



D O P L N Ě K

číslo 1/2010

**účtové osnovy pro
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY
2010**

Copyright © GORDIC spol. s r.o. 2010



Úprava závazných analytik

Odůvodnění změny:

Po vyhlášení nového algoritmu výkazu FIN 2-12M pro rok 2010 (část III. a VI.) je nutné reagovat a umožnit zařadit bankovní účty z hlediska kritéria umístění bankovního účtu a z hlediska krátkodobosti a dlouhodobosti vkladu.

Níže uvedené změny jsme nuceni přijmout za účelem možnosti naplnění hodnot do tabulky III. Financování – tř.8 výkazu FIN 2-12M, v případě, že by si účetní jednotka zřídila bankovní účet v zahraničí. Pro odlišení změny stavu pro pol.8115 a 8215. Případně odlišení změny stavu pro pol. 8125 a 8225.

Bankovní účet zřízen:

- v tuzemsku (myšleno ve všech pobočkách bank na území republiky)
- v zahraničí (myšleno v pobočkách bank mimo území republiky)

Ke krátkodobosti a dlouhodobosti u bankovních účtů:

Všechny běžné bankovní účty jsou zřizovány bez termínu ukončení vkladu a jsou tudíž z hlediska účetních standardů krátkodobé. Mohou však být zřizovány v tuzemsku nebo v zahraničí. Zřízení bankovního účtu, kde je přímo ze smlouvy vymezeno, že skončí za více než 1 rok od zřízení účtu se považuje za termínovaný vklad dlouhodobý a bankovní účet se vede ve třídě 0.

Navrhované změny:

- u účtu 068 se mění závaznost analytik pro termínované vklady realizované v zahraničí takto:

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

- Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 02XX termínované vklady – z fondů

v zahraničí

- Z 08XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
- Z 09XX termínované vklady – z fondů

...všechny ostatní skupiny AÚ = termínovaný vklad v tuzemsku

- u účtu 231 se mění závaznost analytik pro odlišení případných vkladů v bankách v zahraničí takto:

231 Základní běžný účet

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)

Z 09XX bankovní účet vedený v zahraničí – vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby

...všechny ostatní skupiny AÚ = bankovní účet zřízený v tuzemsku

*termínované vklady jsou zřízeny pouze v případě, že je fyzicky zřízen smlouvou účetní jednotce nový bankovní účet, na který se převedou finanční prostředky (pak se účtuje na 068,244)



- u účtu 236 se mění závaznost analytik pro zachycení případných vkladů v bankách v zahraničí takto:

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 07XX bankovní účet v zahraničí
...všechny ostatní skupiny AÚ = bankovní účet zřízený v tuzemsku

- u účtu 244 se mění závaznost analytik pro odlišení případných vkladů v bankách v zahraničí takto:

244 Termínované vklady krátkodobé

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
Z 02XX termínované vklady – z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
Z 09XX termínované vklady – z fondů

...všechny ostatní skupiny AÚ = termínovaný vklad v tuzemsku

V Jihlavě 10. ledna 2010

JUDr. Bohumír Čech
ředitel sekce MET
GORDIC® spol. s r.o.