

OBSAH

ÚVOD	10
------------	----

OPATŘENÍ MINISTERSTVA FINANCÍ, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace	11
---	----

Příloha č. 1

Účtová osnova pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace	13
--	----

Příloha č. 2

Postupy účtování pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace	23
---	----

Úvodní ustanovení	23
-------------------------	----

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek	39
---	----

Účtová třída 1 - Zásoby	54
-------------------------------	----

Účtová třída 2 - Vztahy ke státnímu rozpočtu k rozpočtu organizačních složek státu a k rozpočtu územních samosprávních celků a rozpočtové a ostatní finanční účty	63
---	----

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy	72
---	----

Účtová třída 4 - Náklady organizačních složek státu a územních samosprávních celků	83
---	----

Účtová třída 5 - Náklady územních samosprávních celků vynaložené na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	87
--	----

Účtová třída 6 - Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávních celků a z činnosti příspěvkových organizací	94
--	----

Účtová třída 7	98
----------------------	----

Účtová třída 8	98
----------------------	----

Účtová třída 9 - Fondy, hospodářský výsledek, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	98
--	----

Příloha č. 3

Účetní závěrka	106
----------------------	-----

Příloha č. 4

Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávních celků a příspěvkových organizací	107
--	-----

Příloha č. 5	
Výkaz zisku a ztrát	112
Příloha č. 6	
Příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací	114
VYSVĚTLENÍ K PŘÍKLADŮM ÚČTOVÁNÍ	116
I. NÁZORNÉ PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ V ORGANIZAČNÍCH SLOŽKÁCH STÁTU A V ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELCÍCH (DÁLE OSS A ÚSC)	118
1. Účtování příjmů v OSS	118
2. Účtování příjmů v ÚSC	119
3. Účtování o limitech (základní schéma)	120
4. Účtování výdajů v OSS	121
5. Účtování výdajů v ÚSC (s použitím účtu 232)	123
6. Účtování příjmů a výdajů v ÚSC na základní běžný účet - nepoužívají příjmový účet a vkladový výdajový účet	125
7. Účtování kurzových rozdílů z dodavatelsko-odběratelských vztahů	127
7.1 <i>Kursová ztráta u odběratelské faktury (bankovní účet je veden v cizí měně)</i>	<i>127</i>
7.2 <i>Kurový zisk u odběratelské faktury (bankovní účet je veden v cizí měně)</i>	<i>128</i>
7.3 <i>Účtování kurzových rozdílů u cestovních náhrad při služební cestě do zahraničí</i>	<i>128</i>
8. Účtování o finančních výpomocích a dodacích ÚSC na základním běžném účtu a závěrečné účtování koncem roku o příjmech a výdajích.	130
9. Účtování nákladů v OSS a ÚSC	132
10. Účtování hospodářské činnosti v ÚSC včetně zjištění hospodářského výsledku	134
11. Účtování provozních záloh pro vnitřní organizační jednotky OSS nebo organizační složky ÚSC	136
12. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku v OSS	137
13. Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku v ÚSC	138
14. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v ÚSC	139
14.1 <i>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z vkladového výdajového účtu</i>	<i>139</i>

14.2	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z dotace státního rozpočtu formou čerpacích účtů (použitím limitních účtů)	139
15.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v OSS	141
16.	Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku bezúplatným převodem v OSS	141
17.	Zjištění inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v OSS a ÚSC	142
18.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku ze základního běžného účtu v ÚSC	142
19.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z peněžních fondů v ÚSC	143
20.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností v OSS	144
21.	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností v ÚSC	145
22.	Vyřazení dlouhodobého majetku bezúplatným převodem	146
23.	Vyřazení dlouhodobého majetku likvidací (pro úplné opotřebení)	146
24.	Vyřazení dlouhodobého majetku na základě zjištěného manka	147
25.	Vyřazení dlouhodobého majetku na základě zjištěné škody	148
26.	Likvidace stavby v důsledku další výstavby	149
27.	Demolice stavby, která není součástí další výstavby	149
28.	Nákup drobného dlouhodobého nehmotného majetku v OSS	150
29.	Nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku v OSS	151
30.	Rekonstrukce a modernizace dlouhodobého hmotného majetku zapsaného jako kulturní památka	152
31.	Zaučtování nemovité kulturní památky v souladu s čl. I, odst. 5, písm. b) a odst. 12	153
32.	Pořizování materiálových zásob způsobem A v OSS a ÚSC	153
33.	Pořizování materiálových zásob způsobem B v OSS a ÚSC	154
34.	Pořizování materiálových zásob způsobem A	154
35.	Pořizování materiálových zásob způsobem B	156
36.	Účtování nedokončené výroby, výrobků a jejich prodej v OSS a ÚSC	158
37.	Účtování o směnkách v ÚSC, účtovaných na vkladovém výdajovém účtu a na příjmovém účtu	159
38.	Účtování poskytnutých provozních záloh	161
39.	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	162
40.	Dohadné účty pasivní v OSS a ÚSC	164
41.	Účtování cenin v OSS a ÚSC	165
42.	Účtování rozpočtových příjmů a výdajů v hotovosti v OSS a ÚSC	166
43.	Účtování rozpočtových příjmů a výdajů v hotovosti v ÚSC, které mají jen základní běžný účet	168
44.	Účtování poskytnutých dotací subjektům spadajících do řízení ÚSC	169

45. Účtování krátkodobých úvěrů v ÚSC při poukázání finančních prostředků na základní běžný účet	171
46. Účtování dlouhodobých úvěrů v ÚSC při poukázání finančních prostředků na základní běžný účet	172
47. Účtování o poskytnutých dotacích ÚSC	173
48. Fond kulturních a sociálních potřeb v OSS	174
49. Účtování rezervního fondu v OSS	176
50. Účtování o peněžním fondu v ÚSC	177
50.1 Zapojení peněžního fondu do rozpočtu na nákup dlouhodobého majetku	177
50.2 Nákup dlouhodobého majetku z peněžního fondu přímo	178
51. Úhrada faktury za služby přímo z peněžního fondu	179
52. Nákup cenných papírů z peněžních fondů v ÚSC	180
53. Tvorba a užití sociálního fondu v rámci peněžních fondů v ÚSC	181
54. Zúčtování hospodářského výsledku v ÚSC po odsouhlasení zřizovatelem	183

II. NÁZORNÉ PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ V PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH

1. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dodavatelsky	184
1.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku dodavatelsky	185
1.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku dodavatelsky	185
2. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku bezúplatným převodem.	186
2.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem	186
2.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem	186
3. Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	187
3.1 Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého nehmotného majetku	187
3.2 Zjištěné inventarizační přebytky dlouhodobého hmotného majetku	187
4. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vlastní činností	188
4.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností	189
4.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku vlastní činností	189
5. Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb	190
5.1 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb	190
5.2 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb	191

6.	Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na poskytnutou zálohu	192
6.1	<i>Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku na poskytnutou zálohu</i>	<i>193</i>
6.2	<i>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku na poskytnutou zálohu</i>	<i>193</i>
7.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku likvidací, který však není ještě plně odepsán	194
7.1	<i>Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku likvidací, který však není ještě plně odepsán</i>	<i>194</i>
7.2	<i>Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací, který však není ještě plně odepsán</i>	<i>195</i>
8.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku likvidací, který je plně odepsán	196
8.1	<i>Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku likvidací, který je plně odepsán</i>	<i>196</i>
8.2	<i>Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku likvidací, který je plně odepsán</i>	<i>196</i>
9.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku prodejem	197
9.1	<i>Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku prodejem</i>	<i>198</i>
9.2	<i>Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku prodejem</i>	<i>198</i>
10.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku bezúplatným převodem	199
10.1	<i>Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem</i>	<i>199</i>
10.2	<i>Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem</i>	<i>199</i>
11.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku manka	200
11.1	<i>Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku v důsledku manka</i>	<i>201</i>
11.2	<i>Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v důsledku manka</i>	<i>201</i>
12.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v důsledku škody	202
12.1	<i>Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku v důsledku škody</i>	<i>203</i>
12.2	<i>Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku v důsledku škody</i>	<i>203</i>
13.	Vyřazení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku pořízeného z fondu kulturních a sociálních potřeb (prodejem)	204
14.	Finanční leasing	205
15.	Nákup pozemku a jeho rekultivace	206
16.	Nákup zvířat do základního stáda	207
17.	Převedení mladých zvířat do základního stáda	208
18.	Úhyn tažných zvířat a zvířat základního stáda	208
19.	Prodej tažných zvířat	209

20.	Darování zvířete patřícího do základního stáda	210
21.	Účtování dobropisů k dlouhodobému majetku pořízenému dodavatelsky	210
21.1	Účtování dobropisů k dlouhodobému nehmotnému majetku pořízeného dodavatelsky	212
21.2	Účtování dobropisů k dlouhodobému hmotnému majetku pořízenému dodavatelsky	212
22.	Nákup drobného dlouhodobého nehmotného majetku	213
23.	Nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku	214
24.	Nákup a prodej dlouhodobých cenných papírů	215
25.	Finanční prostředky uložené na dobu delší 1 roku	216
26.	Požizování materiálových zásob způsobem A	217
26.1	Požizování materiálových zásob způsobem A (bez použití účtů 321 - Dodavatelé a účtu 111 - Pořízení materiálu)	217
27.	Požizování materiálových zásob způsobem B	218
27.1	Požizování materiálových zásob způsobem B (bez použití účtů 321 - Dodavatelé a účtu 111 - Pořízení materiálu)	218
28.	Nákup a prodej krátkodobých majetkových cenných papírů	220
29.	Nákup a prodej krátkodobých dlužných cenných papírů	221
30.	Účtování peněz v hotovosti	222
31.	Účtování záloh	224
31.1	Stálá záloha	224
31.2	Jednorázová záloha	224
32.	Účtování cenin	225
33.	Účtování krátkodobých bankovních úvěrů	225
34.	Účtování krátkodobých bankovních úvěrů přímo z úvěrového účtu bankou	226
35.	Účtování poskytnutých provozních záloh	226
36.	Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh	227
37.	Refundace mezd	228
37.1	Pracovník je v trvalém pracovním poměru	228
37.2	Pracovník přechodně pracuje v jiné organizaci	228
38.	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	229
39.	Účtování směnky	231
39.1	Příjem směnky, kdy bude uhrazena odběratelem přímo	231
39.2	Příjem směnky, na kterou bude poskytnut úvěr bankou	231
39.3	Příjem směnky, na kterou bude poskytnut úvěr bankou, ale odběratel směnku neuhradil	232
40.	Přechodné účty aktiv a pasiv	233
40.1	Náklady příštích období	234
40.2	Výdaje příštích období	234

40.3	Výnosy příštích období	235
40.4	Příjmy příštích období	235
41.	Účtování kurzových rozdílů aktivních (ztráty)	236
42.	Účtování kurzových rozdílů pasivních (zisky)	237
43.	Účtování dohadných účtů	238
43.1	Dohadné účty aktivní	238
43.2	Dohadné účty pasivní	238
44.	Účtování kurzových rozdílů z dodavatelsko odběratelských vztahů	239
44.1	Kursová ztráta u odběratelské faktury	239
44.2	Kursový zisk u odběratelské faktury	239
44.3	Kursová ztráta u dodavatelé faktury	240
44.4	Kursový zisk u dodavatelé faktury	240
45.	Účtování dotací	241
46.	Opravná položka k pohledávkám	243
47.	Účtování daně z příjmů právnických osob	244
48.	Účtování daně z přidané hodnoty	244
48.1	Dodávka zboží od zahraničního dodavatele	244
48.2	Dodávka materiálu od tuzemského dodavatele	245
48.3	Fakturace výrobků odběrateli	246
49.	Účtování o fondu oběžných aktiv	247
50.	Účtování o fondu odměn	248
51.	Účtování o fondu kulturních a sociálních potřeb	249
52.	Účtování o rezervním fondu	251
53.	Účtování o fondu reprodukce majetku	253
54.	Zúčtování hospodářského výsledku po odsouhlasení zřizovatelem	255