

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH
BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra financí a účetnictví

Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Reforma v účetnictví obcí od 1. 1. 2010

Vedoucí diplomové práce
Ing. Miroslava Vlčková

Autor
Bc. Hana Kočková

2011

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou na veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Radnicích 21. dubna 2011

Bc. Hana Kočková

Poděkování

Děkuji vedoucí práce paní Ing. Miroslavě Vlčkové za její pomoc a spolupráci při psaní diplomové práce.

OBSAH

1	ÚVOD	2
2	VYMEZENÍ A HOSPODAŘENÍ OBCÍ	3
2.1	Charakteristika obce	3
2.2	Rozpočet obce	3
2.3	Financování obcí	7
3	ČESKÁ NORMATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ OBCÍ	8
4	VYMEZENÍ A SROVNÁNÍ NÁPLNĚ ÚČTOVÝCH TRÍD PŘED REFORMOU A PO REFORMĚ	9
4.1	Důvody účetní reformy	9
4.2	Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	11
4.3	Účtová třída 1 – Zásoby	13
4.4	Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	14
4.5	Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	16
4.6	Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	18
4.7	Účtová třída 5 – Náklady	20
4.8	Účtová třída 6 – Výnosy	21
4.9	Účtová třída 9 – Podrozvahové účty	21
5	PŘEVODOVÝ MŮSTEK	24
6	METODIKA	25
7	OBEC BŘASY	26
8	PŘEVODOVÝ MŮSTEK OBCE BŘASY	27
9	ÚČTOVÁNÍ V OBCI BŘASY PŘED REFORMOU A PO REFORMĚ	30
9.1	Účtování předpisů pohledávek a závazků	30
9.2	Účtování příjmů	31
9.2.1	Daňové příjmy	32
9.2.2	Místní poplatky	33
9.2.3	Příjmy z pronájmu majetku	34
9.2.4	Kapitálové příjmy	36
9.2.5	Transfery	38
9.3	Výdaje	42
9.3.1	Běžné výdaje	42
9.3.2	Kapitálové výdaje	47
9.3.3	Pokladna	53
9.4	Inventarizace	56
10	ZÁVĚR	58
11	SUMMARY	61
12	Seznam použité literatury	62

1 ÚVOD

Tématem práce je „Reforma v účetnictví obcí od 1. 1. 2010“. V této práci jsou analyzovány změny, ke kterým došlo od 1. 1. 2010, postup obce Břasy při převodu účetních zůstatků z roku 2009 na účty roku 2010 a srovnání účtování účetních případů roku 2009 a 2010.

Cílem práce je zhodnotit změny, ke kterým došlo v účetnictví obcí od roku 2010.

V roce 2009 došlo ke změně právních předpisů, kterými je upraveno účetnictví obcí. K 31. 12. 2009 byla zrušena vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se prováděla některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato vyhláška byla nahrazena vyhláškou č. 410/2009 Sb. Touto vyhláškou došlo ke značným změnám účetnictví obcí, byla zrušena řada účtů, byly zavedeny nové účty, náplně některých účtů přešly na jiné účty.

Na tuto vyhlášku navazuje vyhláška č. 383/2009 Sb., která je technickou vyhláškou o účetních záznamech.

V roce 2010 byly vypracovány účetní standardy č. 701 - 704, kterými se musí územní samosprávné celky při účtování řídit.

Územní samosprávné celky se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb. již rok, přesto se stále vyskytují nejasnosti v postupech účtování některých účetních operací. Tato práce se zabývá tím, jak v těchto případech postupovat.

2 VYMEZENÍ A HOSPODAŘENÍ OBCÍ

2.1 Charakteristika obce

Obce patří mezi neziskové organizace. Jsou nižšími územními samosprávnými celky. Dle zákona o obcích je obec základním územním samosprávným společenstvím občanů, tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem, nese odpovědnost vyplývající z těchto vztahů. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů. Plní funkce samosprávné, ale i úkoly v rámci přenesené působnosti [4].

2.2 Rozpočet obce

Územní samosprávné celky hospodaří podle rozpočtu a rozpočtového výhledu. Rozpočtový výhled slouží pro střednědobé finanční plánování, sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet [10].

Rozpočet územních samosprávných celků je finančním plánem, jímž se územní samosprávný celek řídí při své finanční činnosti. Při zpracování rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu. Rozpočet se zpravidla sestavuje jako vyrovnaný, ale může být schválen i jako přebytkový nebo jako schodkový. Schodkový rozpočet může být schválen jen v případě, že schodek bude možné uhradit přebytky hospodaření minulých let nebo smluvně zabezpečenou půjčkou nebo úvěrem [5].

Obsahem rozpočtu jsou příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace. Podnikatelská činnost se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje [5].

Jednotlivé položky rozpočtu se třídí podle rozpočtové skladby. Rozpočet se schvaluje před 1. lednem rozpočtového roku, pokud k tomuto schválení před 1. lednem nedojde, hospodaří obec podle rozpočtového provizoria. Rozpočet však musí být schválen do 31. března rozpočtového roku [10].

Územní samosprávné celky hospodaří podle schváleného rozpočtu a v průběhu celého roku provádějí pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu.

Pokud potřebuje obec změnit některou z položek rozpočtu, musí tak učinit rozpočtovým opatřením. Rozpočtovým opatřením se rozumí přesun rozpočtových prostředků, při kterém se jednotlivé příjmy a výdaje navzájem ovlivňují nebo použití nových nerozpočtovaných příjmů ke krytí rozpočtem nezajištěných výdajů nebo snížení příjmů v případě, že nejsou naplněny rozpočtované příjmy [5].

Po skončení kalendářního roku vyhotovují obce závěrečný účet, který obsahuje údaje o ročním hospodaření obce. Závěrečný účet obsahuje údaje o plnění rozpočtu. Součástí závěrečného účtu je Zpráva o přezkoumání hospodaření [10].

Do plnění rozpočtu se zahrnují jen ty příjmy a výdaje, které byly skutečně přijaty a odeslány z účtu během kalendářního roku.

Účetnictví územních samosprávných celků poskytuje komplexní přehled o veškerých příjmech a výdajích a poskytuje podklady pro zjišťování výsledku plnění jejich rozpočtu. Současně informuje o používání peněžních prostředků při zabezpečování činností uskutečňovaných v rámci působnosti jejich organizačních složek [2].

Základním třídícím standardem pro peněžní operace veřejných rozpočtů je rozpočtová skladba. Jednotným postupem podle tohoto klasifikačního předpisu je umožněno srovnatelné sledování příjmů, výdajů, salda hospodaření a jeho financování v soustavě veřejných rozpočtů České republiky [1].

Rozpočtová skladba se používá jako analytika peněžních operací. Jako třídící kód se nasazuje vždy, když je plánována nebo se uskuteční operace na některém bankovním účtu, pro který se skladba používá [1].

Rozpočtová skladba zajišťuje komplexnost pohledu na celé finanční hospodaření příslušného veřejného rozpočtu [1].

Hlavním úkolem rozpočtové skladby je roztrždit příjmy a výdaje územích samosprávných celků podle druhu a podle funkce.

Používání rozpočtové skladby vedle rámce postupů účtování a účtové osnovy je specifikou veřejného sektoru.

2.2.1 Druhové členění

Toto členění poskytuje celkový přehled o peněžních tocích ve sledovaném rozpočtu za dané období. Podle druhového členění účetní jednotka pozná, jestli hospodaří s přebytkovým nebo deficitním rozpočtem.

Druhové členění je základním systémem klasifikujícím veškeré transakce veřejných rozpočtů [1].

Třída 1 – Daňové příjmy

Třída 2 – Nedaňové příjmy

Třída 3 – Kapitálové příjmy

Třída 4 – Přijaté transfery

Třída 5 – Běžné výdaje

Třída 6 – Kapitálové výdaje

Třída 8 – Financování

2.2.2 Funkční členění

Tato klasifikace má za cíl především transparentně a jasně interpretovat druhy činností rozpočtové jednotky a finanční zajištěnost funkcí, které vykonává. Toto členění odhlíží od hledisek odpovědnosti, sektorů ekonomiky či právní povahy organizací. Je v podstatě nejsrozumitelnější klasifikací rozpočtových transakcí [1].

Odvětvová skladba neklasifikuje veškeré operace. Klasifikuje pouze veškeré výdaje a vybrané nedaňové a kapitálové příjmy.

Funkční členění

Skupina 1 – Zemědělství, lesní hospodářství a rybářství

Skupina 2 – Průmyslová a ostatní odvětví hospodářství

Skupina 3 – Služby pro obyvatelstvo

Skupina 4 – Sociální věci a politika zaměstnanosti

Skupina 5 – Bezpečnost státu a právní ochrana

Skupina 6 – Všeobecná veřejná správa a služby

2.2.3 Příjmy

Příjmy rozumíme veškeré nenávratně inkasované prostředky, opětované i neopětované, z domácí ekonomiky i ze zahraničí, včetně přijatých darů a dotací a přijaté splátky půjček, poskytnutých za účelem rozpočtové politiky. Nezahrnují na druhé straně návratná inkasa přijatých výpůjček a přijaté splátky půjček poskytnutých za účelem řízení likvidity [1].

Předpis pohledávek z rozpočtových příjmů účtují obce na účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy. K tomuto účtu je třeba používat analytické účty např. podle druhu pohledávek.

Příjmy můžeme rozdělit na:

1. vlastní příjmy
 - a) kapitálové
 - b) běžné
 - daňové
 - nedaňové
2. přijaté transfery

2.2.4 Výdaje

Výdaje jsou veškeré návratné platby na běžné i kapitálové účely, opětované i neopětované, a poskytované návratné platby (půjčky) za účelem rozpočtové politiky [1].

K tomu, abychom mohli posoudit plnění rozpočtu obce, je třeba vycházet z profinancovaných výdajů. Výdaje jsou základním ukazatelem rozpočtu.

Výdaje můžeme rozdělit na:

1. běžné
 - neinvestiční nákupy
 - neinvestiční transfery
 - neinvestiční půjčky
2. kapitálové

- investiční nákupy
- investiční transfery
- investiční půjčky

2.3 Financování obcí

Municipální rozpočty jsou významnou součástí místních rozpočtů i celkových veřejných financí ČR. Nejvýznamnějšími příjmy obecních rozpočtů jsou daňové příjmy a dotace.

Nejvýznamnějším daňovým příjmem obcí je podíl na dani z přidané hodnoty.

3 ČESKÁ NORMATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ OBCÍ

Účetnictví veřejné správy se řídí zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Do konce roku 2009 se účetnictví řídilo vyhláškou č. 505/2002 Sb., kterou se prováděla některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších vyhlášek (č. 477/2003 Sb. a 549/2004 Sb. aj.). Tato vyhláška byla od 1. 1. 2010 nahrazena vyhláškou č. 410/2009. Změnou této vyhlášky došlo k rozsáhlým změnám v účtování územních samosprávných celků. Dále se účetnictví veřejné správy řídí vyhláškou č. 383/2009, která je technickou vyhláškou o účetních záznamech, Českými účetními standardy č. 701 - 704, interními předpisy.

Navazujícími právními normami jsou zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zákon č. 243/2002 Sb. o rozpočtovém určení daní v platném znění, zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě v platném znění, poslední novela č. 357/2009 Sb., vyhláška č. 16/2001 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků.

4 VYMEZENÍ A SROVNÁNÍ NÁPLNĚ ÚČTOVÝCH TŘÍD PŘED REFORMOU A PO REFORMĚ

4.1 Důvody účetní reformy

Důvodem účetní reformy byly nízká vypovídací schopnost rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy účetní závěrky a přiblížení účetnictví územních samosprávných celků účetnictví podnikatelů.

Státní rozpočet se soustředil na sumarizaci dat, statistický úřad na sběr dat, ale výstupy těchto činností nemají účetní jednotky ani občané k dispozici nebo nejsou přínosné. Tím dochází až k pohrdání ekonomickými pracovníky obcí, považují se za obtížné tím, že chtějí tolik „drahých“ informací, které nepřinášejí žádný prospěch a užitek. Stávající výkazy o hospodaření obcí, o jejich majetku a závazcích byly pro občany a zastupitele nečitelné, nesloužily k řízení ani k rozhodování, ani k porovnání s obdobnými výsledky jiných obcí. Za zpracovanými údaji, výkazy a účetními závěrkami je však nesmírné množství práce pracovníků veřejné správy [7].

Hlavní změnou účetnictví je, že dříve obce účtovaly na principu toku hotovosti, od roku 2010 účtují na akruálním principu. Podle tohoto principu se náklady a výnosy účtují do období, se kterým věcně a časově souvisí.

Tabulka 1: Směrná účtová osnova

Účtové třídy	Náplň účtových tříd do 31. 12. 2009	Náplň účtových tříd od 1. 1. 2010
0	Dlouhodobý majetek	Dlouhodobý majetek
1	Zásoby	Zásoby a opravné položky
2	Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty	Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky
3	Zúčtovací vztahy	Zúčtovací vztahy
4	Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků	Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování
5	Náklady územních samosprávných celků na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	Náklady
6	Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti příspěvkových organizací	Výnosy
7	Vnitroorganizační účetnictví	Vnitroorganizační účetnictví
8	Vnitroorganizační účetnictví	Vnitroorganizační účetnictví
9	Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	Podrozvahové účty

Zdroj: Vyhláška č. 410/2009 Sb. [6], Vyhláška č. 505/2002 Sb. [9]

4.2 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek evidují územní samosprávné celky v účtové třídě 0. Dlouhodobý majetek můžeme rozdělit na:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek.

Dlouhodobým nehmotným majetkem (dále jen DNM) rozumíme majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, pořizovací cenou vyšší než 60 000,- Kč [11].

Drobným dlouhodobých nehmotným majetkem (dále jen DDNM) je majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena vyšší než 7 000,- Kč, nesmí však převýšit částku 60 000,- Kč. Účetní jednotka může vnitřním předpisem stanovit nižší dolní hranici [12].

Dlouhodobým hmotným majetkem (dále jen DHM) rozumíme:

- budovy, haly a stavby,
- pozemky,
- samostatné movité věci a soubory movitých věcí,
- pěstitelské celky trvalých porostů,
- otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť,
- základní stádo a tažná zvířata.

Drobným dlouhodobým hmotným majetkem (dále jen DDHM) jsou movité věci a soubory movitých věcí, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a pořizovací cena vyšší než 3 000,- Kč a nepřesahuje 40 000,- Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice [11].

Finančním majetkem se rozumějí:

- dlouhodobé cenné papíry a vklady, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok,
- půjčky poskytnuté účetní jednotkou podnikům ve skupině s dobou splatnosti delší než jeden rok,
- ostatní dlouhodobé cenné papíry a vklady [11].

Dlouhodobý majetek pořizují územní samosprávné celky zejména koupí, vytvořením vlastní činností, bezúplatným nabytím. Náklady na pořízení dlouhodobého majetku se účtují na vrub účtu

- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,
- 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek [14].

Územní samosprávné celky mohou účtovat pouze odpisy dlouhodobého majetku, který je využíván převážně nebo zcela při provozování hospodářské činnosti. Ostatní dlouhodobý majetek územní samosprávné celky neodepisují [13].

Tabulka 2: Změny v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účty vzniklé k 1. 1. 2010
026 – Základní stádo a tažná zvířata	015 – Povolenky na emise a preferenční limity
	044 - Uspořádací účet k technickému zhodnocení DNM
	045 – Uspořádací účet k technickému zhodnocení DHM
	053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
	068 – Termínované vklady dlouhodobé

Zdroj: Vyhláška č. 410/2009 Sb. [6]

Od roku 2010 musí obce tvořit povinně opravné položky ve výši 10 % každých 90 dní po splatnosti pohledávky [6].

Od roku 2012 budou obce muset zahájit odepisování veškerého majetku. Do roku 2012 odepisují pouze majetek, který využívají ve své hospodářské činnosti [6].

Inventarizace majetku

Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Inventura – zjištění skutečných stavů.

Inventarizace – porovnání zjištěných skutečných stavů se stavy účtů k 31. 12. a vypořádání rozdílů [13].

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví [13].

Účetní jednotky provádějí inventarizaci při sestavování účetní závěrky.

Skutečné stavy majetku a závazků zjišťují účetní jednotky fyzickou inventurou u hmotného, případně nehmotného majetku nebo dokladovou inventurou u závazků a pohledávek. Tyto stavy zaznamenávají v inventurních soupisech [13].

Dlouhodobý majetek se vyřazuje zejména prodejem, likvidací, bezúplatným převodem.

4.3 Účtová třída 1 – Zásoby

Zásobami jsou:

- materiál,
- nedokončená výroba, polotovary, výrobky a zvířata,
- zboží [14].

Pořízení a úbytek zásob lze účtovat způsobem A nebo B.

Při účtování způsobem A se v průběhu roku složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží. Převzetí materiálu a zboží na sklad účtuje účetní jednotka zápisem na vrub účtu 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a ve prospěch účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží [14].

Při účtování způsobem B se nákup materiálu účtuje na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu. Stejným způsobem se účtují i inventarizační rozdíly, na vrub účtu 501 – Spotřeba materiálu, v případě, že šlo o manka do výše norem přirozených úbytků.

Většina územních samosprávných celků účtuje zásoby způsobem B.

Tabulka 3: Změny v účtové třídě 1 – Zásoby

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účty vzniklé k 1. 1. 2010
124 - Zvířata	138 – Zboží na cestě
	Účt. skupina 15 – Opravné položky k DNM
	Účt. skupina 16 – Opravné položky k DHM
	Účt. skupina 17 – Opravné položky k DFM
	Účt. skupina 18 – Opravné položky k zásobám
	Účt. skupina 19 – Opravné položky k pohledávkám

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

4.4 Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Tato účtová třída doznala od 1. 1. 2010 velké změny. Byl změněn název i obsah této účtové skupiny. Do konce roku 2009 byly náplní účtové třídy 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty. Od 1. 1. 2010 nese účtová třída 2 název Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky [6].

Tabulka 4: Změny v účtové třídě 2

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účty vzniklé k 1. 1. 2010
Účt. skupina 20 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek státu	244 – Termínované vklady krátkodobé
Účt. skupina 21 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků	
221 – Limity výdajů	
232 – Vkladový výdajový účet	
235 – Příjmový účet	

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

Tabulka 5: Převod zůstatků účtů na jiný účet

Účtová osnova 2009	Účtová osnova 2010
Účt. skupina 27 – Návrtné finanční výpomoci	Rozdělení do účtové třídy 3 – Krátkodobé finanční výpomoci, účtová třída 4 – Dlouhodobé finanční výpomoci

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

Do 31. 12. 2009 mohly územní samosprávné celky účtovat na příjmovém a výdajovém účtu, byly to účty 232 – Vkladový výdajový účet a 235 – Příjmový účet, tyto účty byly od roku 2010 zrušeny, obce používají nadále pouze jeden účet 231 – Základní běžný účet. Tato novinka se týká pouze větších územních samosprávných celků, které tyto účty využívaly. Menší územní samosprávné celky tyto dva účty nepoužívaly ani před rokem 2010 a účtovaly pouze na základním běžném účtu 231.

4.5 Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Účtová třída 3 obsahuje:

- pohledávky z obchodních vztahů, tj. dlouhodobé a krátkodobé pohledávky za odběrateli a poskytnuté zálohy dodavatelům s výjimkou záloh na dlouhodobý majetek (skupina 31),
- krátkodobé závazky z obchodních vztahů, tj. krátkodobé závazky vůči dodavatelům a přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů,
- zúčtování se zaměstnanci ze závislé práce, jakož i ostatní tituly zaúčtování ve vztahu k nim, včetně zúčtování sociálního zabezpečení. Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení je pojímáno jak ve vztahu k účetní jednotce, tak ve vztahu k zaměstnancům (účtová skupina 33),
- zúčtování s finančními orgány z titulu přímých a nepřímých daní, zúčtování poplatků a zaúčtování dotací na dlouhodobý majetek a provozních dotací (skupina 34),
- pohledávky k účastníkům sdružení (účtová skupina 35),
- závazky ke sdružením a účastníkům sdružení (účtová skupina 36),
- jiné pohledávky a závazky (skupina 37),
- zúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů prostřednictvím přechodných účtů (účty 381 – Náklady příštích období a 389 – Dohadné účty pasivní) pro zajištění nezávislosti jednotlivých účetních období,
- zúčtování opravné položky k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování [3].

Tabulka 6: Změny v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účty vzniklé k 1. 1. 2010
378 – Jiné pohledávky	319 – Pohledávky ze sdílených daní
379 – Jiné závazky	323 – Závazky z dávek sociálního zabezpečení
	352 – Závazky k účastníkům sdružení
	361 – Krátkodobé pohledávky z ručení
	362 – Krátkodobé závazky z ručení
	363 – Pevné termínové operace a opce
	364 – Závazky z neukončených finančních operací
	365 – Pohledávky z finančního zajištění
	366 – Závazky z finančního zajištění
	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
	378 – Ostatní krátkodobé závazky

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

Tabulka 7: Převod zůstatků účtů na jiný účet

Účtová osnova 2009	Účtová osnova 2010
Účet 316 – Ostatní pohledávky	Převod zůstatku účtu na účet 311 – Odběratelé, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebo 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

Do 31. 12. 2009 účtovala většina územních samosprávných celků pohledávky z nájmu na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Od 1. 1. 2010 je nájem chápán jako hospodářská činnost, proto se nyní pohledávky z nájmu účtují na účet 311 – Odběratelé.

Účtová skupina 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv. Do roku 2010 územní samosprávné celky účty této úctové skupiny používaly jen výjimečně. Od roku 2010 musí obce používat dohadné účty, např. dohadné účty pasiv. Na tento účet převede např. zálohy na spotřebu elektrické energie, vody a plynu. Použití účtů 381 – Náklady příštích období, 383 – Výdaje příštích období, 384 – Výnosy příštích období a 385 – Příjmy příštích období si mohou obce upravit vnitřní směrnici, kde si stanoví minimální částku, kdy budou účtovat na tyto účty. Pokud by byla částka menší, než jakou si účetní jednotka stanovila, mohla by tyto náklady účtovat rovnou do spotřeby. Dalším důvodem, kdy může účetní jednotka účtovat přímo do spotřeby je, že jde o událost opakující se každoročně.

4.6 Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Do 31. 12. 2009 měla účtová třída 4 zcela odlišnou náplň. V této úctové třídě účtovaly územní samosprávné celky své náklady za vlastní rozpočtové hospodaření.

Náklady v územních samosprávných celcích vyjadřují konečnou spotřebu hospodářských prostředků vynaloženou na činnost organizace ve sledovaném období. Tuto spotřebu představuje vynaložení hospodářských prostředků za práce a služby např. výstavba nové kanalizace a tuto kanalizaci jí spravuje firma, provedené jinými organizacemi, cestovní a ostatní výplaty fyzickým osobám a ostatní osobní náklady, vyplacené sociální dávky a finanční náklady [3].

Tabulka 8: Změny v účtové třídě 4

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účty vzniklé k 1. 1. 2010
410 – Materiální náklady	Účt. skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky
420 – Služby a náklady nevýrobní povahy	Účt. skupina 41 – Fondy účetní jednotky
430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	Účt. skupina 43 – Výsledky hospodaření
440 – Mzdové a ostatní osobní náklady	Účt. skupina 44 – Rezervy
450 – Dávky sociálního zabezpečení	Účt. skupina 45 – Dlouhodobé závazky
460 – Manka a škody	Účt. skupina 46 – Dlouhodobé pohledávky
471 – Úroky	Účt. skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování
472 – Penále a poplatky	
473 – Kursové zisky	
474 – Finanční náklady	

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

Do 31. 12. 2009 účtovaly účetní jednotky v účtové třídě 4 své náklady, na začátku účetního období byly tyto účty bez zůstatků. Převodovým můstkem byly na účty účtové třídy 4 převedeny zůstatky účtové třídy 9, ve které se dříve účtovaly fondy účetní jednotky. Tyto fondy se nadále účtují v účtové třídě 4. Do účtové třídy 4 bylo rovněž převedeno jmění účetní jednotky.

4.7 Účtová třída 5 – Náklady

Do 31. 12. 2009 účtovaly územní samosprávné celky v účtové třídě 5 pouze náklady vzniklé v souvislosti s provozováním hospodářské činnosti.

Od 1. 1. 2010 začaly účtové jednotky používat účtovou třídu 5 pro účtování všech nákladů, nejen pro náklady hospodářské činnosti, jako tomu bylo do 31. 12. 2009. Tyto náklady jsou na konci účetního období převedeny na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Tabulka 9: Účtová třída 5

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účtové skupiny vzniklé k 1. 1. 2010
Účty účtové třídy 4 - Náklady	Účt. skupina 50 – Spotřebované nákupy
	Účt. skupina 51 – Služby
	Účt. skupina 52 – Osobní náklady
	Účt. skupina 53 – Daně a poplatky
	Účt. skupina 54 – Ostatní náklady
	Účt. skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky
	Účt. skupina 56 – Finanční náklady
	Účt. skupina 57 – Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtu ÚSC a státních fondů
	Účt. skupina 58 – Náklady ze sdílených daní
	Účt. skupina 59 – Daň z příjmů

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

4.8 Účtová třída 6 – Výnosy

Do 31. 12. 2009 účtovaly územní samosprávné celky v účtové třídě 6 pouze výnosy vzniklé v souvislosti s provozováním hospodářské činnosti.

Od 1. 1. 2010 zde účtují své veškeré výnosy. Na konci účetního období převedou zůstatky účtů účtové třídy 6 na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Tabulka 10: Účtová třída 6

Účty zrušené k 31. 12. 2009	Účtové skupiny vzniklé k 1. 1. 2010
	Účt. skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží
	Účt. skupina 61 – Změny stavu zásob
	Účt. skupina 62 – Aktivace
	Účt. skupina 63 – Výnosy z daní a poplatků
	Účt. skupina 64 – Ostatní výnosy
	Účt. skupina 66 – Finanční výnosy
	Účt. skupina 67 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů
	Účt. skupina 68 – Výnosy ze sdílených daní

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

4.9 Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

Do 31. 12. 2009 byly obsahem účtové třídy 9 – Fondy, hospodářský výsledek, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty.

Fondy představují zdroje krytí prostředků každé účetní jednotky.

Náplň této účtové třídy byla převodovým můstkem přenesena do účtové třídy 4. V účtové třídě 9 se nyní účtuje o podrozvahových účtech, které mají pevně danou náplň [14].

Tabulka 11: Účtová třída 9

Účtové skupiny zrušené k 31. 12. 2009	Účtové skupiny vzniklé k 1. 1. 2010
Účt. skupina 90 – Majetkové fondy a zvláštní fondy	Účt. skupina 90 – Majetek účetní jednotky
Účt. skupina 91 – Finanční a peněžní fondy	Účt. skupina 91 – Odepsané pohledávky a závazky
Účt. skupina 92 – Zvláštní fondy organizačních složek státu	Účt. skupina 92 – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou
Účt. skupina 93 – Výsledek hospodaření org. složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územních samosprávných celků	Účt. skupina 93 – 95 – Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva
Účt. skupina 94 – Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací	Účt. skupina 96 – Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku
Účt. skupina 95 – Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky	Účt. skupina 97, 98 – Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva
Účt. skupina 96 – Závěrkové účty	999 – Vyrovnávací účet

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

Tabulka 12: Převod zůstatků účtů na jiný účet

Účtová osnova 2009	Účtová osnova 2010
Účt. skupina 90 – Majetkové fondy a zvláštní fondy	Účt. skupina 40 – Jména účetní jednotky a upravující položky
Účt. skupina 91 – Finanční a peněžní fondy	Účt. skupina 41 – Fondy účetní jednotky
Účt. skupina 92 – Zvláštní fondy organizačních složek státu	
Účt. skupina 93 – Výsledek hospodaření org. složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územních samosprávných celků	Účt. skupina 43 – Výsledek hospodaření
Účt. skupina 94 – Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací	Účt. skupina 44 – Rezervy
Účt. skupina 95 – Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky	Účt. skupina 45 – Dlouhodobé závazky
Účt. skupina 96 – Závěrkové účty	Účt. skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

Zdroj: Vyhláška č. 410/2002 Sb. [6]

5 PŘEVODOVÝ MŮSTEK

Od 1. 1. 2010 vešla v platnost nová vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Touto vyhláškou byla změněna i účtová osnova obcí. Bylo proto nutné převést zůstatky některých účtů na nové účty. K těmto převodům došlo po provedení účetní uzávěrky roku 2009.

Důvodů k převodu zůstatků bylo několik:

- zrušení účtu,
- rozdělení účtu (např. rozdělení pohledávek a závazků na krátkodobé a dlouhodobé),
- změna náplně účtu.

V účtové osnově byly také rozděleny pohledávky a závazky na krátkodobé a dlouhodobé. Dříve účetní jednotky nerozlišovaly, zda se jedná o pohledávky či závazky krátkodobé nebo dlouhodobé. Bylo tedy třeba v počátečních zůstatcích roku 2010 toto rozlišení učinit.

Účtová třída 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty byla nahrazena účtovou třídou 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty, zvláštní zúčtování [6].

Tabulka 13: Převodový můstek – změny účtových tříd

Účtová osnova 2009	Účtová osnova 2010
Účtová třída 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků	Účtová třída 5 - Náklady
Účtová třída 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrkové účty a zvláštní zúčtování

Zdroj: Vyhláška č. 410/2009 Sb. [6]

6 METODIKA

Cílem práce je zhodnotit a analyzovat změny, ke kterým došlo v účetnictví obcí od 1. 1. 2010, postup obce Břasy při převodu účetních zůstatků z roku 2009 na účty roku 2010, postupy účtování obce Břasy dle nové vyhlášky č. 410/2009 Sb. a srovnání účtování účetních případů roku 2009 a 2010.

K těmto změnám došlo zrušením vyhlášky č. 505/2002 Sb. a přijetím nové vyhlášky č. 410/2009 Sb. Tyto změny se týkají účtování příjmů i výdajů územních samosprávných celků.

Sběr informací probíhal sumarizací právních předpisů, kterými se obce při svém účtování řídí a nových právních předpisů, které vešly v platnost od začátku roku 2010, vlastním pozorováním účtování obce Břasy v roce 2009 a modelováním převodů účetních zůstatků z roku 2009 do roku 2010 a účtovní od 1. 1. 2010 dle platných právních předpisů, především vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V této práci jsou dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. modelovány převody zůstatků účtů přes převodový můstek, příklady účtování příjmů v členění na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy a transfery. Výdaje jsou modelovány v členění na běžné a kapitálové. Dále je zde modelováno účtování pokladny a leasingu.

Na těchto příkladech je formulován závěr práce o prospěšnosti těchto změn.

7 OBEC BŘASY

Obec Břasy leží v Plzeňském kraji v okrese Rokycany. Má pět územních částí: Břasy, Stupno, Kříše, Vranovice a Darovou. V obci Břasy žije trvale 2200 obyvatel.

V posledních letech hospodaří obec se schodkovým rozpočtem, který kryje přebytky hospodaření z minulých let. Důvodem schodků je především výstavba kanalizace a opravy obecních budov.

Příjmy obce Břasy činily v roce 2010: 50,5 mil., výdaje převyšovaly příjmy o 2 mil.

Obec Břasy má dvě příspěvkové organizace Základní školu Stupno, které poskytuje příspěvek na provoz a Správu obecních lesů, která je na obecní rozpočet napojena odvodem.

Obec Břasy provozuje hospodářskou činnost, bytové hospodářství, které pro obec spravuje firma TEBYT.

Obec Břasy je od 1. 7. 2009 plátcem daně z přidané hodnoty.

8 PŘEVODOVÝ MŮSTEK OBCE BŘASY

Vzhledem k tomu, že se obec Břasy musela připravit na to, že od počátku roku 2011 začne odepisovat svůj majetek, bylo nutné převést zůstatky majetkových účtů na správné analytické účty.

Tabulka 14: Převodový můstek obce Břasy – majetkové účty

Analytické členění do 31. 12. 2009		Analytické členění od 1. 1. 2010	
021 – 10	Budovy, stavby školství	021 – 10	Bytové domy
021 – 20	Budovy, stavby vnitro	021 – 30	Budovy pro služby obyvatelstvu
021 – 30	Budovy, stavby kultura	021 – 40	Jiné nebytové domy
021 – 40	Budovy, stavby MH	021 – 50	Komunikace a veřejné osvětlení
021 – 50	Budovy, stavby doprava	021 – 70	Jiné inženýrské sítě
021 – 60	Budovy, stavby ostatní	021 – 80	Ostatní stavby

Zdroj: Vlastní zpracování

Nastaly však změny, kdy bylo možností převodu zůstatků účtů více. Pak musela účetní jednotka rozhodnout, na který účet zůstatek převede. Tak tomu bylo např. u účtu 316 – Ostatní pohledávky. U těchto změn musela být změna provedena v počátečních stavech roku 2010. Obec Břasy převedla zůstatek tohoto účtu na účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky na stranu MD.

Bylo také nutné oddělit z účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy podíl, který činní pohledávky z nájemného a převést tento zůstatek na účet 311 – Odběratelé na stranu MD.

Zůstatek účtu 378 – Ostatní pohledávky byl převeden na účet 377 – Ostatní pohledávky na stranu MD. Účet 378 – Ostatní závazky má nyní jinou náplň, účtuje se na něm o ostatních závazcích.

Tabulka 15: Převodový můstek obce Břasy

Směrná účtová osnova 2009	Směrná účtová osnova 2010
314 – Poskytnuté provozní zálohy	314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy
	465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy	311 – Odběratelé
	315 – Pohledávky z hlavní činnosti
316 – Ostatní pohledávky	311 – Odběratelé
	315 – Pohledávky z hlavní činnosti
	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
325 – Ostatní závazky	321 – Dodavatelé
	378 – Ostatní krátkodobé závazky
378 - Jiné pohledávky	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky
379 – Jiné závazky	378 – Ostatní krátkodobé závazky
901 – Fond dlouhodobého majetku	401 – Jmění účetní jednotky
	403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	401 – Jmění účetní jednotky
951 – Dlouhodobé bankovní úvěry	451 – Dlouhodobé bankovní úvěry
961 – Počáteční účet rozvahový	491 – Počáteční účet rozvahový
962 – Konečný účet rozvahový	492 – Konečný účet rozvahový

963 – Účet výsledku hospodaření	493 – Výsledek hospodaření
964 – Saldo výdajů a nákladů	401 – Jmění účetní jednotky
965 – Saldo příjmů a výnosů	401 – Jmění účetní jednotky

Zdroj: Vlastní zpracování

Účetní program převedl automaticky zůstatky z účtů účtové třídy 9 - Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty na účty účtové třídy 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty, zvláštní zúčtování.

Zůstatek účtu 901 – Fond dlouhodobého majetku, bylo nutné rozdělit na účet 401 – Jmění účetní jednotky a na účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Účetní jednotka musela ze svého majetku odlišit majetek, který byl pořízen z dotace.

9 ÚČTOVÁNÍ V OBCI BŘASY PŘED REFORMOU A PO REFORMĚ

Po 1. 1. 2010 musela Obec Břasy nejprve změnit počáteční stavy některých účtů, které se automaticky nepřevedly, nebo si obec Břasy vybrala jiný účet, na který chtěla zůstatky těchto účtů převést, tak tomu bylo u účtu 316 – Ostatní pohledávky.

9.1 Účtování předpisů pohledávek a závazků

Prvními účetními případy byly předpisy pohledávek a závazků. Obec Břasy má závazek ke své příspěvkové organizaci Základní a mateřské škole Stupno.

Tabulka 16: Předpis závazku k ZŠ

Text	MD	D
Předpis závazku k ZŠ Stupno	574	378

Zdroj: Vlastní zpracování

Tímto předpisem je každý měsíc odepisována částka, kterou obec Břasy Základní škole Stupno zasílá.

Obec Břasy má pohledávku ke státnímu rozpočtu, z kterého dostává pravidelně schválenou částku na svou činnost, kterou vykonává přenesenou působností.

Tabulka 17: Předpis závazku ke státnímu rozpočtu

Text	MD	D
Předpis pohledávky ke státnímu rozpočtu	346	671

Zdroj: Vlastní zpracování

Dále má obec Břasy pohledávku za svými občany, kteří hradí obci místní poplatek za odpad a poplatek ze psů. Dalšími pohledávkami obce jsou pohledávky z nájmu. Nájemy jsou obci hrazeny měsíčně, čtvrtletně nebo ročně. Podle toho si obec Břasy předepisuje pohledávky v účetnictví.

Tabulka 18: Předpis pohledávek

Text	MD	D
Předpis pohledávky za odpad	315	606
Předpis pohledávky ze psů	315	606
Předpis pohledávky z nájmu	311	603

Zdroj: Vlastní zpracování

Do 31. 12. 2009 účtovaly obce předpis nájmu na účet 315 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy, od 1. 1. 2010 účtují obce předpis nájmu na účet 311 – Odběratelé.

Tabulka 19: Účtování předpisu závazků k dodavatelům

Text	MD	D
Předpis závazku k dodavatelům za materiál	501	321

Zdroj: Vlastní zpracování

Do konce roku 2009 účtovala Obec Břasy tento předpis na účet 410 – Materiální náklady na stranu MD, tento účet byl zrušen.

9.2 Účtování příjmů

Aby bylo možné analyzovat změny, ke kterým došlo 1. 1. 2010, uvedla jsem příklady účtování obce Břasy do konce roku 2009 a účtování stejných příkladů v roce 2010.

Nejvíce se změny účtování dotkly účtování příjmů a výdajů (platba z účtu, příjmy došlé na účet).

9.2.1 Daňové příjmy

Tabulka 20: Účtování daňových příjmů od 1. 1. 2010

Text	MD	D	Kapitola	Položka
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	231	631	12	1111
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	231	631	12	1112
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	231	631	12	1113
Daň z příjmů právnických osob	231	632	12	1121
Daň z přidané hodnoty	231	634	12	1211
Daň z nemovitosti	231	636	12	1511

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 21: Účtování daňových příjmů do 31. 12. 2009

Text	MD	D	Kapitola	Položka
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	231	215	12	1111
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	231	215	12	1112
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	231	215	12	1113
Daň z příjmů právnických osob	231	215	12	1121
Daň z přidané hodnoty	231	215	12	1211
Daň z nemovitosti	231	215	12	1511
Regulace příjmů	215	217		

Zdroj: Vlastní zpracování

Daně jsou nejvýznamnějším příjmem rozpočtu obce, především daň z přidané hodnoty. Při porovnání účtování daňových příjmů do konce roku 2009 a od počátku roku 2010 je patrná změna, ke které došlo. Obce začaly používat výnosové účty (účetová třída 6). Do konce roku obce používaly místo výnosového účtu účet 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně D a prováděly regulaci příjmů pomocí účtů 215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně MD a 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků na straně D.

9.2.2 Místní poplatky

Tabulka 22: Účtování místních poplatků od 1. 1. 2010

Text	MD	D	Kapitola	Položka
Předpis místních poplatků	315	606		
Poplatek za odpad	231	315	12	1337
Poplatek ze psa	231	315	12	1341
Poplatek z veřejného prostranství	231	315	12	1343
Poplatek z ubytovací kapacity	231	315	12	1345
Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj	231	315	12	1347

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 23: Účtování místních poplatků do 31. 12. 2009

Text	MD	D	Kapitola	Položka
Předpis místních poplatků	315	215		
Poplatek za odpad	231	315	12	1337
Poplatek ze psa	231	315	12	1341
Poplatek z veřejného prostranství	231	315	12	1343
Poplatek z ubytovací kapacity	231	315	12	1345
Poplatek za provoz.vých.hrací přístr.	231	315	12	1347
Regulace příjmu	215	217		

Zdroj: Vlastní zpracování

Místní poplatky vybírá obec Břasy v souladu se svou vyhláškou č. 1 z roku 2003 a zákonem o místních poplatcích.

Hlavní změnou od počátku roku 2010 je opět nahrazení účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně D výnosovým účtem (účetová třída 6), v tomto případě účtem 606 – Výnosy z místních poplatků, v předpisu pohledávek a zrušení regulace příjmů pomocí účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně MD a 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků na straně D.

9.2.3 Příjmy z pronájmu majetku

Obec Břasy pronajímá svůj majetek, který nevyužívá, cizím fyzickým nebo právnickým osobám.

Příjmy z pronájmu majetku patří do nedaňových příjmů.

Obec Břasy pronajímá především svůj nemovitý majetek. Největším příjmem z pronájmu je pronájem ze skládky Flora, který činí ročně okolo 1 mil. Kč. Obec Břasy dále pronajímá restauraci a prostory lékařského domu. Dalším příjmem z pronájmu je nájemné za pozemky, obec Břasy pronajímá své pozemky, které nevyužívá, soukromě hospodařícím rolníkům a zemědělskému družstvu.

Tabulka 24: Účtování příjmů z pronájmu od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Předpis nájmu			311	603
Přijetí nájemného z pozemku	3639	2131	231	311
Přijetí nájemného z ostatních nemovitostí	3639	2132	231	311
Přijetí nájemného z ostatních movitých věcí	3639	2133	231	311

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 25: Účtování příjmů z pronájmu do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Předpis nájemného			315	215
Přijetí nájemného z pozemku	3639	2131	231	315
Přijetí nájemného z ostatních nemovitostí	3639	2132	231	315
Přijetí nájemného z ostatních movitých věcí	3639	2133	231	315
Regulace příjmů			215	217

Zdroj: Vlastní zpracování

Změnou, která nastala od 1. 1. 2010, je opět nahrazení účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně D výnosovým účtem (účtová třída 6), v tomto případě účtem 603 – Výnosy z pronájmu, v předpisu pohledávek a zrušení regulace příjmů pomocí účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně MD a 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků na straně D. Další změnou je, že nájemné je od počátku roku 2010 považováno za hospodářskou činnost, proto byl

účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy na straně MD (v předpisu pohledávky) nahrazen účtem 311 – Odběratelé na straně MD.

9.2.4 Kapitálové příjmy

Do této skupiny příjmů se řadí především příjmy z prodeje majetku. V roce 2010 měla obec Břasy kapitálové příjmy především z prodeje bytových jednotek.

Tabulka 26: Účtování kapitálových příjmů od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Vystavení faktury za prodej pozemku na základě smlouvy			311	647
Příjem prostředků za prodej poz.	3639	3111	231	311
Vyřazení pozemku z majetkové ev.			085	031
Předpis příjmů z prodeje budovy			311	646
Příjem prostředků z prodeje budovy	3639	3112	231	311
Vyřazení budovy z majetkové ev.			081	021
Vystavení faktury za prodej DHM			311	646
Příjem prostředků za prodej DHM	3639	3113	231	311
Vyřazení DHM z majetkové ev.			082	022
Vyst. fa za prodej DNM (softwaru)			311	645
Příjem prostředků z prodeje DNM	3639	3114	231	311
Vyř. DNM (softwaru) z maj. ev.			073	013

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 27: Účtování kapitálových příjmů do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Vystavení faktury za prodej pozemku na základě smlouvy			315	215
Příjem prostředků za prodej pozemku	3639	3111	231	315
Regulace příjmů			215	217
Vyřazení pozemku z majetkové evidence			901	031
Předpis příjmů z prodeje budovy			315	215
Příjem prostředků z prodeje budovy	3639	3112	231	315
Regulace příjmů			215	217
Vyřazení budovy z majetkové evidence			901	022
Vystavení faktury za prodej DHM			315	215
Příjem prostředků za prodej DHM	3639	3113	231	315
Regulace příjmů			215	217
Vyřazení DHM z majetkové evid.			901	022
Vyst. fa za prodej DNM (software)			315	215
Příjem prostředků za prodej DNM	3639	3114	231	315
Regulace příjmů			215	217
Vyřazení DNM (softwaru) z maj.ev.			901	013

Zdroj: Vlastní zpracování

V účtování kapitálových výdajů nastaly od 1. 1. 2010 následující změny: u vystavené faktury z prodeje majetku byl účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy na straně MD nahrazen účtem 311 – Odběratelé, i v tomto případě platí, že od počátku roku 2010

jsou tyto příjmy považovány za hospodářskou činnost. Účet 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně D, byl nahrazen účtem z účtové třídy 6 – Výnosy.

Při vyřazení majetku z evidence se od 1. 1. 2010 používají účty účtových skupin 07 – Oprávky k DNM a 08 – Oprávky k DHM na straně MD. Tyto účty nahradily účet 901 – Fond dlouhodobého majetku.

Od 1. 1. 2010 byla také v tomto případě zrušena regulace příjmů pomocí účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně MD a 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků na straně D.

9.2.5 Transfery

Do 31. 12. 2009 bylo možné rozlišit transfery investiční a neinvestiční jen podle rozpočtové skladby.

Tabulka 28: Účtování dotací do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Přijetí dotace		4112	231	217

Zdroj: Vlastní zpracování

Od 1. 1. 2010 můžeme přijaté transfery dělit podle toho, od koho jsme je obdrželi. Dále rozdělujeme transfery na investiční a neinvestiční, které dále dělíme dle toho, zda podléhají finančnímu vypořádání.

Obec Břasy je příjemcem neinvestičního transferu z kapitoly Všeobecná pokladní správa, který nepodléhá finančnímu vypořádání.

Tabulka 29: Neinvestiční dotace (nepodléhající finančnímu vypořádání)

Text	§	Položka	MD	D
Předpis pohledávky ke státnímu rozpočtu			346	671
Přijetí dotace		4112	231	346

Zdroj: Vlastní zpracování

Příkladem neinvestičního transferu podléhajícího finančnímu vypořádání jsou např. dotace na volby. V roce 2010 obdržela obec Břasy dotaci na volby do Poslanecké sněmovny parlamentu ČR a na volby do zastupitelstev obcí. Finanční prostředky obdržela obec Břasy v roce 2010, vyúčtování proběhne až v roce 2011. Stejným způsobem je účtována také dotace na Sčítání lidu, které proběhne v roce 2011, obec Břasy obdržela finanční prostředky v roce 2010. Obec také zcela nevyčerpala poskytnuté finanční prostředky, v roce 2011 budou finanční prostředky vráceny krajskému úřadu.

Tabulka 30: Neinvestiční dotace (podléhající finančnímu vypořádání)

Text	§	Položka	MD	D
Předpis pohledávky za státním rozpočtem			346	374
Přijetí dotace		4111	231	346
Vyčíslení skutečného nároku			374	671
Vratka dotace v roce 2011	6402	5366	374	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Obec Břasy obdržela investiční dotaci na výstavbu kanalizace a čistírny odpadních vod. Na financování této akce se podílela Obec Břasy, Krajský úřad Plzeňského kraje a Státní fond životního prostředí.

Tabulka 31: Investiční dotace (podléhající finančnímu vypořádání)

Text	§	Položka	MD	D
Přijetí dotace z krajského úřadu		4211	231	374
Předpis pohledávky k rozpočtu kraje			346	403
Vypořádání dotace z krajského úřadu			374	346
Předpis podmíněné pohledávky ze státního fondu			939	999
Přijetí dlouhodobé zálohy		4213	231	455
Předpis pohledávky ke státnímu fondu			377	403
Odúčtování podmíněné pohledávky			999	939
Vyúčtování dlouhodobé zálohy ke státnímu fondu			455	377

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2010 obdržela obec Břasy investiční dotaci podléhající finančnímu vypořádání z finančních prostředků Evropské unie na výstavbu sběrného dvora odpadů. Na financování této akce se podíleli Státní fond životního prostředí, Evropská unie a obec Břasy. Finanční prostředky Evropské unie byly předfinancovány ze státního rozpočtu. Prostředky Evropské unie a prostředky Státního fondu životního prostředí musí být rozlišeny zdrojem a nástrojem financování.

Obec Břasy přijímá každoročně pracovníky na sezónní úklidové práce. Na tyto pracovníky pobírá obec dotaci z úřadu práce. Tato dotace je neinvestiční a podléhá finančnímu vypořádání.

Tabulka 32: Neinvestiční dotace (podléhající finančnímu vypořádání)

Text	§	Položka	MD	D
Přijetí dotace		4116	231	671

Zdroj: Vlastní zpracování

Obec Břasy je zřizovatelem dvou příspěvkových organizací Správy obecních lesů a Základní a mateřské školy Stupno. Některé dotační prostředky jsou příspěvkovým organizacím převáděny přes účet obce. V tomto případě se jedná o průtokové dotace.

Tabulka 33: Průtoková dotace

Text	§	Položka	MD	D
Předpis pohledávky a zároveň závazku			348	378
Přijetí dotace		4122	231	348
Převod dotace příspěvkové organizaci Správě obecních lesů	1037	5331	378	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Na financování Základní a mateřské školy Stupno se podílí okolní obce, jejichž občané tuto základní nebo mateřskou školu navštěvují.

Tabulka 34: Neinvestiční náklady na provoz základní školy

Text	§	Položka	MD	D
Předpis pohledávky k okolním obcím			348	672
Přijetí transferu		4121	231	348

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2010 získala obec Břasy finanční prostředky ze Státního fondu dopravní infrastruktury na vybudování chodníků. Na tyto finanční prostředky musela obec zřídit účet u České národní banky. Na tento účet uvolňuje Státní fond dopravní infrastruktury prostředky postupně dle předložených faktur, úhrada probíhá přímo dodavateli. Tyto peníze se neúčtují přes běžný účet obce.

Tabulka 35: Investiční dotace

Text	§	Položka	MD	D
Zaúčtování limitu			346	403
Proúčtování dotace		4216	223	346
Příjem došlé faktury			042	321
Úhrada faktury z čerpacího účtu	2219	6121	321	223

Zdroj: Vlastní zpracování

9.3 Výdaje

9.3.1 Běžné výdaje

- Mzdy

Tabulka 36: Účtování předpisu mezd od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Hrubé mzdy			521	331
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem			331	336
Sociální pojištění hrazené zaměstnancem			331	336
Srážková daň			331	342
Zálohová daň			331	342
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem			524	336
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem			524	336
Penzijní přípoj. hrazené zaměstnav.			528	378

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 37: Účtování předpisu mezd do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Hrubé mzdy			440	331
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnancem			331	336
Sociální pojištění hrazené zaměstnancem			331	336
Srážková daň			331	342
Zálohová daň			331	342
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem			420	336
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem			420	336
Regulace výdajů			218	211

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 38: Úhrada mezd

Text	§	Položka	MD	D
Čistá mzda	6171	5011	331	231
Zdravotní pojištění	6171	5032	336	231
Sociální pojištění	6171	5031	336	231
Daň srážková	6171	5011	342	231
Zálohová daň	6171	5011	342	231
Penzijní připojištění	6171	5499	378	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Změnou, která nastala v účtování mezd od 1. 1. 2010, je nahrazení účtu 440 – Mzdové a ostatní osobní náklady na straně MD v předpisu mezd účtem 521 – Mzdové náklady

a účtu 420 – Služby na náklady nevýrobní povahy na straně MD účtem 524 – Zákonné sociální pojištění. Dále byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků. V účtování úhrady mezd žádné změny nenastaly.

- Materiálové náklady

Tabulka 39: Účtování materiálových nákladů od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Předpis faktury za materiál			501	321
Úhrada faktury	6171	5139	321	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 40: Účtování materiálových nákladů do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Předpis faktury za materiál			410	321
Úhrada faktury	6171	5139	321	231
Regulace výdajů			218	211

Zdroj: Vlastní zpracování

Od 1. 1. 2010 byl nahrazen účet 410 – Materiální náklady na straně MD účtem 501 – Spotřeba materiálu. Byla rovněž zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků

- Služby

Tabulka 41: Účtování služeb od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Předpis faktury za služby			518	321
Úhrada faktury	6171	5169	321	231
Předpis faktury za opravu			511	321
Úhrada faktury	6171	5171	321	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 42: Účtování služeb do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Předpis faktury za služby			420	321
Úhrada faktury	6171	5169	321	231
Předpis faktury za opravu			410	321
Úhrada faktury	6171	5171	321	231
Regulace výdajů			218	211

Zdroj: Vlastní zpracování

V účtování služeb nastaly od 1. 1. 2010 následující změny: byl nahrazen účet účtové třídy 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků na straně MD účtem účtové třídy 5 – Náklady. Rovněž byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků.

- Zálohy na energie

Tabulka 43: Účtování energií

Text	§	Položka	MD	D
Zálohová faktura za elektrickou energii	6171	5154	314	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Předpokládanou spotřebu elektrické energie, plynu a vody obec Břasy na konci roku 2010 převedla na dohadný účet pasivní.

Tabulka 44: Dohadné účty pasivní

Text	§	Položka	MD	D
Dohadný účet pasivní			502	389

Zdroj: Vlastní zpracování

V minulých letech obec nákladové ani dohadné účty nepoužívala. Pro účtování těchto nákladů obec použije místo účtu účtové třídy 5 – Náklady účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody. Pro vyúčtování energií, které proběhlo v roce 2010, obec použila účet 406, pro vyúčtování v roce 2011 a dalších letech, použije účet účtové třídy 5.

Tabulka 45: Vyúčtování energií v roce 2010 (zálohy placeny v roce 2009)

Text	§	Položka	MD	D
Dohadný účet vytvořený na počátku roku 2010 na zálohy roku 2009			406	389
Vyúčtování zálohové faktury (faktura je vyšší než záloha)			389	321
Faktura je vyšší než záloha			406	321
Odúčtování zálohy			321	314
Úhrada faktury	6171	5154	321	231

Zdroj: Vlastní zpracování

9.3.2 Kapitálové výdaje

Kapitálovým výdajem se rozumí především nákup majetku.

Tabulka 46: Účtování kapitálových výdajů od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Faktura došlá na pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku			501	321
Úhrada faktury	6171	5137	321	231
Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku			028	088
Faktura došlá na pořízení DHM (stavby)			042	321
Úhrada faktury	6171	6121	321	231
Zařazení DHM (stavby)			021	042
Faktura došlá na pořízení DDNM (programové vybavení)			518	321
Úhrada faktury	6171	5172	321	231
Zařazení drobného DNM			018	088
Faktura došlá na pořízení DNM (územního plánu)			041	321
Úhrada faktury	3635	6119	321	231
Zařazení DNM (územního plánu)			019	041
Faktura došlá na pořízení pozemku			031	321
Úhrada faktury	3639	6130	321	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 47: Účtování kapitálových výdajů do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Faktura došlá na pořízení DDHM			410	321
Úhrada faktury	6171	5137	321	231
Regulace výdajů			218	211
Zařazení DDHM			028	901
Faktura došlá na poř. DHM (stavby)			042	321
Úhrada faktury	6171	6121	321	231
Regulace výdajů			218	211
Tvorba zdrojů k profin. majetku			211	901
Zařazení DHM(stavby)			021	042
Faktura došlá na pořízení DDNM (programové vybavení)			420	321
Úhrada faktury	6171	5172	321	231
Regulace výdajů			218	211
Zařazení DDNM			018	901
Faktura došlá na pořízení DNM (územního plánu)			041	321
Úhrada faktury	3635	6119	321	231
Regulace výdajů			218	211
Tvorba zdrojů k profinancovanému majetku			211	901
Zařazení DNM (územního plánu)			019	041
Faktura došlá na pořízení pozemku			031	321

Úhrada faktury	3639	6130	321	231
Regulace výdajů			218	211
Tvorba k profinancovanému majetku			211	901

Zdroj: Vlastní zpracování

Změny, ke kterým došlo od 1. 1. 2010:

Při pořízení DDHM byl účet 410 – Materiální náklady na straně MD nahrazen účtem 501 – Spotřeba materiálu. Byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků. Při zařazení majetku do užívání byl účet 901 – Fond dlouhodobého majetku na straně D nahrazen účtem 088 – Oprávky k DDHM.

Při pořízení DHM, DNM a pozemků byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků. Dále byla zrušena tvorba zdrojů k profinancovanému majetku pomocí účtu 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 901 – Fond dlouhodobého majetku na straně D.

Při pořízení DDNM byl účet 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy na straně MD nahrazen účtem 518 – Ostatní služby. Byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků. Při zařazení majetku do užívání byl účet 901 – Fond dlouhodobého majetku na straně D nahrazen účtem 078 – Oprávky k DDNM.

Obec Břasy pořídila v roce 2010 osobní automobil Škoda Octavia na leasing. V roce 2010 zaplatila obec akontaci, leasing bude splácen čtyři roky.

Tabulka 48: Leasing

Text	§	Položka	MD	D
Dlouhodobý podmíněný závazek (podrozvaha)			999	962
Akontace	6171	5178	381	231
Splátky leasingu			518	381
Splátky leasingu	6171	5178	518	231
Odúčtování části podmíněného závazku			962	999

Zdroj: Vlastní zpracování

Obec Břasy splácí dlouhodobý úvěr, který byl použit na opravu místních komunikací.

Tabulka 49: Účtování úvěru od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Splátka úvěru		8124	451	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 50: Účtování úvěru do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Splátka úvěru		8124	951	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Od 1. 1. 2010 byl účet 951 – Dlouhodobé bankovní úvěry na straně MD nahrazen účtem 451 – Dlouhodobé úvěry.

Tabulka 51: Účtování úroků z úvěru od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Splátka úroků z úvěru	2212	5141	562	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 52: Účtování úroků z úvěru do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Splátka úroků z úvěru	2212	5141	471	231
Regulace výdajů			218	211

Zdroj: Vlastní zpracování

Od 1. 1. 2010 byl v účtování úroků nahrazen účet 471 – Úroky na straně MD účtem 562 – Úroky, byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků.

Příspěvková organizace Základní a mateřská škola Stupno je příjemcem příspěvku od obce Břasy. Obec přispívá na činnost této příspěvkové organizace. Tento příspěvek podléhá kontrole obce.

Obec Břasy je členem Mikroregionu Radnicko, Svazu měst a obcí Plzeňského kraje a Svazu měst a obcí ČR. Do těchto svazků platí obec Břasy neinvestiční příspěvky.

V obci Břasy působí řada dobrovolných spolků, těmto spolkům poskytuje obec Břasy na základě žádosti příspěvek, který musí spolky obci zpětně vyúčtovat.

Obec Břasy je členem sdružení Polygon, tato organizace byla zřízena za účelem sdružení prostředků na likvidaci tříděného odpadu. Do tohoto sdružení poskytuje obec Břasy příspěvek.

Krajský úřad Plzeňského kraje zajišťuje dopravní obslužnost obcí svého území, tyto obce musí hradit Krajskému úřadu příspěvek na dopravní obslužnost.

Tabulka 53: Účtování příspěvku od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Předpis příspěvku základní škole			572	378
Úhrada příspěvku	3313	5331	378	231
Předpis příspěvku Mikroregionu			572	378
Úhrada příspěvku	6171	5329	378	231
Předpis příspěvku Svazu měst a obcí			572	378
Úhrada příspěvku	6171	5229	378	231
Předpis příspěvku TJ Sokol			574	378
Úhrada příspěvku	3419	5222	378	231
Předpis příspěvku sdružení Polygon			572	378
Úhrada příspěvku	3722	5222	378	231
Předpis příspěvku na dopravní obslužnost			549	378
Úhrada příspěvku	2221	5193	378	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 54: Účtování příspěvku do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Úhrada příspěvku základní škole	3113	5331	213	231
Úhrada příspěvku Mikroregionu	6171	5339	420	231
Regulace výdajů			218	211
Úhrada příspěvku Svazu měst a obcí		5229	420	231
Regulace výdajů			218	211
Úhrada příspěvku TJ Sokol	3419	5222	420	231
Regulace výdajů			218	211
Úhrada příspěvku sdružení Polygon	3722	5222	420	231
Regulace výdajů			218	211
Úhrada příspěvku	2221	5193	420	231
Regulace výdajů			218	211

Zdroj: Vlastní zpracování

V účtování příspěvků od 1. 1. 2010 byly účty účtové třídy 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků na straně MD nahrazeny účty účtové třídy 5 – Náklady a byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků.

9.3.3 Pokladna

V roce 2010 zakoupila obec Břasy modul Pokladna od společnosti Asecco, tento modul lze propojit s modulem Účetnictví, který obec vlastní, pokladní doklady se automaticky přenesou do modulu Účetnictví.

Tabulka 55: Dotace pokladny

Text	§	Položka	MD	D
Dotace pokladně (výpis z účtu)	6171	5182	262	231
Dotace pokladně (příjmový pokladní doklad)			261	262

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 56: Účtování příjmů do pokladny od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Místní poplatek (odpad)		1337	231	315
Místní poplatek (odpad)	6171	5182	261	231
Správní poplatek		1361	231	605
Správní poplatek	6171	5182	261	231

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 57: Účtování příjmů do pokladny do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Místní poplatek (odpad)		1337	231	315
Místní poplatek (odpad)	6171	5182	261	231
Regulace příjmů			215	217
Správní poplatek	6171	5182	261	231
Regulace příjmů			215	217

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 58: Výdaje z pokladny do banky

Text	§	Položka	MD	D
Převod peněz z pokladny do banky (výpis z účtu)	6171	5182		-231
Převod peněz z pokladny do banky (výpis z účtu)				262
Převod peněz z pokladny do banky (výdajový pokladní doklad)			262	261

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 59: Účtování nákladů z pokladny od 1. 1. 2010

Text	§	Položka	MD	D
Nákup materiálu z pokladny	6171	5139	501	231
Nákup materiálu z pokladny	6171	5182		-231
Nákup materiálu z pokladny				261
Nákup občerstvení z pokladny	6171	5175	518	231
Nákup občerstvení z pokladny	6171	5182		-231
Nákup občerstvení z pokladny				261

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 60: Účtování nákladů z pokladny do 31. 12. 2009

Text	§	Položka	MD	D
Nákup materiálu z pokladny	6171	5139	410	231
Nákup materiálu z pokladny	6171	5182		-231
Nákup materiálu z pokladny				261
Regulace výdajů			218	211
Nákup občerstvení z pokladny	6171	5175	420	231
Nákup občerstvení z pokladny	6171	5182		-231
Nákup občerstvení z pokladny				261
Regulace výdajů			218	211

Zdroj: Vlastní zpracování

Při účtování pokladny nastaly od 1. 1. 2010 tyto změny: účty účtové třídy 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků na straně MD nahrazeny účty účtové třídy 5 – Náklady a byla zrušena regulace výdajů pomocí účtů 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků na straně MD a 211 – Financování výdajů územních samosprávných celků. Od 1. 1. 2010 byla také v tomto případě zrušena regulace příjmů pomocí účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně MD a 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků na straně D. Účet 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků na straně D, byl nahrazen účtem z účtové třídy 6 – Výnosy.

9.4 Inventarizace

Do 31. 12. 2009 uzavírala obec Břasy své příjmové účty na účet 965 – Saldo příjmů a výdajů a zůstatek tohoto účtu na účet 962 – Konečný účet rozvažný. Výdajové účty uzavírala obec Břasy na účet 964 – Saldo výdajů a nákladů a zůstatek tohoto účtu se převedl na účet 962 – Konečný účet rozvažný. Účet 218 – Zúčtování výdajů

územních samosprávných celků se převedl na stranu MD účtu 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let a na stranu D se převedl zůstatek účtu 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků. Na tomto účtu zjistila účetní jednotka přebytek nebo schodek rozpočtu, který převedla na účet 962 – Konečný účet rozvažný.

Od 1. 1. 2010 jsou na konci roku převedeny nákladové účty na stranu D účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a výnosové účty na stranu MD účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období. Na tomto účtu obce zjistí, zda hospodařily se ziskem nebo ztrátou.

V uzavírání rozvahových účtů nenastaly od 1. 1. 2010 žádné změny. Zůstatky rozvahových účtů aktivních jsou převáděny na účet 492 – Konečný účet rozvažný na stranu D a zůstatky rozvahových účtů pasivních stranu MD.

10 ZÁVĚR

Cílem práce bylo zhodnotit změny, ke kterým došlo v účetnictví obcí od počátku roku 2010.

V teoretické části práce jsou vymezeny obce, jejich hospodaření dle rozpočtu, příjmy, výdaje, rozpočtová skladba, financování obcí. Dále se tato část zabývá právními předpisy, kterými se obce v oblasti účetnictví řídí.

V další části jsou analyzovány změny, ke kterým došlo zrušením vyhlášky 505/2002 Sb., která byla nahrazena vyhláškou 410/2009 Sb. V této části jsou srovnány náplně účtových tříd, jsou zde vymezeny účty, které byly zrušeny a nově zavedené účty.

Dále je analyzován převodový můstek. Původní syntetické účty a náplň těchto účtů a nové účty.

Praktická část je věnována obci Břasy. Nejprve je obec Břasy charakterizována, v další části je popsán převodový můstek této obce, postupy účtování obce Břasy a srovnání účtování do 31. 12. 2009 a od 1. 1. 2010.

Každá podkapitola je věnována jednomu druhu příjmů, resp. výdajů. Je zde srovnáno účtování daňových příjmů, nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a dotací. Dále je zde srovnáno účtování běžných výdajů, kapitálových výdajů a dotací. V této části je také analyzováno účtování pokladny.

Do 31. 12. 2009 obce nepoužívaly ve své hlavní činnosti účty účtové třídy 5 Náklady a účtové třídy 6 Výnosy. Obce neúčtovaly na akruálním principu, dle kterého mají být náklady a výnosy zaúčtovány do období, s nímž věcně a časově souvisí. Do 31. 12. 2009 obce účtovaly na peněžním principu. Při účtování příjmů byl používán účet 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků, při účtování výdajů byl používán účet 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků. Hlavním výkazem obcí byl výkaz FIN 2-12 o plnění rozpočtu a rozvaha, obce neměly náplň pro výkaz zisku a ztráty, tento výkaz obsahoval pouze výsledky účtování hospodářské činnosti. Obce netvořily za svou hlavní činnost výsledek hospodaření. Důležitým ukazatelem bylo saldo příjmů a výdajů. V účetnictví územních samosprávných celků je rozhodující, zda hospodaří s rozpočtovým přebytkem nebo schodkem.

Do 31. 12. 2009 se příjmové účty územních samosprávných celků uzavíraly na účet 965 – Saldo příjmů a výdajů a zůstatek tohoto účtu se převedl na účet 962 – Konečný účet rozvažný. Výdajové účty územních samosprávných celků se uzavíraly na účet 964 – Saldo výdajů a nákladů a zůstatek tohoto účtu se převedl na účet 962 – Konečný účet rozvažný. Zůstatek účtu 218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků se převedl na stranu MD účtu 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let a na stranu D se převedl zůstatek účtu 217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků. Na tomto účtu zjistila účetní jednotka přebytek nebo schodek rozpočtu, který převedla na účet 962 – Konečný účet rozvažný.

Od 1. 1. 2010 jsou na konci roku převedeny nákladové účty na stranu D účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a výnosové účty na stranu MD účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období. Na tomto účtu obce zjistí, zda hospodařily se ziskem nebo ztrátou.

Dle mého názoru došlo změnou právních předpisů v účetnictví obcí k určitému zjednodušení, především účetní závěrky. Zůstatky účtů již nemusí být na konci roku složitě převáděny. V účetní závěrce za rok 2010 byly převedeny zůstatky rozvahových účtů aktivních na stranu D účtu 492 – Konečný účet rozvažný, zůstatky rozvahových účtů pasivních na stranu MD účtu 492 – Konečný účet rozvažný. Zůstatky nákladových účtů byly převedeny na stranu D účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a zůstatky výnosových účtů na stranu MD účtu 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Nejdůležitějším výkazem ovšem zůstává pro obce výkaz FIN 2-12 o plnění rozpočtu. Rozpočet je nejdůležitějším ročním plánem obce, dle rozpočtu obec řídí své hospodaření, musí proto sledovat jeho plnění. K tomuto účelu je nutná rozpočtová skladba, která zůstala i po novele účetnictví zachována.

Druhou stranou byla ovšem nepřipravenost účetních jednotek na přechod na nové účetnictví. Nadřízené orgány nestihly časově připravit materiály a související právní předpisy, kterými by se obce při účtování řídily. Nebyly vydány postupy účtování.

Za rok 2010 nebude ještě účetní závěrka mít úplnou vypovídací schopnost. Příčinou je především přechod na nové účty. V roce 2009 obce nemohly účtovat na nákladové

a výnosové účty. V roce 2010 byl proto ponechán ve směrné účtové osnově účet 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody, na který obce účtovaly především náklady a výnosy, které měly být zachyceny již v roce 2009, jedná se především o účty časového rozlišení a dohadné účty.

Dalším zkrácením, které ještě nebylo z účetnictví odstraněno, je hodnota majetku. Obce svůj majetek neodepisují. Odepisování svého majetku měly začít v roce 2011, nadřízené orgány ovšem nestihly vydat postupy, kterými by se odepisování řídilo. Tato novela byla proto odložena na rok 2012.

Myslím si, že pokud stihnou nadřízené orgány legislativně připravit odepisování obcí a obce začnou od 1. 1. 2011 odepisovat, budou i nadále účtovány náklady a bude používána rozpočtová skladba, účetní závěrka za rok 2011 již bude mít úplnou vypovídací schopnost o hospodaření územních samosprávných celků.

Územní samosprávné celky se řídí při účtování vyhláškou č. 410/2009 Sb. již rok, přesto u obcí existují nevyjasněné postupy účtování některých účetních případů. V této práci jsou vyřešeny nejtypičtější účtové případy, se kterými se menší obce setkávají. Tato práce by mohla být pro menší obce přínosem, protože jsou zde tyto účetní případy řešeny. Jedná se zejména o dotace, u nichž nastaly velké změny v účtování.

11 SUMMARY

The objective of the dissertation bearing the title the “Reform in Accountancy of Municipalities Starting as from 1st January 2010“ is to evaluate changes made in the field of accountancy of municipalities since the year 2010 and the procedures of bookkeeping of the Municipality of Brasy. On 1st January 2010, the new Decree No. 410/2009 of the Coll. came in force and effect, superseding the Decree No. 505/2002 of the Coll., representing an implementation decree to the Law No. 563/1991 of the Coll., of Accountancy, for the municipalities.

The theoretical part contains the description of changes as made since 1st January 2010, mostly consisting in wound up and newly opened accounts. In the practical part, there is solved the transfer bridge and, namely on the grounds of examples of the bookkeeping of the Municipality of Brasy within the period up to 31st December 2009 and since 1st Janaury 2010, there are analyzed changes as made since 1st January 2010.

I came to the conclusion that the amendmend of the Decree resulted in a certain simplification of the accountancy of municipalities. Nevertheless, the closure of the year 2010 will not have a complete value of evidence in relation to the economy of the municipalities yet, for in the year 2009, the municipalities could not place to account the cost related to this period. In case that starting as from 1st January 2011 the effort to include the depreciation of property in the bookkeeping of municipalities is successful, the municipalities will continue on using the budget structure and keeping the books applying the current principle, the closure of the year 2011 will already have a full ability of evidence concerning the economy of the municipalities.

KEYWORDS:

reform in accountancy of municipalities, Decree No. 410/2009, complete value of evidence in relation to the economy, the budget structure, depreciation of property

12 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] KINŠT, J., PAROUBEK, J. *Rozpočtová skladba v roce 2007 a praktické příklady*. Olomouc: nakladatelství ANAG, 2006. 255 s. ISBN 80-7263-356-2
- [2] NOVÁKOVÁ, Š. *Účetnictví obcí (výklad, příklady, souvztažnosti)*. Praha: nakladatelství INTES, 2005. 256 s. ISBN 80-239-4610-2
- [3] *Účtová osnova a postupy účtování pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace*. Olomouc: nakladatelství ANAG, 2000. 109 s. ISBN 80-7263-050-4
- [4] Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích
- [5] Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- [6] Vyhláška č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- [7] SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB Z. *Účetní reforma a ÚSC 2010*. Praha: nakladatelství Acha obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3
- [8] VLČKOVÁ, M. *Účtování podle Českých účetních standardů č. 701 – 704*. Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí 2/2010. 2010. str. 42 – 46. ISSN 1213-3493.
- [9] Vyhláška č. 505/2002 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- [10] MELION, M. *Finance územních samospráv*. Hradec Králová: E. I. A. – Ekonomická a informační agentura, 2000. 213 s. ISBN 80-85490-79-X.
- [11] SCHNEIDEROVÁ, I. *Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací*. Praha: nakladatelství ACHA obec účtuje s.r.o., 2010. 258 s.
- [12] SVOBODOVÁ, J. a kolektiv *Účtová osnova, České účetní standardy*. Olomouc: nakladatelství ANAG, 2008. 366 s. ISBN 978-80-7263-443-9.
- [13] SVOBODOVÁ, J. *Inventarizace praktický průvodce*. Olomouc: nakladatelství ANAG, 2011. 359 s. ISBN 978-80-7263-652-5.

Seznam tabulek

Tabulka 1: Směrná účtová osnova.....	str. 10
Tabulka 2: Změny v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek.....	str. 12
Tabulka 3: Změny v účtové třídě 1 – Zásoby.....	str. 14
Tabulka 4: Změny v účtové třídě 2.....	str. 15
Tabulka 5: Převod zůstatků účtů na jiný účet.....	str. 15
Tabulka 6: Změny v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy.....	str. 17
Tabulka 7: Převod zůstatků účtů na jiný účet.....	str. 17
Tabulka 8: Změny v účtové třídě 4.....	str. 19
Tabulka 9: Účtová třída 5.....	str. 20
Tabulka 10: Účtová třída 6.....	str. 21
Tabulka 11: Účtová třída 9.....	str. 22
Tabulka 12: Převod zůstatků účtů na jiný účet.....	str. 23
Tabulka 13: Převodový můstek – změny účtových tříd.....	str. 24
Tabulka 14: Převodový můstek obce Břasy – majetkové účty.....	str. 27
Tabulka 15: Převodový můstek obce Břasy.....	str. 28
Tabulka 16: Předpis závazků k ZŠ Stupno.....	str. 30
Tabulka 17: Předpis závazků ke státnímu rozpočtu.....	str. 30
Tabulka 18: Předpis pohledávek.....	str. 31
Tabulka 19: Účtování předpisu závazků k dodavatelům.....	str. 31
Tabulka 20: Účtování daňových příjmů od 1. 1. 2010.....	str. 32
Tabulka 21: Účtování daňových příjmů do 31. 12. 2009.....	str. 32
Tabulka 22: Účtování místních poplatků od 1. 1. 2010.....	str. 33
Tabulka 23: Účtování místních poplatků do 31. 12. 2009.....	str. 34
Tabulka 24: Účtování příjmů z pronájmu od 1. 1. 2010.....	str. 35
Tabulka 25: Účtování příjmů z pronájmu do 31. 12. 2009.....	str. 35
Tabulka 26: Účtování kapitálových příjmů od 1. 1. 2010.....	str. 36
Tabulka 27: Účtování kapitálových příjmů do 31. 12. 2009.....	str. 37
Tabulka 28: Účtování dotací do 31. 12. 2009.....	str. 38
Tabulka 29: Neinvestiční dotace (nepodléhající finančnímu vypořádání.....	str. 38
Tabulka 30: Neinvestiční dotace (podléhající finančnímu vypořádání.....	str. 39

Tabulka 31: Investiční dotace (podléhající finančnímu vypořádání).....	str. 40
Tabulka 32: Neinvestiční dotace (podléhající finančnímu vypořádání).....	str. 40
Tabulka 33: Průtoková dotace.....	str. 41
Tabulka 34: Neinvestiční náklady na provoz základní školy.....	str. 41
Tabulka 35: Investiční dotace.....	str. 42
Tabulka 36: Účtování předpisu mezd od 1. 1. 2010.....	str. 42
Tabulka 37: Účtování předpisu mezd do 31. 12. 2009.....	str. 43
Tabulka 38: Úhrada mezd.....	str. 43
Tabulka 39: Účtování materiálových nákladů od 1. 1. 2010.....	str. 44
Tabulka 40: Účtování materiálových nákladů do 31. 12. 2009.....	str. 44
Tabulka 41: Účtování služeb od 1. 1. 2010.....	str. 45
Tabulka 42: Účtování služeb do 31. 12. 2009.....	str. 45
Tabulka 43: Účtování energií.....	str. 46
Tabulka 44: Dohadné účty pasivní.....	str. 46
Tabulka 45: Vyúčtování energií v roce 2010 (zálohy placeny v roce 2009).....	str. 46
Tabulka 46: Účtování kapitálových výdajů od 1. 1. 2010.....	str. 47
Tabulka 47: Účtování kapitálových výdajů do 31. 12. 2009.....	str. 48
Tabulka 48: Leasing.....	str. 50
Tabulka 49: Účtování úvěru od 1. 1. 2010.....	str. 50
Tabulka 50: Účtování úvěru do 31. 12. 2009.....	str. 50
Tabulka 51: Účtování úroků z úvěru od 1. 1. 2010.....	str. 50
Tabulka 52: Účtování úroků z úvěru do 31. 12. 2009.....	str. 51
Tabulka 53: Účtování příspěvků od 1. 1. 2010.....	str. 52
Tabulka 54: Účtování příspěvků do 31. 12. 2009.....	str. 53
Tabulka 55: Dotace pokladny.....	str. 54
Tabulka 56: Účtování příjmů do pokladny od 1. 1. 2010.....	str. 54
Tabulka 57: Účtování příjmů do pokladny do 31. 12. 2009.....	str. 54
Tabulka 58: Výdaje z pokladny do banky.....	str. 55
Tabulka 59: Účtování nákladů z pokladny od 1. 1. 2010.....	str. 55
Tabulka 60: Účtování nákladů z pokladny do 31. 12. 2009.....	str. 56

Seznam příloh

Příloha č. 1 Směrná účtová osnova 2010

Příloha č. 2 Směrná účtová osnova 2009

Příloha č. 1
Směrná účtová osnova 2010

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Povolenky na emise a preferenční limity
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty

Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
- 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky osobám ve skupině
- 067 - Jiné dlouhodobé půjčky
- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

Účtová skupina 11 - Materiál

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky

Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě
- 138 - Zboží na cestě
- 139 - Ostatní zásoby

Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

- 152 - Opravné položky k software
- 153 - Opravné položky k ocenitelným právům
- 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
- 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 161 - Opravné položky k pozemkům
- 162 - Opravné položky ke kulturním předmětům
- 163 - Opravné položky ke stavbám
- 164 - Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

- 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
- 172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
- 173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti
- 174 - Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině
- 175 - Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám
- 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
- 177 - Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám

- 181 - Opravné položky k materiálu
- 182 - Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 - Opravné položky k výrobkům
- 185 - Opravné položky ke zboží
- 186 - Opravné položky k ostatním zásobám

Účtová skupina 19 - Opravné položky k pohledávkám

- 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
- 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů

- 222 - Příjmový účet organizačních složek státu
- 223 - Zvláštní výdajový účet
- 224 - Běžné účty státních fondů
- 225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu

Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků

- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků
- 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty

- 241 - Běžný účet
- 243 - Běžný účet FKSP
- 244 - Termínované vklady krátkodobé
- 245 - Jiné běžné účty
- 247 - Účty spravovaných prostředků
- 248 - Souhrnné účty
- 249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 - Jiné cenné papíry

Účtová skupina 26 - Peníze

- 261 - Pokladna
- 262 - Peníze na cestě
- 263 - Ceniny

Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky

- 281 - Krátkodobé úvěry
- 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy
- 289 - Jiné krátkodobé půjčky

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
- 319 - Pohledávky ze sdílených daní

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 323 - Závazky z dávek sociálního zabezpečení
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělené správy a kaucí
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 327 - Přijaté zálohy daní
- 328 - Závazky z výběru daní
- 329 - Závazky ze sdílených daní

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Jiné přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Jiné daně a poplatky
- 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty
- 347 - Závazky k ústředním rozpočtům
- 348 - Pohledávky za územními rozpočty
- 349 - Závazky k územním rozpočtům

Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

- 351 - Pohledávky za účastníky sdružení

352 - Závazky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

361 - Krátkodobé pohledávky z ručení

362 - Krátkodobé závazky z ručení

363 - Pevné termínové operace a opce

364 - Závazky z neukončených finančních operací

365 - Pohledávky z finančního zajištění

366 - Závazky z finančního zajištění

367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů

368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

373 - Poskytnuté zálohy na transfery

374 - Přijaté zálohy na transfery

377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

378 - Ostatní krátkodobé závazky

Účtová skupina 38 - Přejídné účty aktiv a pasiv

381 - Náklady příštích období

383 - Výdaje příštích období

384 - Výnosy příštích období

385 - Příjmy příštích období

388 - Dohadné účty aktivní

389 - Dohadné účty pasivní

Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395 - Vnitřní zúčtování

396 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 - Jmění účetní jednotky

402 - Fond privatizace

403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

404 - Agregované příjmy a výdaje minulých let

405 - Kursové rozdíly

- 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody
- 407 - Jiné oceňovací rozdíly
- 408 - Opravy chyb minulých období

Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky

- 411 - Fond odměn
- 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
- 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
- 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
- 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond
- 419 - Ostatní fondy

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Účtová skupina 44 - Rezervy

- 441 - Rezervy

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

- 451 - Dlouhodobé úvěry
- 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 453 - Vydané dluhopisy
- 454 - Závazky z pronájmu
- 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 456 - Dlouhodobé závazky z ručení
- 457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
- 458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 459 - Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky

- 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení
- 468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

- 491 - Počáteční účet rozvahový
- 492 - Konečný účet rozvahový

- 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
- 499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

Účtová skupina 51 - Služby

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 523 - Náklady z dávek sociálního zabezpečení
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Jiné sociální pojištění
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Jiné sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitostí
- 538 - Jiné daně a poplatky
- 539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů

Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 - Jiné pokuty a penále
- 543 - Dary
- 544 - Prodaný materiál
- 547 - Manka a škody
- 548 - Tvorba fondů
- 549 - Ostatní náklady z činnosti

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky

- 551 - Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
- 553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z odepsaných pohledávek

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou
- 569 - Ostatní finanční náklady

Účtová skupina 57 - Náklady na transfery

- 571 - Náklady ústředních rozpočtů na transfery
- 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery

Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní

- 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní
- 586 - Náklady ze sdílených majetkových daní
- 588 - Náklady ze sdílené daně silniční

Účtová skupina 59 - Daň z příjmů

- 591 - Daň z příjmů
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží

- 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků
- 602 - Výnosy z prodeje služeb
- 603 - Výnosy z pronájmu
- 604 - Výnosy z prodaného zboží
- 605 - Výnosy ze správních poplatků

- 606 - Výnosy z místních poplatků
- 607 - Výnosy ze soudních poplatků
- 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů

Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob

- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovarů
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu ostatních zásob

Účtová skupina 62 - Aktivace

- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků

- 631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
- 632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob
- 633 - Výnosy ze sociálního pojištění
- 634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty
- 635 - Výnosy ze spotřebních daní
- 636 - Výnosy z majetkových daní
- 637 - Výnosy z energetických daní
- 638 - Výnosy z daně silniční
- 639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

- 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 642 - Jiné pokuty a penále
- 643 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 644 - Výnosy z prodeje materiálu
- 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
- 647 - Výnosy z prodeje pozemků
- 648 - Čerpání fondů
- 649 - Ostatní výnosy z činnosti

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

- 661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky

- 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 669 - Ostatní finanční výnosy

Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů

- 671 - Výnosy ústředních rozpočtů z transferů
- 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů

Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní

- 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 688 - Výnosy ze sdílené daně silniční

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

- 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 903 - Ostatní majetek

Účtová skupina 91 - Odepsané pohledávky a závazky

- 911 - Odepsané pohledávky
- 912 - Odepsané závazky

Účtová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

- 921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 925 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných

důvodů

Účtová skupina 93, 94 a 95 - Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci

zákonodárné, výkonné nebo soudní

981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Účtová skupina 99 - Vyrovnávací účty

999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Příloha č. 2

Směrná účtová osnova 2009

Účtová třída 0 -

Dlouhodobý majetek

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 - Software

014 - Ocenitelná práva

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 - Stavby

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 - Pěstitelské celky trvalých porostů

026 - Základní stádo a tažná zvířata

028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 - Pozemky

032 - Umělecká díla a předměty

Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

063 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti

064 - Majetek převzatý k privatizaci

065 - Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu

066 - Půjčky osobám ve skupině

067 - Ostatní dlouhodobé půjčky

069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 - Oprávky k softwaru

n

078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 - Oprávky ke stavbám

082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům

088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 -

Zásoby

Účtová skupina 11 - Materiál

111 - Pořízení materiálu

112 - Materiál na skladě

119 - Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

121 - Nedokončená výroba

122 - Polotovary vlastní výroby

123 - Výrobky

124 - Zvířata

Účtová skupina 13 - Zboží

131 - Pořízení zboží

132 - Zboží na skladě

139 - Zboží na cestě

Účtová třída 2 -

Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty

Účtová skupina 20 - Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek státu

201 - Financování výdajů organizačních složek státu

202 - Poskytnuté dotace organizačním složkám státu

203 - Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím

204 - Poskytnuté dotace ostatním subjektům

205 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu

206 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku organizačních složek státu

Účtová skupina 21 - Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků

211 - Financování výdajů územních samosprávných celků

212 - Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu

213 - Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím

214 - Poskytnuté dotace ostatním subjektům

215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků

216 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku územních samosprávných celků

217 - Zúčtování příjmů územních samosprávných celků

218 - Zúčtování výdajů územních samosprávných celků

Účtová skupina 22 - Limity, běžné a bankovní účty organizačních složek státu

221 - Limity výdajů

223 - Bankovní účty k limitům organizačních složek státu

224 - Běžné účty státních fondů

225 - Běžné účty finančních fondů

Účtová skupina 23 - Bankovní účty organizačních složek státu a územních samosprávných celků

231 - Základní běžný účet

232 - Vkladový výdajový účet

235 - Příjmový účet

236 - Běžné účty peněžních fondů

Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty

241 - Běžný účet

243 - Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb

245 - Ostatní běžné účty

246 - Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách

247 - Účty spravovaných prostředků

248 - Souhrnné účty

249 - Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy

Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek

251 - Majetkové cenné papíry k obchodování

253 - Dlužné cenné papíry k obchodování

256 - Ostatní cenné papíry

259 - Pořízení krátkodobého finančního majetku

Účtová skupina 26 - Peníze

261 - Pokladna

262 - Peníze na cestě

263 - Ceniny

Účtová skupina 27 - Návrtné finanční výpomoci

271 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty

272 - Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty

273 - Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím

274 - Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelských subjektům

275 - Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím

277 - Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám

Účtová skupina 28 - Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé

závazky

281 - Krátkodobé bankovní úvěry

282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

283 - Vydané krátkodobé dluhopisy

289 - Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)

Účtová třída 3 -

Zúčtovací vztahy

Účtová skupina 31 - Pohledávky

311 - Odběratelé

312 - Směnky k inkasu

313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry

314 - Poskytnuté provozní zálohy

315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy

316 - Ostatní pohledávky

317 - Pohledávky zaniklé ČKA

318 - Pohledávky z výběru daní a cel

Účtová skupina 32 - Závazky

321 - Dodavatelé

322 - Směnky k úhradě

324 - Přijaté zálohy

325 - Ostatní závazky

326 - Závazky zaniklé ČKA

327 - Přijaté zálohy daní

328 - Závazky z výběru daní a cel

329 - Závazky ze sdílených daní a cel

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 - Zaměstnanci

333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335 - Pohledávky za zaměstnanci

336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 - Daň z příjmů

342 - Ostatní přímé daně

343 - Daň z přidané hodnoty

345 - Ostatní daně a poplatky

346 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem

347 - Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem

348 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků

349 - Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků

Účtová skupina 35 - Pohledávky za účastníky sdružení

358 - Pohledávky za účastníky sdružení

Účtová skupina 36 - Závazky k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

368 - Závazky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 37 - Jiné pohledávky a závazky

371 - Pohledávky v zahraničí

372 - Pohledávky tuzemské

373 - Pohledávky z pevných termínových operací a opcí

375 - Pohledávky z vydaných dluhopisů

378 - Jiné pohledávky

379 - Jiné závazky

Účtová skupina 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv

381 - Náklady příštích období

383 - Výdaje příštích období

384 - Výnosy příštích období

385 - Příjmy příštích období

386 - Kursové rozdíly aktivní

387 - Kursové rozdíly pasivní

388 - Dohadné účty aktivní

389 - Dohadné účty pasivní
Účtová skupina 39 - Opravné položky k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty
391 - Opravná položka k pohledávkám
395 - Vnitřní zúčtování
396 - Spojovací účet při sdružení
Účtová třída 4 -
Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků
Účtová skupina 41 - Materiální náklady
410 - Materiální náklady
Účtová skupina 42 - Služby a náklady nevýrobní povahy
420 - Služby a náklady nevýrobní povahy
Účtová skupina 43 - Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
430 - Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám
Účtová skupina 44 - Mzdové a ostatní osobní náklady
440 - Mzdové a ostatní osobní náklady
Účtová skupina 45 - Dávky sociálního zabezpečení
450 - Dávky sociálního zabezpečení
Účtová skupina 46 - Manka a škody
460 - Manka a škody
Účtová skupina 47 - Ostatní náklady
471 - Úroky
472 - Penále a poplatky
473 - Kursové ztráty
474 - Finanční náklady
Účtová třída 5 -
Náklady územních samosprávných celků na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací
Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy
501 - Spotřeba materiálu
502 - Spotřeba energie

503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
504 - Prodané zboží
Účtová skupina 51 - Služby
511 - Opravy a udržování
512 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci
518 - Ostatní služby
Účtová skupina 52 - Osobní náklady
521 - Mzdové náklady
524 - Zákonné sociální pojištění
525 - Ostatní sociální pojištění
527 - Zákonné sociální náklady
528 - Ostatní sociální náklady
Účtová skupina 53 - Daně a poplatky
531 - Daň silniční
532 - Daň z nemovitostí
538 - Ostatní daně a poplatky
Účtová skupina 54 - Ostatní náklady
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
542 - Ostatní pokuty a penále
543 - Odpis pohledávky
544 - Úroky
545 - Kursové ztráty
546 - Dary
548 - Manka a škody
549 - Jiné ostatní náklady
Účtová skupina 55 - Odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky
551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
553 - Prodané cenné papíry a podíly
554 - Prodaný materiál

556 - Tvorba zákonných rezerv
559 - Tvorba zákonných opravných položek
Účtová skupina 59 - Daň z příjmů
591 - Daň z příjmů
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
Účtová třída 6 -
Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti
příspěvkových organizací
Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží
601 - Tržby za vlastní výrobky
602 - Tržby z prodeje služeb
604 - Tržby za prodané zboží
Účtová skupina 61 - Změny stavu vnitroorganizačních zásob
611 - Změna stavu zásob nedokončené výroby
612 - Změna stavu zásob polotovarů
613 - Změna stavu zásob výrobků
614 - Změna stavu zvířat
Účtová skupina 62 - Aktivace
621 - Aktivace materiálu a zboží
622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy
641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
642 - Ostatní pokuty a penále
643 - Platby za odepsané pohledávky
644 - Úroky
645 - Kursové zisky
648 - Zúčtování fondů
649 - Jiné ostatní výnosy
Účtová skupina 65 - Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky

651 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

652 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

653 - Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

654 - Tržby z prodeje materiálu

655 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku

656 - Zúčtování zákonných rezerv

659 - Zúčtování zákonných opravných položek

Účtová skupina 69 - Příspěvky a dotace na provoz

691 - Příspěvky a dotace na provoz

Účtová třída 7 a 8 -

Vnitroorganizační účetnictví

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

Účtová třída 9 -

Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty

Účtová skupina 90 - Majetkové fondy a zvláštní fondy

901 - Fond dlouhodobého majetku

902 - Fond oběžných aktiv

903 - Fond hospodářské činnosti

909 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků

904 - Fond privatizace

905 - Ostatní fondy

Účtová skupina 91 - Finanční a peněžní fondy

911 - Fond odměn

912 - Fond kulturních a sociálních potřeb

914 - Fond rezervní

916 - Fond reprodukce majetku

917 - Peněžní fondy

918 - Jiné finanční fondy

Účtová skupina 92 - Zvláštní fondy organizačních složek státu

921 - Státní fondy

922 - Ostatní zvláštní fondy

924 - Fondy EU

Účtová skupina 93 - Výsledek hospodaření organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územních samosprávných celků

931 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

933 - Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let

Účtová skupina 94 - Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací

941 - Rezervy zákonné

Účtová skupina 95 - Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky

951 - Dlouhodobé bankovní úvěry

953 - Vydané dluhopisy

954 - Závazky z pronájmu

955 - Dlouhodobé přijaté zálohy

958 - Dlouhodobé směnky k úhradě

959 - Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 96 - Závěrkové účty

961 - Počáteční účet rozvažný

962 - Konečný účet rozvažný

963 - Účet výsledku hospodaření

964 - Saldo výdajů a nákladů

965 - Saldo příjmů a výnosů

Účtové skupiny 97 - 99 - Podrozvahové účty

971 - 998 - Podrozvahové účty

999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: Vyhláška č. 505/2002 Sb.