

**1.A Zaúčtujte způsobem, kdy obec používá oddělený příjmový a výdajový účet**

Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
Převod prostředků ze ZBÚ na VVÚ	40 000	212	231	5345	6330
Připsání prostředků na VVÚ	40 000	232	211	4134	
Faktura za telefonní hovory úřadu	2 000	420	321		
Úhrada faktury	2 000	321	232	5162	6171
Faktura za úklid v budově OÚ prováděný úklidovou firmou	3 000	420	321		
Úhrada faktury	3 000	321	232	5169	6171
Přijetí dividend z držených CP	7 000	235	216	2142	6310
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	5 000	315	215		
Úhrada příjmů	5 000	235	315	1341	
Regulace příjmů	5 000	215	235	5345	6330
	7 000	216	235	5345	6330
	12 000	231	217	4134	
Regulace výdajů	5 000	218	212		

**1.B Zaúčtujte způsobem, kdy obec používá pouze ZBÚ**

Text	Kč	MD	D	položka	paragraf
Faktura za telefonní hovory úřadu	2 000	420	321		
Úhrada faktury	2 000	321	231	5162	6171
Faktura za úklid v budově OÚ prováděný úklidovou firmou	3 000	420	321		
Úhrada faktury	3 000	321	231	5169	6171
Přijetí dividend z držených CP	7 000	231	216	2142	6310
Předpis příjmů z místního poplatku ze psů	5 000	315	215		
Úhrada příjmů	5 000	231	315	1341	
Regulace příjmů	5 000	215	217		
	7 000	216	217		
Regulace výdajů	5 000	218	211		

**2.A Zaúčtujte způsobem, kdy obec používá oddělený příjmový a výdajový účet**

Text	Kč	MD	D	položka	paragraf
Poskytnutí dotace ze ZBÚ na VVÚ	10 000	212	231	5345	6330
Přijetí prostředků na vkladový výdajový účet	10 000	232	211	4134	
Faktura za el. energii	2 000	410	321		
Školení – faktura	500	420	321		
Předpis příjmů – nájemné z obecních bytů	40 000	315	215		
Proplacení faktury za el. energii	2 000	321	232	5154	6171
Proplacení faktury na školení zaměstnanců	500	321	232	5167	6171
Příjem nájemného z obecních bytů	32 000	235	315	2132	3612
Poplatky za vedení účtů u bank	200	474	232	5163	6310
Zúčtování příjmů		215	235	5345	6330
		231	217	4134	
Zúčtování výdajů		218	212		

**2.B Zaúčtujte způsobem, kdy obec používá pouze ZBÚ**

Text	Kč	MD	D	položka	paragraf
Faktura za el. energii	2 000	410	321		
Školení – faktura	500	420	321		
Předpis příjmů – nájemné z obecních bytů	40 000	315	215		
Proplacení faktury za el. energii	2 000	321	231	5154	6171
Proplacení faktury na školení zaměstnanců	500	321	231	5167	6171
Příjem nájemného z obecních bytů	32 000	231	315	2132	3612
Poplatky za vedení účtů u bank	200	474	231	5163	6310
Zúčtování příjmů		215	217		
Zúčtování výdajů		218	211		

**3. A Zaúčtujte způsobem, kdy obec používá oddělený příjmový a výdajový účet**

Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
Převod prostředků ze ZBÚ na VVÚ	100 000	212	231	5345	6330
Připsání prostředků na VVÚ	100 000	232	211	4134	
Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	315	215		
Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	235	315	2132	3613
Přijetí úroků k běžnému bankovnímu účtu	700	235	216	2141	6310
Úhrada platu tajemníkovi úřadu	14 000	331	232	5111	6171
Faktura za opravy veřejného osvětlení specializovanou firmou	12 000	410	321		
Úhrada faktury	12 000	321	232	5171	3631
Regulace příjmů	140 000	215	235	5345	6330
	700	216	235	5345	6330
	140 700	231	217	4134	
Regulace výdajů	26 000	218	212		

**3.B Zaúčtujte způsobem, kdy obec používá pouze ZBÚ**

Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
Předpis příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	315	215		
Úhrada příjmů z pronájmu nebytových prostor	140 000	231	315	2132	3613
Přijetí úroků k běžnému bankovnímu účtu	700	231	216	2141	6310
Úhrada platu tajemníkovi úřadu	14 000	331	231	5111	6171
Faktura za opravy veřejného osvětlení specializovanou firmou	12 000	410	321		
Úhrada faktury	12 000	321	231	5171	3631
Regulace příjmů	140 000	215	217		
	700	216	217		
Regulace výdajů	26 000	218	211		

**Zaúčtujte následující případy a oklasifikujte rozpočtovou skladbou v případě, že obec používá pouze ZBÚ****4.A Přijaté prostředky zůstávají v pokladně a je o ně navýšena záloha poskytnutá pokladně**

Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
Přijetí hotovosti do pokladny	1 000	261	262		
Převod prostředků do pokladny	1 000	262	231	5182	6171
Pohledávka za rozpočtovými příjmy – školné v základní umělecké škole (organizační složka obce)	20	315	215		
Inkaso příjmů za uživatelský poplatek od nového čtenáře v knihovně	3	261	215		
Inkaso školné základní umělecká škola	20	261	315		
Změna položek rozpočtové skladby, příjmy - vnitřní účetní doklad	3	231		2111	3314
Změna položek rozpočtové skladby, příjmy - vnitřní účetní doklad	20	231		2111	3231
Regulace příjmů	23	215	217		
Navýšení poskytnuté zálohy pokladně o inkasované příjmy	23		231	5182	6171
Úhrada poštovního v hotovosti (odeslání dopisů)	2	420	261		
Změna položek rozpočtu (průčtování výdajů) – poštovné	2		231	5161	6171
Změna položek rozpočtu – snížení zálohy pokladně	-2		231	5182	6171
Regulace výdajů	2	218	211		

**4.B Přijaté prostředky jsou odvedeny do rozpočtu**

Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
Přijetí hotovosti do pokladny	1 000	261	262		
Převod prostředků do pokladny	1 000	262	231	5182	6171
Pohledávka za rozpočtovými příjmy – školné v základní umělecké škole (organizační složka obce)	20	315	215		
Inkaso příjmů za uživatelský poplatek od nového čtenáře v knihovně	3	261	215		
Inkaso školné základní umělecká škola	20	261	315		
Odvod prostředků do rozpočtu	23	262	261		
Přijetí prostředků do rozpočtu - školné	20	231	262	2111	3314
Přijetí prostředků do rozpočtu – poplatek v knihovně	3	231	262	2111	3231
Regulace příjmů	23	215	217		
Úhrada poštovního v hotovosti (odeslání dopisů)	2	420	261		
Zúčtování výdajů - dle interního účetního dokladu – poštovné	2		231	5161	6171
Zúčtování výdajů - dle interního účetního dokladu – snížení zálohy pokladně	-2		231	5182	6171
Regulace výdajů	2	218	211		

**5. Přijaté prostředky zůstávají v pokladně a je o ně navýšena záloha poskytnutá pokladně**

Text	Kč	MD	Dal	pol.	§
výběr peněz z banky na doplnění pokladní hotovosti - šekem	10 000	261	262		
Převod prostředků do pokladny, účtování na základě bankovního výpisu - odpis ze ZBÚ	10 000	262	231	5182	6171
Inkaso předepsaných příjmů z běžné činnosti do pokladny:					
- příjmy z pronájmu nebyt. prostor	6 800	261	315		
- příjmy z poskytnutých služeb - odpadové hospodářství	4 200	261	315		
Inkaso nepředepsaných příjmů z běžné činnosti:					
- správní poplatek	3 500	261	215		
Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení	2 800	420	261		
Zúčtování výdajů = zúčtování zálohy s realizovanými výdaji:					
Platba za provedenou opravu - havárie el. vedení	- 2 800		231	5182	6171
	+ 2 800		231	5171	6171
Zúčtování příjmů (podle vnitřního dokladu, bez odvodu na ZBÚ)					
a) příjmy z pronájmu nebytových prostor	6 800	231		2132	3613
b) příjmy z poskytnutých služeb	4 200	231		2111	3722
c) přijatý správní poplatek	3 500	231		1361	
Zvýšení zálohy v pokladně o hodnotu dosažených příjmů ponechaných v pokladně k dalšímu použití	14 500		231	5182	6171
Regulace příjmů	14 500	215	217		
Regulace výdajů	2 800	218	211		

6. Obec tvoří **sociální fond** přidělem z rozpočtu propočteného procentem z vyplacených mzdových prostředků. V průběhu roku zálohově naplní fond částkou 43 500 Kč, podle konečného vyúčtování mezd jej po ukončení rozpočtového období doplňuje o částku 500 Kč a dílčím způsobem jej doplňuje i z FRR. Čerpání zdrojů fondu se realizuje prostřednictvím základního běžného účtu, ze kterého obec realizuje níže uvedené platby. Stejně tak na ZBÚ inkasuje některé příjmy, které jsou zdrojem sociálního fondu, které poté na účet tohoto fondu převádí.

Text	Kč	MD	Dal	Pol.	§
Počáteční stav účtu sociálního fondu	60 000 60 000	236	917		
Tvorba sociálního fondu					
- převod peněžních prostředků na běžný účet sociálního fondu tzv. zálohový přiděl	43 500	218	231	5342	6330
- zachycení převedené částky na BÚ soc. fondu	43 500	236	917	4134	
Konečné vypořádání sociálního fondu po ukončení rozpočtového období					
- převod peněžních prostředků ze ZBÚ	500	218	231	5342	6330
- zachycení převedené částky na BÚ soc. fondu	500	236	917	4134	
Tvorba sociálního fondu z prostředků FRR					
- převod finančních prostředků	10 000	917.01	236.01	5342	6330
- zachycení převáděné částky	10 000	236.02	917.02	4133	
Použití prostředků sociálního fondu					
- odepsání částky z běžného účtu soc. fondu	43 500	917	236	5345	6330
- příjem na ZBÚ	43 500	231	217	4133	
Provedené úhrady hrazené na vrub sociálního fondu					
- příspěvky na závodní stravování	4 700	420	231	5169	6171
- úhrada faktury za opravu a údržbu rekreačního zařízení	5 800	321	231	5171	6171
- příspěvek zaměstnanci na rekreaci	3 000	335	231	5499	6171
- poskytnutá půjčka zaměstnanci na zařízení bytu	5 000	335	231	5660	6171
Regulace výdajů	13 500	218	211		
Přijaté úhrady, které jsou zdrojem fondu					
- příjmy za zapůjčení sportovního náčiní	3 500	231	315	2133	6171
- splacení části půjčky poskytnuté zaměstnanci	4 500	231	335	2460	
Regulace příjmů	3 500	215	217		
Převod inkasovaných úhrad na běžný účet sociálního fondu					
- odepsání částky ze ZBÚ	8 000	218	231	5342	6330
- zachycení částky na BÚ	8 000	236	917	4134	