

ÚČET	NÁZEV ÚČTU	Fyzická inventura a odpovědnost	Dokladová inventura a odpovědnost	Způsob zjišťování při dokladové inventarizaci
013	Software	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
021	Stavby	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
022	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
031	Pozemky	DIK č.1	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů, analýzou výpisů z KN
032	Kulturní předměty	DIK č.1	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	-	HK	analýzou prvotních dokladů
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-	HK	analýzou prvotních dokladů
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	-	HK	analýzou prvotních dokladů
073	Oprávky k software	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
081	Oprávky ke stavbám	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
112	Materiál na skladě	DIK č.1	HK	počítáním a analýzou prvotních dokladů měřením, příp.počítáním, vážením, odborným výpočtem
131	Pořízení zboží	-	HK	Na konci účetního období nesmí vykazovat zůstatek.
132	Zboží na skladě	DIK č.1	HK	počítáním a analýzou prvotních dokladů měřením, příp.počítáním, vážením, odborným výpočtem
185	Opravné položky ke zboží	-	HK	odborným výpočtem, analýzou prvotních dokladů
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-	HK	odborným výpočtem, analýzou prvotních dokladů
194	Opravné položky k odběratelům	-	HK	odborným výpočtem, analýzou prvotních dokladů
199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	-	HK	odborným výpočtem, analýzou prvotních dokladů
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	-	HK	kontrola na výpis od peněžního ústavu, analýza dokladů
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	-	HK	kontrola na výpis od peněžního ústavu, analýza dokladů
244	Termínované vklady krátkodobé	-	HK	kontrola na výpis od peněžního ústavu, analýza dokladů
245	Jiné běžné účty	-	HK	kontrola na výpis od peněžního ústavu, analýza dokladů
261	Pokladna	DIK č.1	HK	počítáním + kontrolou pokladních deníků
262	Peníze na cestě	-	HK	kontrola na výpis od peněžního ústavu, příjmové (výdajové) doklady
263	Ceniny	DIK č.1	HK	počítáním
311	Odběratelé	-	HK	analýzou prvotních dokladů, vydané faktury

314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	-	HK	analýzou prvotních dokladů
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	-	HK	analýzou prvotních dokladů
321	Dodavatelé	-	HK	analýzou prvotních dokladů
324	Krátkodobé přijaté zálohy	-	HK	analýzou prvotních dokladů
331	Zaměstnanci	-	HK	analýzou prvotních dokladů
335	Pohledávky za zaměstnanci	-	HK	analýzou prvotních dokladů
336	Sociální zabezpečení	-	HK	analýzou prvotních dokladů
337	Zdravotní pojištění	-	HK	analýzou prvotních dokladů
341	Daň z příjmů	-	HK	analýzou prvotních dokladů
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	-	HK	analýzou prvotních dokladů
343	Daň z přidané hodnoty	-	HK	analýzou prvotních dokladů
344	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	-	HK	analýzou prvotních dokladů
345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	-	HK	analýzou prvotních dokladů
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	-	HK	analýzou prvotních dokladů
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	-	HK	analýzou prvotních dokladů
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	-	HK	analýzou prvotních dokladů
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	-	HK	Smlouva o poskytnutí dotace, dotační dopis, rozhodnutí apod.
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	-	HK	Smlouva o poskytnutí dotace, dotační dopis, rozhodnutí apod.
375	Krátkodobé zprostředkování transferů	-	HK	analýzou prvotních dokladů
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	-	HK	analýzou prvotních dokladů
378	Ostatní krátkodobé závazky	-	HK	analýzou prvotních dokladů
381	Náklady příštích období	-	HK	analýzou prvotních dokladů
384	Výnosy příštích období	-	HK	analýzou prvotních dokladů
388	Dohadné účty aktivní	-	HK	analýzou prvotních dokladů
389	Dohadné účty pasivní	-	HK	analýzou prvotních dokladů
401	Jmění účetní jednotky	-	HK, Zjednodušená inventura	vyhodnocování přírůstků a úbytků mezi počát.stavem a stavem k rozvahovému dni
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	-	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R60a - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-	HK, Zjednodušená inventura	vyhodnocování přírůstků a úbytků mezi počát. stavem a stavem k rozvahovému dni
408	Opravy předcházejících účetních období	-	HK, Zjednodušená inventura	vyhodnocování přírůstků a úbytků mezi počát. stavem a stavem k rozvahovému dni
419	Ostatní fondy	-	HK, Zjednodušená inventura	vyhodnocování přírůstků a úbytků mezi počát. stavem a stavem k rozvahovému dni
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-	HK	analýzou prvotních dokladů
432	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	-	HK	analýzou prvotních dokladů
451	Dlouhodobé úvěry	-	HK	Výpis z úvěrového účtu k 31.12. daného účetního období, smlouva o poskytnutí zápůjčky, smlouva o poskytnutí podpory ze státního fondu (předmětem smlouvy je poskytnutí úročené zápůjčky, dále též podpory) apod.
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	-	HK	analýzou prvotních dokladů
465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	-	HK	analýzou prvotních dokladů
471	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	-	HK	Smlouva o poskytnutí dotace, dotační dopis, rozhodnutí apod.
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	-	HK	Smlouva o poskytnutí dotace, dotační dopis, rozhodnutí apod.
901	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	(DIK) č. 1: OBEC, Knihovna, Parlament, (DIK) č. 2: hasičská zbrojnice, (DIK) č. 3: Jídelna, školní budovy,	HK	Sestava KEO4 1.12.9. R70h - příp.počítáním a analýzou prvotních dokladů

905	Vyřazené pohledávky	-	HK	analýzou prvotních dokladů-snesení samosprávy o vyřazení pohledávky a evidenci na účtu 905; kopie odpisného dokladu správce daně k odpisu nedobytného nedoplatku z osobního daňového účtu, v souladu s ustanoveními § 160 odst. 5 a 6 daňového řádu evidování na účtu 905 (20-30 let) - dodržení pravidel mlčenlivosti - popř. odsouhlasení sestavy vyřazených pohledávek správce daně k 31.12.
909	Ostatní majetek	-	HK	analýzou prvotních dokladů
911	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování	-	HK	analýzou prvotních dokladů
915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	-	HK	analýzou prvotních dokladů
916	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	-	HK	analýzou prvotních dokladů
961	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	-	HK	analýzou prvotních dokladů
962	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	-	HK	analýzou prvotních dokladů
966	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	-	HK	analýzou prvotních dokladů
992	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	-	HK	analýzou prvotních dokladů
999	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	-	HK	analýzou prvotních dokladů