

Úvod k účetnictví ÚSC

Vztah účetnictví a rozpočtu

- **Rozpočet**

- několik pohledů na peněžní operace (klasifikace podle různých na sobě nezávislých hledisek)
- peněžní toky jednotky v rozpočtové činnosti v průběhu jednoho roku

- **Účetnictví**

- jednoúrovňový systém, osnova syntetických účtů
- Komplexnější, obsahuje i informace o majetku, závazcích, pohledávkách
- Kontinuita v čase

- **Účetnictví a rozpočet spolu souvisí, doplňují se, jsou provázané**
 - Rozpočet je s účetnictvím provázán přes soustavu rozpočtových účtů

Právní úprava účetnictví ÚSC

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v platném znění)
- Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb.

Normy, které vymezují postavení a hospodaření ÚSC – zejména:

- Zákon č. 128/2000 sb., o obcích
- Zákon č. 129/2000 sb., o krajích
- Zákon č. 218/2000 sb., o rozpočtových pravidlech
- Zákon č. 243/2000 sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní ÚSC a některým státním fondům
- Zákon č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Vyhláška MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
- a další

Rozdílnost účetnictví ÚSC oproti podnikatelským subjektům

- ÚSC je veřejnoprávní korporace –posláním je pečovat o všestranný rozvoj svého území a uspokojovat potřeby občanů » **nepracuje s kategorií výnosů a zisku**
- ÚSC mohou mít i podnikatelskou činnost – tu sledují odděleně od rozpočtové a v jejím rámci účtují o nákladech a výnosech obdobně jako podnikatelské subjekty
- Provázanost účetnictví a rozpočtu vytváří **system účetů vztahujících se k rozpočtu ÚSC**, které jsou odlišné od podnikatelských subjektů
- Jiné postupy při účtování o dlouhodobém majetku
- Majetkové a peněžní fondy

Směrná účtová osnova

- **Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek**

- Pořízení dlouhodobého majetku
- Poskytnuté zálohy na DHM a DNM
- Dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek
- Oprávky k DM – ÚSC nepoužívají

Oproti podn. subj. ÚSC neúčtují o opravných položkách k DM

- **Účtová třída 1 – Zásoby**

- Materiál, zásoby vlastní výroby, zboží

Neúčtují o opravných položkách k zásobám

Směrná účtová osnova

- **Účtová třída 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu ÚSC a rozpočtové a ostatní finanční účty**
 - Obsahuje rozpočtové účty
 - ÚSC neúčtují na účtech v ú. sk. **20**
 - ú. sk. **21** – prostředky na financování výdajů, poskytovaných dotací a vyúčtování rozpočtových příjmů
 - ú. sk. **22** – pouze pokud jsou příjemci dotací poskytovaných formou čerpacího limitu u banky
 - ú. sk. **23** – pohyby na bankovních účtech rozpočtu a zřízených peněžních fondů
 - ú. sk. **24** – ostatní bankovní účty
 - ú. sk. **25** – krátkodobý finanční majetek
 - ú. sk. **26** – pokladna, peníze na cestě, ceniny
 - ú. sk. **27** – poskytnuté a přijaté finanční výpomoci
 - ú. sk. **28** – krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé závazky

Směrná účtová osnova

- **Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy**
 - Struktura shodná s podnikatelskými subjekty
- **Účtová třída 4 – Náklady organizačních složek státu a ÚSC**
 - Náklady vztahující se k rozpočtové činnosti
- **Účtová třída 5 – Náklady ÚSC na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací**
- **Účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC a příspěvkových organizací**
- **Účtová třída 7 a 8 – Vnitropodnikové účetnictví**
 - Obsah účtových tříd si určuje ÚSC sám

Směrná účtová osnova

- **Účtová třída 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty**
 - ú. sk. **90** – majetkové fondy
 - ú. sk. **91** – ÚSC používají pouze 917, 918
 - ú. sk. **92** – ÚSC na nich neúčtují
 - ú. sk. **93** – výsledky hospodaření rozpočtové a podnikatelské činnosti
 - ú. sk. **94** – na 941 účtuje o tvorbě zákonných rezerv ve své podnikatelské činnosti
 - ú. sk. **95** – dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky
 - ú. sk. **96** – závěrkové účty
 - ú. sk. **97-99** – podrozvahové účty

Rozlišení mezi rozpočtovou a podnikatelskou činností

- **Rozpočtová činnost**

- činnost, která je hlavním posláním ÚSC – cílem není dosažení zisku, ale snaha o rozvoj území a uspokojování potřeb obyvatel

- **Podnikatelská (hospodářská) činnost**

- ÚSC může vykonávat i činnosti, při kterých se snaží dosahovat zisku
- Účetně sledována mimo rozpočtové P a V
- Výsledky se promítají do rozpočtu vždy nejpozději ke konci kalendářního roku
- Mělo by být vnitřním předpisem upraveno, které činnosti sem patří, jaký majetek je při nich využíván

Děkuji za pozornost