

## 7. SEMINÁŘ (16. 11. 2020)

**Příklad** – zaúčtujte chronologicky účetní případy u NVÚJ (účetní deník)

NVÚJ – příspěvková organizace (zřizovatel obec) zaznamenala tyto účetní události:

Na základě smlouvy ze dne 10. 10. 2020 byla zřizovatelem schválená dotace ve výši 50 000 Kč, dne 15. 10. 2020 byla tato dotace připsána na účet. Organizaci byla 07. 11. 2020 doručena faktura za pronájem sálu kulturního domu ve výši 7 000 Kč, úhrada proběhla (výpis z BÚ) dne 10. 11. 2020. Dne 31. 10. 2020 byl z pokladny uhrazen doklad za nákup dezinfekce ve výši 300 Kč, dále 150 Kč za nákup kancelářského materiálu a 1200 Kč za zhotovení fotokopií. Dne 02. 11. 2020 byl zjištěn schodek pokladní hotovosti v hodnotě 800 Kč, na základě protokolu z téhož dne byl předepsán odpovědné osobě. Schodek byl odpovědnou osobou uhrazen do pokladny ve dvou splátkách dne 10. 11. 2020 (400 Kč) a 16. 11. 2020 (400 Kč). Za pronájem učebny byla dne 29. 10. 2020 vystavena faktura ve výši 600 Kč, úhrada byla na účet připsána 08. 11. 2020. (pořízení materiálových zásob = způsob B)

Pracovník má hrubou mzdu 35 000 Kč měsíčně, slevy pobírá na dvě děti. Zaúčtujte veškerý okruh proúčtování mezd – náklad zaměstnavatele, odvod daně z příjmu, převod na běžný účet zaměstnanci... za měsíc říjen 2020.

10/10	VÚD	Předpis dotace od zřizovatele	50 000 Kč	348 - 672
15/10	VBÚ	Připsání dotace na BÚ	50 000 Kč	241 - 348
29/10	VF	Pronájem učebny	600 Kč	311 - 603
31/10	VPD	Nákup dezinfekce	300 Kč	501 - 261
31/10	VPD	Nákup kancelářského materiálu	150 Kč	501 - 261
31/10	VPD	Zhotovení fotokopií	1200 Kč	518 - 261
2/11	VÚD	Schodek pokladní hotovosti - protokol	800 Kč	335 - 649
7/11	PF	Pronájem sálu KD	7000 Kč	518 - 321
8/11	VBÚ	Úhrada VF za pronájem učebny	600 Kč	241 - 311
10/11	VBU	Úhrada PF za pronájem sálu	7000 Kč	321 - 241
10/11	PPD	Úhrada schodku pokladny	400 Kč	261 - 335
16/11	PPD	Úhrada schodku pokladny	400 Kč	261 - 335

VÚD – 31. 10. 2020

Hrubá mzda 35 000 Kč	521 – 331
SP ORG = 8680 Kč	524/A – 336
ZP ORG = 3150 Kč	524/A – 337

Superhrubá mzda = 46 830 Kč

Daňový základ = 46 900 Kč

Daň 15 % = 7035 Kč

- Sleva na poplatníka = 2070 Kč
  - Sleva na dvě děti = 2884 Kč
  - Daň celkem = 2081 Kč
- 331 – 342

SP ZAM = 2275 Kč

331 – 336

ZP ZAM = 1575 Kč

331 – 337

VBÚ – cca 10. 11. 2020

Vyplacení čisté mzdy zaměstnanci na účet/pokladna 29 069 Kč

331 – 241

Odvody SP (8680 + 2275) = 10 955 Kč

336 – 241

Odvody ZP (3150 + 1575) = 4 725 Kč

337 – 241

Odvod daně na FÚ = 2 081 Kč

342 – 241