

Rozpočtové účty, okruhy,
pokladna

Rozpočtové účty

- provázání účetnictví a rozpočtu
- různé varianty řešení systému rozpočtových účtů

231 – Základní běžný účet

- veškeré peněžní prostředky (rozpočtové příjmy)
- bankovní účet, prostředky za účetní jednotku jako celek
- pokud ÚSC nezřizuje peněžní fondy, přebytek hospodaření minulých let
- přijaté prostředky z poskytnutých úvěrů
- inkasované částky z prodeje vydaných dlužných CP

217 – Zúčtování příjmů ÚSC

- příjmy ÚSC jako celku, které byly přijaty na ZBÚ
- přijaté účelové dotace, neúčelové dotace a dotace na DM
- příjmy z finančního vypořádání s příspěvkovými organizacemi a ostatními subjekty

218 – Zúčtování výdajů ÚSC

- uskutečněné výdaje na DM a na provoz ÚSC

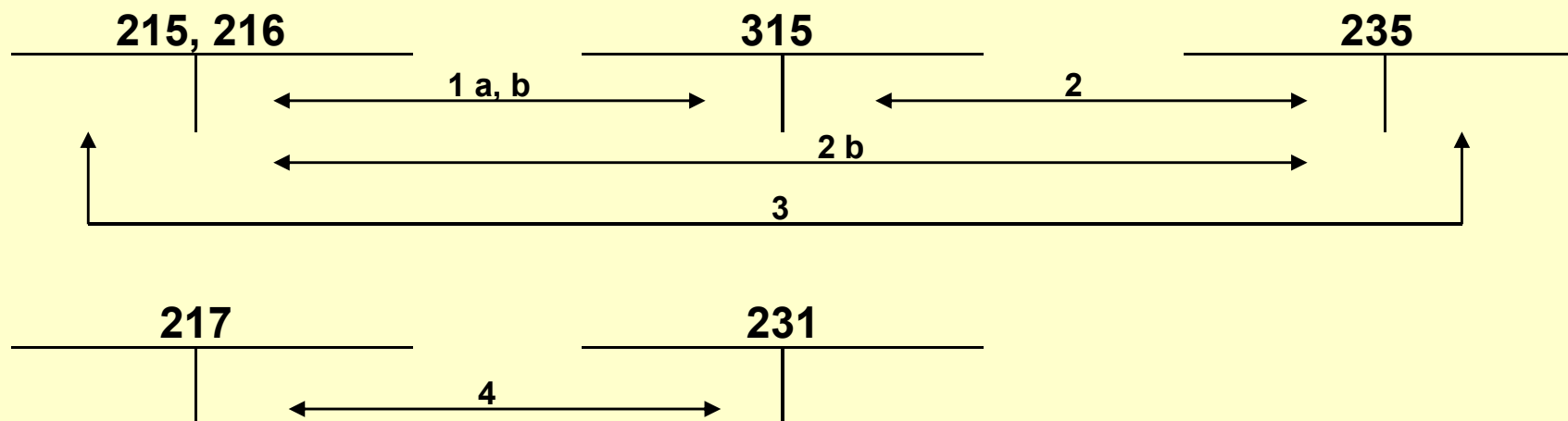
235 – Příjmový účet

- inkasované rozpočtové příjmy
- váží se sním účty předpokládaných příjmů:
 - **215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC**
 - **216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku ÚSC**
- váže se k němu účet **315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy**

232 – Vkladový výdajový účet

- MD: dotace přijaté od ÚSC na úhradu provozních výdajů, výdajů na DM
- Dal: realizované výdaje na DM a provozní výdaje
- váží se s ním účty
 - **211 – Financování výdajů ÚSC**
 - **212 – Poskytnuté dotace VVÚ**

PŘÍJMOVÝ OKRUH



1 a předpis rozpočtovaných příjmů z běžné činnosti

315 | 215

1 b předpis rozpočtovaných příjmů z finančního majetku

315 | 216

2 inkaso rozpočtovaných příjmů na příjmový účet

235 | 315

2 b inkaso nerozpočtovaných příjmů na příjmový účet

235 | 215,216

3 odvod prostředků z příjmového účtu na ZBÚ

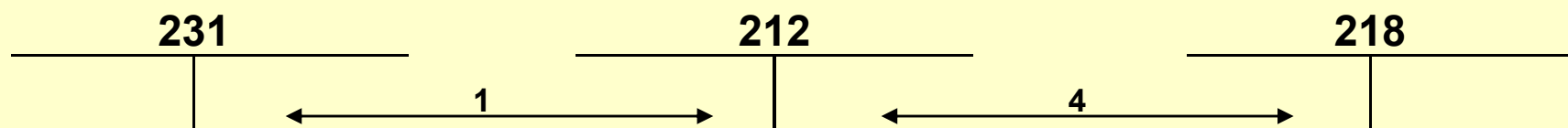
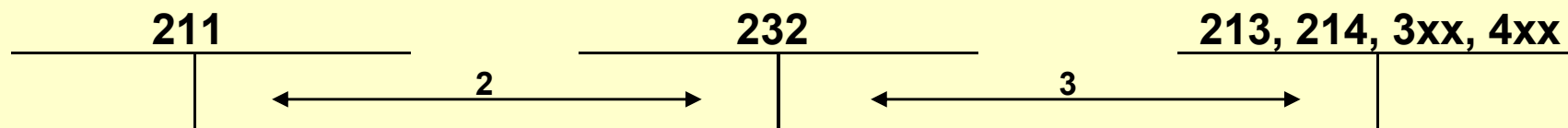
215,216 | 235

4 zúčtování příjmů – přijetí na ZBÚ

231 | 217

ROZPOČTOVÁ SKLADBA !

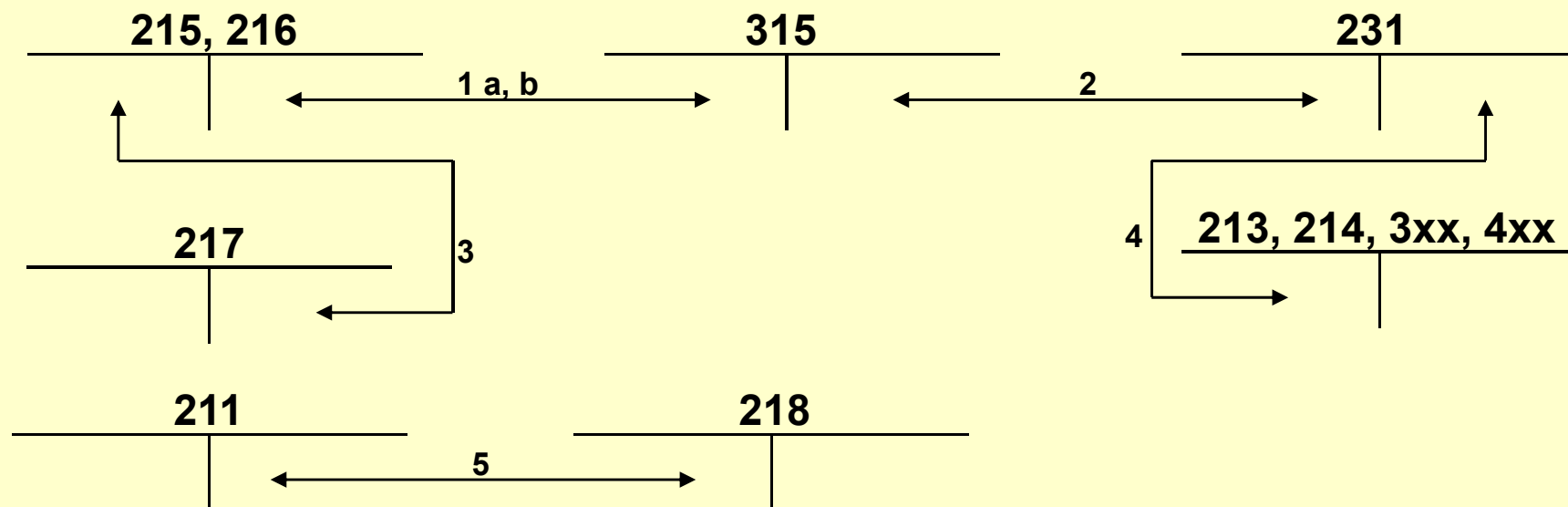
VÝDAJOVÝ OKRUH



- | | |
|--|---------------------------|
| 1 převod prostředků ze ZBÚ na VVÚ – odvod ze ZBÚ | 212 231 |
| 2 převod prostředků ze ZBÚ na VVÚ – přijetí na VVÚ | 232 211 |
| 3 úhrada výdajů z VVÚ | 213, 214, 3xx, 4xx, 232 |
| 4 zúčtování výdajů | 218 212 |

ROZPOČTOVÁ SKLADBA !

POUŽÍVÁNÍ POUZE ZBÚ



1 a předpis rozpočtovaných příjmů z běžné činnosti	315 215
1 b předpis rozpočtovaných příjmů z finančního majetku	315 216
2 inkaso rozpočtovaných příjmů na příjmový účet	231 315
3 regulace příjmů	215,216 217
4 úhrada závazků, výdajů, poskytnutých dotací	213, 214, 3xx, 4xx 231
5 regulace výdajů	218 211

ROZPOČTOVÁ SKLADBA !

261 – Pokladna

- stav a pohyb
 - peněz v hotovosti
 - šeků přijatých místo hotových peněz
 - poukázek k zúčtování
- pokladní doklady
- účtuje pokladník (hmotná odpovědnost)
- limit pokladní hotovosti
- kontrola hotovosti v pokladně, srovnáno se stavem v pokladní knize
- inventarizace pokladny, vypořádání inventarizačních rozdílů
 - přebytky » příjmy (215)
 - schodky » pohledávka za zodpovědným zaměstnancem (335)
- neklasifikuje se rozpočtovou skladbou
 - převod prostředků do pokladny ze ZBÚ » záloha poskytnutá pokladně
 - po konečném vydání prostředků z pokladny » snížení položky záloha, zařídění na položku – interní účetní doklad

Pokladna – příklad – prostředky přijaté v hotovosti odvedeny na bankovní účet (ZBÚ)

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	10 000	261	262		
Převod prostředků z bankovního účtu ÚCS do pokladny - bankovní výpis	10 000	262	231	5182	6171
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 000	315	215		
Příjem příjmů z místního poplatku ze psů v hotovosti	6 500	261	315		
Regulace příjmů	6 500	215	217		
Odvod příjmů na ZBÚ	6 500	262	261		
Přijetí prostředků na ZBÚ	6 500	231	262	1341	

Pokladna – příklad – záloha pokladně je navýšena o prostředky přijaté v hotovosti

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	10 000	261	262		
Převod prostředků z bankovního účtu ÚCS do pokladny - bankovní výpis	10 000	262	231	5182	6171
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	8 000	315	215		
Příjem příjmů z místního poplatku ze psů v hotovosti	6 500	261	315		
Zúčtování příjmů – vnitřní účetní doklad	6 500	231		1341	
Regulace příjmů	6 500	215	217		
Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy	6 500		231	5182	6171

Pokladna – příklad – výdaje uhrazené v hotovosti

	Kč	MD	DAL	pol.	§
Výběr prostředků z bank. účtu do pokladny	5 000	261	262		
Převod prostředků z b.ú. do pokladny dle výpisu z banky	5 000	262	231	5182	6171
Úhrada benzínu – služební automobil starosty – v hotovosti	1 500	410	261		
Změna rozpočtové skladby dle účelu užití hotovosti	1 500		- 231	- 5182	-6171
	1 500		231	5156	6171
Regulace výdajů	1 500	218	211		