

Metodika

zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace pro rok 2023

verze 1.10.28.01 PO


platná od 1. 1. 2023


Seznam zkratek

OS	-	organizační složka
OSS	-	organizační složka státu
USC	-	územně správní celek
PO	-	příspěvková organizace
RO	-	rozpočtová oblast
ROPO	-	rozpočtové a příspěvkové organizace
ISPROFIN	-	informační systém programového financování
MHMP	-	Magistrát hlavního města Prahy
EU	-	Evropská unie
ES	-	Evropská společenství
HMP	-	Hlavní město Praha
RS	-	rozpočet schválený
SDV	-	souhrnný dotační vztah
RU	-	rozpočet upravený
GORDIC	-	registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r.o.
UCR	-	metodika a programové vybavení pro účetnictví a rozpočet, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r.o.
IS	-	informační systém
GINIS	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r.o.
GINIS Express	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r.o.
GINIS Standard	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r.o.
DHM	-	dlouhodobý hmotný majetek (dříve HIM)
DNM	-	dlouhodobý nehmotný majetek (dříve NIM)
DM	-	dlouhodobý majetek (dříve IM)
SR	-	státní rozpočet
ENNV	-	evidence nároků z nespotřebovaných výdajů (zákon č. 218/2000 Sb., § 47)
CSÚIS	-	centrální systém účetních informací státu
PAP	-	pomocný analytický přehled
CF	-	“CASHFLOW“ (přehled o peněžních tocích - příloha č. 3 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.)


Značky v textu

Přehled značek použitých v Metodice a stručné vysvětlení jejich významu.

 Touto značkou a podbarvením je označen text s nejvyšší důležitostí.

 Touto značkou jsou označeny důležitá upozornění a poznámky.

 Touto značkou jsou zvýrazněny běžná upozornění a poznámky.

 Tento symbol v kombinaci s příslušným označením (viz. výše) značí, že poznámka nebo upozornění se týká nastavení programu.

Tato metodika je autorským dílem, k němuž vykonává majetková práva společnost GORDIC spol. s r.o. Žádná část tohoto textu nesmí být reprodukována ani jinak šířena bez předchozího písemného souhlasu firmy GORDIC spol. s r.o. Každá osoba odkazující se na tuto metodiku je povinna uvádět ji jako “Metodika GORDIC UCR.”

Dokument je určen výhradně k internímu využití v rámci subjektu (organizace), které je oprávněným uživatelem software dodávaného společností GORDIC spol. s r.o.

Obsah

1. Úvod	5	4.3.3 Příloha účetní závěrky pro PO zřizované ÚSC	48
2. Účetnictví a rozpočet	6	4.3.4 Příloha účetní závěrky pro PO zřizované OSS	48
2.1 Legislativa	6	4.3.5 Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.	49
2.2 Základní pojmy účetnictví a rozpočtu	6	4.4 Výstupy a tisky	49
2.2.1 Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance)	6	4.4.1 Účetní závěrka	49
2.2.2 Aktuální princip (základní princip podvojného účetnictví)	7	4.4.2 Účetní knihy	49
2.2.3 Náklady a výnosy	7	4.4.3 Kontrolní výkazy	50
2.2.4 Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)	7	5. Metodika evidence majetkových pohybů	51
2.2.5 Ocenění majetku a závazků	8	5.1 Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace	51
2.2.6 Účtování na podrozvahových účtech	8	5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku	52
2.2.7 Stavby účtů	8	6. Datová a výkazová rozhraní	54
2.2.8 Závěrečné zápisy	8		
2.2.9 Uzavření účetních knih	8		
2.2.10 Otevření účetních knih	8		
3. Metodický rozbor datové věty	9		
3.1 Účtový rozvrh - metodický popis	10		
3.1.1 Konstrukce účtového rozvrhu	10		
3.1.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu	10		
3.1.3 Hodnota „BUPSR“	10		
3.1.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy	10		
3.1.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu	11		
3.2 Postup při opravách účetních záznamů podle zákona	11		
3.3 Využití přístupových práv	12		
3.4 Rozbor datové věty	12		
3.4.1 Hodnota „H“ - druh dokladu	12		
3.4.2 Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)	14		
3.4.3 Slovo „CCCCCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)	14		
3.4.4 Slovo „SU“ - syntetický účet	15		
3.4.5 Slovo „AU“ - analytický účet	16		
3.4.6 Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf	16		
3.4.7 Slovo „POL“ - položka	16		
3.4.8 Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)	16		
3.4.9 Slovo „UZ“ - účelový znak	17		
3.4.10 Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)	18		
3.4.11 Slovo „ORG“	18		
3.5 Obsah strukturovaného popisu dokladu v IS GINIS Express	19		
4. Metodika příspěvkových organizací	21		
4.1 Závazné a doporučené analytiky	21		
4.1.1 Metodika příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC nebo OSS	21		
4.1.2 Další metodiky pro příspěvkové organizace zřizované OSS	22		
4.1.3 Obecné k metodice	22		
4.1.4 ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro aktuální rok	22		
4.2 Použití funkčního (odvětvového) a druhového třídění podle rozpočtové skladby v členění nákladů a výnosů hlavní činnosti pro účet 416 u příspěvkových organizací	47		
4.2.1 Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby	47		
4.2.2 Doporučené analytické členění účtu 416 v „POL“, „UZ“ a „ORG“	48		
4.3 Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace	48		
4.3.1 Rozvaha (bilance)	48		
4.3.2 Výkaz zisku a ztráty	48		

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2023

V metodice nebyly provedeny zásadní změny.

1. Úvod

Metodika je určena pro účetní jednotky ze sféry obecně označované jako ROPO – rozpočtové a příspěvkové organizace. Z pohledu odkazu na legislativu lze tuto sféru metodicky rozdělit dále na:

• RO - rozpočtová oblast

V oblasti rozpočtového hospodaření tyto účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (vyhl. č. 412/2021 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. V souvislosti s celkovou reformou účetnictví se v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) mění a rozšiřuje posuzování hospodaření těchto účetních jednotek a to zavedením aktuálního principu účetnictví. To umožní zvýšit a zpřesnit posouzení majetkové a finanční situace konkrétních účetních jednotek. Výsledek hospodaření se zjišťuje jako účetní výsledek z pohledu přes nákladové a výnosové účty a zavádí se sledování opravných položek u majetku a pohledávek a opravek u dlouhodobého majetku (odepisování).

Účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (závazně stanovené vyhláškou č. 412/2021 Sb. V rozpočtové oblasti rozlišujeme:

- o **rozpočty centrální úrovně tvořené dílčími rozpočty organizačních složek státu (zkratka OSS)**
 - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 218/2000 Sb.
- o **rozpočty územní úrovně tvořené dílčími rozpočty územních samosprávných celků (zkratka ÚSC)**
 - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 250/2000 Sb.

• PO - příspěvková oblast

Účetní jednotky používají k posuzování dosažených výsledků nákladové a výnosové účty (souhrnně označované jako výsledkové). Příspěvkové organizace je možné dále rozlišovat podle typu zřizovatele na PO zřizované rozpočty centrální úrovně a PO zřizované rozpočty územní úrovně. Jejich hospodaření je vymezeno stejnými zákony jako hospodaření jejich zřizovatelů.

Metodika GORDIC nemůže postihnout všechny varianty analytického členění. Snažíme se pouze stanovit minimální nutný rozsah číslování analytik různých syntetických účtů, potřebných k udržení metodické kompatibility, nezbytné pro jednotné zpracování roční účetní uzávěrky, pro tisk a výstup výkazů řady FIN a některé další speciální tiskové výstupy.

V účetní praxi se vyskytuje v některých případech tolik odlišných možností řešení a každá účetní jednotka si staví vlastní specifické požadavky na vypovídací schopnost účetnictví, že nelze předepsat její chování do většího detailu.

Část analytik uvedených v této příručce je označena jako “D”, tedy doporučená. U doporučených analytik je na rozhodnutí účetní jednotky, zda se jimi bude řídit či nikoliv.

Analytiky označená jako “Z”, tedy závazná, je závazná podle jednotlivých syntetických účtů z hlediska tří hlavních významů:

- o závazné analytiky z důvodu sjednocení algoritmu pro automatizované zpracování uzávěrky účetního období
- o závazné analytiky pro sjednocení okruhů účtování a navazující podpory ze strany firmy a také pro centrálně vytvářené minimální kontrolní okruhy pro kontrolu účtování
- o závazné analytiky z hlediska algoritmů celostátně závazných výstupů účetními výkazy a výkazy FIN

Nejpřísnější kategorií tvoří stanovené analytiky pro bankovní účty s rozpočtovou skladbou a pro účty nákladů a výnosů. Dodržování analytik závazně vyhlášených firmou GORDIC je bez výjimky nutné a nelze je obcházet. Navazují totiž na algoritmus jednotlivých výkazů odevzdávaných účetní jednotkou k celostátnímu zpracování.

! UPOZORNĚNÍ

1) Závaznost analytik uvedených v této metodice je platná k IS GINIS Express i Standard a váže se k těmto oblastem:

• k výstupům účetních a finančních výkazů

- k výkazu ROZVAHA-balance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
- k Přehledu o peněžních tocích
- k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
- k Příloze

• k automatizovanému zpracování účetní závěrky pomocí distribuovaného algoritmu

• ke kontrolním chodům udržovaným centrálně

- 2) Vyšší územní samosprávné celky pro nižší územní samosprávné celky, případně zřizovatelé pro své příspěvkové organizace, mohou vydat vlastní doplňující a rozšiřující metodiku. Takto vydaná metodika nemůže být v přímém rozporu s ustanovením uvedeným v bodu 1).
- 3) Pokud by z hlediska upřesnění metodiky bylo třeba upravovat algoritmy účetní závěrky, kontrolní chody nebo jiné výstupy, pak se z pohledu metodického jedná o úpravy “na zakázku” a nelze počítat s jejich celoplošným nasazením.

V případě, že je požadována úprava metodiky a tato úprava je přijata centrálnou firmou jako obecné řešení výhodné pro všechny zákazníky, je zpracována a veškeré související úpravy jsou zahrnuty v rámci legislativního update. Pokud je požadavek na změnu vyhodnocen jako individuální, je řešeno jako zakázková úprava za úhradu s vyhodnocením případného dopadu na další algoritmy programu. Hovoříme pak o zakázkových úpravách metodiky a navazujících algoritmů.

2. Účetnictví a rozpočet

2.1 Legislativa

Obecná metodika vychází z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami vydávají České účetní standardy.

Přehled nejdůležitějších právních předpisů:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
 - zákonné zásady pro vedení účetnictví
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,...
 - účtová osnova, uspořádání a náplň účetních výkazů
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě
 - elektronická komunikace s CSÚIS
 - PAP_struktura dat
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 312/2014 Sb., O podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku (konsolidační vyhláška státu), ve znění pozdějších předpisů
- České účetní standardy
 - rozvádí a upřesňuje účetní metodiku, která vychází ze zákona o účetnictví a vyhlášky, která je prováděcím předpisem k zákonu. České účetní standardy navazují na příslušné vyhlášky podle typu účetní jednotky
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
 - územní rozpočty a jimi zřizované příspěvkové organizace
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
 - státní rozpočet, rozpočet OSS a jimi zřizované příspěvkové organizace
- Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě
 - kapitoly, položky, paragrafy, ZJ
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Vyhláška č. 367/2015 Sb., zásady a lhůty finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo NF
- Vyhláška č. 133/2013 Sb., o stanovení rozsahu a struktury údajů pro vypracování návrhu zákona o státním rozpočtu a návrhu střednědobého výhledu státního rozpočtu a lhůtách pro jejich předkládání
- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení...
 - způsoby, termíny a rozsah předkládaných údajů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Zákon č. 25/2017 Sb., o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí
- Vyhláška č. 272/2017 Sb., k provedení některých ustanovení zákona o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

2.2 Základní pojmy účetnictví a rozpočtu

Tato část metodické příručky popisuje jen základní pojmy účetnictví, které jsou podrobněji rozváděny v prováděcích vyhláškách k zákonu o účetnictví a popsány v účetních standardech, v učebnicích nebo odborné literatuře.

2.2.1 Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance)

Aktiva

Jeden ze základních pojmů účetnictví. Obecně lze aktiva charakterizovat jako „majetek“ účetní jednotky, který je možno členit do jednotlivých druhů podle formy a časového hlediska existence. Pro oblast ROPO jsou v současné době členěna takto:

- o stálá aktiva
 - o dlouhodobý nehmotný majetek
 - o dlouhodobý hmotný majetek
 - o dlouhodobý finanční majetek
 - o dlouhodobé pohledávky
- o oběžná aktiva
 - o zásoby
 - o krátkodobé pohledávky
 - o krátkodobý finanční majetek

Pasiva

Pasiva jsou zdroje krytí majetku. Na rozdíl od aktiv, které se člení dle doby, po kterou zůstávají v účetní jednotce, se pasiva primárně člení na vlastní a cizí zdroje:

- o vlastní kapitál
 - o jmění účetní jednotky o upravující položky
 - o fondy účetní jednotky
 - o výsledek hospodaření
- o cizí zdroje
 - o rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky

Rozvaha (bilance)

Rozvaha je jednou ze součástí účetní závěrky a jedním ze základních účetních výkazů. V jedné části jsou uvedena aktiva a v druhé pasiva. V rozvaze musí být vždy a za všech okolností splněna tzv. **základní bilanční rovnice**, která říká, že

AKTIVA = PASIVA

Tato rovnice vyjadřuje základní princip podvojného účetnictví, kde platí, že každý účetní případ po jeho zaúčtování musí splňovat rovnost obrátů stran MD a DAL. Takže platí, že pro účetní doklad musí platit rovnice MD = DAL. V praxi může nastat:

AKTIVA	PASIVA	Popis
+	+	současné zvýšení AKTIV i PASIV
-	-	současné snížení AKTIV i PASIV
+ -		zvýšení jednoho AKTIVA a snížení jiného AKTIVA
	+ -	zvýšení jednoho PASIVA a snížení jiného PASIVA

2.2.2 Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)

Akruální princip je jedna ze základních účetních zásad, která říká, že účtování nákladů a výnosů patří do období, se kterým **věcně a časově** souvisí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz.

Materiál je převzat na sklad účetní jednotky s datem, kdy skutečně došel (1. datum uskutečnění účetního případu), faktura je zaúčtována k okamžiku přijetí do účetní jednotky (2. datum uskutečnění účetního případu), faktura má datum úhrady v jiný den, než došla do organizace (3. datum uskutečnění účetního případu), materiál je postupně spotřebováván na údržbu nebo opravy a zaúčtuje se s datem, kdy byl vydán ze skladu a použit (4. datum uskutečnění účetního případu). V důsledku posunu je možné a zcela obvyklé, že o nákladu (spotřebě tohoto materiálu) je účtováno dokonce do dalšího účetního období (roku).

2.2.3 Náklady a výnosy

Náklady

Výdaj představuje jednorázové vynaložení peněžních prostředků v momentu jejich úbytku z bankovního účtu nebo pokladny. Pro **náklad** je důležitý moment účelového vynaložení (skutečná spotřeba nákladové složky).

Mezi náklady a výdaji tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny výdaje jsou ihned adresné (stávají se náklady). Příkladem takové nesourodosti je nákup kancelářských potřeb do skladu úřadu, což představuje výdaj, kterým je zatížena účetní jednotka jako celek. Tento nakoupený kancelářský materiál je pak vydáván k použití vnitřním útvarům podle potřeb. Tento výdej do spotřeby tvoří náklad. Významným příkladem odtržení realizace výdajů od nákladů jsou odpisy dlouhodobého majetku. Odpisy vyjadřují postupně přenášení vynaložených výdajů na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů účetní jednotky.

Výnosy

Příjem představuje jednorázový přírůstek peněžních prostředků v momentu jejich připsání na bankovní účet nebo přijetí do pokladny, kdežto pro **výnos** je důležitý moment peněžního ocenění výkonu bez ohledu, kdy došlo ke skutečné úhradě.

Mezi výnosy a příjmy tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny příjmy jsou ihned adresné a vztahují se k danému období. Příkladem takové nesourodosti je platba inkasovaná předem, kterou je třeba formou časového rozlišení výnosů promítat do výnosů postupně a v souladu se skutečným vynakládáním prostředků v nákladech účetní jednotky. Významným příkladem odtržení inkasa příjmů od výnosů je nařízený postup podle bodu 8.3. ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku. Současně s odpisy dlouhodobého majetku, který byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, musí být účtováno o časovém rozlišení a do výnosů přenášen alikvotní díl transferu přijatého před pořízením majetku.

2.2.4 Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)

Rozdíl mezi výnosy a náklady účetní jednotky představuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledek hospodaření zjišťuje účetní jednotka z výkazu zisku a ztráty. Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni, a to ve stavu za

- a) běžné účetní období ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky,
- b) minulé účetní období ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky.

2.2.5 Ocenění majetku a závazků

Správné ocenění majetku a závazků je jedním ze základních předpokladů správně vedeného účetnictví. Právní úprava způsobů ocenění je uvedena v § 24 a § 25 zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), bližší detaily jsou dále rozvedeny v jednotlivých Českých účetních standardech.

* ODPISY a oprávký

Oprávký vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebení majetku (amortizaci) vyjádřené v Kč. Známe 2 druhy opotřebení: - fyzické (používáním) a morální (zastaráním). Účetní jednotka sleduje 2 druhy odpisů:

- účetní odpisy

Účetní jednotka provádí odpisování na základě odpisového plánu, ve kterém si stanoví sazby účetních odpisů (v %) v závislosti na předpokládaném fyzickém a morálním opotřebení DM v daných podmínkách, např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům. **Odpisování majetku řeší Český účetní standard č. 708.**

- daňové odpisy

Na rozdíl od účetních odpisů se pro daňové účely používají daňové odpisy, stanovené v zákonu o daních z příjmů a používané pro účely výpočtu daňového základu této daně. Tyto odpisy jsou konstruovány jako rovnoměrné nebo zrychlené.

* OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky se vytváří k majetku (tj. k aktivům) účetní jednotky v zájmu dodržování jedné z obecně uznávaných účetních zásad, tzv. zásady opatrnosti. Tato zásada zjednodušeně řečeno říká, že účetní jednotka by měla ve svém účetnictví zobrazit i potenciální („hrozící“) rizika a ztráty, nikoliv však potenciální („hrozící“) zisky. Jinými slovy zásada opatrnosti účetní jednotky říká, aby se účetní jednotka sama sobě ve svém účetnictví spíše „podhodnocovala“ než nadhodnocovala, to vše samozřejmě v rámci určitých pravidel.

Tím se zásadně liší od oprávek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebení (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco oprávký jsou „napořád“, u opravných položek existuje předpoklad, že časem důvod jejich existence pomine.

Opravné položky lze především tvořit:

- k dlouhodobému majetku
- k zásobám
- k pohledávkám
- k finančnímu majetku

* OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona o účetnictví, se řídí vyhláškou 410/2009 Sb., ustanovením § 59 až 64.

2.2.6 Účtování na podrozvahových účtech

Vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 47 až 54 stanoví podmínky, za kterých je účetní jednotka povinna účtovat na podrozvahových účtech.

V první skupině podrozvahových účtů je veden majetek, který nespĺňuje podmínku dolní hranice pro dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Dále se zde sledují odepsané pohledávky a závazky a ostatní majetek, který má účetní jednotka ve vlastnictví, má právo hospodaření k němu a nevede ho na rozvahových účtech.

Další skupiny tvoří krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky z transferů, podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou, podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku a další podmíněné pohledávky a závazky plynoucí z jiných smluv.

2.2.7 Stavý účtů

Účty mohou mít na počátku i na konci období zůstatky, jež lze označovat také jako stavý, které představují hodnotu daného aktiva (na účtech aktivních), či pasiva (na účtech pasivních). Stavý účtů se dají v softwaru zjišťovat i v průběhu účetního období a to k jakémukoliv dni.

Zůstatek, neboli stav účtu na konci období je označován pojmem konečný zůstatek (stav), výchozí stav na počátku období je označován jako počáteční zůstatek (stav), někdy také „rozvahový“ stav. Počáteční stavý bilančních (rozvahových) účtů musí navazovat na jejich konečné stavý na konci předchozího účetního období. Tento požadavek se také nazývá „bilanční kontinuita“ a zákon o účetnictví ji vyžaduje v § 19, odst. 4. Zůstatky jsou uváděny na účtech na straně MD u aktivních účtů, či na straně DAL u pasivních účtů.

2.2.8 Závěrečné zápisy

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku).

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávírání roku.

2.2.9 Uzavření účetních knih

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku).

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávírání roku.

2.2.10 Otevření účetních knih

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „otevření účetních knih“ na začátku účetního období (roku).

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávírání roku.

3. Metodický rozbor datové věty

Schéma konstrukce celé věty pro rozpočet i účetnictví:

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Stručný popis jednotlivých slov v datové větě:

- **HH (DRD)** druh dokladu (starší zkratka „H“ nahrazena zkratkou „DRD“)
 - » druh dokladu je dvoumístné číslo (hh)
- **DD** Den uskutečnění účetního případu – den uskutečnění rozpočtového případu
- **CCCCCCCC** Číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

Poznámka
Rozšíření struktury čísla dokladu na 9 míst se týká pouze modulů řady WIN. Je možné zahájit používání pouze na začátku účetního období. Účetním jednotkám doporučujeme nadále vést dokladové řady na 6 míst s tím, že vlevo budou nuly (mezery).
- **SU** **Syntetický účet** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 0)
 - » základní povinný třídící znak podvojného účetnictví (podle daného typu účtové osnovy)
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **AU** **Analytický účet** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 1)
 - » podrobnější třídění syntetického účtu, které povinně stanoví účtová osnova
 - » kombinace SU/AU je určující pro použití dalších analytických úrovní
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » xxxx – čtyřmístná varianta - od 1.1.2010 již není podporována dvoumístná varianta
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ODPA** **Oddíl, paragraf** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 3)
 - » slovo určené pro funkční třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 412/2021 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **POL** **Položka** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 4)
 - » slovo určené pro druhové třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 412/2021 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (rozpočtové příjmy a výdaje organizace)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ZJ** **Záznamová jednotka - konsolidační třídění** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 5)
 - » slovo určené pro záznam k rozpočtové skladbě – vyhláška č. 412/2021 Sb.
 - » záznam k identifikaci základu DPH (speciální metodika DPH)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení identifikátoru veřejné zakázky (IVZ) - viz zvláštní metodika
- **UZ** **Účelový znak** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 6)
 - » slovo se používá u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace) a u výsledných účtů, slouží k záznamu nástrojů a zdrojů pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU
 - » k identifikaci záznamů pro označení dodatečného přiznání k DPH (speciální metodika DPH)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ORJ** **Organizační jednotka - rozpočtový kompetent** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 7)
 - » slovo určené pro evidenci rozpočtového kompetenta
 - » pro rozpočet – kapitola, radní – odbor, u majetku inventární úsek
 - » pro obchodní vztahy – číselník dodavatelů – odběratelů
 - » pro náklady a výnosy - středisko
 - » používá se ve všech výjimkách, kde je umožněno jej zadávat
 - » u účtu 797 se používá k zachycení identifikátoru veřejné zakázky (IVZ) - viz zvláštní metodika
- **ORG** **Organizační třídění** (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 8)
 - » slovo určené pro evidenci dalšího uživatelského členění
 - » pro rozpočet – číselník akcí investičních i neinvestičních
 - » pro obchodní vztahy – číslo faktury dodavatele – odběratele (dle KDF nebo KOF)
 - » u ostatních pohledávek a závazků – číselník dlužníků – věřitelů atp.
 - » v ostatních případech – nižší organizační číselník
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **MD** Strana MD
- **Dal** Strana Dal

3.1 Účtový rozvrh - metodický popis

Z hlediska dodržování metodiky rozpočtu a účetnictví je účtový rozvrh nejdůležitějším řídicím souborem. Programy při pořizování důležitých částí dat rozpočtu i účetnictví provádějí interaktivně kontrolu na existenci vkládaných dat v daném účtovém rozvrhu. Z tohoto důvodu je v IS GINIS tomuto řídicímu souboru věnována největší péče, jak z hlediska jeho obsahu, z hlediska omezení možnosti měnit nejdůležitější algoritmy, tak i z hlediska řízení jeho chování při kontrole externě vstoupených dat. V IS GINIS Express je rozvrh spravován v modulu UCR a ostatní moduly v případě on-line propojení s pořizovačem UCR kontrolují svá data na tento rozvrh nebo musí být kontace, generované off-line předem připraveny tak, aby odpovídaly skladbě účtového rozvrhu. Kontrola na rozvrh se děje až po připojení dávky účetních záznamů. V IS GINIS Standard je rozvrh spravován v samostatném modulu ADR (Administrace rozvrhu) a účtový rozvrh je on-line přístupný ze všech modulů, které jsou přímo navázány na databázi.

3.1.1 Konstrukce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh je konstruován jako víceúrovňový s možností provádět odkazy na jiné části rozvrhu. Obecně je pro celou strukturu účtového rozvrhu (i dat) užíván pojem „věta“. Věta se pak člení na jednotlivé části – „slova“.

Z metodického hlediska jsou metodikou firmy GORDIC nadefinovány tzv. „výjimky“. Tyto výjimky představují skupiny syntetických a analytických účtů, pro které je společně definován počet používaných slov a jejich význam ve větě. Jinak řečeno, je možné pro každou výjimku zvlášť nadefinovat strukturu věty a vazby jednotlivých slov uvnitř této struktury. Jak je dále z textu patrné, je také předem nadefinován odstupňovaný přístup k práci se slovy ve větě účtového rozvrhu.

V praxi to znamená, že je možné nadefinovat takový rozvrh, který může z pohledu uživatele zefektivnit práci při údržbě číselníků. Velmi důležité je, že je možno optimálně určit vnitřní náplně a struktury účtů a to dle charakteru účtových skupin a účtových tříd s ohledem na požadavky kladené na jejich analytické třídění.

3.1.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh má v každé výjimce a pro každou úroveň předem definované vlastnosti, které ovlivňují kontrolní mechanismy při práci s účtovým rozvrhem. Celkem je v tomto nastavení možno ovlivnit tři kontrolní funkce:

- kontroly při pořizování dat přes interní pořizovač (rozpočtu nebo účetnictví)
- kontroly při spuštění kontrolního chodu
- kontroly při externím vstupu textovou dávkou 56xG nebo binární dávkou GORDIC nebo dávkou XML

V každé ze tří funkcí je pak možné kontrolovat až čtyřmi způsoby:

- **Velmi přísná kontrola na účtový rozvrh**
Vždy se při průchodu pořizovače kontroluje na konkrétní slovo z účtového rozvrhu. Přitom se neumožní vynechat pořizované slovo (bez zadání alespoň nulové kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Méně přísná kontrola na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se vždy kontroluje na účtový rozvrh. Přitom se umožní vynechat pořizované slovo (aniž se musí zadávat nulová kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Kontrola na účtový rozvrh pouze na maskové účty (např. 01xx, 05xx atp.)**
Při zadání nové kombinace se kontroluje na účtový rozvrh, jen je-li zadána kombinace z intervalu zadaného předem firmou (jiným tvůrcem rozvrhu).
- **Bez kontroly na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se nikdy nekontroluje na účtový rozvrh. Po zadání číselné kombinace se nevyžaduje zadání hodnoty do účtového rozvrhu.

3.1.3 Hodnota „BUPSRR“

V IS GINIS se pomocí hodnoty „BUPSRR“ umožňuje přednastavit chování algoritmu v pořizovači rozpočtu nebo účetnictví. Je možné zakázat některé analytiky pro pořizovač rozpočtu nebo účetnictví, případně předem určit stranu rozpočtu nebo účetnictví, na kterou má být výhradně napořizováno. V IS GINIS Standard je hodnota „BUPSRR“ ještě navíc rozšířena o další údaje vztahující se k dalším evidencím (viz dokumentace ke IS GINIS).

UPOZORNĚNÍ

Hodnota BUPSRR je předem nadefinována a z hlediska uživatele ji nedoporučujeme měnit. Pro většinu syntetických účtů je uvedena již na 1. úrovni (hodnotě "AU") s výjimkou tzv. "rozpočtových účtů" (nesoucích rozpočtovou skladbu), kde je nadefinována až na 4. úrovni (na poloze rozp. skladby).

3.1.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy

Účtový rozvrh je chráněn před neautorizovanými změnami. V konfiguracích softwaru je ze strany firmy GORDIC spol. s r. o. již předem vázána možnost změny jednotlivých účtů a jejich dalších úrovní podle přidělených přístupových práv. Při nasazení programu se pracovníkům zákazníka přidělují přístupová práva, která umožňují různé úrovně přístupu k datům.

Příklady omezení:

- do účtového rozvrhu není například možné na nižší přístupová práva doplnit, změnit ani odstranit syntetické účty
- u rozpočtových účtů není uživatelům s nižší úrovní přístupu povoleno doplnit, změnit nebo odstranit slova ODP, POL a Zj, zatímco u jiných účtů to možné je
- u rozpočtových účtů je možné od nižší úrovně přístupu doplnit, změnit nebo odstranit AÚ, UZ, ORJ a ORG

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS Express

Práva jsou definována v souboru PSW jako systém hodnot, které u každé osoby označují úroveň přístupu.

ADMINISTRÁTOR	Disponuje pouze vedení firmy a slouží zcela ke speciálním účelům
SPRÁVCE	Určeno pro tzv. "správce účtového rozvrhu", kterým může být vedoucí-metodik rozpočtu nebo účetnictví
SERVIS	Určeno pouze pro dealery firmy a slouží k možnosti řešení odstraňování havarijních stavů a následků neodborných zásahů
UŽIVATEL 1 až 9	Každý uživatel má přidělené heslo, jehož součástí jsou přístupová práva s možností definovat až 9 úrovní přístupu.

! POZNÁMKA

Úrovně přístupu jsou definovány jako soustava dvou čísel, přičemž 1. místo v čísle znamená přístup k datům účetnictví a 2. místo k datům rozpočtu. Je tedy možné definovat kombinovaná hesla pro přístup k programu. Bližší informace jsou součástí speciální dokumentace nebo je poskytnete pracovník firemní distribuční sítě.

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS Standard

Vzhledem ke složitosti vnitřních vazeb a počtu modulů existuje mnohem složitější a hlubší systém členění přístupových práv. Práva jsou definována jako systém přiřazování práv k funkčnímu místu. Na tyto funkční místa jsou pak definovány přístupy konkrétních osob. Zároveň je možné definovat i tzv. „zástupy“ za funkci. Konkrétní možnosti nastavení jsou předmětem speciální dokumentace, případně je poskytnete pracovník distribuční sítě.

3.1.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu

Ve všech sadách distribuovaných rozvrhů jsou dodávány některé kombinace, které jsou předem deaktivovány. Znamená to, že se při opisu účtového rozvrhu ukážou ve výstupní sestavě, ale jsou na konci příslušného řádku označeny číslicí "1" - neaktivní. U ostatních kombinací není uvedena číslice žádná a znamená to, že jsou tyto kombinace aktivní – je možné na ně pořizovat data. Z pohledu kontrolní funkce je význam neaktivních účtů pouze v tom, že zůstávají v účtovém rozvrhu, ale nenabízejí se při zadávání dat a uživatel na ně nemůže nic napořizovat.

Výhodou „deaktivace“ je, že pokud uživatel nebude některé kombinace v účetní větě (od „SU“ až po „ORG“) používat a chce je pouze vyřadit z nabídky při pořizování, pak je vhodné požadované kombinace pouze „deaktivovat“ a nikoliv „odstranit“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž nejdříve zpět do rozvrhu vrátit běžným uživatelským přístupem (jsou vázána na speciální přístupová práva).

Ruší z účtového rozvrhu je vhodné pouze ta slova, která uživatel sám do rozvrhu doplnil a jsou chybná, nebo je může pouze deaktivovat.

Funkce AKTIVACE a DEAKTIVACE jsou umístěny v IS GINIS Express UCR, v submenu ROZVRH - SERVIS. V modulu ADR IS GINIS Standard se hodnoty účtového rozvrhu dají administrovat do stavu „aktivní“, „připraven“, „neaktivní“ a „návrh“.

3.2 Postup při opravách účetních záznamů podle zákona

Podle § 4, odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví jako soustavu záznamů. Jedním z druhů účetních záznamů je účetní zápis podle § 12. Na účetní zápisy o zaúčtování účetního případu se vztahuje povinnost uvedená v § 35, která se týká oprav již uskutečněných účetních zápisů.

V IS GINIS Express UCR se účetní zápisy dají opravovat dvojím způsobem:

1) Nepřímé opravy (oprava novým dokladem)

- funkce zabezpečuje automatické vložení odkazu na opravovaný doklad do „opravného“ dokladu (pro účetnictví i rozpočet)
- tento způsob opravy je nutné použít v případě, že doklad, který chceme opravovat, se nachází v tzv. „ročním souboru“, tedy v měsících, které byly již uzavřeny uzávěrkou M a je možné ho použít i při opravě v neuzavřeném období
- funkce opravy „novým dokladem“ zajišťuje automatické vytváření vazeb mezi doklady pomocí **automatického vložení řetězce ve tvaru „*CPD-hhmmcccccccc“** do popisu dokladu:

*	řídící znak
CPD	zkratka „číslo původního dokladu“
hh	druh dokladu původního účetního dokladu
mm	měsíc původního dokladu
cccccccc	číslo původního dokladu
;	ukončení řetězce

- na základě změny některé hodnoty v původním dokladu program vytvoří na pozadí opravný doklad pod datem aktuálního období (období ve kterém se oprava provádí) a pod číslem dokladu z uživatelem vybrané dokladové řady a poté se uloží do měsíčního souboru
- nový doklad obsahuje pouze změny, které byly v původním dokladu provedeny, a to formou odúčtování původní hodnoty a naúčtování na novou hodnotu
- zároveň byla vytvořena funkce, která umožňuje tisknout doklad, který vyhledá všechny odkazy stejného CPD a zobrazí na stisk klávesy:
 - „F8“ – doklad původní + všechny opravné doklady (zobrazí i případné revizní záznamy)
 - „F9“ – „kumulativní“ doklad, který ukáže, jaký je konečný vzhled a obsah dokladu po všech provedených opravách

2) Přímé opravy (oprava s revizními záznamy)

- oprava se provádí při změně v datové větě na pozadí, tj. na pozadí se automaticky vytvářejí zápisy odúčtování a zaúčtování, tzv. revizní záznamy

- v podstatě se jedná o skryté odúčtování celého původního dokladu a naúčtování nového dokladu s promítnutím změny, v prohlížení dokladů a v běžných výstupech (deníky, hlavní knihy, knihy analytické evidence) se promítají pouze výsledky po opravě
- tento způsob opravy je možné použít pouze v neuzavřeném období v menu OPRAVY
- v menu PROHLÍŽENÍ a OPRAVY je možné zobrazit u konkrétního dokladu na stisk klávesy:
 - „7“ – doklad původní
 - „8“ – doklad původní s průběhem všech oprav (s tzv. „revizními“ záznamy)
 - „9“ – výsledný doklad po opravě

V IS GINIS Standard se účetní zápisy dají opravovat pouze jednou formou:

Oprava je možná jen novým „účetním dokladem“, tedy „nepřímou“ opravou. Systém podporuje vytváření vazeb mezi opravovaným a opravným dokladem na bázi vazeb mezi identifikátory obou dokladů. Pro podrobnosti je nutné se obrátit na svého implementátora IS GINIS.

Dodržení návaznosti účetních zápisů na účetní doklady (účetní případy)

Zejména v IS GINIS Express UCR se v praxi občas používá „NEVHODNÝ“ postup pořizování. Při účtování do účetního deníku se pod jedno číslo účetního dokladu ukládají účetní zápisy (záznamy podle § 12 zákona o účetnictví), které spolu věcně nesouvisí a týkají se uskutečnění více účetních případů (viz § 6, odstavec 1 zákona o účetnictví).

Uvedený postup vede k nepřehlednosti účetnictví (§ 8, odst.1 zákona o účetnictví) a dělá i potíže s případným zjišťováním chyb a návazností opraveného dokladu na doklad původní (viz ustanovení § 35 zákona o účetnictví).

IS GINIS Express UCR je konstrukčně jednoznačně orientován na datum a číslo dokladu. Tato slova jsou klíčovým třídícím znakem při zjišťování, jak byl zaúčtován jeden konkrétní účetní případ. Doporučujeme, aby naši uživatelé každému účetnímu případu přidělili samostatné číslo účetního dokladu. Rovněž doporučujeme rozdělit účtování do účetního deníku do více číselných řad.

V IS GINIS se při metodicky vhodném nastavení ukládání zápisů do dokladových řad nedá tento „NEVHODNÝ“ postup vůbec použít. Každý účetní doklad je ukládán při zápisu do deníku do jednoznačně identifikovaného čísla dokladu.

3.3 Využití přístupových práv

Velmi důležitá z hlediska metodického i z hlediska dodržení ustanovení zákona o účetnictví je důsledná administrace přístupových práv k modulům IS GINIS. V praxi se zejména u menších účetních jednotek a především v IS GINIS Express vyskytují případy, kdy účetní jednotka nemá nadefinovaný oddělený přístup osob tak, aby byla schopna zjistit odpovědnost za vedení účetnictví. Hrubým porušením je to, že je více uživatelům přidělen obecný „uživatel“ a jednotné heslo „9999“.

Jednotlivé moduly IS GINIS Express disponují zabezpečením přístupu podle uživatelského jména a hesla. Heslo i uživatelské jméno je nevhodné sdělovat mezi pracovníky navzájem, neboť by se mělo jednat o utajenou část přístupového hesla. V řídicím souboru PSW je pak doporučeno spojit tato hesla s identifikací osobního čísla pracovníka a se jménem pracovníka.

V obou platformách jsou na pozadí ukládány do datových souborů (databáze) ke každému pořizovanému (opravovanému) záznamu údaje o identifikaci osoby a zároveň i „časové razítko“, kdy k události došlo.

UPOZORNĚNÍ

V souvislosti s Nařízením parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů bude nutné v softwaru přijmout opatření, které bude zabezpečovat sledování (logování) vytváření a nahlížení na údaje o fyzických osobách ze strany zpracovatelů (pracovníků účetních jednotek). Pokud bude účetní jednotka požadovat zpracování údajů v souladu s výše uvedeným Nařízením EU, pak musí být důsledně odděleny přístupová práva podle jednotlivých osob, které mohou přistupovat ke zpracování dat. Týká se všech modulů řady GINIS Express a v řadě GINIS Standard, kde je přístup k datům již od minulosti definován jednoznačnými oprávněními stanovenými administrací celého systému.

V IS GINIS Express je pro revizi dat účetnictví a rozpočtu možné kromě konfigurovatelných tisků v menu Prohlížení M,R,R+M a Opravy zpracovávat revizní sestavy ve tvaru účetního (rozpočtového) deníku. Sestavy se spouští v menu ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) – submenu TISK – DENÍKY.

Pro účetnictví je to skupina formátů s identifikací UCRDU015: Účetní deníky úplné – revizní záznam, a pro rozpočet je to skupina formátů s identifikací UCRDR015: Rozpočtové deníky úplné – revizní záznam.

3.4 Rozbor datové věty

3.4.1 Hodnota "H" - druh dokladu

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORI	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx		

Struktura: hh

3.4.1.1 Druhy dokladu v účetnictví

- 00 běžné účetní zápisy (§12 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci běžných účetních zápisů do deníku
- 01 zápisy počátečních (rozvahových) stavů (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - zachycují stavy účtů pro zobrazení ve sloupcích výkazu ROZVAHA

- 04 **závěrečné zápisy** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku)
- 05 **uzavírací zápisy** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku)

! POZNÁMKA

Druhem dokladu 04 a 05 jsou v modulu UCR (IS GINIS Express) odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období. Druhy dokladů pro účetnictví se používají i pro účtování a závěrky okruhu PAP.

3.4.1.2 Druhy dokladu v rozpočtu (plánu)

- 02 **schválený rozpočet (plán)**
- slouží k identifikaci rozpočtu, vzniklého v procesu návrhu rozpočtu a schváleného orgánem, který je k tomu určen zákonem – pak je to tzv. „schválený rozpočet“
- 03 **rozpočtové opatření (úpravy plánu)**
- slouží k identifikaci rozpočtové úpravy v kompetenci organizace účetní jednotky
 - u územních samosprávných celků jsou to všechny úpravy již schváleného rozpočtu, které se provádí na základě schválení kompetentním orgánem účetní jednotky
- 06 **blokace rozpočtu (platební kalendář)**
- slouží k identifikaci datového záznamu, který je nezávislý na hodnotách schváleného nebo upraveného rozpočtu a je orientační hodnotou, která umožňuje poznamenat, kolik z konkrétní klasifikace rozpočtové skladby je „blokováno“ z titulu existujícího závazku, který ještě nebyl uhrazen
 - druh dokladu umožňující pracovníkům zabývajícím se rozpočtem zadávat si do datového souboru poznámku o tzv. „blokaci“ rozpočtu.
- To znamená poznamenávat si postupně jakou část rozpočtu mají již zablokovanou (rezervovanou). Důvodem k této blokaci může být uzavření smluv, obdržené faktury (ještě neproplacené i proplacené), odeslané objednávky na zboží a služby atp. Tyto záznamy se nijak nepromítají do upraveného rozpočtu a slouží jako pomocné informace ke zjištění skutečného zbytku volného rozpočtu na dané rozpočtové klasifikaci – oddílu a položce

Následující druhy dokladů se v oblasti příspěvkových organizací nepoužívají

- 09 **požadavek na rozpočet (návrh)**
- speciální druh záznamu, který je určený k tvorbě a modelování (balancování) návrhu rozpočtu až po jejich vyústění ve schválený rozpočet

Následující speciální druhy dokladů se používají výhradně v IS GINIS Standard. Celý výčet a bližší popis významu je třeba hledat v uživatelských příručkách.

Příklad DRD:

- 10 smlouvy
 11 smlouvy vázané na veřejnou zakázku
 12 veřejné zakázky
 13 očekávaná skutečnost
 15 objednávky vázané přímo na plán
 16 objednávky vázané na smlouvu
 30 objednávky vázané na smlouvu
 31 změny limitu BÚ
 202 schválený limit
 203 upravený limit v kompetenci KAP
 207 upravení limit v kompetenci MF
 208 upravený limit v kompetenci VČR

3.4.2 Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: dd

V hodnotě „DD“ se uvádí datum, pod kterým je účetní jednotka povinna ve smyslu zákona o účetnictví i směrné účtové osnovy a postupů účtování provést zaúčtování „účetního záznamu – dokladu“ do deníku. V rozpočtu se jedná o den, který je určen k provedení pořízení schváleného rozpočtu, nebo jeho úprav (na základě rozpočtových opatření).

! UPOZORNĚNÍ

Tento datum nesmí být zaměňován s datem, kdy se o uskutečnění účetní operace (rozpočtové operace) vyhotovil účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku – tzv. „časové razítko“. Oba datумы se nemusí shodovat, a tak je třeba si uvědomit jejich odlišný význam.

Běžně se tedy stává, že uskutečněním účetní operace je datum 9. 10. – například datum výpisu v případě proplacení faktury. Do účetního deníku je fyzický účetní záznam ukládán s aktuálním datem 15. 10. – den, kdy se o výpise účtuje.

Dnem (okamžikem) uskutečnění účetního případu je tedy datum 9. 10. Tento datum je vkládán do slova DD a je viditelný i v účetním deníku. Deník je podle něj i chronologicky tříděn. Slouží k zjištění průkaznosti a srozumitelnosti účetnictví.

Okamžikem uložení účetní operace do deníku je pak datum 15. 10. – tedy datum, kdy se o účetním případě účtovalo. Slouží ke zjištění, kdy a kým byl účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku vložen.

3.4.3 Slovo „CCCCCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: cccccccc

Poznámka

! Rozšíření struktury čísla dokladu na 9 míst se týká pouze modulů IS GINIS Express. Je možné zahájit používání pouze na začátku účetního období. Účetním jednotkám doporučujeme nadále vést dokladové řady na 6 míst s tím, že vlevo budou nuly (mezery).

Hodnota „CCCCCCCC“ reprezentuje devítimístný účetní (rozpočtový) doklad. Metodika tvorby číselných řad je ponechána zcela v kompetenci účetní jednotky.

3.4.3.1 Číselné řady

Definice číselných řad vychází se ze zákona o účetnictví (§ 13, odst.1, písm. a), který umožňuje pořizovat účetní záznamy – zápisy v deníku (v denících). Naplňuje se tím zároveň požadavek § 8, odst. 1 téhož zákona – povinnost vést účetnictví PŘEHLEDNĚ. Je počítáno s přehledným vedením zápisů podle jednotlivých předem definovaných okruhů účtování – dokladových řad.

Jednoznačný návod na uspořádání dokladových řad NEEEXISTUJE. Dokladové řady se tvoří v závislosti na způsobu ukládání a třídění účetních záznamů – dokladů. Každý účetní může mít jiný „přehledný“ systém ukládání dokladů. Nutnost uspořádání z časového hlediska – to je zabezpečeno tak, že účtujeme datum uskutečnění účetní operace a systém ukládá kromě toho i datum uložení záznamu (systémové datum s revizním záznamem o osobě, která doklad pořídila).

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
 - o doporučujeme, pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce (např. 0200000001 je jiný doklad než 0300000001)
- **roční číselné řady**
 - o doporučujeme tam, kde účetnictví není rozsáhlé a umožní vést jednu řadu dokladů po celý rok
 - o uživatel čísluje doklady po celý rok v rámci jedné řady vzestupně (např. od 110000001 do 119999999)

V rámci obou těchto možností je ještě vhodné vytvářet více řad dokladů. Každá řada může začínat buď jedním nebo dvěma číselnými kombinacemi:

- např. 0001xxxxx, 0002xxxxx nebo také 00011xxxx, 00012xxxx, ale také 000111xxx, 000112xxx atd.

! UPOZORNĚNÍ

- metody vedení číselných řad (roční - měsíční) NELZE vzájemně kombinovat v jednom účetním období (rok)
- měnit metodiky číslování účetních řad je povoleno pouze od začátku nového účetního období – roku, tj. od 1. 1.

Pro každý druh dokladu je zakládána v IS GINIS samostatná řada účetních a rozpočtových dokladů.

Doporučení pro číslování řad účetních a rozpočtových dokladů

- pro účetnictví se doporučuje členit řady účetních dokladů zejména podle:
 - o bankovních účtů
 - o došlých faktur
 - o pohybů dlouhodobého majetku
 - o proúčtování předpisů mezd
 - o předpisů pohledávek
 - o pokladních operací
 - o pohybů zásob (příjemky, výdejky)
 - o podrozvahových účtů
 - o opravných dokladů
- pro rozpočet doporučujeme v číselných řadách odlišit zejména:
 - o opatření například podle odborů
 - o podle odpovědných referentů atp.

U rozpočtu doporučujeme sjednotit číselné řady v programu s číslováním fyzických dokumentů.

Zvláštní číselné řady - automaticky generovány programem (platí jen pro IS GINIS Express)

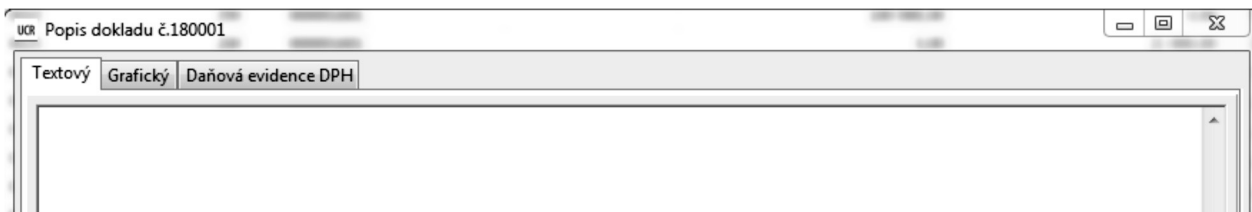
- Řada dokladů 000980001 až 000989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové stavy

3.4.3.2 Popis dokladu

V modulu UCR IS GINIS Express je v čísle dokladu možné na stisk klávesy „/“ vyvolat okno k zaznamenání popisu dokladu. Textování dokladu doporučujeme používat k rozšíření informace o účtovaném případě, zejména odkazu na opravu jiného účetního dokladu nebo pro účely záznamu pro Daňovou doloženost DPH.

V modulu UCR IS GINIS Express se nabízí v záložce okna popisu dokladu celkem 3 varianty popisu:

- Textový popis v nestrukturované formě (jen forma poznámky, informace atp.)
- Grafický popis (strukturovaná forma popisu)
- „Daňová evidence DPH“ – zvláštní strukturovaný popis jen pro daňové doklady DPH



V IS GINIS Standard je popis dokladu vytvářen ve dvou rovinách:

1. v každé agendě, která vede primární doklady, je možné ke každému dokladu vložit popis v nestrukturované formě,
2. v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizovaně strukturovaný popis účetního dokladu.

Při ukládání zápisů účetnictví do účetního dokladu se pak obě formy vkládají současně s dokladem do účetního deníku.

3.4.3.3 Textový popis řádku

V modulu UCR IS GINIS Express ve slovech „SU“ až „ORG“ lze na stisk klávesy F5 vyvolat záznamové pole sloužící k textovému popisu právě pořizovaného řádku. Prostřednictvím těchto textů je možné blíže okomentovat jednotlivé zápisy (účetní záznamy) v deníku.

V IS GINIS Standard je popis řádku obsažen v jednotlivých modulech přímo při zadávání údajů pro krytí nebo likvidaci na řádku s účetní předkontací.

3.4.4 Slovo „SU“ – syntetický účet

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxx

Podle směrné účtové osnovy (příloha 7 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.) vydávané pro daný typ účetní jednotky je tato hodnota základním povinným třídicím znakem podvojného účetnictví. Standardně je číselník dodáván a měněn distribuční sadou expanderů dodávaných v rámci metodické podpory.

3.4.5 Slovo „AU“ - analytický účet

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORI	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx		

Struktura: xxxx

Slovo představuje první analytickou úroveň syntetické evidence. Povinnost analytického členění je stanovena českými účetními standardy pro daný typ účetní jednotky. Firma GORDIC si vyhrazuje v návaznosti na zpracování závazných výstupů účetní závěrky, výkazů FIN a kontrolních chodů stanovit v této metodice pro některé SU závazné analytiky. V ostatních případech je uživateli povolena jakákoliv hodnota.

V případě závazné metodiky dané firmou GORDIC je analytický účet stanoven buď jako konkrétní hodnota, nebo jako tzv. "masková" analytika např. 001xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

Od 1. 1. 2010 je ve všech systémech sjednocen rozsah AÚ na 4 místa s rezervní nulou vlevo - 0xxx.

3.4.6 Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORI	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxx

! Poznámka

Od 1. 1. 2012 se změnil rozsah slova ODPA u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně a příspěvkových organizací. Rozšiřuje se ze 4 míst na 6 míst, a to z důvodu požadavku na vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP.

Pro účely vedení rozpočtové skladby podle vyhlášky č. 412/2021 Sb. se ve slově ODPA uvádí paragraf zprava s nulami doplněnými vlevo. Např. OdPa 3113 – Základní školy se bude uvádět jako 003113 (nuly vlevo se doplňují automaticky).

V tomto slově se uvádí funkční třídění (paragraf) celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 412/2021 Sb.). V konfiguraci pro program UCR může být zcela výjimečně toto slovo využito u jiných účtů i pro jiné členění.

3.4.7 Slovo „POL“ - položka

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORI	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx		

Struktura: xxxx

V tomto slově se uvádí druhové třídění celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 412/2021 Sb.). V konfiguraci IS GINIS může být toto slovo zcela výjimečně využito u jiných účtů i pro jiné členění, např. sledování pohybů majetku.

! Poznámka

- V případě zvláštní konfigurace IS GINIS a doplňku účtového rozvrhu je možné i v účtových třídách 5, 6 a u účtu 416 u příspěvkových organizací používat „ODPA“ a „POL“ členění v pseudo-rozpočtové skladbě.
- Zvláštní konfigurace a doplněk účtového rozvrhu umožňuje na vyžádání ÚJ PO zřizované OSS sledovat členění u bankovních účtů podle příjmových a výdajových klasifikací, bližší informace jsou součástí speciální metodiky.

3.4.8 Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORI	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx		

Struktura: xxx

! UPOZORNĚNÍ

Záznamová jednotka je slovem, které nelze využívat jinak než následujícími dvěma způsoby:

- u jiných syntetických účtů pro účely sledování DPH „na vstupu“ a „na výstupu“ podle zvláštní metodiky (viz. kapitola 5).
- u účtu 797 se využívá pro identifikaci veřejné zakázky (IVZ) - viz zvláštní metodika PAP

3.4.9 Slovo „UZ“ - účelový znak

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORI	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxxxx

! UPOZORNĚNÍ

S účinností od 1. 1. 2014 se změnila struktura UZ na 9 míst. Jednalo se o rozšíření, které se týká zejména rozpočtové sféry, a to v souvislosti se změnami algoritmu pro výkaz FIN.

V zájmu zachování jednotné struktury dat se tato změna projevila i v oblasti příspěvkových organizací. Pro příspěvkové organizace se v používání slova UZ nic nezměnilo a platí nadále používání popsané dále v metodice s tím rozdílem, že na prvních čtyřech místech zleva budou uvedeny vždy čtyři nuly („0000“).

3.4.9.1 Význam a použití UZ v hospodaření příspěvkových organizací

Slovo „UZ“ je hodnota určená u účtů nákladů, výnosů a fondů k zařazení účelu použití nebo inkasování prostředků. Sleduje se na ní čerpání zejména účelově poskytnutých dotací a transferů z vyšších rozpočtů směrem k nižším rozpočtům. V ostatních účtech může být použita k jiným členěním.

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou rozděleny do následujících řad a seřazeny podle priority použití (od nejvyšší k nejnižší). „UZ“ s nižší prioritou musí být vždy nahrazen „UZ“ s vyšší prioritou, pokud je již tento znám.

Tento princip musí být realizován, jak při účtování, tak i při rozpočtování a to opravou „UZ“ s nižší prioritou, nachází-li se tento v otevřeném období, nebo pomocí opravného dokladu, je-li v uzavřeném období.

- **účelový znak stanovený MF ČR (nebo jiným resortem)** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky územním rozpočtům obecně (včetně jimi zřizovaných organizačních složek a příspěvkových organizací)
- **účelový znak stanovený krajem** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky směrem k nižším územním samosprávným celkům nebo zřizovaným příspěvkovým a podnikatelským subjektům
- **účelový znak stanovený obcemi** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky jimi zřizovaným příspěvkovým nebo podnikatelským subjektům; dále také při rozpočtovém opatření zvyšujícím účelově určené výdaje u zřizované organizační složky

Účetní jednotky - příspěvkové organizace

- v případě financování dlouhodobého majetku může zřizovatel stanovit povinnost uvádět účelový znak „UZ“ na „SU“ 041, 042, 051, 052 a 416;
- v případě financování provozních akcí může zřizovatel stanovit povinnost uvádět „UZ“ na účtech výnosů (třída 6) a nákladů (třída 5);

3.4.9.2 Základní používání „UZ“

Základním pravidlem pro používání „UZ“ je, že znaky na čtvrtém a pátém místě zprava určují základní odlišení účelů stanovených státním rozpočtem (jednotlivými resorty) od účelů stanovených v rámci kompetence územních rozpočtů.

Schematické znázornění:

- 0000yyxxx účelové znaky stanovené jednotlivými resorty (viz. číselník uveřejněný na www.mfcr.cz)
 yy = číslo resortu (viz. vyhláška č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě)
 xxx = číslo účelu stanovené v rámci resortu
- 000000xxx účelové znaky stanovené územními rozpočty (rozpočty OSS pro jimi zřizované OSS a PO)
 xxx = číslo účelu stanovené jednotlivými stupni územních rozpočtů

3.4.9.3 Rozšířené použití UZ o nástroj a zdroj

UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU je možno využít u příspěvkových organizací (na základě rozhodnutí zřizovatele) ve tvaru

nnnzyyuuu

- nnn hodnota „nástroj“
- z hodnota „zdroj“ (prostorové třídění podle vyhlášky č. 412/2021 Sb.)
- yy číslo resortu
- xxx číslo účelu stanovené resortem

Nástroj, zdroj a číselník ÚZ jsou vyhlašovány na www.mfcr.cz.

3.4.9.4 Používání „UZ“ ve vztahu k účtovému rozvrhu

- **hledisko výdajů na pořízení nebo hledisko nákladů a výnosů** (používá se u příspěvkových organizací)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtů pořízení nebo záloh na dlouhodobý majetek (účtová skupina 04 a 05)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtů nákladových a výnosových (účtová třída 5 nebo 6)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtu 416

3.4.9.5 Doporučené členění účelových znaků

000000xxx	Účelové znaky stanovené VÚSC, ÚSC
000000000	Nespecifikovaný zdroj (lze použít pokud není znám konkrétní zdroj, zahrnuje i vlastní prostředky)
000000x10	Financování - z vlastních fondů
000000410	Použití rezervního fondu PO
000000510	Použití fondu odměn PO
000000610	Použití investičního fondu na investice
000000710	Použití investičního fondu na opravy a udržování
000000x12	Financování - úvěry
000000079	Dotace z rozpočtu MČ (dotace mezi účetními jednotkami v rámci města)
000000080 - 00100	Dotace z rozpočtu VÚSC
z toho:	
000000084	Investiční dotace v upraveném rozpočtu
000000094	Investiční dotace (s výjimkou dotací poskytnutých na základě úprav rozpočtu)
000000099	Použití dotace poskytnuté v minulých letech
000000100	Dotace z rozpočtu VÚSC na způsobilé (uznané) výdaje v rámci schválených projektů
00000099x	Účelové znaky náhradní (doplňkové)
000000991	Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)
000000992	Dotace z fondů EU
000000993	Dotace z fondů NATO
000000994	Ostatní dotace ze zahraničí
000000999	Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování
0000yyxxx	Účelové znaky stanovené MF ČR

3.4.9.6 Význam a použití UZ při použití metodiky účtování o DPH

Bližší informace v Metodice vedení daňové evidence a účtování o DPH.

3.4.10 Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)

HH DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxxxxx

Slovo „ORJ“ je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení kapitol rozpočtu nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřené peníze. Výhodou tohoto řešení je možnost zatřídňovat libovolné náklady, výnosy, majetek do libovolných hodnot „ORJ“ (má tzv. průřezový charakter).

! POZOR!

Nedoporučujeme zbytečně rozšiřovat praktické využití tohoto slova na více než 4 čísla. Bude lépe držet se dosavadního používaného rozsahu.

Příklady doporučených struktur ORJ:

- 000000xxxx - vnitřní organizační složka PO
- 000000xxxx - identifikace druhu činnosti

„ORJ“ může pro jiné účty, než jsou účty hospodaření, představovat buď stejné členění jako u rozpočtových účtů nebo výsledkových účtů nebo zabezpečovat další potřebná členění.

3.4.11 Slovo „ORG“

HH DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: 00xxxxxxxxxxx - 13 míst

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akci plánu pořízení dlouhodobého majetku
- akci neinvestičního charakteru
- externí subjekt (IČO, RČ, atp.)
- párovací znak
- atd.

3.4.11.1 Závazná struktura ORG pro příspěvkové organizace

! UPOZORNĚNÍ

Závazná struktura pro sledování akcí u účtů pořízení majetku, nákladů, výnosů a účtu 916 je „00Aaaaaxxxxx“

00 = prefix (zatím nepoužívat – rezerva)

Aaaaa = číselník AKCÍ rozšířený vlevo o další místo (A)

Pro příspěvkové organizace se v používání slova ORG pro dosavadní platná čísla akcí nic nemění. Způsob pořízení identifikace akce je, například pro náklady na akci 2124 je nutné pořizovat jako „000212400000“.

POZOR - rozšíření čísla akcí na 5 míst je VÝHRADNĚ v kompetenci správce centrálního číselníku, a tím může být zřizovatel. Jedině ten může stanovit u nových akcí číslování v délce 5 míst.

Pro příspěvkové organizace doporučujeme pro “ORG” tuto strukturu v případě účtování na SU 041, 042, 051, 052, 5xx a 6xx a účtu 416:

1) pro PO zřízené organizační složkou státu

00Aaaaayyyyyy

a) Aaaaa = 99999

yyyyyy - kód EDS/SMVS

b) Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální o akci, pak “00000”

yyyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak “000000”

2) pro PO zřízené krajem

00Aaaaayyyyyy

Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci pak “00000”

yyyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak “000000”

3) pro PO zřízené obcí

00Aaaaayyyyyy

Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci pak “00000”

yyyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak “000000”

3.5 Obsah strukturovaného popisu dokladu v IS GINIS Express

Součástí strukturovaného popisu dokladu

Kromě strukturovaných řetězců použitých a popsáných ve zvláštní Metodice evidence a účtování o DPH se může využít i grafický popis dokladu, který v různých variantách může obsahovat údaje, uvedené v následujícím popisu. Pořadí popisu evidence strukturovaného a volného textu není závazné (povinné), ale doporučené rozsazení do řádků popisu je následující:

- řetězec TSUB – Typ SUBjektu

TSUB-xx;

kde: xx - 10 právnická osoba

- 20 fyzická osoba

- 30 fyzická osoba-OSVČ

! UPOZORNĚNÍ

V souvislosti s Nařízením parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (GDPR) bude nutné v softwaru přijmout opatření, které bude zabezpečovat sledování (logování) vytváření a nahlížení na údaje o fyzických osobách ze strany zpracovatelů (pracovníků účetních jednotek).

V případě, že bude účetní jednotka v IS GINIS Express přenášet do modulu UCR údaje o fyzických osobách z ostatních modulů nebo jiných externích softwaru, musí pro odlišení těchto dat od jiných dat použít výše uvedený textový strukturovaný řetězec.

Pořadí řádků při uvádění popisů v textu není rozhodující.

- řetězec IC – Identifikační Číslo

*IC-iii . . .;

kde: IC - zkratka „Identifikační Číslo“

iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ

- řetězec DIC – Daňové Identifikační Číslo

*DIC-ppiiii.;

kde: pp - prefix (kód země)

- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ

- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE11111125

iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

- řetězec DICT – Daňové Identifikační Číslo Text

*DICT-ttttt.;

kde: ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

- řetězec EVK – Evidenční kniha

*EVK-XXX-rrrrccc. . . ;

kde: XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad
 KDF-kniha došlých faktur
 KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)
 POU-kniha poukazy vlastní
 POK-pokladny
 EMA-evidence majetku
 SKL-skladová evidence
 BAN-banka
 UCR-účetnictví

rrrr - rok vystavení dokladu
 ccc... - číslo dokladu
 pro KDF-číslo faktury došlé
 pro KOF-číslo faktury vlastní
 pro POU-číslo poukazu
 pro POK-číslo pokladního dokladu
 pro EMA-číslo karty majetku
 pro SKL-číslo skladové karty
 pro BAN-číslo bankovního výpisu
 pro UCR-číslo účetního dokladu

- řetězec PID – Prvotní IDentifikátor písemnosti

*PID- llllpxxxxxxk;

Pokud je agenda jednoznačně identifikována řadou dokladů, je možné použít jednotnou zkratku IPD (identifikace prvotního dokladu), pokud je tímto identifikátorem jednoznačný identifikátor písemnosti (ve smyslu metodiky SSL GORDIC) použijte zkratku PID.

- řetězec EVKT – Evidenční kniha Text

*EVKT-ttt. . . ;

kde: ttt... - úplný nebo zkrácený popis dodávky, transakce

- řetězec DVD – Datum Vystavení Dokladu

*DVD-rrrrmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- řetězec DEV – Datum Evidence dokladu

*DEV-rrrrmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

- řetězec DDO – Datum DOručení dokladu

*DDO-rrrrmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- INFORMATIVNÍ datum, který vyjadřuje skutečný den doručení dokladu do účetní jednotky

- platí kontrola, že DDD může být rovno nebo vyšší než datum doručení

- řetězec DPV – Datum Předpokládaného Vyúčtování

*DPV-rrrrmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- informativní datum, kterým je možné u dokladů záloh označit předpokládané vyúčtování

- řetězec DSV – Datum Skutečného Vyúčtování

*DSV-rrrrmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

- řetězec DST – Datum STorna Dokladu

*DST-rrrrmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc

dd - den
- informativní datum, který by mohl vyjadřovat datum, kdy byl doklad stornován (nepovinné)

- řetězec CPD – Číslo Původního Dokladu
*CPD-hmmcccccccc;
kde: h - druh dokladu
mm - měsíc
cccccccc - číslo dokladu
tak i u dokladů došlých
- v případě došlých dokladů jej stanoví dodavatel a nemůže být příjemce dokladu měněn
- řetězec ULI – ULIce
*ULI-tttttt..;
kde: ttt... - název ulice včetně čísla popisného (dodavatele, odběratele, protistrany)
- řetězec OBC – OBeC
*OBC-tttttt..;
kde: ttt... - název města, městyse, obce, osady atd. (dodavatele, odběratele, protistrany)
- řetězec PSC – Poštovní Směrovací Číslo
*PSC-tttttt..;
kde: ttt... - poštovní směrovací číslo (dodavatele, odběratele, protistrany)
- řetězec POS – POŠta
*POS-tttttt..;
kde: ttt... - pošta (dodavatele, odběratele, protistrany)
- řetězec VEC – popis VEC
*VEC-tttttt..;
kde: ttt... - možnost podrobného popisu dokladu
- řetězec PZN – popis PoZNámka
*PZN-tttttt..;
kde: ttt... - možnost textové poznámky
- řetězec MSSF-CZ. – Monitorovací Systém Strukturálních Fondů
*MSSF-CZ.-tttttt..;
kde: ttt... - možnost evidence programů
- řetězec RC – Rodné Číslo
*RC-tttttt..;
kde: ttt... - možnost textové poznámky
- řetězec ISZRAISID – základní registry
*ISZRAISID -tttttt..;
kde: ttt... - možnost textové poznámky

4. Metodika příspěvkových organizací

4.1 Závazné a doporučené analytiky

4.1.1 Metodika příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC nebo OSS

V metodice účtování příspěvkových organizací se odlišují celkem 4 varianty nastavení konfigurace a distribučních účtových rozvrhů:

- a) účtování bez rozpočtové skladby na účtech 5xx,6xx a 416
 - bez účtování o majetkových pohybech
 - s účtováním o majetkových pohybech
- b) účtování s rozpočtovou skladbou na účtech 5xx,6xx a 416
 - bez účtování o majetkových pohybech
 - s účtováním o majetkových pohybech

! Poznámka

Pokud příspěvková organizace začne používat od 1. 1. členění na „vlastní“ a „svěřený“ majetek, pak zcela logicky není možné předem zjistit, který majetek je vlastní a který svěřený. Speciálním algoritmem se počáteční stavy jednotně převedou jako počáteční stavy svěřeného majetku na 0111. Pak je nutné, aby si účetní jednotka část počátečních stavů opravila (přeúčtovala) na 1111. Po provedení těchto změn lze jednoduše zjistit, zda neudělala chybu tak, že i po těchto opravách se nesmí změnit počáteční stav majetkových účtů v rozvaze. **Toto přeúčtování stačí udělat pouze jednou (při zahájení používání nového členění). V dalších letech účetní jednotka již použije standardní řídicí soubor, který zabezpečuje převádění obou skupin majetku automaticky.**

4.1.1.1 Použití rozpočtu (plánu) nákladů a výnosů u příspěvkových organizací

V distribuovaných sadách účtových rozvrhů pro všechny konfigurační typy PO je umožněno zadávat u všech nákladových a výnosových účtů (příp. účtu 416) rozpočet (plán). U příspěvkových organizací v oblasti OSS je pořizování rozpočtu nákladů a výnosů povinné. V ostatních PO může být použito na základě rozhodnutí účetní jednotky nebo jejího zřizovatele.

4.1.2 Další metodiky pro příspěvkové organizace zřizované OSS

Kromě této metodiky jsou pro příspěvkové organizace zřizované OSS určeny ještě doplňkové metodiky. Jsou vydávány formou dokumentů v PDF:

- **METODIKA**
popis použití rozpočtové skladby na vybraných účtech příspěvkových organizací zřizovaných OSS, určená pro podporu zpracování Výkazu peněžních příjmů a výdajů podle vyhlášky č. 272/2017 Sb.
- **METODIKA**
Algoritmus a závazné analytiky pro tvorbu výkazu ROZP 1-01 SPO – výkaz o rozpočtu nákladů a výnosů státních příspěvkových organizací a další doplňující údaje – hlavní činnost. Slouží k naplnění požadavků plynoucích z ustanovení vyhlášky č. 133/2013 Sb., Přílohy 1, vzoru formuláře č. 1/5 a z ustanovení vyhlášky č. 5/2014 Sb., Přílohy č. 5 ustanovení § 8b odstavec 4 zákona č. 218/2000 Sb.

4.1.3 Obecně k metodice

- **Obecná metodika se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.
- **V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb.** se za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami vydávají České účetní standardy.
- **Analytické účty označené jako “závěrečný zápis” nebo “počáteční stav”** jsou používány při generování dat v automatizovaném zpracování roční uzávěrky (závěrečné zápisy, uzavření účetních knih a otevření účetních knih). **Účetní jednotka je nesmí používat k běžným účetním zápisům v průběhu účetního období.**
- **Pro účtovou třídu 5 a 6 (náklady a výnosy) jsou analytiky stanoveny s ohledem na generování výkazu zisku a ztráty a výkazu Příloha** (pro členění výkazu podle jednotlivých řádků, na hlavní a vedlejší činnost u příspěvkových organizací a pro zdaňovanou činnost OSS a ÚSC). Rovněž v nákladech a výnosech nelze používat analytiky vyčleněné pro závěrečné zápisy pro běžné účetní případy.
- **Zvláštní chování mají z hlediska výkazu ROZVAHA účty 248, 336, 337, 338, 341, 342, 343, 355, 363, 375 a 475, které mohou být ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. “plovoucí účty”).** Algoritmus tvorby výkazu zjistí u těchto účtů jejich stav k rozvahovému období (rozdíl stran „MD“ a “DAL“ za syntetický účet úhrnem). Je-li aktuální obrat strany „MD“ za celý syntetický účet větší než aktuální obrat strany „DAL“, je hodnota umístěna do AKTIV. V opačném případě je umístěna v absolutní hodnotě do PASIV.
- **Označení “rozpočtový reprezentant”** je vyhlášená analytika, která umožňuje uživatelům sjednotit pořizování rozpočtu (návrhu, schváleného rozpočtu i úprav rozpočtu) na jediného “zástupce” všech analytik rozpočtových účtů. Konfiguraci programu i speciálními formáty je zabezpečeno přiřazení hodnot rozpočtu ke stejným hodnotám účetnictví, i když je účetnictví pořizováno na více odlišných analytikách.

Analytiky s názvem “rozpočtový reprezentant” nesmí být používány k pořizování účetnictví. Slouží výhradně pro potřeby rozpočtu (plánu).

- V účetnictví příspěvkových organizací je možno vést na nákladových a výnosových účtech a na účtu 416 členění podle pseudorozpočtové skladby a pseudopoložek. Tato možnost je volitelná a záleží na odvětví a na požadavku zřizovatele.

LEGENDA k přehledu účtů:

- “01xx” “masková analytika” - takto označená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně nařizujeme určitý interval v analytickém členění
- “0xxx” “masková analytika” - takto označená analytika znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o číslování analytik
- “Z” takto jsou označeny účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel nesmí žádné jiné použít
- “D” takto jsou označeny analytiky, které jsou uživateli doporučovány a nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování výkazů a dodávaných doplňkových formátů

4.1.4 ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro aktuální rok

4.1.4.1 Třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072

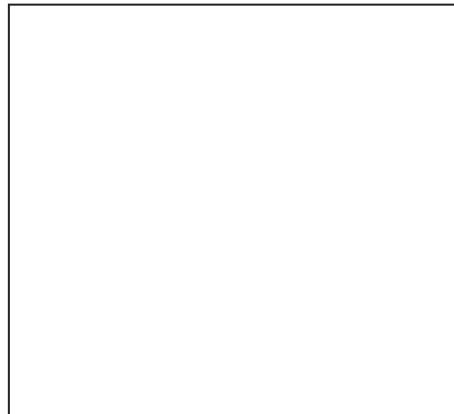
opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

oprávky 073

opravná položka 152



0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

oprávky 074
opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079
opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

oprávky 081
opravná položka 163

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

oprávky 082
opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085
opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089
opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

opravná položka 161

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Pro zjištění původního účetního zatřídění majetku doporučujeme například ve slově UZ uvést řetězec složený z původního syntetického a analytického účtu.

Příklad - majetek převedený z účtu 013 0015 by mohl být u účtu 035 označen v UZ hodnotou „000130015“

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Pro zjištění původního účetního zatřídění majetku doporučujeme například ve slově UZ uvést řetězec složený z původního syntetického a analytického účtu.

Příklad - majetek převedený z účtu 021 0113 by mohl být u účtu 036 označen v UZ hodnotou „000210113“

04 Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek**041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

05 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

06 Dlouhodobý finanční majetek**061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

opravná položka 173

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! 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 více než 1 rok od založení účtu), vkladové listy a depozitní certifikáty.

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 176

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)**

- Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)
- Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)
- Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)
- Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č.5, G.4.)
- Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)
- Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.4.2 Třída 1 - Zásoby a opravné položky

11 Materiál

111 Pořízení materiálu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12 Zásoby vlastní výroby

121 Nedokončená výroba

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13 Zboží a ostatní zásoby

131 Pořízení zboží

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

14 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

142 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

15 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 nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

164 Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných 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

17 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 drženým 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

18 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

19 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (k účtu 316)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

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

4.1.4.3 Třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

24 Ostatní bankovní účty

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

D 0XXX další analytické členění (kromě 08XX) = bankovní účet v CZK

243 Běžný účet FKSP

0XXX další analytické členění = bankovní účet

244 Termínované vklady krátkodobé

Z 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! 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)

245 Jiné běžné účty

Bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! Poznámka

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

25 Krátkodobý finanční majetek**251 Majetkové cenné papíry k obchodování**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4 Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

256 Jiné cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

26 Peníze**261 Pokladna**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX = analytika pokladny

! Poznámka

Analytické účty k účtu 262 by měly být shodné s analytikami jednotlivých pokladen. Zvláštní systém je třeba vytvořit pro analytické účty používané mezi bankovními účty.

263 Ceniny

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

28 Krátkodobé úvěry a půjčky**281 Krátkodobé úvěry**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

289 Jiné krátkodobé půjčky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.4.4 Třída 3 - Zúčtovací vztahy**31 Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé**

opravná položka 194

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv

až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní

Z 095X toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté podíly na zisku

- (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté podíly na zisku)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu, B.II.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.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

opravná položka 192

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

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

opravná položka 193

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32 Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
- Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)
- D 08XX 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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 Zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! pro PO zřizované OSS - hlavní činnost
POZNÁMKA

Pro účet 331 je ve zvláštní metodice popisující algoritmus a závazné analytiky pro tvorbu výkazu ROZP 1-01 SPO - Část II. Doplnující údaje - hlavní činnost příspěvkových organizací stanovena závazná analytika tohoto účtu. Data přepočteného počtu zaměstnanců a průměrných mezd se získávají z pořizování rozpočtu (DRD 02,03).

analytické účty vyhrazené pro výkazy

- Z 0995 Přepočtený počet zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě (ROZP SPO 1-01, ř. 101)
- Z 0996 Přepočtený počet zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech (ROZP SPO 1-01, ř. 100)
- Z 0997 Průměrný měsíční plat (mzda) zaměstnanců v pracovním poměru vyjma za zaměstnanců na služebních místech (ROZP SPO 1-01, ř. 102)
- Z 0998 Průměrný měsíční plat (mzda) zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě (ROZP SPO 1-01, ř. 103)

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

D 00XX až 04XX závazky ze sociálního zabezpečení z toho

D 04XX závazky po datu splatnosti (vstupuje do Přílohy, položky A.5.1.)

D 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

D 00XX až 04XX závazky ze zdravotního pojištění z toho

D 04XX závazky po datu splatnosti (vstupuje do Přílohy, položky A.5.2.)

D 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

338 Důchodové spoření

D 00XX až 04XX závazky z důchodového spoření

D 05XX až 09XX pohledávky z důchodového spoření

34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 Daň z příjmů

- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti

D 00XX

až

D 04XX

- evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek po lhůtě splatnosti

D 05XX

až

D 09XX

0XXX (CF - A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků, A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti

D 00XX

až

D 04XX

- evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti**

D 05XX

až

D 09XX

343 Daň z přidané hodnoty

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

- pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti** - závazně stanovené analytické členění, viz Metodika vedení daňové evidence a účtování o DPH.

- evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - **závazek po lhůtě splatnosti**

Z 005X DPH závazek po lhůtě splatnosti

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 05XX Systémové dotace na dlouhodobý majetek

z toho

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělávání pracovníků

D 052X na informatiku

D 06XX Individuální dotace na jmenovité akce

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SP0-01)

Z 03XX odvod z provozu a odpisů (ř. 93)

Z 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku (ř. 94)

Z 05XX ostatní odvody (ř. 95)

pro PO zřizované ÚSC

D 03XX odvod z provozu a odpisů

D 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

D 05XX ostatní odvody

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

37 Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

opravná položka 199

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv

až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní

Z 095X toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu, B.II.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.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38 Účty příštích období a dohadné účty

381 Náklady příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383 Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384 Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385 Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388 Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389 Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Předpis daně z příjmů jako dohadná položka (CF - A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)

39 Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395 Vnitřní zúčtování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! Poznámka

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

4.1.4.5 Třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

40 Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 Jmění účetní jednotky

- Z 097X změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
Z +098X (Příloha č. 4 - A.I.1.)
Z +099X

Z 02XX svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 - A.I.2.)

Z 03XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.I.3.)

Z 04XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.I.4.)

Z 05XX dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 - A.I.6.)

Z +01XX

Z +06XX

z toho

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 060X Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – institucionální (ř. 97)
 Z 061X Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ř. 98)
 Z +07XX
 Z +08XX
 Z +09XX kromě 097X,098X a 099X

z toho*)

Z 0902 fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)
 (CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
 Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)
 (CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
 Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)
 Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)
 Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)
 Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)
 Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)
 Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)
 Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

! Poznámka

Analytiky jsou definovány s ohledem na přílohu č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu, kterou stanoví vyhláška č. 410/2009 Sb.

***) Bývalé syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku, kromě účtu 901 doporučujeme nadále vést pod analytickými účty (zastupujícími původní syntetické účty) až do rozhodnutí MF ČR o jejich vypořádání.**

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
 Z 01XX svěření majetku příspěvkové (Příloha č. 4 - A.III.1.)
 Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2.)
 Z 03XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3. a Příloha č. 5 – C.1.)
 Z +06XX
 z toho

! pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 060X Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace– institucionální (ř. 97)
 Z 061X Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ř.98)
 Z 04XX dary (Příloha č. 4 - A.III.4.)
 Z 05XX snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č. 4 – A.III.5., Příloha č. 5 – C.2.)
 +Z 07XX (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
 Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 - A.III.6.)
 Z +08XX
 Z +09XX

Všechny analytiky kromě 05XX, 07XX vstupují do CF - C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu

405 Kurzové rozdíly
 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č.4 – A.IV.)
 Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 72 odst.3 vyhlášky 410/2009 Sb. (CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
 Z 01XX opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 – A.V.1.)
 Z +02XX

Z 03XX odpisy (Příloha č. 4 – A.V.2.)
 Z +04XX (CF – A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.V.3.)
 Z +05XX
 Z +06XX
 Z +07XX
 Z +08XX
 Z +09XX

407 Jiné oceňovací rozdíly

Z 01XX oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 – A.VI.1.)
 Z +02XX

Z 03XX oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 – A.VI.2.)
 Z +04XX

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.VI.3.)
 Z +05XX
 Z +06XX
 Z +07XX
 Z +08XX
 Z +09XX

408 Opravy předcházejících účetních období

Z 00XX opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 – A.VII.1.)
 Z +01XX
 Z +02XX
 Z +03XX
 Z +04XX

Z 05XX opravy předchozích účetních období (Příloha č. 4 – A.VII.2.)
 Z +06XX
 Z +07XX
 Z +08XX
 Z +09XX

41 Fondy účetní jednotky

411 Fond odměn

Z 0300 počáteční stav
 Z 03XX tvorba fondu
 Z 04XX použití fondu

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 Přílohy č. 5 – části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

Z 0100 **počáteční stav (A.I.)**
tvorba fondu (A.II.)
 Z 011X základní příděl (A.II.1.)
 Z +031X
 Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992 (A.II.2.)
 Z +032X
 Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu (A.II.3.)
 Z +033X
 Z 014X peněžní a jiné dary určené do fondu (A.II.4.)
 Z +034X
 Z 019X ostatní tvorba fondu (A.II.5.)
 Z +039X
čerpání fondu (A.III.)
 Z 021X půjčky na bytové účely (A.III.1.)
 Z +041X
 Z 022X stravování (A.III.2.)
 Z +042X
 Z 023X rekreace (A.III.3.)
 Z +043X
 Z 024X kultura, tělovýchova a sport (A.III.4.)
 Z +044X

- Z 025X sociální výpomoci a půjčky (A.III.5.)
- Z +045X
- Z 026X poskytnuté peněžní dary (A.III.6.)
- Z +046X
- Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění (A.III.7.)
- Z +047X
- Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění (A.III.8.)
- Z +048X
- Z 029X ostatní užití fondu (A.III.9.)
- Z +049X

! Poznámka

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

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
Závazné analytiky účtu 413 jsou shodné jako u syntetického účtu 414.

STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE - rezervní fond - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Z 0300 počáteční stav (C.I.)

tvorba fondu (C.II.)

- Z 031X Zlepšený výsledek hospodaření (C.II.1.)
- Z 032X Nespotřebované dotace z rozpočtu EU (C.II.2.)
- Z 033X Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (C.II.3.)
- Z 034X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.II.4.)
- Z 035X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (C.II.5.)
- Z 036X Peněžní dary – účelové (C.II.6.)
- Z 037X Peněžní dary – neúčelové (C.II.7.)
- Z 038X Ostatní tvorba (C.II.8.)

čerpání fondu (C.III.)

- Z 041X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (C.III.1.)
- Z 042X Úhrada sankcí (C.III.2.)
- Z 043X Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele (C.III.3.)
- Z 044X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady (C.III.4.)
- Z 045X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.III.5.)
- Z 046X Peněžní dary – účelové (C.III.6.)
- Z 047X Ostatní čerpání (C.III.7.)

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚSC A DSO - rezervní fond –analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Z 0500 počáteční stav (D.I.)

tvorba fondu (D.II.)

- Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)
- Z 052X Nespotřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)
- Z 053X Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)
- Z 054X Peněžní dary – účelové (D.II.4.)
- Z 055X Peněžní dary – neúčelové (D.II.5.)
- Z 056X Ostatní tvorba (D.II.6.)

čerpání fondu (D.III.)

- Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)
- Z 062X Úhrada sankcí (D.III.2.)
- Z 063X Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)
- Z 064X Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)
- Z 065X Ostatní čerpání (D.III.5.)
- Z +066X
- Z +067X
- Z +068X
- Z +069X
- z toho
- D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

414 Rezervní fond z ostatních titulů

Závazné analytiky účtu 414 jsou shodné jako u syntetického účtu 413.

STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE - rezervní fond - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky“

- Z 0300 **počáteční stav (C.I.)**
tvorba fondu (C.II.)
- Z 031X Zlepšený výsledek hospodaření (C.II.1.)
 Z 032X Nespoteřbované dotace z rozpočtu EU (C.II.2.)
 Z 033X Nespoteřbované dotace z mezinárodních smluv (C.II.3.)
 Z 034X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.II.4.)
 Z 035X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (C.II.5.)
 Z 036X Peněžní dary – účelové (C.II.6.)
 Z 037X Peněžní dary – neúčelové (C.II.7.)
 Z 038X Ostatní tvorba (C.II.8.)
- čerpání fondu (C.III.)**
- Z 041X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (C.III.1.)
 Z 042X Úhrada sankcí (C.III.2.)
 Z 043X Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele (C.III.3.)
 Z 044X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady (C.III.4.)
 Z 045X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.III.5.)
 Z 046X Peněžní dary – účelové (C.III.6.)
 Z 047X Ostatní čerpání (C.III.7.)

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚSC A DSO - rezervní fond - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

- Z 0500 **počáteční stav (D.I.)**
tvorba fondu (D.II.)
- Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)
 Z 052X Nespoteřbované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)
 Z 053X Nespoteřbované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)
 Z 054X Peněžní dary – účelové (D.II.4.)
 Z 055X Peněžní dary – neúčelové (D.II.5.)
 Z 056X Ostatní tvorba (D.II.6.)
- čerpání fondu (D.III.)**
- Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)
 Z 062X Úhrada sankcí (D.III.2.)
 Z 063X Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)
 Z 064X Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)
 Z 065X Ostatní čerpání (D.III.5.)
 Z +066X
 Z +067X
 Z +068X
 Z +069X
 z toho
 D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

416 Fond reprodukce majetku, fond investic
STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE – fond reprodukce majetku - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

- Z 0100 **počáteční stav (E.I.)**
tvorba fondu (E.II.)
- Z 011X Zlepšený hospodářský výsledek (E.II.1.)
 Z 012X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (E.II.2.)
 Z 013X Ve výši výnosů z prodeje dlouhodobého movitého nehmotného a hmotného majetku (E.II.3.)
 Z 014X Peněžní dary (E.II.4.)
 Z 015X Ve výši výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku (E.II.5.)
 Z 016X Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním (E.II.6.)
 Z 017X Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku (E.II.7.)
 Z 018X Ostatní (E.II.8.)
 Z +019X

! Poznámka

Analytická skupina 018X u SÚ 416 navazuje SU 413/414, skupinu analytik 043X.

- čerpání fondu (E.III.)**
- Z 021X Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (E.III.1.)
- Z 022X Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku (E.III.2.)
- Z 023X Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku (E.III.3.)
- Z 024X Úhrada přijatých úvěrů (E.III.4.)

**PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚSC A DSO – fond investic - analytiky
pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky**

- Z 0300 **počáteční stav fondu k 1. 1. (F.I.)
tvorba fondu (F.II.)**
- Z 031X Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu (F.II.1.)
- Z 032X Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele (F.II.2.);
- Z 033X Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů (F.II.3.);
- Z 034X Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (F.II.4.)
- Z 035X Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů (F.II.5.)
- Z 036X Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace (F.II.6.)
- Z 037X Převody z rezervního fondu (F.II.7.)
- čerpání fondu (F.III.)**
- Z 040X Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého až majetku, s výjimkou až drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého
- Z 046X majetku (F.III.1.)
- Z 047X Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost (F.III.4.)
- Z 048X Úhrada investičních úvěrů nebo půjček (F.III.2.)
- Z 049X Odvod do rozpočtu zřizovatele (F.III.3.)

43 Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

- Z 00XX hospodářská činnost
- Z 03XX hlavní činnost
XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

- D 00XX hospodářská činnost
- D 03XX hlavní činnost
XX =poslední dvojčíslí roku
(účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

44 Rezervy

441 Rezervy

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45 Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

(CF - B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)

Z 090X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

až (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní

Z 095X toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

(CF - A.IV. Přijaté podíly na zisku, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)

Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

47 Dlouhodobé zálohy na transfery**471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

49 Závěrkové účty a zvláštní zúčtování**491 Počáteční účet rozvahový**

Z 0000 otevření účetních knih

! Poznámka

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

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

! Poznámka

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

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

4.1.4.6 Třída 5 - Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50 Spotřebované nákupy

501 Spotřeba materiálu

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

506 Aktivace dlouhodobého majetku

507 Aktivace oběžného majetku

508 Změna stavu zásob vlastní výroby

51 Služby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

516 Aktivace vnitroorganizačních služeb

518 Ostatní služby

52 Osobní náklady

521 Mzdové náklady

! pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP 1-01 SPO)
hlavní činnost

Z 0300 až 0499 Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech (ř. 75)

Z 0500 až 0599 Platy zaměstnanců na služebních místech podle zákona o státní službě (ř. 76)

Z 0600 až 0899 Ostatní osobní náklady (ř. 77)

Z 0900 až 0998 Náhrady v době dočasné pracovní neschopnosti (ř. 78)

! 524 Zákonné sociální pojištění
pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP 1-01 SPO)
hlavní činnost

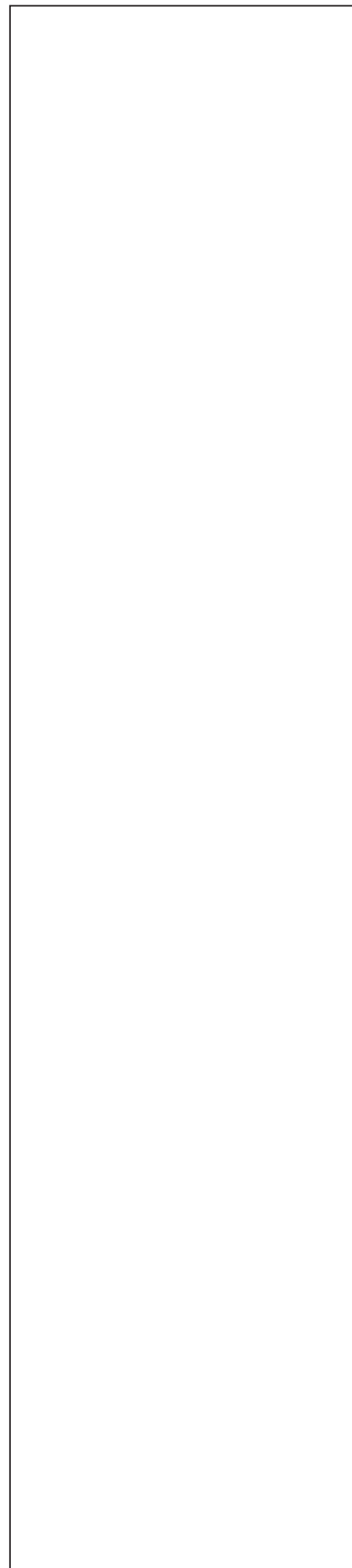
Z 0300 až 0998 Povinné pojistné placené zaměstnavatelem (ř. 79)

525 Jiné sociální pojištění

! 527 Zákonné sociální náklady
pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP 1-01 SPO)
hlavní činnost

Z 0300 až 0399 Převod fondu kulturních a sociálních potřeb (ř. 80)

- 528 Jiné sociální náklady
- 53 Daně a poplatky**
- 531 Daň silniční
- 532 Daň z nemovitostí
- 538 Jiné daně a poplatky
- 54 Ostatní náklady**
- 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 Jiné pokuty a penále
- 543 Dary a jiná bezúplatná předání
- hospodářská činnost*
- Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.
- hlavní činnost*
- Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb. (CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- 544 Prodaný materiál
- 547 Manka a škody
- 548 Tvorba fondů
- hlavní činnost*
- Z 089X* Tvorba investičního fondu/fondu reprodukce pro příspěvkové organizace – účtování viz ČÚS 704, bod 7.1., písm. c) / ČÚS 704, bod 7.3., písm. b) (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- * závazné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace zřízované OSS/ÚSC, ostatní typy účetních jednotek je nesmí použít*
- 549 Ostatní náklady z činnosti
- 55X Odpisy, rezervy a opravné položky**
- 551 Odpisy dlouhodobého majetku
- 552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
- 553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
- 554 Prodané pozemky
- 555 Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 Náklady z vyřazených pohledávek
- 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku
- 56 Finanční náklady**
- 561 Prodané cenné papíry a podíly
- hospodářská činnost*
- Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- hlavní činnost*
- Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů – HLČ
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 562 Úroky



563 Kurzové ztráty**hospodářská činnost**

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ
(CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

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**hospodářská činnost**

Z 00XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

Z +01XX Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
(CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

Z 03XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle až § 64 (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. – Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na

Z +06XX pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 07XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)

Z +08XX (CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení
Z +09XX dlouhodobých aktiv)

569 Ostatní finanční náklady**hospodářská činnost**

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

57 Náklady na transfery

571 Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

59 Daň z příjmů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

4.1.4.7 Třída 6 - Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

- Z 05XX
- Z 06XX
- Z 07XX
- Z 08XX
- Z 0900 až 0998
- Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost
- *na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60 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

64 Ostatní výnosy

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z vyřazených 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 Použití fondů

! PO zřizované OSS hlavní činnost

Z 03XX až 05XX použití prostředků rezervního fondu (výkaz ROZP SPO 1-01), ř. 99

hlavní činnost

D 03XX až 05XX rezervní fond

D 06XX fond odměn

D 07XX FKSP

D 08XX investiční fond

Z 089X Použití investičního fondu/fondu reprodukce pro příspěvkové organizace – účtování viz ČÚS 704, bod 7.1., písm. c) / ČÚS 704, bod 7.3., písm. b) (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

* závazné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace zřizované OSS/ÚSC, ostatní typy účetních jednotek je nesmí použít

D 0900 až 0998 ostatní

649 Ostatní výnosy z činnosti

66 Finanční výnosy

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

hospodářská činnost

Z 029X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ

(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - HLC

(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 662 Úroky**
 Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ
 (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
 Z 098X úroky z dluhových CP - 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

- 663 Kurzové zisky**
 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

- 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
 hospodářská činnost**
 Z 00XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle
 Z +01XX § 64 (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
 Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)
 (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

- hlavní činnost**
 Z 03XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle
 Z +04XX § 64 (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
 Z +05XX
 Z +06XX

- Z 07XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)
 Z +08XX (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení
 Z +09XX dlouhodobých aktiv)

- 669 Ostatní finanční výnosy**
 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

67 Výnosy z transferů

- 671 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů**

hospodářská činnost:
 0000 až 0298 další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! PO zřizované OSS - (výkaz ROZP SPO 1-01) hlavní činnost

- Z 0300 až 040X Ostatní příspěvky a dotace (ROZP SPO 1-01, ř. 91)
 Z 041X až 043X Individuální a systémové dotace na financování programů a akcí od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.82)
 Z 044X až 048X Příspěvek na provoz od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř. 81)
 Z 049X Ostatní příspěvky a dotace (ROZP SPO 1-01, ř. 91)
 Z 0500 až 0539 Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace od zřizovatele – institucionální (ROZP SPO 1-01, ř. 84,97)

Z 0540 až 0579	Dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace od zřizovatele – účelové (ROZP SPO 1-01, ř. 85,98)
Z 058X	Dotace na výzkum, vývoj a inovace od poskytovatelů jiných než je zřizovatel - institucionální (ROZP SPO 1-01, ř. 87,97)
Z 059X	Dotace na výzkum, vývoj a inovace od poskytovatelů jiných než je zřizovatel - účelová (ROZP SPO 1-01, ř. 88,98)
Z 0600 až 0809	Ostatní příspěvky a dotace (ROZP SPO 1-01, ř. 91)
Z 081X	Dotace na úhradu výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů (ROZP SPO 1-01, ř. 89)
Z 082X	Dotace na úhradu výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou ČR svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů, včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů (ROZP SPO 1-01, ř. 90)
Z 0830 až 0998	Ostatní příspěvky a dotace (ROZP SPO 1-01, ř. 91)

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

hlavní činnost:

D 03XX až 04XX	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů z toho
D 039X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele
D 05XX až 06XX	Přijaté transfery z územních rozpočtů
D 071X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele
D 072X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních ÚJ
D 073X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele
D 074X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ost. ÚJ
D 075X až 079X	Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
Z 0799	Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
D 08XX z toho	Přijaté transfery ze zahraničí
D 081X	z orgánů Evropských společenství
D 082X	z jiných mezinárodních institucí
D 083X	z ostatních mezinárodních subjektů
D 091X až 093X	Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů
D 094X až 097X z toho	Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
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
0XXX	členění podle potřeb účetní jednotky (zřizovatelé nebo účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)
hospodářská činnost:	
D 003X z toho	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
D 0039	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než zřizovatele
D 004X	Přijaté transfery z územních rozpočtů
D 005X	Přijaté transfery ze státních fondů

- D 007X Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
- D 008X Přijaté transfery ze zahraničí
- 0XXX členění podle potřeb účetní jednotky
(zřizovatelé nebo účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

4.1.4.8 Třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

! INFORMACE

Z důvodu možného využití syntetických účtů účtové osnovy v třídě 7 a 8 k účelům sledování vnitropodnikového/manažerského účetnictví a z důvodu odstranění možnosti vzniku kolizí mezi vedením vnitropodnikového účetnictví a metodikou firmy stanovujeme závaznost účtových skupin v účtové skupiny ve tř. 7 a 8 takto:

V účtové třídě 7 se stanoví závaznost jednotlivých účtových skupin nebo účtů takto:

vnitropodnikové účetnictví - účtové skupiny k volnému použití účetní jednotky

- D 70X vnitropodnikové účetnictví
D 71X vnitropodnikové účetnictví
D 74X vnitropodnikové účetnictví
D 76X vnitropodnikové účetnictví
D 77X vnitropodnikové účetnictví
D 78X vnitropodnikové účetnictví

závazné analytiky pro použití v celostátně závazné metodice GORDIC

- Z 72X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC
Z 723 **Úpravy financování rozpočtu minulých let - speciální metodika ÚSC**
- Z 73X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC
Z 734 **Metodika vedení DPH**
- Z 75X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC
- Z 79X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC
Z 797 **Pomocný analytický přehled**

4.1.4.9 Třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví

! INFORMACE

Z důvodu možného využití syntetických účtů účtové osnovy v třídě 7 a 8 k účelům sledování vnitropodnikového/manažerského účetnictví a z důvodu odstranění možnosti vzniku kolizí mezi vedením vnitropodnikového účetnictví a metodikou firmy stanovujeme závaznost účtových skupin v účtové skupiny ve tř. 7 a 8 takto:

V účtové třídě 8 jsou všechny analytiky k volnému využití účetní jednotky

4.1.4.10 Třída 9 - Podrozvahové účty

Pro podmíněné pohledávky a závazky platí členění analytik obdobně jako u tř. 5 a 6

- D 00XX až 0299 k hospodářské činnosti
D 03XX až 09XX k hlavní činnosti

90 Majetek a závazky účetní jednotky

- 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
905 Vyřazené pohledávky
906 Vyřazené závazky
909 Ostatní majetek

91 Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů

- 911 Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 912 Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914 Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

92 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

93 a 94 Další podmíněné pohledávky

- 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 sdílených daní
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní
- 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

95 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

- 951 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 952 Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 954 Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 956 Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

96 Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky finančního leasingu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy 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

97 a 98 Další podmíněné závazky

- 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 z přijatého kolaterálu
- 975 Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 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
- 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových



- 983 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 984 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 986 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

99 Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty

- 991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

! 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.

99 Vyrovnávací účty

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

- Z 0901 k SÚ 901
- Z 0902 k SÚ 902
- Z 0911 k SÚ 911
- Z 0912 k SÚ 912

atd..

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace (zejména externí vstupy a závěrkový algoritmus)

4.2 Použití funkčního (odvětvového) a druhového třídění podle rozpočtové skladby v členění nákladů a výnosů hlavní činnosti a pro účet 416 u příspěvkových organizací

4.2.1 Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby

Pro příspěvkové organizace, které budou nadále používat systém třídění nákladů a výnosů v rozpočtové skladbě je v konfiguraci umožněno zadávat hodnoty ODP (funkční třídění) i hodnoty POL (druhové třídění) s přístupovými právy „supervizora“.

Hodnota ODP je v konfiguraci vázána na celou účtovou třídu a hodnota POL je tvořena s vazbou na konkrétní syntetický účet.

Není tedy centrálně distribuován expander, ale je možné zadávat hodnoty přímo z úrovně účetní jednotky. Tím se nevyklučuje možnost vytváření zakázkových doplňků účtového rozvrhu v případě, že se jedná o metodiku vyhlášenou zřizovatelem.

U příspěvkových organizací, zejména v odvětví školství a sociálních věcí, ale i v jiných odvětvích, je možno sledovat při účtování o nákladech a výnosech hlavní činnosti a u účtu 416 nové analytické členění ve vstupní větě v místě „ODPA“ a „POL“. Toto členění je pak závazné i pro sledování a členění plánu (rozpočtu).

Číselník POL nahrazuje analytické třídění nákladů a výnosů a je tedy vhodné zachování kontinuity mezi údaji jednotlivých roků.

Organizace, které provozují několik činností (např. ZŠ, MŠ, školní jídelna), mohou všechny náklady a výnosy členit v „ODPA“ podle jednotlivých činností. V případě, že některé náklady - např. na elektřinu, vodu a pod. jsou fakturovány společně, musí být vykalkulováno, jakým

podílem budou jednotlivé činnosti nákladově zatěžovány a tímto podílem společně náklady klíčovat. Stejným způsobem bude postupováno v případě rozpočtu, který může být na účtech třídy 5 a 6 sledován v programu GORDIC stejně jako účetnictví. Účelové znaky „UZ“ budou používány závazně podle pokynů poskytovatelů dotací. **Náklady a výnosy hospodářské činnosti tomuto členění nepodléhají!**

4.2.2 Doporučené analytické členění účtu 416 v „POL“, „UZ“ a „ORG“

Příspěvkové organizace kromě dodržení stanovené „AU“, a dále pak analytické sledování v „POL“ podle číselníku položek uvedeného v popisu členění pro příspěvkové organizace odvětví školství a soc. věci, „UZ“ stanovené zřizovatelem, nebo závazně „UZ“ k čerpání dotací ze státního rozpočtu a státních fondů.

! Upozornění

Příspěvkové organizace mohou u účtů 031, 041, 042, 051 a 052 uvádět číslo investiční akce na prvních sedmi místech zleva v třináctimístném „ORG“. Nadále je možné informace o používání investičních dotací získávat z MD účtu 416.

Změny v analytickém členění účtu 416 sledované v „ODPA“, „POL“, „UZ“ a „ORG“ - platí pouze pro organizace v odvětví školství a sociálních věcí.

Strana MD účtu 416 se může analyticky členit v oddílu a paragrafu podle funkčního třídění a v položce podle následujícího členění.

Sledování uskutečněných investičních výdajů podle jednotlivých investičních akcí může probíhat na prvních čtyřech místech zleva v „ORG“. Dále bude uváděn účelový znak v případech, kdy bude stanoven zřizovatelem a u čerpání dotací ze státního rozpočtu.

416	programové vybavení	6111
	ocenitelná práva	6112
	nehmotné výsledky výzkumu a obdobné činnosti	6113
	nákup nehmotného dlouhodobého majetku (např. energetický audit)	6119
	budovy, haly, stavby	6121
	stroje, přístroje, zařízení	6122
	dopravní prostředky	6123
	pěstitelské celky trvalých porostů	6124
	výpočetní technika	6125
	projektová dokumentace	6126
	pořizování uměleckých děl a předmětů za účelem výzdoby interiérů	6127
	nákup hmotného dlouhodobého majetku j.n.	6129
	investiční úroky	6143
	daně placené související s investicemi	6145
	výdaje související s investičními nákupy j.n.	6149
	financování oprav a údržby	6150
	odvod z fondu reprodukce majetku	6151
	odvod nedočerpaného příspěvku	6152

4.3 Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace

4.3.1 Rozvaha (bilance)

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance) se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.3 Příloha účetní závěrky pro PO zřizované ÚSC

Přílohou 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.4 Příloha účetní závěrky pro PO zřizované OSS

Přílohou 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.5 Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přílohou č. 3 a č. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se stanoví uspořádání položek v obou výkazech, které mají roční periodicitu předkládání do CSÚIS

Podrobný popis algoritmu pro „Přehled o peněžních tocích“ a pro „Přehled o změnách vlastního kapitálu“ se nachází přímo v programu – poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.4 Výstupy a tisky

V programu UCR je v nabídkách mnoho variant různých výstupů účetnictví, rozpočtu a rozborů. Z celé rozsáhlé nabídky, kterou mají k dispozici všechny účetní jednotky vybíráme z našeho pohledu nejdůležitější výstupy.

4.4.1 Účetní závěrka

Příspěvkové organizace sestávají k:

- k 31. březnu, 30. červnu a 30. září „mezitímní“ účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky
- k 31. prosinci „řádnou“ účetní závěrku (§ 19, odst.1). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky
 - o Přehled o peněžních tocích
 - o Přehled o změnách vlastního kapitálu

4.4.1.1 Přehled výstupů účetní závěrky pro příspěvkové organizace zřizované ÚSC

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu GINIS Express UCR v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU215: Účetní výkazy pro PO zřizované ÚSC
- o v modulu UCR IS GINIS Standard:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

4.4.1.2 Přehled výstupů účetní závěrky pro příspěvkové organizace zřizované OSS

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu GINIS Express UCR v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU215: Účetní výkazy pro PO zřizované OSS
- o v modulu UCR IS GINIS Standard:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

4.4.2 Účetní knihy

Podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak

- a) v deníku (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) v hlavní knize, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- c) v knihách analytických účtů, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) v knihách podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

4.4.2.1 Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v modulu GINIS Express UCR v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – DENÍKY
- o v modulu UCR IS GINIS Standard:
ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY
ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

V těchto nabídkách je velké množství formátů, ať již v grafické formě (možnost zobrazení loga organizace) nebo i v textové formě. Deníky je možné tisknout např. s popisy dokladů i bez nich, s dotahováním textů z účtového rozvrhu

4.4.2.2 Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v modulu GINIS Express UCR v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – HLAVNÍ KNIHY

o v modulu UCR IS GINIS Standard:

ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ
ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

4.4.2.3 Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

o v modulu GINIS Express UCR v menu:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ

o v modulu UCR IS GINIS Standard:

ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

4.4.3 Kontrolní výkazy

4.4.3.1 Kontrolní chody pro příspěvkové organizace

Kontrolní chody se zpracovávají:

o v modulu GINIS Express UCR v menu:

ÚČETNICTVÍ- UZÁVĚRKA D(M) – KONTROLNÍ CHOD – „KONTROLNÍ SESTAVA TYPU K1“ – volba UCRKU010:

Kontrolní chody ÚSC

Kontrolní chody mohou být spuštěny i v menu ÚČETNICTVÍ- TISK-GENERÁTOR-VÝKAZY-volba:UCRGU013:

Kontrolní chody K1-ÚSC

o v modulu UCR IS GINIS Standard:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

5. Metodika evidence majetkových pohybů

Pro odlišení účetních pohybů investičního majetku se do slova „POL“ v účetní větě u účtových skupin 01x, 02x a 03x zařazuje „majetková položka“ (číslo majetkového pohybu) podle níže uvedeného číselníku.

Tato klasifikace může být nasazena jen na začátku účetního období. Při nasazení tohoto číselníku je třeba změnit u účetní jednotky konfigurační nastavení v souboru UCRT*.CFS a dodat EXPANDER na doplnění hodnot číselníku do slova „POL“ u zmíněných majetkových účtů. V případě nasazení tohoto číselníku nebude možné zvolit jiné než níže definované pohyby (nemůže být zadáno „0000“).

5.1 Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace

Pro odlišení účetních pohybů dlouhodobého majetku se do slova „POL“ v účetní větě u účtových skupin 01x, 02x a 03x zařazuje „majetková položka“ (číslo majetkového pohybu) podle níže uvedeného číselníku.

POZOR!

Číselník pohybů je univerzální pro celou rozpočtovou a příspěvkovou oblast a obsahuje tedy i přírůstky a úbytky, které vzhledem k ustanovení příslušných právních norem nejsou pro příspěvkové organizace povoleny.

POHYBY svěřeného majetku (POL) pro příspěvkové organizace

0111 počáteční stav majetku

přírůstky svěřeného majetku

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získané investiční výstavbou
- 0122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořizovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 0123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 0124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 0131 technické zhodnocení DM
- 0140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 0141 bezúplatné převzetí z oblasti RO
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 0142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 0143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 0144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC
- 0151 dary přijaté
- 0160 změny ocenění (+) na reálnou hodnotu
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0190 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 0191 ostatní přírůstky

úbytky svěřeného majetku

- 0311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 0321 úbytky prodejem
- 0324 majetek odevzdaný na základě směny
úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy
- 0340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 0341 bezúplatné převedení do oblasti RO
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 0342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 0343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 0344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC
- 0351 dary poskytnuté
- 0360 změny ocenění (-) na reálnou hodnotu
- 0361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 0371 účetní opravy (-)
- 0372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 0381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 0390 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 0391 ostatní úbytky

POHYBY vlastního majetku (POL) pro příspěvkové organizace

1111 počáteční stav majetku

přírůstky vlastního majetku

- 1121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získané investiční výstavbou
- 1122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořizovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 1123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 1124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 1131 technické zhodnocení DM
- 1140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 1141 bezúplatné převzetí z oblasti RO
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 1142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 1143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 1144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC
- 1151 dary přijaté
- 1160 změny ocenění (+) na reálnou hodnotu
- 1161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 1171 účetní opravy (+)
- 1172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 1181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 1190 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 1191 ostatní přírůstky

úbytky vlastního majetku

- 1311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 1321 úbytky prodejem
- 1324 majetek odevzdaný na základě směny
úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy
- 1340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 1341 bezúplatné převedení do oblasti RO
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 1342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 1343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 1344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC
- 1351 dary poskytnuté
- 1360 změny ocenění (-) na reálnou hodnotu
- 1361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 1371 účetní opravy (-)
- 1372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 1381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 1390 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 1391 ostatní úbytky

5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku

Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku se zpracovávají v menu ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – část „Doplňkové účetní výkazy a formáty“, tam se nachází submenu UCRGU010: Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku. Tiskové výstupy navazují na závaznou metodiku členění pohybů ve slově „POL“ u účtů účtových skupin 01, 02 a 03.

VÝKAZY O POHYBU DM

- UCRGUIM1. - Přehled o pohybu DM - členěno SU a POL
- UCRGUIM2. - Přehled o hosp. s dlouhodob. maj. - účt. skupina a POL

VÝKAZY O POHYBU DM pro PO

- UCRGUIM3. - Přehled o pohybu svěř. i vlast. DM - členěno SU a POL
- UCRGUIM4. - Přehled o hosp. se svěř. i vlast. DM - účt. skupina a POL
- UCRGUIM5. - Přehled o pohybu svěřeného DM - členěno SU a POL
- UCRGUIM6. - Přehled o hosp. s dlou.svěřeným majet. - účt. skupina a POL
- UCRGUIM7. - Přehled o pohybu vlastního DM - členěno SU a POL

UCRGUIM8. - Přehled o hosp. s dlouh.vlastním majet. - účt. skupina a POL

Grafické výstupy DM

XCRGUIM2* - Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem

6. Datová a výkazová rozhraní

Popis datových a výkazových rozhraní včetně podmínek použití bude průběžně aktualizován na adrese <https://robot.gordic.cz/XRG/>. Po přihlášení se nachází v menu Datové dávky.