

METODIKA

PRO

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

2011

Účtová osnova s doporučenými analytikami pro rok 2011

Zpracováno na základě podkladů
z firmy GORDIC spol. s r.o.

V Olomouci dne 1.3.2011

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

0XX Dlouhodobý majetek

01X Dlouhodobý nehmotný majetek

012	<u>Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje</u>
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
072	oprávky
151	opravná položka
013	<u>Software</u>
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
073	oprávky
152	opravná položka
014	<u>Ocenitelná práva</u>
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
074	oprávky
153	opravná položka
015	<u>Povolenky na emise a preferenční limity</u>
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
154	opravná položka
018	<u>Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</u>
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
078	oprávky
019	<u>Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</u>
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
079	oprávky
156	opravná položka

02X Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021	<u>Stavby</u>
081	oprávky
163	opravná položka
Z	00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , G.1.)
Z	02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha ,G.2.)
Z	03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
Z	04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
Z	05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
082 oprávky
164 opravná položka

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
085 oprávky
165 opravná položka

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
088 oprávky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
089 oprávky
167 opravná položka

03X Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

161 opravná položka
Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5,H.1.)
Z 02XX Lesní pozemky (Příloha 5,H.2.)
Z 03XX Zahrady, pastviny,louky,rybníky (Příloha 5,H.3.)
Z 04XX Zastavěná plocha /Příloha 5, H.4.)
Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5. H.5.)

032 Kulturní předměty

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
162 opravná položka

04X Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
157 opravná položka

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
168 opravná položka

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

05X Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

06X Dlouhodobý finanční majetek

171

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky -CF)
171 opravná položka

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky -CF)
172 opravná položka

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky -CF)
173 opravná položka

068 Termínované vklady dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky -CF)

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky -CF)
176 opravná položka

07X Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

<u>072</u>	<u>Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>073</u>	<u>Oprávky k software (k účtu 013)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>074</u>	<u>Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>078</u>	<u>Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>079</u>	<u>Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08X Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

<u>081</u>	<u>Oprávky ke stavbám (k účtu 021)</u>
Z	00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , G.1.)
Z	02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha ,G.2.)
Z	03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
Z	04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
Z	05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
Z	06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)
<u>082</u>	<u>Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>085</u>	<u>Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>088</u>	<u>Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
<u>089</u>	<u>Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

1XX Zásoby a opravné položky

11X Materiál

<u>111</u>	<u>Pořízení materiálu</u>
-------------------	----------------------------------

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
181 opravná položka

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12X Zásoby vlastní výroby

121 Nedokončená výroba

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
182 opravná položka

122 Polotovary vlastní výroby

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
183 opravná položka

123 Výrobky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
184 opravná položka

13X Zboží a ostatní zásoby

131 Pořízení zboží

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
185 opravná položka

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby (k účtu 186)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

15X Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 153** **Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 154** **Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 156** **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 157** **Opravné položky k nedokon. dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16X Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 161** **Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**
00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5,H.1.)
02XX Lesní pozemky (Příloha 5,H.2.)
03XX Zahrady, pastviny,louky,rybníky (Příloha 5,H.3.)
04XX Zastavěná plocha /Příloha 5, H.4.)
05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5. H.5.)
- 162** **Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 021
- 163** **Opravné položky ke stavbám**
00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , G.1.)
02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha ,G.2.)
03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)
- 164** **Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 165** **Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 167** **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 168** **Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku**

(k účtu 042)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

17X Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti (k účtu 063)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

18X Opravné položky k zásobám

181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19X Opravné položky k pohledávkám

191 **Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů**
(k účtu 464)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

193 **Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám**
(k účtu 469)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 **Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

197 **Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

199 **Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**2XX Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý
finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**

**22X Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty
státních fondů**

23X Bankovní účty územních samosprávných celků

24X Ostatní bankovní účty

241 Běžný účet

	0XXX	další analytické členění = bankovní účet v CZK
D	08XX	bankovní účet v cizí měně

243 Běžný účet FKSP

	0XXX	další analytické členění = bankovní účet
--	------	--

244 Termínované vklady krátkodobé

	0XXX	další analytické členění = bankovní účet
--	------	--

Poznámka:

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení).

Nepatří sem případy, kdy se pouze používají běžné účty pro krátké použití, bez zakládání nových bankovních účtů ("overnighty" apod.)

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z	00XX až 07XX	
D	07XX	běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z	08XX až 09XX	
D	0800	fond sdružených prostředků
D	0820	fond I.
D	0840	fond II.
	atd	
	až po 0980	(viz účet 419 - Ostatní fondy)

Poznámka:

Doporučujeme pro bankovní účty fondů vytvářet analytiku podle analytiky počátečních stavů jednotlivých fondů - viz SÚ 419.

Na tomto syntetickém účtu účtují příspěvkové organizace o svých fondech, pokud finanční prostředky nejsou obsaženy v zůstatku běžného účtu 241.

25X Krátkodobý finanční majetek

26X Peníze

261 Pokladna

D	00XX	k hospodářské činnosti v CZK
D	01XX	k hlavní činnosti v CZK
D	06XX	k peněžním fondům v CZK
D	08XX	v cizí měně
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

262 Peníze na cestě

D	00XX	k hospodářské činnosti v CZK
D	01XX	k hlavní činnosti v CZK
D	06XX	k fondům ÚSC v CZK
D	08XX	k pokladnám v cizí měně
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty k účtu 262 by měly být shodné s analytikami pokladen.

Zvláštní systém je třeba vytvořit pro analytické účty používané mezi bankovními účty.

263 Ceniny

D		AÚ = druhy cenin
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

28X Krátkodobé úvěry a půjčky

281 Krátkodobé úvěry

Z	01XX až 07XX	tuzemské (Příloha A.10.řádek 32)
Z	08XX až 09XX	zahraniční (Příloha A.10.řádek 33)

úvěry v tuzemských bankách

Z	01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z	03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z	05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z	07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z	02XX	úvěry přímo čerpané
Z	04XX	úvěry přímo čerpané
Z	06XX	úvěry přímo čerpané

úvěry v zahraničních bankách

Z	08XX	zahraniční úvěry přímo čerpané
Z	09XX	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

289 Jiné krátkodobé půjčky

Z	01XX až 07XX	tuzemské (Příloha A.10. řádek 36) z toho
D	01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D	03XX až 05XX	tuzemské k hlavní činnosti
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům
Z	08XX,09XX	zahraniční (Příloha A.10. řádek 37) z toho
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti
D	083X až 089X	zahraniční k hlavní činnosti
D	09XX	zahraniční - k fondům
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

3XX Zúčtovací vztahy**31X Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé (k účtu 194)**

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky z toho
Z	08XX	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.3 Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)
Z	097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
Z	098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

314 Krátkodobé poskytované zálohy

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
--	------	---

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
	z toho	
Z	08XX	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.3 Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)
Z	097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
Z	098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.III.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.III.1.Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
------	---

32X Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

D	00XX	dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
Z	01XX	dodavatelé dlouhodobých aktiv (CF -B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv., A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)
D	02XX	k ostatním fondům
D	03XX	k FKSP
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
------	---

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

D	01XX	na účet hlavní činnosti
D	02XX	na účet fondů
D	03XX	na účet hospodářské činnosti
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33X Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 Zaměstnanci

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
------	---

333 **Jiné závazky vůči zaměstnancům**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 **Pohledávky za zaměstnanci**

půjčky
D 03XX půjčky z FKSP
D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

336 **Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění
 (Příloha A.5. pol. 53)
D 010X srážka z platu (zaměstnanec)
D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc.zabezp.a přísp. na st.pol.zam.
 (Příloha A.5. pol 52)
D 020X srážka z platu (zaměstnanec)
D 021X z nákladů účetní jednotky
D 022X nárok na výplatu dávek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

34X Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 **Daň z příjmu**

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol 54)
Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
Z 03XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
Z 04XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
(CF-A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků. A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

Výpočet rozdílů stran Dal mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo, (závazek), pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

342 **Jiné přímé daně**

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol. 54)

Z 01XX
Z 02XX
Z 03XX
Z 04XX

Výpočet rozdílů stran Dal mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo, (závazek) pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

343 Daň z přidané hodnoty

Závazně stanovené analytické členění i z důvodu zvláštní Metodiky pro zachycení pohledávek a závazků z titulu evidence DPH a daňové doloženosti.

Z	01XX	nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)
Z	02XX	DPH na výstupu
Z	03XX	DPH na vstupu
Z	04XX	DPH zúčtování a zaokrouhlení

Součet rozdílů stran Dal mínus MD za každou skupinu analytik . Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

345 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

Z	01XX
Z	02XX
Z	03XX
Z	04XX

Výpočet rozdílů stran Dal mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo, (závazek) pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za ústředními rozpočty

do tabulky A.10. bude napočítán jen obrát MD bez počátečních stavů

Z	05XX	Systémové dotace na dlouhodobý majetek	A.10.ř.2
	z toho		
Z	050X	na výzkum a vývoj	A.10.ř.3
Z	051X	na vzdělávání pracovníků	A.10.ř.4
Z	052X	na informatiku	A.10.ř.5
Z	06XX	individuální dotace na jmenovité akce	A.10.ř.6
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

347 Závazky k ústředním rozpočtům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

348 Pohledávky za územními rozpočty

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k územním rozpočtům
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

35X Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

351 Pohledávky za účastníky sdružení
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
197 opravná položka

352 Závazky k účastníkům sdružení
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

36X Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

37X Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

373 Poskytnuté zálohy na dotace
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka: Struktura analytik je shodná s účtem 316.

374 Přijaté zálohy na dotace
D 01XX na účet hlavní činnosti
D 02XX na účet fondů
D 03XX na účet hospodářské činnosti

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka: Struktura analytik je shodná s účtem 326.

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

199 opravná položka
D 01XX k hlavní činnosti
D 02XX k fondům
D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.3 Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku)

určeného k prodeji)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv

(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV

(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu

(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.III.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku

(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.III.1.Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378	Ostatní krátkodobé závazky	
D	01XX	<i>k hlavní činnosti</i>
D	02XX	<i>k fondům</i>
D	03XX	<i>k hospodářské činnosti</i>
	04XX	<i>závazky k depozitním účtům</i>
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>

38X Přechodné účty aktiv a pasiv

381	<u>Náklady příštích období</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>
383	<u>Výdaje příštích období</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>
384	<u>Výnosy příštích období</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>
385	<u>Příjmy příštích období</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>
388	<u>Dohadné účty aktivní</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>
389	<u>Dohadné účty pasivní</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>

39X Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395	<u>Vnitřní zúčtování</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>

Poznámka: Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

396	<u>Spojovací účet při sdružení</u>	
	0XXX	<i>další analytické členění podle potřeb účetní jednotky</i>

Poznámka: Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

4XX Jmění, fondy, výsledky hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní

zúčtování

40X Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 Jmění účetní jednotky

Z	0901	Fond dlouhodobého majetku (CF-B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
Z	0902	Fond oběžných aktiv (CF - A.II.3 Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
Z	0903	Fond hospodářské činnosti
Z	0905	Ostatní fondy
Z	0921	Státní fondy
Z	0922	Ostatní zvláštní fondy
Z	0924	Fondy EU
Z	0933	Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
Z	0964	Saldo výdajů a nákladů
Z	0965	Saldo příjmů a výnosů
Z	099X 0XXX	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky - CF) další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Z hlediska možnosti udržet informace o jednotlivých převedených zůstatcích na účtech k 31.12.2009 a pro možnost AUT převodu algoritmem programu se stanovují výše uvedené závazné analytické účty. Na tyto analytiky se převedou zůstatky SÚ (všech dosavadních analytik) jako součást algoritmu automatizované části převodu počátečních stavů.

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

D	05XX až 06XX	Dotace celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu
D	05XX z toho	systemové dotace na dlouhodobý majetek
D	050X	na výzkum a vývoj
D	051X	na vzdělávání pracovníků
D	052X	na informatiku
D	06XX	individuální dotace na jmenovité akce
D	07XX	Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek
D	08XX	Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC (Příloha A.10. řádek 08)
D*	090X až 098X	Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu stát. fondů
Z	099X	Převody nemající za následek peněžní toky peněžní toky - CF)

405 Kurzové rozdíly

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 099X změna ocenění dlouhých aktiv podle § 72, odst. 3 vyhlášky 410/2009Sb.
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 099X změna stavu opravných položek k 1.1.2010
(CF - A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

407 Jiné oceňovací rozdíly

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

408 Opravy chyb minulých období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

41X Fondy účetní jednotky

411 Fond odměn

Z 0300 počáteční stav

tvorba

Z 03XX

použití

Z 04XX

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Analytické skupiny jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomocí jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového roku pod číslem analytiky pro počáteční stavy.

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

Z 0100 počáteční stav

tvorba fondu

Z 011X základní příděl (započítává se přímo do součtu A.II.)

Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992

Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP

Z 014X peněžní a jiné dary

Z 019X ostatní tvorba fondu (započítává se přímo do součtu A.II.)

užití fondu

Z* 021X půjčky na bytové účely

Z 022X stravování

Z 023X rekreace

Z 024X kultura, tělovýchova a sport

Z 025X sociální výpomoci a půjčky

Z 026X poskytnuté peněžní dary

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění

Z	028X	úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění
Z	029X	ostatní použití fondu

Poznámka:

* Skupina analytik se stanovuje ačkoliv z hlediska účet. standardů není půjčka užitím fondu !!!

V rámci jednotlivých skupin analytik je možné si členit na bližší účely tvorby nebo použití.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

414 Rezervní fond z ostatních titulů

Závazné analytiky jsou společné pro oba syntetické účty a tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F.

Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

společné analytiky pro rezervní fond PO zřizované OSS

Z	0300	počáteční stav
	tvorba	
Z	031X	Zlepšený výsledek hospodaření
Z	032X	Nespotřebované dotace z rozpočtu EU
Z	033X	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv
Z	034X	Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové
Z	035X	Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové
Z	036X	Peněžní dary -účelové
Z	037X	Peněžní dary -neúčelové
Z	038X	Ostatní tvorba
	čerpání	
Z	041X	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření
Z	042X	Úhrada sankcí
Z	043X	Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele
Z	044X	Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
Z	045X	Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí -účelové
Z	046X	Peněžní dary -účelové
Z	047X	Ostatní čerpání

Závazné analytiky jsou společné pro oba syntetické účty a tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F.

Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

společné analytiky pro rezervní fond PO zřizované ÚSC

Z	0500	počáteční stav
	tvorba	
Z	051X	Zlepšený výsledek hospodaření
Z	052X	Nespotřebované dotace z rozpočtu EU
Z	053X	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv
Z	054X	Peněžní dary -účelové
Z	055X	Peněžní dary -neúčelové

Z	056X	Ostatní tvorba
	čerpání	
Z	061X	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření
Z	062X	Úhrada sankcí
Z	063X	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele
Z	064X	Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
Z	065X až 069X	Ostatní čerpání
	z toho	
D	068X	k dalšímu rozvoji své činnosti

416 Fond reprodukce majetku, investiční fond

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F.

Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

analytiky pro fond reprodukce POzřizované OSS

do tabulky A.10 bude napočítán rozdíl obrátů stran DAL minus MD

Z	0100	počáteční stav	
	tvorba		
Z	011X	Zlepšený hospodařský výsledek	
Z	012X	Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
Z	013X	Ve výši výnosů z prodeje dlouhodob. movitého nehmot. a hmotného majetku	
Z	014X	Peněžní dary	
Z	015X	Ve výši povolených sbírek určených na pořízení nebo TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku	
Z	016X	Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním	
Z	017X	Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku	
Z	018X*	doplnění z rezervního fondu	
Z	019X	Ostatní	
Z	0190-0192	Přijaté dotace na DM z rozpočtu ÚSC	A.10.ř.8
Z	0193-0195	Přijaté dotace na DM z rozpočtu státních fondů	A.10.ř.21

Poznámka:

Analytická skupina 018X je vytvořena jako protihodnota k SU 414, skupina analytik 043X.

	čerpání		
Z	021X	Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
Z	022X	Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého a krátkodobého majetku	
Z	023X	Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku	
Z	024X	Úhrada přijatých úvěrů	
Z	029X	ostatní použití fondu (započítává se přímo do součtu E.III.)	

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F.

Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

analytiky pro investiční fond PO zřizované ÚSC

Z	0300	počáteční stav	
	tvorba		
Z	031X	Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
Z	032X	Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	A.10.ř.8
Z	033X	Investiční příspěvky ze státních fondů	A.10.ř.21
Z	034X	Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
Z	035X	Dary a příspěvky od jiných subjektů	
Z	036X	Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
Z	037X	Převody z rezervního fondu	
Z	039X	Ostatní	
	z toho		
Z	0390-0392	Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek	A.10.ř.7
	čerpání		
Z	04XX	Financování investičních potřeb	
	z toho		
D	047X	<i>posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku</i>	
D	048X	<i>úhrada investičních úvěrů nebo půjček</i>	
D	049X	<i>převody do rozpočtu zřizovatele</i>	
Z	059X	ostatní použití fondu (započítává se přímo do součtu F.III.)	

419 Ostatní fondy

Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 01XX až 07XX - vyhrazeno pro oblast územním rozpočtům

Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX

	fond sdružených prostředků		
Z	0800	počáteční stav	
Z	080X	tvorba	
Z	081X	použití	
	fond I		
Z	0820	počáteční stav	
Z	082X	tvorba	
Z	03X	použití	
	fond II		
Z	0840	počáteční stav	
Z	084X	tvorba	
Z	085X	použití	
	atd.	až po 098X, 099X	

Poznámka:

Analytické skupiny pro jednotlivé fondy jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomocí jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového roku jako analytiky pro počáteční stavy.

Analytiky pro počáteční stavy doporučujeme sjednotit s analytikami pro příslušný bankovní účet fondu takto:

Příklad vazeb mezi bankou a fondem:

fond I - banka245 0800 = fond 419 0800 až 419 819

fond II - banka245 0820 = fond 419 0820 až 419 839

atd...

43X Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX hospodářská činnost

Z 03XX hlavní činnost

závěrka generuje AUT

XX = poslední dvojčíslí roku

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

D 00XX hospodářská činnost

D 03XX hlavní činnost

Analytické členění SU 432 je ponecháno na účetní jednotce.

44X Rezervy

441 Rezervy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45X Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 40)

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané

Z 04XX úvěry přímo čerpané

Z 06XX úvěry přímo čerpané

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na běžný účet

<u>452</u>	<u>Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé</u>	
<i>D</i>	01XX	<i>na účet hlavní činnosti</i>
<i>D</i>	02XX	<i>na účet fondů</i>
<i>D</i>	03XX	<i>na účet hospodářské činnosti</i>
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

<u>454</u>	<u>Závazka z pronájmu</u>	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

<u>455</u>	<u>Dlouhodobé přijaté zálohy</u>	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

<u>458</u>	<u>Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí</u>	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

D	01XX až 07XX	tuzemské z toho
D	01XX až 02XX	<i>tuzemské - k hospodářské činnosti</i>
D	03XX až 05XX	<i>tuzemské - k hlavní činnosti</i>
D	06XX až 07XX	<i>tuzemské - k fondům</i>
Z	08XX,09XX	zahraniční z toho
D	081X až 082X	<i>zahraniční - k hospodářské činnosti</i>
D	083X až 089X	<i>zahraniční - k hlavní činnosti</i>
D	09XX	<i>zahraniční - k fondům</i>
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

46X Dlouhodobé pohledávky**462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

191 opravná položka
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

193	opravná položka	
D	01XX	<i>k hlavní činnosti</i>
D	02XX	<i>k fondům</i>
D	03XX	<i>k hospodářské činnosti</i>
Z	08XX	příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF - B.III.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)
Z	09XX až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.V.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku (CF - A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)
Z	097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

Z	(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.4.Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
	098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
Z	(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
	099X příjmy z privatizace státního majetku
	(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.1.Příjmy z privatizace státního majetku B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
	0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

49X Závěrečné účty a zvláštní zúčtování

491 Počáteční účet rozvažný

Z	0000	otevření účetních knih
---	------	------------------------

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze.Používá se při otvírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrat stran MD a DAL shoduje.Obraty účtu se shodují s obraty účtu 492 předchozího účetního období (bilanční kontinuita).

492 Konečný účet rozvažný

Z	0000	uzavření účetních knih
---	------	------------------------

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze.Používá se při uzavírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrat stran MD a DAL shoduje.Obraty účtu se shodují s obraty účtu 491v následujícím účetním období (bilanční kontinuita).

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z	00XX	hospodářská činnost
Z	03XX	hlavní činnost

XX = poslední dvojčíslí roku

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
--	------	---

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a používá se pouze při účetních závěrkách.

5XX Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z	00XX	
Z	01XX	
Z	0200-0298	
Z	0299*	uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z	03XX	
---	------	--

Z	04XX	
Z	05XX	
Z	06XX	
Z	07XX	
Z	08XX	
Z	0900-0998	
Z	0999*	uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50X Spotřebované nákupy

501 Spotřeba materiálu *

Z	029X	nákup DDHM v okruhu - VHČ (vedlejší - hospodářské činnosti)
		(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
Z	099X	nákup DDHM v okruhu - HLČ (hlavní činnosti)
		(CF - B.I.. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

51X Služby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

518 Ostatní služby *

Z	029X	nákup DDNM v okruhu - VHČ (vedlejší - hospodářské činnosti)
		(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
Z	099X	nákup DDNM v okruhu - HLČ (hlavní činnosti)
		(CF - B.I.. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

* závaznost analytik u 501 a 518 se týká způsobu napočtení údajů" Přehledu o peněžních tocích"

52X Osobní náklady

- 521** **Mzdové náklady**

- 524** **Zákonné sociální pojištění**

- 525** **Jiné sociální pojištění**

- 527** **Zákonné sociální náklady**

- 528** **Jiné sociální náklady**

53X Daně a poplatky

- 531** **Daň silniční**

- 532** **Daň z nemovitosti**

- 538** **Jiné daně a poplatky**

54X Ostatní náklady

- 541** **Smluvní pokuty a úroky z prodlení**

- 542** **Jiné pokuty a penále**

- 543** **Dary**

- 544** **Prodaný materiál**

- 547** **Manka a škody**

- 548** **Tvorba fondů**

- 549** **Ostatní náklady z činnosti**

55X Odpisy, rezervy a opravné položky

- 551** **Odpisy dlouhodobého majetku**
- 552** **Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku**
- 553** **Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku**
- 554** **Prodané pozemky**
- 555** **Tvorba a zúčtování rezerv**
- 556** **Tvorba a zúčtování opravných položek**
- 557** **Náklady z odepsaných pohledávek**

56X Finanční náklady

- 562** **Úroky**
- 563** **Kurzové ztráty**
- Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 564** **Náklady z přecenění reálnou hodnotou**
- Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 569** **Ostatní finanční náklady**
- Z 028X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 098X prodej krátkodobých cenných papírů - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

57X Náklady na transfery

571 **Náklady ústředních rozpočtů na transfery**

572 **Náklady územních rozpočtů na transfery**

58X Náklady ze sdílených daní

59X Daň z příjmu

591 **Daň z příjmů**

595 **Dodatečné odvody daně z příjmu**

6XX Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

	hospodářská činnost	
Z	00XX	
Z	01XX	
Z	0200-0298	
Z	0299*	uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

	hlavní činnost	
Z	03XX	
Z	04XX	
Z	05XX	
Z	06XX	
Z	07XX	
Z	08XX	
Z	0900-0998	
Z	0999*	uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60X Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 **Výnosy z prodeje vlastních výrobků**

602 **Výnosy z prodeje služeb**

603 **Výnosy z pronájmu**

604 **Výnosy z prodaného zboží**

609 **Jiné výnosy z vlastních výkonů**

61X Změny stavu zásob

611 **Změna stavu nedokončené výroby**

612 **Změna stavu polotovarů**

613 **Změna stavu výrobků**

614 **Změna stavu ostatních zásob**

62X Aktivace

621 **Aktivace materiálu a zboží**

622 **Aktivace vnitroorganizačních služeb**

623 **Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku**

624 **Aktivace dlouhodobého hmotného majetku**

63X Výnosy z daní a poplatků

64X Ostatní výnosy

641 **Smluvní pokuty a úroky z prodlení**

642 **Jiné pokuty a penále**

643 **Výnosy z odepsaných pohledávek**

644 **Výnosy z prodeje materiálu**

645 **Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku**

646 **Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků**

647 **Výnosy z prodeje pozemků**

648 **Čerpání fondů**

649 **Ostatní výnosy z činnosti**

Z	07XX	přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (Příloha A.10. řádek 18)
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

66X Finanční výnosy

662 Úroky

Z	028X	úroky z dlouhodobých CP - VHČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
Z	098X	úroky z dlouhodobých CP - VHČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

663 Kursové zisky

Z	028X	úroky z dlouhodobých CP - VHČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
Z	098X	úroky z dlouhodobých CP - VHČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Z	028X	ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
Z	098X	ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

669 Ostatní finanční výnosy

Z	028X	přecenění dlouhodobých CP na reálnou hodnotu - VHČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
Z	098X	přecenění dlouhodobých CP na reálnou hodnotu - HLČ	
		(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

67X Výnosy z transferů

671 Výnosy ústředních rozpočtů z transferů

do tabulky A.10.bude napočítán rozdíl obrátů stran DAL mínus MD

Hlavní činnost:

Z	03XX až 06XX	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů	A.10.ř.9
		z toho k ř. 09	
Z	044X až 048X	Přijaté transfery na provoz od zřizovatele	A.10.ř.10
		z toho k ř.10	
Z	046X	na výzkum a vývoj	A.10.ř.11
Z	047X	na vzdělání pracovníků	A.10.ř.12
Z	048X	na informatiku	A.10.ř.13
		z toho k ř. 09	
Z	041X až 043X	Přijaté transfery na neinvestiční náklady související s financováním programů	
		evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele	A.10.ř.14

		z toho k řádku 09	
Z	05XX	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z	070X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC	A.10.ř.16
Z	071X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od státních účetních jednotek	A.10.ř.17
Z	08XX	Přijaté transfery na provoz ze zahraničí	A.10.ř.18
		z toho k ř. 18	
D	081X	z orgánů Evropských společenství	
D	082X	z jiných mezinárodních situací	
D	083X	z ostatních mezinárodních subjektů	
Z	090X	Přijaté transfery celkem na provoz z rozpočtu ÚSC	A.10.ř.19
Z	091X až 093X	Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů	A.10.ř.20
D	094X až 097X	Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)	
		z toho	
D	094X*	Přijaté transfery z podnikatelských subjektů	
D	095X*	Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů	
D	096X*	Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících	
D	097X*	Přijaté transfery od ostatních subjektů	

*Ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 703 uvádí:

Stanoví-li ČÚS č. 704-Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka podle příslušného ustanovení ČÚS č. 704-Fondy účetní jednotky.

Použití těchto analytik je diskutabilní, protože na účet 672 nemohou být účtovány žádné transfery od těchto typů ÚJ. Na případné transfery poskytnuté od těchto subjektů se musí nahlížet jako na dar finančních prostředků. Dary příspěvkovým organizacím však patří podle zákona 250/2000 Sb. do rezervního fondu (Příloha č.5,rezervní fond D.II.4 nebo 5).

Hospodářská činnost:

Z	003X	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů	A.10.ř.9
		z toho k ř. 09	
Z	0038	Přijaté transfery od zřizovatele	A.10.ř.10
Z	0039	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z	004X	Přijaté transfery z územních rozpočtů	A.10.ř.19
Z	005X	Přijaté transfery ze státních fondů	A.10.ř.20
Z	008X	Přijaté transfery ze zahraničí	A.10.ř.18

672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávních celků

do tabulky A.10.bude napočítán rozdíl obrátů stran DAL mínus MD

Hlavní činnost:

Z	03XX až 04XX	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů	A.10.ř.9
Z	039X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z	05XX až 06XX	Přijaté transfery z územních rozpočtů	A.10.ř.19
Z	071X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele	A.10.ř.16
Z	072X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek	A.10.ř.16
Z	073X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele	A.10.ř.17
Z	074X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek	A.10.ř.17
Z	08XX až 081X	Přijaté transfery ze zahraničí z orgánů Evropských společenství	A.10.ř.18
D	082X	u jiných mezinárodních institucí	
D	083X	z ostatních mezinárodních subjektů	
Z	091X až 093X	Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů	A.10.ř.20
D	094X až 097X	Přijaté transfery z ostatních subjektů (neveřejných) z toho	
D	094X*	Přijaté transfery z podnikatelských subjektů	
D	095X*	Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů	
D	096X*	Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících	
D	097X*	Přijaté transfery od ostatních subjektů	

*Ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 703 uvádí:

Stanoví-li ČÚS č. 704-Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka podle příslušného ustanovení ČÚS č. 704-Fondy účetní jednotky.

Použití těchto analytik je diskutabilní, protože na účet 672 nemohou být účtovány žádné transfery od těchto typů ÚJ. Na případné transfery poskytnuté od těchto subjektů se musí nahlížet jako na dar finančních prostředků. Dary příspěvkovým organizacím však patří podle zákona 250/2000 Sb. do rezervního fondu (Příloha č.5,rezervní fond D.II.4 nebo 5).

Hospodářská činnost:

Z	003X	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů	A.10.ř.9
Z	0039	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z	004X	Přijaté transfery z územních rozpočtů	A.10.ř.19
Z	005X	Přijaté transfery ze státních fondů	A.10.ř.20
Z	008X	Přijaté transfery ze zahraničí	A.10.ř.18

68X Výnosy ze sdílených daní

7XX Vnitroorganizační účetnictví

734 Pomocný SÚ pro vypočítání DPH

8XX Vnitroorganizační účetnictví

9XX Podrozvahové účty

90X Majetek účetní jednotky

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další ananlytické členění podle potřeb účetní jednotky
pod hranici stanovenou pro DDNM (18)

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další ananlytické členění podle potřeb účetní jednotky
pod hranici stanovenou pro DDNM (28)

903 Ostatní majetek

0XXX další ananlytické členění podle potřeb účetní jednotky

91X Odepsané pohledávky a závazky

911 Odepsané pohledávky

912 Odepsané závazky

Podmíněné pohledávky a závazky

SÚ účtových skupin 92X,93X,94X,96X, 97X,98X se člení na následující analytiky:

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX :hlavní činnost

z toho pro podmíněné pohledávky, tj. účty 92X,93X,94X a 951

pro hospodářskou činnost

Z 020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle
rozpočtových pravidel - C.1.,XC.2.

Z 025X až 029X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle
rozpočtových pravidel - C.3., C.4.

pro hlavní činnost

Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle

rozpočtových pravidel - C.1., C.2.
Z 025X až 029X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle
rozpočtových pravidel - C.3., C.4.

z toho pro podmíněné pohledávky, tj. účty 96X,97X,98X

pro hospodářskou činnost

Z 020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle
rozpočtových pravidel - C.5

pro hlavní činnost

Z 08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle
rozpočtových pravidel - C.5

Poznámka:

Analytiky jsou závazné z důvodu sestavení přílohy vyhlášky definované v § 45, odst. 1)
písm. C) a v příloze 5 vyhlášky

92X Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

93X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

- 933** Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934** Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939** Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 94X** *Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva*
- 941** Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942** Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943** Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944** Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945** Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947** Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948** Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949** Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 95X** *Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva*
- 951** Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 96X** *Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku*
- 961** Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962** Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963** Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964** Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na

základě jiného důvodu

- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smluv o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smluv o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 97X *Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva*
- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní

98X *Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva*

981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění

983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

POZOR!!!

Na podrozvahových účtech se předpokládá zůstatek vždy na té straně (MD nebo DAL), která odpovídá svým charakterem původnímu rozvahovému účtu, ke kterému je vytvářen.

podrozvahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám

strana MD pro stav a zvýšení a strana DAL pro snížení stavu

podrozvahové účty vztahující se k závazkům

strana DAL pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

99X *Vyrovnávací účty*

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912

atd.

Z 0999 doplnění podvójnosti pro nevyrovnané účetní operace

