

Obsah

1 ÚVOD	8
1.1 Účtová osnova a postupy účtování	8
1.2 Právní úprava OSS, ÚSC a PO	10
1.3 Rozpočtová skladba	11
1.3.1 Kapitoly státního rozpočtu (odpovědností třídění)	12
1.3.2 Druhové třídění	13
1.3.3 Odvětvové třídění	15
1.3.4 Konsolidační třídění (záznamové položky)	17
1.4 Účtování příjmů a výdajů v hlavní činnosti	18
1.4.1 Účtování příjmů a výdajů OSS	18
1.4.1.1 Účtování příjmů OSS v hlavní činnosti	18
1.4.1.2 Účtování výdajů OSS v hlavní činnosti	18
1.4.2 Účtování příjmů a výdajů ÚSC v hlavní činnosti	19
1.4.2.1 Účtování příjmů a výdajů ÚSC (varianta pouze účet 231)	20
1.4.2.1.1 Účtování příjmů ÚSC (varianta pouze účet 231)	20
1.4.2.1.1.1 Účtování příjmů (daňových, nedaňových a kapitálových)	20
1.4.2.1.1.2 Účtování přijatých dotací	21
1.4.2.1.1.3 Účtování přijatých návratných finančních výpomocí a úvěrů	22
1.4.2.1.2 Účtování výdajů ÚSC (varianta pouze účet 231)	23
1.4.2.1.2.1 Účtování výdajů – pořízení dlouhodobého majetku	23
1.4.2.1.2.2 Účtování běžných (provozních) výdajů	25
1.4.2.1.2.3 Účtování poskytnutých dotací a příspěvků	26
1.4.2.1.2.4 Účtování poskytnutých přechodných výpomocí a návratných finančních výpomocí	26
1.4.2.2 Účtování příjmů a výdajů ÚSC (varianta - účty 231,232,235)	27
1.4.2.2.1 Účtování příjmů	28
1.4.2.2.2 Účtování výdajů	28
2 ÚČTOVÁ TRÍDA 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK	29
2.1 Členění, definování dlouhodobého majetku	29
2.2 Oceňování dlouhodobého majetku	32
2.2.1 Oceňování dlouhodobého majetku podle zákona o účetnictví	32
2.2.2 Oceňování dlouhodobého majetku podle zákona o daních z příjmů	33
2.3 Analytická evidence dlouhodobého majetku	34
2.4 Odpisování dlouhodobého majetku	35
2.4.1 Účetní odpisy	35
2.4.2 Účtování odpisů u ÚSC za hospodářskou činnost	37
2.4.3 Účtování odpisů u PO	37
2.4.4 Daňové odpisy	38

2.5 Způsoby pořízení dlouhodobého majetku	42
2.6 Účtování pořízení dlouhodobého majetku u OSS a ÚSC – hlavní činnost	43
2.6.1 Dodavatelský způsob pořízení dlouhodobého majetku	43
2.6.1.1 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	43
2.6.1.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	44
2.6.1.3 Pořízení DDNM – hlavní činnost	45
2.6.1.4 Pořízení DDNM – hospodářská činnost ÚSC	46
2.6.1.5 Pořízení DDHM – hlavní činnost	47
2.6.1.6 Pořízení DDHM – hospodářská činnost ÚSC	49
2.6.1.7 Pořízení dlouhodobého majetku prostřednictvím záloh	50
2.6.2 Vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností - aktivace	51
2.6.2.1 Pořízení DHM – účtování u OSS – hlavní činnost	51
2.6.2.2 Pořízení DHM – účtování u ÚSC – hlavní činnost	51
2.6.3 Bezúplatné nabytí dlouhodobého majetku - darováním	51
2.6.4 Nově zjištěný dlouhodobý majetek - inventarizační rozdíl - přebytek	52
2.7 Účtování pořízení dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací	53
2.7.1 Dodavatelský způsob pořízení dlouhodobého majetku	53
2.7.1.1 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	53
2.7.1.2 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	54
2.7.1.3 Pořízení DDNM	54
2.7.1.4 Pořízení DDHM	55
2.7.2 Vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností – aktivace	56
2.7.2.1 Pořízení DHM vlastní činností	56
2.7.2.2 Pořízení DNM vlastní činností	57
2.7.3 Bezúplatné nabytí dlouhodobého majetku – darováním	57
2.7.4 Nově zjištěný investiční majetek - inventarizační rozdíl - přebytek	57
2.8 Způsoby vyřazení (úbytky) dlouhodobého majetku	59
2.9 Účtování vyřazení dlouhodobého majetku u OSS a ÚSC – účtování v hlavní činnosti	59
2.9.1 Vyřazení dlouhodobého majetku z evidence	59
2.9.2 Vyřazení dlouhodobého majetku – prodej	59
2.9.3 Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku manka nebo škody	60
2.10 Účtování vyřazení dlouhodobého majetku u příspěvkových organizací	62
2.10.1 Vyřazení dlouhodobého majetku - likvidace (vyřazení v důsledku opotřebení)	62
2.10.2 Vyřazení dlouhodobého majetku – prodej	63
2.10.3 Bezúplatný převod - darování dlouhodobého majetku	64
2.10.4 Převod dlouhodobého majetku na základě právních předpisů	64
2.10.5 Vyřazení dlouhodobého majetku v důsledku manka nebo škody	65
2.10.6 Vklad dlouhodobého majetku do jiné obchodní společnosti či družstva	67
3 ÚČTOVÁ TRÍDA 1 - ZÁSObY	68
3.1 Klasifikace zásob (členění)	68
3.2 Oceňování zásob	69

3.3 Analytická evidence zásob	69
3.4 Účtování zásob	70
3.5 Způsoby pořízení materiálu	70
3.6 Způsoby vyřazení - úbytky materiálu	78
3.7 Účtování zboží	82
3.7.1 Vyřazení zboží – úbytky	82
3.8 Zásoby vlastní výroby	85
3.9 Účtování o zásobách při uzavírání účetních knih	88
3.9.1 Nevyfakturované dodávky	88
3.9.2 Vyfakturovaná, nepřevzatá dodávka	88
3.9.3 Opravné položky k zásobám	88
4 FINANČNÍ A ROZPOČTOVÉ ÚČTY	89
4.1 Rozpočtové účty	89
4.1.1 Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek státu	89
4.1.2 Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků	90
4.1.3 Limity, běžné a bankovní účty organizačních složek státu	92
4.1.4 Bankovní účty organizačních složek státu a územních samosprávných celků	93
4.2 Ostatní vkladové bankovní účty	93
4.3 Krátkodobý finanční majetek	94
4.4 Peníze	95
5 ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY	100
5.1 Skupina 31 – Pohledávky	100
5.2 Skupina 32 – Závazky	103
5.3 Skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	104
5.4 Skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování	113
5.5 Jiné pohledávky a závazky	119
5.6 Skupina 38 - Přejídné účty aktiv a pasív	122
5.6.1 Časové rozlišení nákladů a výnosů	122
5.6.2 Kursové rozdíly	126
5.6.3 Dohadné účty	128

6 ÚČTOVÁ TŘÍDA 4 - NÁKLADY ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU A ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	131
7 ÚČTOVÁ TŘÍDA 5 - NÁKLADY ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ VYNALOŽENÉ NA HOSPODÁŘSKOU ČINNOST A NÁKLADY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	137
7.1 Skupina 50 - Spotřebované nákupy	138
7.2 Skupina 51 - Služby	141
7.3 Skupina 52 - Osobní náklady	143
7.4 Skupina 53 - Daně a poplatky	144
7.5 Skupina 54 - Ostatní náklady	145
7.6 Skupina 55 - Odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky	151
7.7 Zdaňování příjmů OSS, ÚSC a příspěvkových organizací	158
8 ÚČTOVÁ TŘÍDA 6 - VÝNOSY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ A Z ČINNOSTI PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ	162
8.1 Skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží	162
8.2 Skupina 61 - Změny stavu vnitroorganizačních zásob	163
8.3 Skupina 62 - Aktivace	164
8.4 Skupina 64 - Ostatní výnosy	164
8.5 Skupina 65 - Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky	167
8.6 Skupina 69 – Příspěvky a dotace na provoz	170
9 ÚČTOVÁ TŘÍDA 9 - FONDY, HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK A DLOUHODOBÉ ÚVĚRY A PŮJČKY, REZERVY, ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY	172
9.1 Skupina 91 a 92 – Fondy	172
9.2 Skupina 93 - Hospodářský výsledek z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územních samosprávných celků	181
9.3 Skupina 94 - Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací	182
9.4 Skupina 95 - Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky	183
9.5 Skupina 96 - Závěrkové účty	183

9.6 Skupina 97 až 99 - Podrozvahové účty	183
10 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZÁVĚRKA	185
10.1 Účetní závěrka a uzavírání účetních knih	185
10.1.1 Přípravné práce pro účetní uzávěrku	186
10.1.2 Uzavírání účetních knih	187
10.1.3 Otevírání účetních knih	191
10.3 Účetní závěrka (výkazy) organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací	192
10.3.1 Účetní výkazy	192
10.3.2 Finanční výkazy	194
10.3.3 Doplnující údaje	195
10.4 Finanční kontrola	195
10.5 Přezkoumání hospodaření a audit	201
SEZNAM ZKRATEK	209
SEZNAM LITERATURY	210
SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA	212