

## Obsah

Úvod .....	14
Vyhláška č. 505/2002 Sb. – úplné znění s komentářem .....	16
Zákon č. 563/1991 Sb. – úplné znění .....	94
Porovnání vztahu zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 505/2002 Sb. a částečně platného Opatření MF .....	126
Opatření MF – úplné znění .....	131
Porovnání vyhlášky č. 505/2002 Sb. a Opatření MF (z hlediska platnosti rozsahu Opatření MF) .....	238
Názorné příklady účtování organizačních složek státu	
a územních samosprávných celků .....	244
1. Účtování příjmů v organizačních složkách státu .....	244
2. Účtování příjmů v územních samosprávných celcích .....	244
3. Účtování o limitech (základní schéma) v organizačních složkách státu .....	245
4. Účtování výdajů v organizačních složkách státu .....	245
5. Účtování výdajů v územních samosprávných celcích s použitím účtu 232 .....	246
6. Účtování příjmů a výdajů v územních samosprávných celcích s použitím účtu 231, účetní jednotka nepoužívá příjmový účet a vkladový výdajový účet .....	246
7. Účtování kurzových rozdílů u územních samosprávných celků – kurzová ztráta u odběratelské faktury (bankovní účet je veden v cizí měně) .....	247
8. Účtování kurzových rozdílů u územních samosprávných celků – kurzového zisku z odběratelské faktury (bankovní účet je veden v cizí měně) .....	247
9. Účtování návratných finančních výpomocí u územních samosprávných celků na základním běžném účtu .....	248
10. Účtování návratných finančních výpomocí u organizačních složek státu .....	249
11. Účtování nákladů v organizačních složkách státu a v územních samosprávných celcích .....	249
12. Účtování hospodářské činnosti v územních samosprávných celcích .....	250

13.	Účtování provozní zálohy pro vnitřní organizační jednotky u organizačních složek státu .....	250
14.	Účtování provozní zálohy pro vnitřní organizační složky u územního samosprávného celku .....	251
15.	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku u organizační složky státu .....	251
16.	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku u územního samosprávného celku s použitím účtu <i>232-Vkladový výdajový účet</i> .....	251
17.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu .....	252
18.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku s použitím účtu <i>232-Vkladový výdajový účet</i> .....	252
19.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku s použitím účtu <i>231-Základní běžný účet</i> .....	252
20.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku z peněžních fondů .....	253
21.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku s použitím limitních účtů při dotaci ze státního rozpočtu .....	253
22.	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku u organizační složky státu bezúplatným převodem .....	253
23.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu bezúplatným převodem .....	254
24.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností u organizační složky státu .....	254
25.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností u územního samosprávného celku s použitím účtu <i>232-Vkladový výdajový účet</i> .....	254
26.	Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného majetku u organizačních složek státu .....	255
27.	Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného majetku u územního samosprávného celku .....	255
28.	Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého hmotného majetku u organizačních složek státu .....	255
29.	Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku .....	255
30.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku u organizační složky státu bezúplatným převodem .....	255
31.	Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu bezúplatným převodem .....	255

115.	Odvod odpisů (odvodová povinnost z investičního fondu) příspěvkové organizace do rozpočtu územního samosprávného celku .....	321
116.	Odvod odpisů příspěvkové organizace do státního rozpočtu (v případě, že má příspěvková organizace zřízen účet 245-Ostatní běžné účty, na kterém má soustředěny peněžní prostředky finančních fondů) .....	321
117.	Odvod odpisů (odvodová povinnost z investičního fondu) příspěvkové organizace do rozpočtu územního samosprávného celku (účet 245) .....	322
118.	Odvod příjmů z prodaného nemovitého státního majetku příspěvkovou organizací do státního rozpočtu (nemovitý majetek je plně odepsán) .....	322
119.	Odvod příjmů z prodaného nemovitého státního majetku příspěvkovou organizací do státního rozpočtu (nemovitý majetek není plně odepsán) .....	322
120.	Účtování dotace (poskytnuté peněžní prostředky ze státního rozpočtu provozní), která je poskytnuta prostřednictvím limitního bankovního účtu otevřeného například u České spořitelny .....	323
121.	Účtování dotace poskytnuté na pořízení dlouhodobého majetku (poskytnuté peněžní prostředky ze státního rozpočtu na pořízení dlouhodobého majetku), která je poskytnuta prostřednictvím limitního bankovního účtu otevřeného například u České spořitelny .....	323
122.	Účtování příspěvku na provoz poskytnutého příspěvkové organizací organizační složkou státu nebo územním samosprávným celkem .....	323
123.	Účtování investičního příspěvku poskytnutého příspěvkové organizací Státním fondem prostřednictvím otevření limitu u České spořitelny .....	324
124.	Účtování investiční dotace poskytnuté příspěvkové organizaci územním samosprávným celkem přímo na účet 916-Investiční fond .....	324
125.	Účtování investiční dotace včetně pořízení dlouhodobého hmotného majetku z této dotace u příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem .....	324

32. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku u územního samosprávného celku bezúplatným převodem .....	256
33. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku bezúplatným převodem .....	256
34. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku u organizační složky státu likvidací (v důsledku nepotřebnosti majetku) .....	256
35. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu likvidací (v důsledku nepotřebnosti majetku) .....	256
36. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku u územního samosprávného celku likvidací (v důsledku nepotřebnosti majetku) .....	256
37. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku likvidací (v důsledku nepotřebnosti majetku) .....	256
38. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu na základě zjištěného manka .....	257
39. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku na základě zjištěného manka .....	257
40. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu na základě zjištěné škody .....	257
41. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku na základě zjištěné škody .....	257
42. Likvidace stavby v důsledku další výstavby na stejném místě pozemku u organizační složky státu .....	258
43. Likvidace stavby v důsledku další výstavby na stejném místě pozemku u územního samosprávného celku .....	258
44. Demolice stavby, která není součástí další výstavby u organizační složky státu .....	258
45. Demolice stavby, která není součástí další výstavby u územního samosprávného celku .....	258
46. Pořízení (nákup) drobného dlouhodobého nehmotného majetku u organizační složky státu .....	259
47. Pořízení (nákup) drobného dlouhodobého nehmotného majetku u územního samosprávného celku .....	259
48. Pořízení (nákup) drobného dlouhodobého hmotného majetku u organizační složky státu .....	259
49. Pořízení (nákup) drobného dlouhodobého hmotného majetku u územního samosprávného celku .....	260
50. Technické zhodnocení (rekonstrukce a modernizace) dlouhodobého hmotného majetku zapsaného v seznamu kulturních památek, nemovitá kulturní památka není vedena na majetkovém účtu organizační složky státu .....	260

51. Pořízení (nákup) nemovité kulturní památky u územního samosprávného celku .....	261
52. Pořízení materiálových zásob způsobem A u územního samosprávného celku .....	261
53. Pořízení materiálových zásob způsobem A u organizační složky státu .....	261
54. Pořízení materiálových zásob způsobem B u územního samosprávného celku .....	261
55. Pořízení materiálových zásob způsobem B u organizační složky státu .....	261
56. Pořízení, spotřeba, aktivace a vyřazení materiálových zásob způsobem A u územního samosprávného celku .....	262
57. Pořízení, spotřeba, aktivace a vyřazení materiálových zásob způsobem A u organizační složky státu .....	263
58. Pořízení materiálových zásob způsobem B u územního samosprávného celku .....	264
59. Pořízení materiálových zásob způsobem B u organizační složky státu .....	265
60. Účtování nedokončené výroby, polotovárů, výrobků a jejich prodej u organizační složky státu .....	265
61. Účtování nedokončené výroby, polotovárů, výrobků a jejich prodej u územního samosprávného celku .....	266
62. Účtování o směnkách u územního samosprávného celku, účtovaných na vkladovém výdajovém účtu a na příjmovém účtu v případě, že dlužník směnku uhradí .....	266
63. Účtování poskytnutých provozních záloh u organizačních složek státu, pokud byla záloha nižší než dodavatelská faktura .....	267
64. Účtování poskytnutých provozních záloh u organizačních složek státu, pokud byla záloha vyšší než dodavatelská faktura .....	267
65. Účtování poskytnutých provozních záloh u územních samosprávných celků, pokud byla záloha nižší než dodavatelská faktura .....	267
66. Účtování poskytnutých provozních záloh u územních samosprávných celků, pokud byla záloha vyšší než dodavatelská faktura .....	268
67. Zúčtování mezd u organizačních složek státu účtujících za prosinec příslušného roku .....	268
68. Zúčtování mezd u územních samosprávných celků za prosinec příslušného účetního období .....	270

69.	Zúčtování mezd u organizačních složek státu účtujících v průběhu účetního období .....	271
70.	Zúčtování mezd u územních samosprávných celků v průběhu účetního období .....	272
71.	Dohadné účty pasivní u organizačních složek státu .....	272
72.	Dohadné účty pasivní u územních samosprávných celků .....	273
73.	Dohadné účty pasivní u organizačních složek státu .....	273
74.	Dohadné účty pasivní u územních samosprávných celků .....	274
75.	Účtování cenin u organizačních složek státu .....	274
76.	Účtování cenin u územních samosprávných celků .....	275
77.	Účtování rozpočtových příjmů a výdajů v hotovosti u organizačních složek státu .....	275
78.	Účtování rozpočtových příjmů a výdajů v hotovosti u územních samosprávných celků, které mají jen základní běžný účet .....	276
79.	Účtování rozpočtových příjmů a výdajů v hotovosti u územních samosprávných celků, které mají vkladový výdajový účet .....	277
80.	Účtování poskytnutých dotací subjektům u organizačních složek státu .....	277
81.	Účtování poskytnutých dotací subjektům u územního samosprávného celku z vkladového výdajového účtu .....	278
82.	Účtování poskytnutého krátkodobého úvěru u územního samosprávného celku, při poukázání finančních prostředků na základní běžný účet .....	279
83.	Účtování poskytnutého dlouhodobého úvěru u územního samosprávného celku, při poukázání finančních prostředků na základní běžný účet .....	279
84.	Účtování fondu kulturních a sociálních potřeb u organizačních složek státu .....	280
85.	Účtování sociálního fondu u územních samosprávných celků v rámci peněžních fondů .....	281
86.	Účtování rezervního fondu u organizačních složek státu .....	282
87.	Účtování u územních samosprávných celků v rámci peněžních fondů - zapojení peněžního fondu do rozpočtu na nákup dlouhodobého hmotného majetku .....	282
88.	Nákup dlouhodobého hmotného majetku z peněžního fondu přímo u územního samosprávného celku .....	283
89.	Úhrada faktury za služby z peněžního fondu přímo u územního samosprávného celku .....	283
90.	Zúčtování hospodářského výsledku z hospodářské činnosti u územního samosprávného celku po odsouhlasení .....	283

Názorné příklady účtování v příspěvkových organizacích .....	284
1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dodavatelsky .....	284
2. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku dodavatelsky .....	284
3. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku dodavatelsky .....	284
4. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku bezúplatným převodem .....	285
5. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem .....	285
6. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem .....	285
7. Převzetí majetku příspěvkovou organizací (bezúplatným převodem – majetek byl před převzetím částečně odepsán předávající příspěvkovou organizací) .....	285
8. Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku .....	285
9. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vlastní činností .....	286
10. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností .....	286
11. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností .....	286
12. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb .....	287
13. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb .....	287
14. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb .....	287
15. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na poskytnutou zálohu .....	288
16. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku na poskytnutou zálohu .....	288
17. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku na poskytnutou zálohu .....	288
18. Předání majetku územního samosprávného celku příspěvkové organizaci jím zřizované (včetně dopočítání odpisů u přebírající příspěvkové organizace) .....	289
19. Pořízení (nákup) staršího osobního automobilu včetně opravy automobilu před uvedením do užívání .....	289
20. Pořízení (nákup) staršího osobního automobilu včetně opravy automobilu po uvedení do užívání .....	289

21. Provedení technického zhodnocení osobního automobilu (v průběhu účetního období provedené vícekrát – nejprve účtováno do nákladů, následně provedena oprava účtování a zvýšení pořizovací ceny automobilu o celkovou výši technického zhodnocení provedeného v příslušném účetním období) .....	290
22. Provedení technického zhodnocení osobního automobilu, výše technického zhodnocení přesáhla částku 40 tis. Kč, technické zhodnocení je účtováno jako zvýšení pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku (osobního automobilu) v průběhu účetního období .....	290
23. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku likvidací, který není ještě plně odepsán .....	291
24. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku likvidací, který není ještě plně odepsán .....	291
25. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací, který není ještě plně odepsán .....	291
26. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku likvidací, který je plně odepsán .....	291
27. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku likvidací, který je plně odepsán .....	291
28. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací, který je plně odepsán .....	292
29. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku prodejem .....	292
30. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku prodejem .....	292
31. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku prodejem .....	292
32. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku bezúplatným převodem .....	293
33. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem .....	293
34. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem .....	293
35. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku manka .....	293
36. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku v důsledku manka .....	293
37. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v důsledku manka .....	294
38. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku škody .....	294
39. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku v důsledku škody .....	294



40. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v důsledku škody .....	295
41. Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku pořízeného z fondu kulturních a sociálních potřeb (prodejem) .....	295
42. Finanční leasing (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	295
43. Podrobněji znázorněný postup účtování finančního leasingu (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	296
44. Nákup pozemku a jeho rekultivace .....	296
45. Pořízení uměleckého díla nebo předmětu .....	297
46. Nákup zvířat do základního stáda .....	297
47. Převedení mladých zvířat do základního stáda .....	297
48. Úhyn tažných zvířat a zvířat základního stáda .....	297
49. Prodej tažných zvířat .....	297
50. Darování zvířete patřícího do zásob (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	298
51. Účtování dobropisů k dlouhodobému majetku pořízenému dodavatelsky .....	298
52. Účtování dobropisů k dlouhodobému nehmotnému majetku pořízenému dodavatelsky .....	298
53. Účtování dobropisů k dlouhodobému hmotnému majetku pořízenému dodavatelsky .....	299
54. Nákup drobného dlouhodobého nehmotného majetku .....	299
55. Nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku .....	299
56. Příjem cenných papírů protihodnotou za své pohledávky (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	300
57. Finanční prostředky uložené na dobu delší než 1 rok (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	300
58. Pořizování materiálových zásob způsobem A .....	301
59. Pořizování materiálových zásob způsobem B .....	301
60. Pořizování materiálových zásob způsobem B .....	302
61. Nákup a prodej krátkodobých majetkových cenných papírů (pokud by to povoloval příslušný právní předpis) .....	302
62. Nákup a prodej krátkodobých dlužných cenných papírů (pokud by to povoloval příslušný právní předpis) .....	303
63. Účtování peněz v hotovosti .....	303
64. Účtování záloh – stálá záloha .....	303
65. Účtování záloh – jednorázová záloha .....	304
66. Účtování cenin .....	304
67. Účtování krátkodobých bankovních úvěrů (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	304

68. Účtování krátkodobých bankovních úvěrů přímo z úvěrového účtu bankou (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	304
69. Účtování poskytnutých provozních záloh .....	305
70. Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh .....	305
71. Refundace mezd (pracovník je v trvalém pracovním poměru) .....	305
72. Refundace mezd (pracovník přechodně pracuje v jiné organizaci) .....	305
73. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi .....	306
74. Účtování směnek - příjem směnky, kdy bude uhrazena odběratelem přímo (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	306
75. Příjem směnky, na kterou bude poskytnut úvěr bankou (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	306
76. Příjem směnky, na kterou bude poskytnut úvěr bankou, ale odběratel směnku neuhradil (pokud to povoluje příslušný právní předpis) .....	307
77. Účtování časového rozlišení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů příštích období .....	307
78. Náklady příštích období .....	307
79. Výdaje příštích období .....	308
80. Výnosy příštích období .....	308
81. Příjmy příštích období .....	308
82. Účtování kurzových rozdílů aktivních (kurzové ztráty) .....	309
83. Účtování kurzových rozdílů pasivních (zisky) .....	309
84. Účtování dohadných účtů aktivních .....	310
85. Účtování dohadných účtů pasivních .....	310
86. Účtování kurzových rozdílů z dodavatelsko odběratelských vztahů - kurzová ztráta u odběratelské faktury .....	310
87. Kurzový zisk u odběratelské faktury .....	310
88. Kurzová ztráta u dodavatelské faktury .....	311
89. Kurzový zisk u dodavatelské faktury .....	311
90. Účtování příspěvků a dotací u příspěvkových organizací, které jsou zřízeny územním samosprávným celkem .....	311
91. Účtování neinvestiční dotace ISPROFIN u příspěvkových organizací, účetní jednotka nedostává na svůj bankovní účet finanční prostředky, ale je jí otevřen limitní účet u příslušné banky (příspěvková organizace zasílá faktury k placení bance) .....	312

92.	Účtování neinvestiční dotace ISPROFIN u příspěvkových organizací, účetní jednotka nedostává na svůj bankovní účet finanční prostředky, ale je jí otevřen limitní účet u příslušné banky (příspěvková organizace zasílá faktury k proplacení bance) - je poskytnuta záloha přes limitní účet .....	312
93.	Účtování investiční dotace ISPROFIN u příspěvkových organizací, účetní jednotka nedostává na svůj bankovní účet finanční prostředky, ale je jí otevřen limitní účet u příslušné banky (příspěvková organizace zasílá faktury k proplacení bance) .....	312
94.	Účtování investiční dotace ISPROFIN u příspěvkových organizací, účetní jednotka nedostává na svůj bankovní účet finanční prostředky, ale je jí otevřen limitní účet u příslušné banky (příspěvková organizace zasílá faktury k proplacení bance) - je poskytnuta záloha přes limitní účet .....	313
95.	Poskytnutí investiční dotace na dlouhodobý hmotný majetek převodem finančních prostředků na běžný účet příspěvkové organizace .....	313
96.	Poskytnutí příspěvku na provoz převodem finančních prostředků na běžný účet příspěvkové organizace .....	313
97.	Opravná položka k pohledávkám .....	314
98.	Účtování daně z příjmů právnických osob .....	314
99.	Účtování daně z přidané hodnoty - dodávka zboží od zahraničního dodavatele .....	314
100.	Účtování daně z přidané hodnoty - dodávka materiálu od tuzemského dodavatele .....	314
101.	Účtování daně z přidané hodnoty - dodávka výrobků odběrateli .....	315
102.	Účtování o fondu oběžných aktiv .....	315
103.	Účtování o fondu odměn .....	315
104.	Účtování o fondu kulturních a sociálních potřeb .....	316
105.	Účtování o rezervním fondu .....	317
106.	Účtování o fondu reprodukce majetku (investičním) .....	317
107.	Souhrnný příklad účtování nákladů a výnosů v příspěvkové organizaci .....	318
108.	Zúčtování přebytků, mank nebo schodků v příspěvkové organizaci .....	319
109.	Zjištění hospodářského výsledku .....	320
110.	Otevírání účetních knih k 1. lednu následujícího účetního období .....	320
111.	Zúčtování hospodářského výsledku po odsouhlasení zřizovatelem .....	320
112.	Odvod z provozu příspěvkové organizace do státního rozpočtu .....	321
113.	Odvod z provozu příspěvkové organizace do rozpočtu územního samosprávného celku .....	321
114.	Odvod odpisů příspěvkové organizace do státního rozpočtu .....	321