povinného 7.872,75 Kč – (3/4 ze součtu životního minima pro jednotlivce (3 860 Kč) a normativních nákladů na bydlení pro jednotlivce (6 637 Kč), tj. $9\,643 : 4 \times 3 = 7\,872,75$ Kč),
- nezabavitelná částka na vyživovací povinnost – 2.624,25 Kč.

Skrz datovou schránku bylo doručeno usnesení soudu, kde soud přikazuje zaměstnavateli, aby bylo zaměstnankyni měsíčně strženo 2.500 Kč na základě schváleného splátkového kalendáře. Mzdová účetní v tomto případě nemusí nic vypočítávat a zadá si do svého mzdového programu, aby se zaměstnanci každý měsíc srážela částka 2.500 Kč. Zaměstnavatel tedy odečetl od čisté mzdy 19.663 Kč částku 2.500 Kč a k výplatě zaslal paní Ciapkové částku 17.163 Kč.

Paní Dubská – září 2021

Paní Dubská pracuje na 40 hodin týdně od 07. 03. 2017 a insolvence na paní Dubskou přišla datovou schránkou v průběhu zaměstnání dne 20. 02. 2021. V měsíci září 2021 měla paní Dubská čistou mzdu 17.893 Kč, neměla žádný nařízený splátkový kalendář, a proto se její mzda vypočítala jako přednostní pohledávka. Zaměstnankyně má dvě děti a manžela, na které se vztahují nezabavitelné částky. Pro rok 2021 jsou:

- nezabavitelná částka povinného 7.872,75 Kč – (3/4 ze součtu životního minima pro jednotlivce (3 860 Kč) a normativních nákladů na bydlení pro jednotlivce (6 637 Kč), tj. $10\,497 : 4 \times 3 = 7\,872,75$ Kč),
- nezabavitelná částka na vyživovací povinnost – 2.264,25 Kč.

Po odečtení nezabavitelných částek (7.872,75 + (3x 2.264,25)) od čisté mzdy 17.893 Kč zbude částka 3.227 Kč. Aby zaměstnavatel mohl částku vydělit třemi, musí ji ponížít o 2 Kč. Dvě třetiny jsou sraženy zaměstnanci na srážku (2.150 Kč). Částka k výplatě po odečtení srážek je **15.743 Kč**, která se skládá z:

- nezabavitelné částky 14.666 Kč,
- třetí třetiny 1 075 Kč,
- částky snížené o zaokrouhlování - 2 Kč.

Tab. 8 - účtování mzdy paní Ciapkové - návrh účtování

Účetní případ - Paní Ciapková leden 2021	MD	DAL	Částka
Zaúčtování hrubé mzdy	521.102	331.100	21 739,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnance	331.100	336.100	1 414,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnance	331.100	336.200	979,00 Kč
Sociální pojištění zaměstnavatele	524.200	336.100	5 392,00 Kč
Zdravotní pojištění zaměstnavatele	524.100	336.200	1 957,00 Kč
Záloha na daň	331.100	342.100	0,00 Kč
Odvod sociálního poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336100	221.200	6 806,00 Kč

Odvod zdravotní poj. zaměstnance + zaměstnavatele	336200	221.200	2 936,00 Kč
Odvod daně finančnímu úřadu	342100	221.200	0,00 Kč
Daňový bonus	342.100	331.100	317,00 Kč
Předpis srážky ze mzdy	331.100	379.102	2 500,00 Kč
Odvod srážky ze mzdy	379.102	221.200	2 500,00 Kč
Výplata čisté mzdy	331.102	221.200	17 163,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

4.2.3 Srážky ze mzdy – dohoda o srážkách ze mzdy

Paní Exnerová – září 2020

Paní Exnerová měla dlouhodobý pracovní úraz, který trval od 30. 05. 2019 do 27. 07. 2020 a každý měsíc ji byla vyplácena náhrada za ztrátu na výdělků. V období 08/2020 zaměstnavatel zjistil, že po doložení všech lékařských zpráv za zaměstnance vznikl přeplatek vůči zaměstnankyni ve výši 9.021 Kč. Skutečnost přeplatku vůči zaměstnankyni vznikl na základě přehodnocení lékaře, který zpětně upravil datum ukončení pracovního úrazu. Následně byl zaměstnanec informován o této skutečnosti a po vzájemné dohodě byla sepsána dohoda o srážce ze mzdy, kde se zúčastněné strany dohodly, že si zaměstnavatel částku 9.021 Kč srazí v následující výplatě.

Za období 09/2020 měla zaměstnankyně čistou mzdu ve výši 23.260 Kč. Zaměstnavatel ji proto srazil dohodnutou částku v celé výši. Paní Exnerová za září 2020 obdržela na účet částku ve výši 14.239 Kč.

Návrh řešení je v tomto případě takový, že si nejdříve mzdová účetní ověří, jestli povinná má vyživovací povinnost. V tomto případě má povinná dvě vyživovací povinnosti a dále mzdová účetní určí nezabavitelnou částku. Pro výpočet pro rok 2020 jsou schváleny tyto částky:

- nezabavitelná částka povinného 7.771,50 Kč – (3/4 ze součtu životního minima pro jednotlivce (3 860 Kč) a normativních nákladů na bydlení pro jednotlivce (6 502 Kč), tj. $9\,643: 4 \times 3 = 7\,771,50$ Kč),
- nezabavitelná částka na vyživovací povinnost – 2.590,50 Kč.

Dále se u srážky bude postupovat jako u nepřednostní pohledávky. Nezabavitelná částka je 12.952,50 Kč, která se odečte od čisté mzdy 23.260 Kč. Výsledkem po zaokrouhlení je 10.307 Kč. Částka 10.307 Kč se poníží o 2 Kč, aby částka byla dělitelná třemi. První třetina 3.435 Kč je použita na pohledávku vůči zaměstnavateli a částka 19.825 Kč k výplatě, která se skládá z:

- nezabavitelné částky 12.953 Kč,
- 2. a 3. třetina 6 870 Kč,
- 2 Kč, které vznikly při zaokrouhlování.

Do dalšího měsíce se převede pohledávka ve výši 5.586 Kč, která bude v další mzdě vypočítaná opět jako nepřednostní pohledávka.

Fialová – září 2020

Paní Fialová pracovala v organizaci jako pečovatelka na hlavní pracovní poměr. Mezi její povinnosti patřilo vybírání peněz od klientů za prováděné služby. Paní Fialová měla předat vybrané peníze v celkové hodnotě 10.725 Kč svému vedoucímu, ale to se neuskutečnilo. Proto byla s paní Fialovou sepsána dohoda o srážce ze mzdy, která proběhla v následující mzdě. Paní Fialová měla v září 2020 čistou mzdu ve výši **13.766 Kč** a po odečtení dlužné částky ji bylo vyplaceno 3.041 Kč.

V tomto případě je návrh řešení takový, že si nejdříve mzdová účetní ověří, jestli povinná má vyživovací povinnost. V tomto případě povinná nemá žádnou vyživovací povinnost, a proto se odečte od čisté mzdy pouze nezabavitelná částka na povinného 7.771,50 Kč (pro rok 2020), výsledná částka je po zaokrouhlení 5.994 Kč. Částka se vydělí třemi. První třetina 1.998 Kč bude použita na pohledávku vůči zaměstnavateli a částka **11.768 Kč** k výplatě, která se skládá z:

- nezabavitelné částky - 7.772 Kč,
- 2. a 3. třetina, celkem - 3.996 Kč.

Do dalšího měsíce se převede pohledávka ve výši 8.727 Kč, která bude v další mzdě vypočítaná opět jako nepřednostní pohledávka.

4.3 Návrhy pro vybranou účetní jednotku

Po prostudování a zpracování příkladů, které jsou popsány v kapitole 4.2, jsou zde shrnuty konkrétní návrhy pro Oblastní charitu Jičín, které mohou této neziskové organizaci pomoci lépe zpracovávat mzdové srážky.

Vzhledem k tomu, že se v oblasti mzdových srážek neustále mění legislativa, je nutné, aby se zaměstnanci pravidelně školili. Jedním z možných postupů, jak motivovat zaměstnance k samostudiu, jsou například uvolněné dny pro samostudium, které lze

zahrnout do benefitů pro zaměstnance. Mimo samostudium se můžou zaměstnanci zúčastnit i případných kurzů, které vedou k profesnímu růstu zaměstnance.

Dalším návrhem pro organizaci je nastavení účtování srážek, které jsou uvedeny v příkladech 4.2 – paní Andrllová a paní Broučková. Využitím tohoto doporučení budou srážky lépe dohledatelné a přehlednější pro následnou kontrolu.

Důležitým bodem je vyžadovat po novém zaměstnanci zápočtový list. V tomto dokumentu jsou dobře dohledatelné případné srážky, které již srážel jeho bývalý zaměstnavatel. Pokud zaměstnanec nepředloží zápočtový list, je navrženo zaměstnavateli, aby od zaměstnance žádal výpis z centrální evidence exekucí.

Tato doporučení vznikla na základě prostudované odborné literatury, která vychází z praxe. Proto jsou tyto návrhy využitelné a snadno zpracovatelné.

Tab. 9 - návrh účtování

Účetní případ	MD	DAL
Předpis srážky ze mzdy	331.100	379.100
Odvod srážky ze mzdy	379.100	221.200
Výplata čisté mzdy	331.100	221.200

Zdroj: Vlastní zpracování, 2022

5 Závěr

Vzhledem k tomu, že autorka má pracovní zkušenost ve mzdovém prostředí v podnikatelském i neziskovém sektoru, a postrádala při výkonu své práce jasnou metodickou oporu při účtování srážek ze mzdy, bylo záměrem této práce vytvořit metodiku, která toto přehledně popisuje. Jasně definovaným cílem této práce tak bylo vytvoření metodiky k vybraným případům výpočtu a účtování srážek ze mzdy u konkrétní účetní jednotky.

Bakalářská práce nejprve v teoretické části shrnuje potřebné znalosti k výpočtu srážky ze mzdy a vymezuje související platné právní předpisy, a poté prezentuje účetní řešení obecných případů. Vše bylo vypracováno s oporou o aktuální odbornou literaturu.

Praktická část této práce se pak vztahuje ke konkrétní účetní jednotce, a tou je nezisková organizace Oblastní charita Jičín. Nejprve se zaměřuje na posouzení vybraných účetních příkladů, kde byla zkontrolována správnost účetních postupů dle zákonů a předpisů souvisejících s danou problematikou. U vybraných příkladů byl popsán současný stav pořadí srážek, vyúčtování a další postupy dané organizace. Provedením posouzení bylo zjištěno, že vybraná účetní jednotka nepostupuje vždy dle účetních předpisů. Na vybraných příkladech bylo jasně prokázáno, o jaké chyby se jedná, a byl popsán správný postup.

Dále autorka poukazuje na některé nedostatky související s postupy výpočtu a účtování srážek ve vybrané organizaci a navrhuje postupy pro jejich eliminaci. Těmi jsou například nevyužití analytiky pro přehlednost nebo nedostatečný důraz na školení zaměstnanců ekonomického oddělení organizace.

Přínosem práce může být jednak ověření správnosti zavedených postupů vybrané účetní jednotky, případně i jejich zefektivnění. Pevně věřím, že tato metodika může posloužit konkrétní účetní jednotce jako jeden z opěrných bodů v postupu provádění srážek ze mzdy.

6 Seznam použitých zdrojů

6.1 Literatura

ŠUBRT, Bořivoj, Zdeňka LEIBLOVÁ, Věra PŘÍHODOVÁ, et al., [2021]. Abeceda mzdové účetní 2021. 31. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. Práce, mzdy, pojištění (ANAG). ISBN 978-80-7554-305-9.

Mzdová účetní - březen: Komplexní řešení otázek pracovní práva, mezd, platů, daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění, cestovních náhrad a státní sociální podpory, 2021. Mzdová účetní. Olomouc: Anag, 2021(03), 40. ISSN 1211-1430.

Mzdová účetní - červen: Komplexní řešení otázek pracovní práva, mezd, platů, daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění, cestovních náhrad a státní sociální podpory, 2021. Mzdová účetní. Olomouc: Anag, 2021(06), 35. ISSN 1211-1430.

Mzdová účetní - květen: Komplexní řešení otázek pracovní práva, mezd, platů, daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění, cestovních náhrad a státní sociální podpory, 2021. Mzdová účetní. Olomouc: Anag, 2021(05), 35. ISSN 1211-1430.

Mzdová účetní - leden: Komplexní řešení otázek pracovní práva, mezd, platů, daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění, cestovních náhrad a státní sociální podpory, 2021. Mzdová účetní. Olomouc: ANAG, XXVII(1), 43. ISSN 1211-1430.

Mzdová účetní - únor: Komplexní řešení otázek pracovní práva, mezd, platů, daně z příjmů ze závislé činnosti, sociálního a zdravotního pojištění, cestovních náhrad a státní sociální podpory, 2021. Mzdová účetní. Olomouc: Anag, 2021(02), 35. ISSN 1211-1430.

Občanský soudní řád, 2016. Zákony.centrum [online]. [cit. 2021-06-08]. Dostupné z: <http://zakony.centrum.cz/obcansky-soudni-rad/cast-6-hlava-2-paragraf-299>

Občanský soudní řád - Srážky z jiných příjmů: Předpis č. 99/1963 Sb., 2021. Businesscenter.cz [online]. [cit. 2021-06-26]. Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/pravo/zakony/osr/f2694072/>

HÁJKOVÁ, Gabriela, 2021. Stovky tisíc marně vymáhaných exekucí skončí. Dlužníci získají možnost začít znovu: Stovky tisíc bezvýsledně vedených exekucí skončí. Dlužníci také získají možnost se levněji zbavit dluhů u státu, zabránit exekuci majetku v místě bydliště a splácet závazky rychleji. Meseč.cz [online]. 12.07.2021, 2021 [cit. 2021-08-23]. ISSN 1213-4414. Dostupné z: https://www.meseč.cz/clanky/stovky-tisic-marne-vymahanych-exekuci-skonci-dluznici-ziskaji-moznost-zacit-znovu/?utm_source=newsletter-html-d&utm_medium=text&utm_campaign=2021-07-12

Zákon č. 119/2001 Sb., 2001. Zakonyprolidi [online]. [cit. 2021-07-29]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-119>

Zákoník práce: Prováděcí nařízení vlády a další související předpisy, 2021. 14. aktual.vyd. Příbram: ANAG. ISBN 978-80-7554-306-6.

Změna plátce mzdy, § 293 [online], 2019. [cit. 2021-07-29]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/zakony/99-1963-obcansky-soudni-rad/paragraf-293/>

7 Přílohy

Příloha 1 - Dohoda o srážkách ze mzdy

DOHODA O SRÁŽKÁCH ZE MZDY

Zaměstnavatel:

Oblastní charita Jičín

Na Jihu 553, 506 01 Jičín

IČO 736 55 455

u Ministerstva kultury v rejstříku právnických osob pod č.j. 8/4-04-726-2005/1938

a

Zaměstnanec:

Mgr. Václav Kubánek

Trvalým bydlištěm: xxx

tuto

Dohodu o srážkách ze mzdy

v souladu s § 2045 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

1. ÚVODNÍ PROHLÁŠENÍ

1.1 Zaměstnanec je v pracovněprávním poměru u zaměstnavatele na pozici vedoucí CHPS na základě pracovní smlouvy ke dni 01.01.2013.

1.2 S ohledem na dluh zaměstnance vůči zaměstnavateli v celkové výši 5 000 Kč hodlají smluvní strany tento dluh zajistit srážkou ze mzdy za leden 2022.

2. PŘEDMĚT ZÁVAZKU

2.1 Zaměstnanec tímto dává souhlas, aby zaměstnavatel při vzniku závazku provedl srážku ze mzdy zaměstnance.

3. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

3.1 Tato dohoda, jakož i práva a povinnosti vzniklé na základě této dohody nebo v souvislosti s ní, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

3.2 Smluvní strany výslovně prohlašují a svým podpisem stvrzují, že tuto dohodu uzavírají svobodně, určitě a vážně, s tím, že si obsah dohody řádně přečetly, všemu porozuměly a neshledávají ji rozpornou a nemají žádných výhrad ani námitek.

3.3 Každá ze smluvních stran obdrží 1 podepsané vyhotovení této dohody.

V Jičíně dne 31.01.2022

.....

Zaměstnavatel

.....

Zaměstnanec

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

úč. sk.	Dlouhodobý nehmotný majetek		
01			
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
018000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný		
02			
021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
022001	Automobil Fiat Punto	Rozvahový	Aktivní
022002	Medomet programovatelný	Rozvahový	Aktivní
022003	Automobil Škoda CITIGO	Rozvahový	Aktivní
022004	Automobil Škoda Octavia combi	Rozvahový	Aktivní
022005	Automobil Dacia Dokker	Rozvahový	Aktivní
022006	Automobil Dacia Dokker Květen 16	Rozvahový	Aktivní
022007	Automobil Dacia Dokker Červen 16	Rozvahový	Aktivní
022008	Automobil Peugeot Partner září 2016	Rozvahový	Aktivní
022009	Automobil Fiat Seicento červen 2017	Rozvahový	Aktivní
022010	Automobil Dacia Dokker červen 2018 7H1 3735	Rozvahový	Aktivní
022011	Automobil Dacia Dokker červen 2018 7H1 3734	Rozvahový	Aktivní
022012	Automobil Dacia Logan 11/2019 7H4 3511	Rozvahový	Aktivní
022013	Automobil Fiat Panda 12/2019 4H1 1568	Rozvahový	Aktivní
022014	Automobil VW Caddy 05/2020	Rozvahový	Aktivní
022015	Automobil Dacia Logan 07/2020 7H5 00-62	Rozvahový	Aktivní
022016	Automobil Dacia Sandero 06/2021 7H8 7141 - leas	Rozvahový	Aktivní
022017	Automobil Dacia Sandero 12/2021 2TE 2260	Rozvahový	Aktivní
022100	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 2012	Rozvahový	Aktivní
022200	DHM evidovaný do 2012	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
028000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
028501	Škoda Favorit - dar CHPS	Rozvahový	Aktivní
028601	Mrazící box - včelaření	Rozvahový	Aktivní
028602	Úl s nástavkem, a víkem	Rozvahový	Aktivní
029000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný		
03			
031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla, předměty a sbírky	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek		
04			
041000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek		
05			
051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
--------	--	-----------	---------

úč. sk. Dlouhodobý finanční majetek
06

061000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
061001	Vklady - do s.r.o. Veronika - ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
063000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Půjčky organizačním složkám	Rozvahový	Aktivní
066100	Půjčky org.složkám - OCHJ Veronika	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní dlouhodobé půjčky	Rozvahový	Aktivní
067100	Ostatní dlouhodobé půjčky - půjčka OCHJ Veronika	Rozvahový	Aktivní
069000	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
07

072000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
078000	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
08

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k samost. hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
082001	Oprávky k Fiat Punto	Rozvahový	Aktivní
082002	Oprávky k Dacia Dokker 2015	Rozvahový	Aktivní
082003	Oprávky k Škoda CITIGO	Rozvahový	Aktivní
082004	Oprávky k Škoda Octavia	Rozvahový	Aktivní
082005	Oprávky k Medomet	Rozvahový	Aktivní
082006	Oprávky k Dacia Dokker Květen 16	Rozvahový	Aktivní
082007	Oprávky k Dacia Dokker Červen 16	Rozvahový	Aktivní
082008	Oprávky k Peugeot Partner Září 16	Rozvahový	Aktivní
082009	Oprávky k Fiat Seicento 2017	Rozvahový	Aktivní
082010	Oprávky k Dacia Dokker 2018 - 7H1 3735	Rozvahový	Aktivní
082011	Oprávky k Dacia Dokker 2018 - 7H1 3734	Rozvahový	Aktivní
082012	Oprávky k Dacia Logan 11/2019 - 7H4 3511	Rozvahový	Aktivní
082013	Oprávky k Fiat Panda 2019/12	Rozvahový	Aktivní
082014	Oprávky k VW Caddy 5/2020	Rozvahový	Aktivní
082015	Oprávky k Dacia Logan 07/2020 - 7H5 00-62	Rozvahový	Aktivní
082016	Oprávky k Dacia Sandero správa 06/2021 - 7H8 7141	Rozvahový	Aktivní
082017	Oprávky k Dacia Sandero CHPS 12/2021	Rozvahový	Aktivní
082100	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí	Rozvahový	Aktivní
082200	Oprávky k DHM	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	Rozvahový	Aktivní
088000	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby

úč. sk. Materiál
11

111000	Požizovaný materiál	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
112010	Materiál na skladě - včely - obalový materiál	Rozvahový	Aktivní
112610	Materiál na skladě - včely - jiný (cukr apod.)	Rozvahový	Aktivní
112777	Materiál na skladě - občerstvení pro koledníky TKS	Rozvahový	Aktivní

112910	Materiál na skladě - potravinová pomoc	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 12	Zásoby vlastní výroby		
121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
123010	Výrobky - Med	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 13	Zboží		
131000	Požizované zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
132200	Zboží na skladě a v prodejnách - obchůdek	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Finanční účty

úč. sk. 21	Peněžní prostředky v pokladně		
211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní
211100	Pokladna Hlavní	Rozvahový	Aktivní
211200	Pokladna SAS	Rozvahový	Aktivní
211300	Pokladna EXIT	Rozvahový	Aktivní
211400	Pokladna NZDM	Rozvahový	Aktivní
211500	Pokladna CHPS	Rozvahový	Aktivní
211800	Pokladna obchůdek	Rozvahový	Aktivní
211900	Pokladna Sbírková	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní
213100	Poštovní známky - ceniny	Rozvahový	Aktivní
213200	Kolky - ceniny	Rozvahový	Aktivní
213300	Stravenky - ceniny	Rozvahový	Aktivní
213400	Karty vstupní městské	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 22	Peněžní prostředky na účtech		
221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní
221100	Komerční banka	Rozvahový	Aktivní
221200	Česká spořitelna	Rozvahový	Aktivní
221300	Česká spořitelna humanitární	Rozvahový	Aktivní
221400	ČS - projektový IP	Rozvahový	Aktivní
221500	ČS - projektový MPSV RODINA	Rozvahový	Aktivní
221900	Úvěrový účet 2015	Rozvahový	Aktivní
221901	Úvěrový účet 2016	Rozvahový	Aktivní
úč. sk. 23	Krátkodobé úvěry		
231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
231001	Krátkodobé úvěry 2016	Rozvahový	Pasivní
231900	Krátkodobé bankovní úvěry 2015	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 24	Jiné krátkodobé finanční výpomoci		
241000	Emitované krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní

úč. sk.	Krátkodobý finanční majetek		
25			
251000	Majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
253000	Dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Ostatní cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Převody mezi finančními účty		
26			
261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

úč. sk.	Pohledávky		
31			
311000	Odběratelé	Rozvahový	Aktivní
311500	Odběratelé - CHPS klienti	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté provozní zálohy	Rozvahový	Aktivní
314001	Poskytnuté provozní zálohy energie	Rozvahový	Aktivní
314100	Poskytnuté provozní zálohy SAS	Rozvahový	Aktivní
314200	Poskytnuté provozní zálohy - STRAVENKY	Rozvahový	Aktivní
314300	Poskytnuté provozní zálohy EXIT	Rozvahový	Aktivní
314400	Poskytnuté provozní zálohy POHODA	Rozvahový	Aktivní
314500	Poskytnuté provozní zálohy CHPS	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315100	Ostatní pohledávky - za klienty CHPS	Rozvahový	Aktivní
315144	Pohledávka za zaměstnancem 144	Rozvahový	Aktivní
315169	Pohledávka za zaměstnancem 169	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk.	Závazky		
32			
321000	Dodavatelé	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
324010	Přijaté zálohy na HČ - pronájmy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325100	Ostatní závazky - splátky RCI	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky, doplatky	Rozvahový	Pasivní

úč. sk.	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi		
33			
331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
331100	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
331200	Zaměstnanci DPČ	Rozvahový	Pasivní
331999	DPP - ostatní zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
333999	OZ vůči zaměstnancům - ces z DPP	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
335168	OZ vůči zaměstnancům - xxx	Rozvahový	Pasivní
335999	Pohledávka za DPP	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní
336011	Zúčtování s institucemi SP a ZP- Důchodové spoření	Rozvahový	Pasivní
336100	Zdravotní pojištění	Rozvahový	Pasivní
336200	Sociální pojištění	Rozvahový	Pasivní

úč. sk.	Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování		
34			
341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
341100	Daň z příjmů srážková - z úroků	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
342100	DMZ - daň zálohová	Rozvahový	Pasivní
342200	DMS - daň srážková	Rozvahový	Pasivní
342300	Daňový bonus	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Nároky na dotace a ost. zúčt. se státním rozpočtem	Rozvahový	Pasivní
346100	Nároky na dotace a ost. zúčt. se SR - Projekt	Rozvahový	Pasivní
348000	Nároky na dotace a ost. zúčt. s rozpočtem územních celků	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Pohledávky za společnostmi		
35			
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti	Rozvahový	Aktivní
úč. sk.	Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cen. papírů a vkladů		
36			
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní
úč. sk.	Jiné pohledávky a závazky		
37			
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Pasivní
375000	Pohledávky z emitovaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
378100	Jiné pohledávky-zam. 116	Rozvahový	Aktivní
378200	Jiné pohledávky-zam. 105	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
úč. sk.	Přechodné účty aktiv a pasiv		
38			
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
381100	Náklady příštích období - Dacia Sandero	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk.	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
39			
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
396000	Spojovací účet při sdružení	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 5 - Náklady

úč. sk.	Spotřebované nákupy		
50			
501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
501100	Kancelářské potřeby, tiskoviny	Výsledkový	Daňový
501110	Kancelářské potřeby, tiskoviny	Výsledkový	Daňový
501200	Ostatní materiál - hl.činnost	Výsledkový	Daňový

501201	Pracovní oděvy BOZP	Výsledkový	Daňový
501202	ochranné pomůcky BOZP	Výsledkový	Daňový
501205	Potraviny pro klienty	Výsledkový	Daňový
501210	Ostatní materiál - hosp.činnost	Výsledkový	Daňový
501300	Literatura, odborné publikace	Výsledkový	Daňový
501310	Literatura, odborné publikace	Výsledkový	Daňový
501400	DDHM do 3000 Kč	Výsledkový	Daňový
501410	DDHM do 3000 Kč	Výsledkový	Daňový
501500	DDHM od 3000 - 40 000 Kč	Výsledkový	Daňový
501510	DDHM od 3000 - 40 000 Kč	Výsledkový	Daňový
501600	DDNM - software	Výsledkový	Daňový
501610	DDNM - software	Výsledkový	Daňový
501910	Nákup medu k dalšímu prodeji	Výsledkový	Daňový
501999	Ostatní materiál - přirozené úbytky potraviny	Výsledkový	Daňový
502000	Spotřeba energie - elektřina	Výsledkový	Daňový
502010	Spotřeba energie - elektřina, teplo	Výsledkový	Daňový
502100	Spotřeba energie - teplo	Výsledkový	Daňový
502200	Spotřeba energie - plyn	Výsledkový	Daňový
502300	Spotřeba energie - vodné stočné	Výsledkový	Daňový
502500	Spotřeba energie - elektřina, teplo CHPS	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
503100	PHM	Výsledkový	Daňový
503101	PHM - Punto Fiat	Výsledkový	Daňový
503110	PHM - hospodářská	Výsledkový	Daňový
503114	PHM - Lomnice n. P.	Výsledkový	Daňový
503200	Vodné, stočné	Výsledkový	Daňový
503210	HČ - Vodné, stočné	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový

úč. sk. Služby
51

511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
511010	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Náklady na cestovné	Výsledkový	Daňový
512010	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512100	Cestovné SASanka	Výsledkový	Daňový
512140	Cestovné Fialka	Výsledkový	Daňový
512200	Cestovné Rodina	Výsledkový	Daňový
512300	Cestovné NZDM	Výsledkový	Daňový
512400	Cestovné NZDM	Výsledkový	Daňový
512500	Cestovné CHPS	Výsledkový	Daňový
512700	Cestovné Dobrovolnictví	Výsledkový	Daňový
512800	Cestovné NZDM	Výsledkový	Daňový
512900	Cestovné správa	Výsledkový	Daňový
512999	Náklady na cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518010	Služby - hospodářská	Výsledkový	Daňový
518100	Ostatní služby - poštovní	Výsledkový	Daňový
518110	Ostatní služby - poštovní	Výsledkový	Daňový
518200	Ostatní služby - telefony	Výsledkový	Daňový
518201	Ostatní služby - internet	Výsledkový	Daňový
518202	Ostatní služby - telefony - správa	Výsledkový	Daňový
518300	Ostatní služby - vzdělávání prac. školení, kurzy	Výsledkový	Daňový
518301	Ostatní služby - vzdělávání dobrovolníků školení, kurzy	Výsledkový	Daňový
518308	Ostatní služby - vzdělávání pěstounů	Výsledkový	Daňový
518400	Ostatní služby - nájemné	Výsledkový	Daňový
518401	Ostatní služby - nájemné - Leasing	Výsledkový	Daňový
518404	Ostatní služby - pronájmy sport. zařízení PO	Výsledkový	Daňový
518408	Ostatní služby - pronájmy prostor pěstouni NRP	Výsledkový	Daňový
518410	Ostatní služby - nájemné včely	Výsledkový	Daňový
518500	Ostatní služby - pojištění	Výsledkový	Daňový
518501	Ostatní služby - audity, finanční služby, aj.	Výsledkový	Daňový
518600	Ostatní služby - reklama, propagace, inzerce	Výsledkový	Daňový
518700	Ostatní služby - supervize	Výsledkový	Daňový

518800	Ostatní služby - SW, licence, web a domény	Výsledkový	Daňový
518801	Ostatní služby - IT služby	Výsledkový	Daňový
518900	Ostatní služby - nepřirazené	Výsledkový	Daňový
518908	Ostatní služby - pěstouni NRP	Výsledkový	Daňový
518910	Ostatní služby - nepřirazené - HČ včely	Výsledkový	Daňový

úč. sk. Osobní náklady
52

521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
521010	Mzdové náklady - hospodářská	Výsledkový	Daňový
521100	Mzdové náklady HPP	Výsledkový	Daňový
521101	HM soc. pr.	Výsledkový	Daňový
521102	HM prac. v SS	Výsledkový	Daňový
521103	HM ost. odb. prac.	Výsledkový	Daňový
521104	HM vedoucí	Výsledkový	Daňový
521105	HM Ekonom	Výsledkový	Daňový
521106	HM uklízečka	Výsledkový	Daňový
521107	HM Dobrovolnictví	Výsledkový	Daňový
521108	HM Účetní, mzdová účetní	Výsledkový	Daňový
521109	HM - ředitel, zástupce	Výsledkový	Daňový
521110	HM - PR pracovník, asistent	Výsledkový	Daňový
521111	HM - ostatní odborný pracovník	Výsledkový	Daňový
521200	HM DPP	Výsledkový	Daňový
521300	HM DPP - přímá	Výsledkový	Daňový
521301	HM DPP - nepřímá	Výsledkový	Daňový
521302	Mzdové náklady DPP přímá (s odvody)	Výsledkový	Daňový
521303	Mzdové náklady DPP nepřímá (s odvody)	Výsledkový	Daňový
521310	Mzdové náklady DPP - hospodářská	Výsledkový	Daňový
521400	Náhrady za nemoc	Výsledkový	Daňový
521401	Náhrady za ztrátu výdělku	Výsledkový	Daňový
521900	Nepřímé mzdové	Výsledkový	Daňový
524000	Zákonné sociální pojištění	Výsledkový	Daňový
524100	Zákonné ZP zaměstnavatele	Výsledkový	Daňový
524101	Zákonné ZP zaměstnavatele - správa	Výsledkový	Daňový
524102	Zákonné ZP zaměstnavatele u DPP	Výsledkový	Daňový
524110	ZP zaměstnavatel - hospodářská	Výsledkový	Daňový
524200	Zákonné SP zaměstnavatele	Výsledkový	Daňový
524201	Zákonné SP zaměstnavatele VČAS	Výsledkový	Daňový
524202	Zákonné SP zaměstnavatele u DPP	Výsledkový	Daňový
524210	SP zaměstnavatel - hospodářská	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální pojištění	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
527010	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
527100	Nápoje v horku	Výsledkový	Daňový
527200	Zdravotní prohlídky	Výsledkový	Daňový
527201	Zdravotní prohlídky- antigenní testy CO-19	Výsledkový	Daňový
527300	Stravenky	Výsledkový	Daňový
527400	Zákonné sociální náklady - izolačka	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. Daně a poplatky
53

531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitostí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky, kolky	Výsledkový	Daňový
538100	Kolky, ověřování, RT	Výsledkový	Daňový
538110	Kolky, ověřování, RT	Výsledkový	Daňový

úč. sk. Ostatní náklady
54

541000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
542000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
543000	Odpis nedobytné pohledávky	Výsledkový	Nedaňový

543100	Odpis nedobytné pohledávky CHPS	Výsledkový	Daňový
544000	Nákladové úroky	Výsledkový	Daňový
544010	Nákladové úroky	Výsledkový	Daňový
544100	Nákladové úroky - úvěr Česká spořitelna	Výsledkový	Daňový
544500	Úroky z úvěru Dacia	Výsledkový	Daňový
544600	Úroky z úvěru Dacia Sandero S49 2716	Výsledkový	Daňový
544900	Úroky - provize z úvěr. účtu	Výsledkový	Daňový
545000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
546000	Dary	Výsledkový	Nedaňový
546010	Dary - Hospodářská činnost	Výsledkový	Nedaňový
548000	Manka a škody	Výsledkový	Nedaňový
548010	Manka a škody hosp.činnost	Výsledkový	Nedaňový
549000	Jiné ostatní náklady	Výsledkový	Daňový
549001	Náklady na správu	Výsledkový	Daňový
549010	Jiné ostatní náklady - HČ	Výsledkový	Daňový
549100	Jiné ostatní náklady - bankovní služby a poplatky	Výsledkový	Daňový
549200	Pojištění HAV, POV, majetku	Výsledkový	Daňový
549888	ON - Hlídní dětí DoPP - NRP	Výsledkový	Daňový
549910	Jiné ostatní náklady nedaňové	Výsledkový	Nedaňový
549999	Jiné ostatní náklady nedaňové	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 55 Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek

551000	Odpisy dlouhodobého majetku	Výsledkový	Nedaňový
551001	Odpisy dlouhodobého majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého majetku	Výsledkový	Nedaňový
551010	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
552000	Prodaný dlouhodobý majetek	Výsledkový	Daňový
553000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
554000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
556000	Tvorba a použití rezerv	Výsledkový	Nedaňový
559000	Tvorba a použití opravných položek	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 56 Změna stavu zásob vlastní činnosti

561000	Změna stavu zásob nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
562000	Změna stavu zásob polotovarů	Výsledkový	Daňový
563000	Změna stavu zásob výrobků	Výsledkový	Daňový
563010	Změna stavu zásob výrobků	Výsledkový	Daňový
564000	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	Výsledkový	Daňový
564010	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 57 Aktivace

571000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
572000	Aktivace vnitroorganizačních služeb	Výsledkový	Daňový
573000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
574000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 58 Poskytnuté příspěvky

581000	Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Daňový
582000	Poskytnuté členské příspěvky	Výsledkový	Daňový
582010	Poskytnuté členské příspěvky	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 59 Daň z příjmů

591000	Daň z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
591100	Daň z úroků	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk.	Tržby za vlastní výkony a za zboží		
60			
601000	Tržby za vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
601010	Tržby za vlastní výroby - MED vlastní	Výsledkový	Daňový
601110	Tržby za výroby - MED nakoupený	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
602010	Tržby z prodeje služeb HČ	Výsledkový	Daňový
602011	Tržby z pronájmu HČ - pronájem	Výsledkový	Daňový
602100	Tržby z pronájmu místností, kontejnerů	Výsledkový	Daňový
602500	Tržby z prodeje základních služeb - CHPS	Výsledkový	Daňový
602501	Tržby z prodeje ost. základních služeb - CHPS	Výsledkový	Daňový
602502	Tržby z prodeje služby rozvoz jídla - CHPS	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za prodané zboží	Výsledkový	Daňový
604010	Tržby za prodané zboží HČ	Výsledkový	Daňový
úč. sk.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob		
61			
611000	Změna stavu zásob nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
612000	Změna stavu zásob polotovarů	Výsledkový	Daňový
613000	Změna stavu zásob výrobků	Výsledkový	Daňový
613010	Změna stavu zásob výrobků	Výsledkový	Daňový
614000	Změna stavu zvířat	Výsledkový	Daňový
úč. sk.	Aktivace		
62			
621000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
úč. sk.	Ostatní výnosy		
64			
641000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
642000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Daňový
643000	Platby za odepsané pohledávky	Výsledkový	Daňový
643100	Jiné ostatní výnosy - zúčtování 901	Výsledkový	Daňový
644000	Výnosové úroky	Výsledkový	Nedaňový
644001	Úroky přijaté - oprava loňských let	Výsledkový	Nedaňový
644100	Výnosové úroky z poskytnuté půjčky	Výsledkový	Daňový
645000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
648000	Zúčtování fondů - sbírka	Výsledkový	Daňový
648100	Zúčtování fondů - dary	Výsledkový	Daňový
648110	Zúčtování fondů - dary Hospodářská	Výsledkový	Daňový
648200	Zúčtování fondů - oblečení obchůdek	Výsledkový	Daňový
648300	Jiné ostatní výnosy - zúčtování 901	Výsledkový	Daňový
648310	Jiné ostatní výnosy - zúčtování 901 hospod.	Výsledkový	Daňový
648777	Zúčtování fondů - TKS	Výsledkový	Daňový
649000	Jiné ostatní výnosy	Výsledkový	Daňový
649010	Jiné ostatní výnosy	Výsledkový	Daňový
649100	Jiné ostatní výnosy - Bonusy	Výsledkový	Daňový
649200	Plnění od pojišťoven - škody	Výsledkový	Daňový
649201	Plnění náhrady škod od pracovníků	Výsledkový	Daňový
649202	Plnění od pojišťoven COVID-19	Výsledkový	Daňový
649300	Jiné ostatní výnosy	Výsledkový	Daňový
649310	Jiné ostatní výnosy	Výsledkový	Daňový
649400	Jiné ostatní výnosy - izolačka	Výsledkový	Daňový
649999	Jiné ostatní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
úč. sk.	Tržby z prodeje majetku		
65			

652000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
653000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
654000	Tržby z prodeje materiálů	Výsledkový	Daňový
655000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
657000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 68 Přijaté příspěvky

681000	Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami	Výsledkový	Daňový
682000	Přijaté příspěvky (dary)	Výsledkový	Daňový
682010	Přijaté příspěvky (dary)	Výsledkový	Daňový
682100	Přijaté příspěvky (dary) dle smluv	Výsledkový	Daňový
682101	Přijaté příspěvky Kopidlno	Výsledkový	Nedaňový
682102	Přijaté příspěvky Vysoké Veselí	Výsledkový	Nedaňový
682103	Přijaté příspěvky Libáň	Výsledkový	Nedaňový
682104	Přijaté příspěvky Hořice	Výsledkový	Nedaňový
682105	Přijaté příspěvky Nová Paka	Výsledkový	Nedaňový
682106	Přijaté příspěvky Staré Hradky	Výsledkový	Nedaňový
682107	Přijaté příspěvky Rokytňany	Výsledkový	Nedaňový
682108	Přijaté příspěvky Stará Paka	Výsledkový	Nedaňový
682200	Přijaté finanční příspěvky drobní dárce	Výsledkový	Daňový
682210	HČ Přijaté příspěvky (dary) drobní dárce	Výsledkový	Daňový
682888	Přijaté příspěvky (dary) DoPP	Výsledkový	Daňový
684000	Přijaté členské příspěvky	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 69 Provozní dotace

691000	Provozní dotace	Výsledkový	Nedaňový
691100	Provozní dotace na kal. rok	Výsledkový	Nedaňový
691101	Provozní dotace na kal. rok MPSV	Výsledkový	Nedaňový
691102	Provozní dotace na kal. rok KHK	Výsledkový	Nedaňový
691103	Provozní dotace na kal. rok Města	Výsledkový	Nedaňový
691104	Provozní dotace na kal. rok Obce	Výsledkový	Nedaňový
691105	Provozní dotace na kal. rok MV ČR	Výsledkový	Nedaňový
691106	Provozní dotace na kal. rok LBC	Výsledkový	Nedaňový
691200	Provozní dotace na období delší než 1 rok	Výsledkový	Nedaňový
691300	Provozní dotace - ÚP HK	Výsledkový	Nedaňový
691301	Provozní dotace - ÚP Jičín	Výsledkový	Nedaňový
691401	Dotace včely ČSV	Výsledkový	Daňový
691402	Dotace včely - D1	Výsledkový	Daňový
691403	Dotace včely - KHK	Výsledkový	Daňový
691800	Provozní dotace - DoPP z Úřadu práce	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 9 - Vlastní jmění, fondy, výsl. hosp., rezervy, dlouh. úvěry a půjčky, závěrk. a podrozv. účty

úč. sk. 90 Vlastní jmění

901000	Vlastní jmění	Rozvahový	Pasivní
901001	Vlastní jmění - auto Favorit 2013	Rozvahový	Pasivní
901002	Vlastní jmění - dotace včely ČSV Praha	Rozvahový	Pasivní
901003	Vlastní jmění - MU JC - Fiat 2013	Rozvahový	Pasivní
901004	Vlastní jmění - MU Nová Paka - Fiat 2013	Rozvahový	Pasivní
901005	Vlastní jmění -TSK - Fiat 2013	Rozvahový	Pasivní
901006	Vlastní jmění -auto Fiat Seicento 2017	Rozvahový	Pasivní
901007	Vlastní jmění - Dacia Logan - 2019 TKS	Rozvahový	Pasivní
901008	Vlastní jmění - VW Caddy 5/2020	Rozvahový	Pasivní
901009	Vlastní jmění - Dacia Logan - 2020 TKS	Rozvahový	Pasivní
901010	Dacia D. 7H1 3735 - 2018 MPSV	Rozvahový	Pasivní
901011	Dacia D. 7H1 3735 - 2018 DAR	Rozvahový	Pasivní
901012	Dacia D. 7H1 3735 - 2018 TKS	Rozvahový	Pasivní

901013	Dacia D. 7H1 3734 - 2018 MPSV	Rozvahový	Pasivní
901014	Dacia D. 7H1 3734 - 2018 DAR	Rozvahový	Pasivní
901015	Dacia D. 7H1 3734 - 2018 TKS	Rozvahový	Pasivní
901016	Dacia Sandero 7H8 7141 z fondu	Rozvahový	Pasivní
901200	Vlastní jmění - OCHJ Veronika s.r.o.	Rozvahový	Pasivní
901511	Vlastní jmění - ČEZ - Dokker KLAURE	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. Fondy
91

911000	Fondy Charity	Rozvahový	Pasivní
911001	Fondy - fond pracovníků	Rozvahový	Pasivní
911020	Fondy Charity - občůdek	Rozvahový	Pasivní
911100	TKS 2013 - fondy	Rozvahový	Pasivní
911101	TKS 2014 - fondy	Rozvahový	Pasivní
911102	Dar občerstvení koledníci TKS - fondy	Rozvahový	Pasivní
911103	TKS 2015 - fondy	Rozvahový	Pasivní
911104	TKS - fondy	Rozvahový	Pasivní
911114	Fondy - dary Dětská skupina	Rozvahový	Pasivní
911200	Fondy - povodně 2013 VV	Rozvahový	Pasivní
911300	Fondy - potřební - nespecifikováno	Rozvahový	Pasivní
911301	DARY potřební přeposílané	Rozvahový	Pasivní
911302	DARY Koncert ČT přes Diecezi	Rozvahový	Pasivní
911314	Fondy - potřební - Fialka	Rozvahový	Pasivní
911503	Fondy - dary na provoz EXIT	Rozvahový	Pasivní
911504	Fondy - dary na provoz POHODA	Rozvahový	Pasivní
911505	Fondy - dary na provoz CHPS	Rozvahový	Pasivní
911507	Fondy - dary na provoz DOBROVOLNICTVÍ	Rozvahový	Pasivní
911514	Fondy - dary na provoz FIALKA	Rozvahový	Pasivní
911515	Fondy - dary na benefiční koncert	Rozvahový	Pasivní
911600	Fondy - dary na VČELAŘENÍ	Rozvahový	Pasivní
911900	Sbírka - úroky	Rozvahový	Pasivní
911905	Sbírka - Dvojčata Zajícovi - 2015	Rozvahový	Pasivní
911906	Sbírka - Vaneska - 2015	Rozvahový	Pasivní
911907	Sbírka - Kabátovi	Rozvahový	Pasivní
911908	Sbírka - Knaifl David 2016	Rozvahový	Pasivní
911909	Sbírka - Hanička Pyšná 2016	Rozvahový	Pasivní
911910	Dar - potravinová pomoc - PB Liberec	Rozvahový	Pasivní
911911	Sbírka - Tornádo Morava	Rozvahový	Pasivní
911912	Sbírka - Judita Kábrtová	Rozvahový	Pasivní
911913	Sbírka - Širovi	Rozvahový	Pasivní
911914	Sbírka - Michal	Rozvahový	Pasivní
911997	Sbírka - Juditka - 2014	Rozvahový	Pasivní
911998	Sbírka - Skotnica Jakub 2013-2014	Rozvahový	Pasivní
911999	Sbírka pro potřebné - nevyhrazeno	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. Oceňovací rozdíly
92

921000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
--------	---	-----------	---------

úč. sk. Výsledek hospodaření
93

931000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
932000	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. Rezervy
94

941000	Rezervy	Rozvahový	Pasivní
--------	---------	-----------	---------

úč. sk. Dlouhodobé úvěry a závazky
95

951000	Dlouhodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
--------	------------------	-----------	---------

951100	ŠKofin - Octavia	Rozvahový	Pasivní
951200	Dacia finance - Dacia Dokker	Rozvahový	Pasivní
951300	Česká spořitelna - úvěr	Rozvahový	Pasivní
951400	Dacia finance - Dacia Sandero	Rozvahový	Pasivní
951500	Dacia finance - Dacia Sandero S49 2716	Rozvahový	Pasivní
953000	Emitované dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
954000	Závazky z pronájmu	Rozvahový	Pasivní
955000	Přijaté dlouhodobé zálohy	Rozvahový	Pasivní
958000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
959000	Ostatní dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní
959100	Ostatní dlouhodobé závazky - Kubánek včely	Rozvahový	Pasivní
959200	Ostatní dlouhodobé závazky - Rejlek včely	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. Závěrkové účty
96

961000	Počáteční účet rozvažný	Závěrkový	
962000	Konečný účet rozvažný	Závěrkový	
963000	Účet výsledku hospodaření	Závěrkový	

úč. sk. Podrozvahové účty
99

999000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní
--------	----------------	--------------	---------
