

# Metodika

## **zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2026**

verze 1.10.30.01 RO-ÚSC


platná od 1. 1. 2026


**Seznam zkratk**


OS	- organizační složka
OSS	- organizační složka státu
USC	- územně správní celek
PO	- příspěvková organizace
RO	- rozpočtová oblast
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
2. Účetnictví a rozpočet .....	6
2.1 Legislativa .....	6
2.2 Základní pojmy účetnictví a rozpočtu .....	6
2.2.1 Aktiva, Pasiva, Rozvaha (balance).....	6
2.2.2 Příjmy, výdaje a financování.....	7
2.2.3 Náklady, výnosy, hospodářský výsledek.....	8
2.2.4 Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření).....	8
2.2.5 Ocenění majetku a závazků.....	8
2.2.6 Účtování na podrozvahových účtech.....	9
2.2.7 Stavby účtů.....	9
2.2.8 Závěrečné zápisy .....	9
2.2.9 Uzavření účetních knih.....	9
2.2.10 Otevření účetních knih.....	9
3. Metodický rozbor datové věty.....	10
3.1 Účtový rozvrh - metodický popis.....	11
3.1.1 Význam a konstrukce účtového rozvrhu.....	11
3.1.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu.....	11
3.1.3 Hodnota „BUPSRR“ .....	11
3.1.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy.....	11
3.1.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu .....	12
3.2 Postup při opravách účetních záznamů podle zákona.....	12
3.3 Využití přístupových práv .....	13
3.4 Obsah strukturovaného popisu dokladu v IS GINIS Express.....	13
3.5 Hodnota "H" - druh dokladu .....	16
3.5.1 Druhy dokladu v účetnictví .....	16
3.5.2 Druhy dokladu v rozpočtu .....	16
3.6 Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu) .....	17
3.7 Slovo „DOKLAD“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu).....	17
3.7.1 Číselné řady .....	17
3.7.2 Popis dokladu .....	18
3.7.3 Textový popis řádku .....	18
3.8 Slovo „SU“ - syntetický účet .....	18
3.9 Slovo „AU“ - analytický účet.....	19
3.10 Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf .....	19
3.11 Slovo „POL“ - položka .....	19
3.12 Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka .....	19
3.13 Slovo „UZ“ - účelový znak .....	20
3.13.1 UZ u rozpočtových účtů.....	20
3.13.2 UZ pro označení období dodatečného přiznání k DPH .....	21
3.13.3 UZ pro označení partnera v PAP .....	21
3.14 Slovo „PJ“ - prostorová jednotka.....	21
3.15 Slovo „NAS“ - nástroj .....	21
3.16 Slovo „MU“ - mimořádná událost.....	22
3.17 Slovo „PARTNER“ - identifikátor partnera .....	22
3.18 Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent).....	22
3.19 Slovo „ORG“ .....	23
3.19.1 Struktura ORG pro územní samosprávné celky.....	23
4. Metodika analytického členění pro ÚSC.....	25
4.1 Metodické zásady pro ÚSC.....	25
4.1.1 Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC.....	25
4.1.2 Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC.....	25
4.1.3 Poskytování a přijetí přechodných výpomocí peněžních prostředků .....	25
4.2 Metodika analytických účtů.....	25
4.3 Konkrétní analytické účty pro ÚSC.....	27
4.4 Algoritmy výkazů pro ÚSC.....	60
4.4.1 Rozvaha (balance) .....	60
4.4.2 Výkaz zisku a ztráty.....	60
4.4.3 Příloha účetní závěrky pro ÚSC .....	60
4.4.4 Výkaz FIN 2-12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ..	60
4.5 Výstupy a tisky .....	64
4.5.1 Účetní závěrka.....	64
4.5.2 Výkazy FIN .....	64
4.5.3 Účetní knihy.....	65
4.5.4 Výběr doplňujících výkazů.....	65
4.5.5 Kontrolní výkazy .....	66
5. Metodika sledování majetkových pohybů.....	67
5.1 Pohyby majetku („POL“) .....	67
5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku .....	68
6. Datová a výkazová rozhraní .....	68

## Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2026

Dne 10. 7. 2025 byla ve Sbírce zákonů vyhlášena vyhláška č. 228/2025 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. Tato vyhláška výrazně mění podobu výkazu FIN 2-12M. Nový algoritmus nápočtu tohoto výkazu je uveden v kapitole 4.4.4. Zároveň vyhláška definuje tzv. identifikátor partnera, který je nově součástí výkazu FIN 2-12M.

Dne 10. 9. 2025 byla vyhlášena ve Sbírce zákonů vyhláška č. 336/2025 Sb., kterou se mění vyhláška číslo 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Tato vyhláška ruší pro územní samosprávné celky záznamové jednotky, a to s účinností od 1. 1. 2026. Tato změna se rovněž promítne ve výkazu FIN 2-12M.

V souvislosti s výše uvedenými změnami je napříč celou metodikou upravena účetní/rozpočtová věta, kde přibylo slovo PARTNER, dále se již ve slově ZJ neuvádí záznamové jednotky a pro zjednodušení práce s IS GINIS byla do účetní věty přidána nová slova PJ a NAS pro samostatné sledování prostorové jednotky a nástroje. Tato slova od roku 2026 již nebudou součástí slova UZ.

Pro zjednodušení práce je také od roku 2026 umožněno ve slovech zadávat písmena (týká se to primárně slov PARTNER, kde se v určitých případech uvádí identifikátor země a identifikátor mezinárodní organizace podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu, dále slov u SU 797 (okruh PAP – viz. zvláštní metodika)). V souvislosti s těmito úpravami byl nahrazen znak "x" za "\*". Metodika nepřipouští zadávání písmen ve slově AU.

Zákonem č. 316/2025 Sb. bylo ke dni 1. 1. 2026 zrušeno mj. ustanovení § 20 odst. 1 písm. c) zákona o účetnictví, které má dopad na povinnost vybraných jednotek sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Podle metodiky MF ČR vybrané účetní jednotky, které splňují kritéria uvedená v §18 odst. 2 zákona o účetnictví, sestaví přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu naposledy ve stavu k 31. 12. 2025. V metodice ale prozatím necháváme vyčleněné závazné analytiky, pro účetní jednotky, které se rozhodnou oba výkazy ještě zpracovávat.

# 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. 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) změnilo a rozšířilo posuzování hospodaření těchto účetních jednotek, a to zavedením aktuálního principu účetnictví. To umožnilo 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. Účetní jednotka se v tomto případě může a nemusí řídit doporučením firmy GORDIC.

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-bilance – 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 výkazu FIN – viz. algoritmus podle typů účetních jednotek uvedené v této metodice
  - 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 zapracována 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. 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, účely, záznamové jednotky atd.
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Vyhláška č. 52/2008 Sb., zásady a termíny 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

$$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$$

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
-		snížení jednoho AKTIVA a zvýšení jiného AKTIVA
	+	zvýšení jednoho PASIVA a snížení jiného PASIVA
	-	snížení jednoho PASIVA a zvýšení jiného PASIVA

## 2.2.2 Příjmy, výdaje a financování

Cílem rozpočtové skladby je zajistit jednotnost a přehlednost všech veřejných rozpočtů. Tyto rozpočty je pak možno porovnávat v čase i v prostoru. Rozpočtová skladba vymezuje peněžní operace jako veškerá přijetí a vydání peněžních prostředků na účty a z účtů pro ně zřízených u peněžních ústavů. Rozpočtovou skladbou se neoznačují peněžní operace účtů fondů kulturních a sociálních potřeb, účtů hospodářské činnosti a účtů cizích prostředků.

V případě pokladních operací příjmů do pokladny a výdajů z pokladny v hlavní (rozpočtové) činnosti územních samosprávných celků je umožněno na zvláštních analytikách účtovat o příjmech nebo výdajích v pokladně s rozpočtovou skladbou (viz popis analytik u účtu 261 - Pokladna). Ostatní analytické účty k pokladně lze nadále použít bez označení rozpočtovou skladbou.

ÚSC mohou pro příslušný rok sestavit a schválit rozpočet přebytkový, který předpokládá vznik faktické úspory finančních prostředků. Dále mohou sestavit a schválit rozpočet schodkový, který předpokládá, že výdaje překročí v daném roce rozpočtované příjmy. Vyšší rozpočtované výdaje jsou buď kryty prostředky uspořené v minulých letech nebo prostředky z půjček a úvěrů nebo prostředky získanými z obchodování s cennými papíry. Není vyloučeno, že schválený rozpočet může být sestaven jako „vyrovnaný“, tedy se předpokládá, že veškeré uskutečněné výdaje budou pokryty v témže roce získanými příjmy.

Zvláštní charakter má sestavování státního rozpočtu a jednotlivé rozpočty organizačních složek státu. Podrobnosti stanoví Hlava II. zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

### Příjmy (rozpočtové příjmy)

Příjmy je možno charakterizovat jako peníze, které byly připsány v bezhotovostní formě na bankovní účet nebo v hotovosti vloženy do pokladny. Pojem příjmy v obecném pojetí znamená jakékoliv zvýšení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové příjmy však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak příjmy členěny podle položek (druhové třídění). Představují daně, poplatky, příjmy z činnosti, příjmy z prodeje majetku a přijaté transfery.

Platí však, že ne každý příjem peněz na účtě nebo v pokladně představuje „rozpočtové příjmy“. Například vratka peněz na účet od dodavatele nebo vratka peněz do pokladny může být vratkou části výdaje a nejedná se tedy o příjmy ve smyslu rozpočtové skladby.

### Výdaje (rozpočtové výdaje)

Výdaje je možno charakterizovat jako peníze, které byly odepsány v bezhotovostní formě z bankovního účtu nebo vyplaceny v hotovosti z pokladny. Pojem výdaje v obecném pojetí znamená jakékoliv snížení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové výdaje však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak výdaje členěny podle položek (druhové třídění). V základu se člení na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Běžné výdaje se pak dále dělí na mzdové výdaje, pojištění, neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky. Kapitálové se dále člení na investiční nákupy, investiční transfery a investiční půjčky.

Platí však, že ne každý výdaj peněz z účtu nebo z pokladny představuje „rozpočtový výdaj“. Například výplata z účtu nebo z pokladny může být vratkou části příjmu a nejedná se tedy o výdaje ve smyslu rozpočtové skladby.

### Financování (financující operace)

Financujícími operacemi se rozumí veškerá přijetí prostředků, a to jak z tuzemska, tak i ze zahraničí, u kterých je při jejich přijetí známo, že musí být ve stanoveném čase splaceny jejich splátky, nenávratně poskytované prostředky charakteru poskytovaných půjček, nákupu nebo emise akcií a dluhopisů a příjmy z jejich splátek za účelem zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků formou úroků a dividend.

### 2.2.3 Náklady, výnosy, hospodářský výsledek

#### 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).

#### Náklady

Výdaj představuje jednorázové vynaložení peněžních prostředků v momentu jejich úbytku z bankovního účtu nebo pokladny, kdežto 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 postupné 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 přenášeno 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 až § 28 zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), bližší detaily jsou dále rozvedeny v jednotlivých Českých účetních standardech.

#### ODPISY a oprávk

Oprávk 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 závislosti na předpokládaném fyzickém a morálním opotřebení IM v daných podmínkách, např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům. **Odpisování dlouhodobého majetku je řešeno v Českém účetním standardu 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 oprávk 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 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 nesplňuje 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 Stavby účtů

Účty mohou mít na počátku i na konci období zůstatky, jež lze označovat také jako stavy, které představují hodnotu daného aktiva (na účtech aktivních), či pasiva (na účtech pasivních). Stavby účtů se dají v softwaru zjišťovat i v průběhu účetního období 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 stavy bilančních (rozvahových) účtů musí navazovat na jejich konečné stavy 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 uzavírání 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 uzavírání 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 uzavírání roku.*

### 3. Metodický rozbor datové věty

Schéma konstrukce celé věty pro rozpočet i účetnictví:

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	****	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

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**
- **DOKLAD** **Číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)**
- **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 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
  - » 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 (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 5)**
  - » slovo je určené pro záznam k identifikaci základu DPH (speciální metodika DPH)
  - » u účtu 797 se používá k identifikaci veřejné zakázky (IVZ) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **UZ** **Účelový znak (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 6)**
  - » slovo určené pro transferové třídění dle rozpočtové skladby - vyhláška č. 412/2021 Sb.
  - » používá se u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace) a u výsledných účtů
  - » k identifikaci záznamů pro označení dodatečného přiznání k DPH (speciální metodika DPH)
  - » slovo určené pro transferové třídění dle rozpočtové skladby - vyhláška č. 412/2021 Sb.
  - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **PJ** **Prostorová jednotka (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 10)**
  - » slovo je určené pro prostorové třídění dle rozpočtové skladby - vyhláška č. 412/2021 Sb.
  - » slouží pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných z EU a jiných zahraničních zdrojů
- **NAS** **Nástroj (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 11)**
  - » slovo je určené pro nástrojové třídění dle rozpočtové skladby - vyhláška č. 412/2021 Sb.
  - » slouží pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných z EU a jiných zahraničních zdrojů
- **MU** **Mimořádná událost (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 9)**
  - » slovo je určené pro zachycení mimořádné události, na základě vyhlášky č. 5/2014 Sb. - Číselník mimořádných událostí MFČR
- **PARTNER** **Partner (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 12)**
  - » slovo je určené pro zachycení identifikátoru partnera na základě vyhlášky č. 5/2014 Sb.
- **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 identifikaci veřejné zakázky (IVZ) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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. Informační systém při pořizování důležitých částí dat rozpočtu i účetnictví provádí 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 Význam a 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 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.
- **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. 001\*, 005\* 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 Express UCR a GINIS Standard 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 k IS GINIS).

#### UPOZORNĚNÍ

  **Hodnota BUPSRR je předem nadefinována a z pozice 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 položce 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 uživateli s nižší úrovní přístupu povoleno doplnit, změnit nebo odstranit slova ODP, POL, ZJ a PJ, zatímco u jiných účtů to možné je
- u rozpočtových účtů je možné od nižší úrovně přístupu doplnit, změnit nebo odstranit AU, UZ, NAS, MU, PARTNER, ORJ a ORG.

## Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS Express

Práva jsou administrována v modulu ADM 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 přidělena přístupová práva s možností definovat až 9 úrovní přístupu.

### ! POZNÁMKA

Úroveň 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 poskytne 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 poskytne 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 deaktivované kombinace se při opisu účtového rozvrhu ukáží 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 administrují 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 prohlášení 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), které spolu věcně nesouvisí a týkají se uskutečnění více účetních případů (viz § 6, odstavec 1).

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

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 Standard 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 administraci je pak doporučeno spojit tato hesla s identifikací osobního čísla pracovníka a se jménem pracovníka.

V obou platformách jsou na pozadí ukládány do 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 bylo nutné v softwaru přijmout opatření, které zabezpečuje sledování (logování) vytváření a nahlížení na údaje o fyzických osobách ze strany zpracovatelů (pracovníků účetních jednotek). Pokud účetní jednotka požaduje 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 UCR 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 úplně – revizní záznam, a pro rozpočet je to skupina formátů s identifikací UCRDR015: Rozpočtové deníky úplně – revizní záznam.

## 3.4 Obsah strukturovaného popisu dokladu v IS GINIS Express

### Součásti strukturovaného popisu dokladu

Kromě strukturovaných řetězců použitých a popsáných ve zvláštní Metodice evidence a účtování o DPH je možné 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:

Pořadí řádků při uvádění popisů v textu není rozhodující.

- 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) bylo nutné v softwaru přijmout opatření, které zabezpečuje 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.

- **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-ppiiiiii.;  
 kde: pp - prefix (kód země)  
 - v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ  
 - v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125  
 iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ
- **řetězec DICT – Daňové Identifikační Číslo Text**  
 \*DICT-tttttt.;  
 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, které vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené
- **řetězec DDO – Datum DOručení dokladu**  
 \*DDO-rrrrmdd;  
 kde: rrrr - rok dokladu

mm - měsíc  
 dd - den  
 - INFORMATIVNÍ datum, které vyjadřuje skutečný den doručení dokladu do účetní jednotky  
 - platí kontrola, že DUD může být rovno nebo vyšší než datum doručení

- řetězec DPV – Datum Předpokládaného Vyúčtování

\*DPV-rrrrmmdd;

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-rrrrmmdd;

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

- informativní datum, které může označovat skutečné vyúčtování

- řetězec DST – Datum STorna Dokladu

\*DST-rrrrmmdd;

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-hmmccccc;

kde: hh - druh dokladu  
 mm - měsíc  
 cccccc - číslo dokladu  
 tak i u dokladů došlých

- v případě došlých dokladů jej stanoví dodavatel a nemůže být příjemce dokladu měněn

- řetězec ULI – ULice

\*ULI-ttttt..;

kde: ttt... - název ulice včetně čísla popisného (dodavatele, odběratele, protistrany)

- řetězec OBC – OBeC

\*OBC-ttttt..;

kde: ttt... - název města, městyse, obce, osady atd. (dodavatele, odběratele, protistrany)

- řetězec PSC – Poštovní Směrovací Číslo

\*PSC-ttttt..;

kde: ttt... - poštovní směrovací číslo (dodavatele, odběratele, protistrany)

- řetězec POS – POŠta

\*POS-ttttt..;

kde: ttt... - pošta (dodavatele, odběratele, protistrany)

- řetězec VEC – popis VEC

\*VEC-ttttt..;

kde: ttt... - možnost podrobného popisu dokladu

- řetězec PZN – popis PoZNámka

\*PZN-ttttt..;

kde: ttt... - možnost textové poznámky

- řetězec MSSF-CZ. – Monitorovací Systém Strukturálních Fondů

\*MSSF-CZ.-ttttt..;

kde: ttt... - možnost evidence programů

- řetězec RC – Rodné Číslo

\*RC-ttttt..;

kde: ttt... - možnost textové poznámky

- řetězec ISZRAISID – základní registry

\*ISZRAISID -ttttt..;

kde: ttt... - možnost textové poznámky

## 3.5 Hodnota "H" - druh dokladu

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: hh

### 3.5.1 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 (otevírání účetních knih - §17 zákona č. 563/1991 Sb.)
- zachycují stavy účtů pro zobrazení počátečních (rozvahových) stavů
- 04 závěrečné zápisy (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky uzavírání účetních knih v našem pojetí 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 IS GINIS odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období. Druhy dokladů pro účetnictví se používají i pro účtování a závěrky okruhu PAP.

### 3.5.2 Druhy dokladu v rozpočtu

- 02 schválený rozpočet
- 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 (DRUH\_ROP = 1)
- 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 blokáce 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 – oddíl a položce
- 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. Úplný výčet a bližší popis významu je třeba hledat v dokumentaci.

#### Příklad DRD:

- 10 smlouvy
- 11 smlouvy vázané na veřejnou zakázku
- 12 veřejné zakázky
- 13 očekávaná skutečnost
- 22 počáteční stav ENNV
- 15 objednávky vázané přímo na plán
- 16 objednávky vázané na smlouvu
- 30 objednávky vázané na smlouvu
- 31 změny limitu BÚ
- 62 provizorium - schválený rozpočet
- 63 provizorium - úpravy rozpočtu
- 202 schválený limit
- 203 upravený limit v kompetenci KAP
- 207 upravený limit v kompetenci MF
- 208 upravený limit v kompetenci VČR

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

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

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 (časové razítko).

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.

### 3.7 Slovo „DOKLAD“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

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 do struktury vlevo se uvedou nuly (mezery).

#### 3.7.1 Číselné řady

Definice číselných řad vychází 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 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 (pak číslo dokladu je tvořeno číslem měsíce a číslem dokladu - „mmcccccccc“)
- **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 110001 do 119999)

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

- např. 0001\*\*\*\*, 0002\*\*\*\* nebo také 00011\*\*\*\*, 00012\*\*\*\*, ale také 000111\*\*\*\*, 000112\*\*\*\* atd.
- také 1\*\*\*\*\*, 2\*\*\*\*\* nebo také 11\*\*\*\*\* ... atd.

#### ! UPOZORNĚNÍ

- metody vedení číselných řad (roční - měsíční) NELZE vzájemně kombinovat u téže účetní jednotky 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)

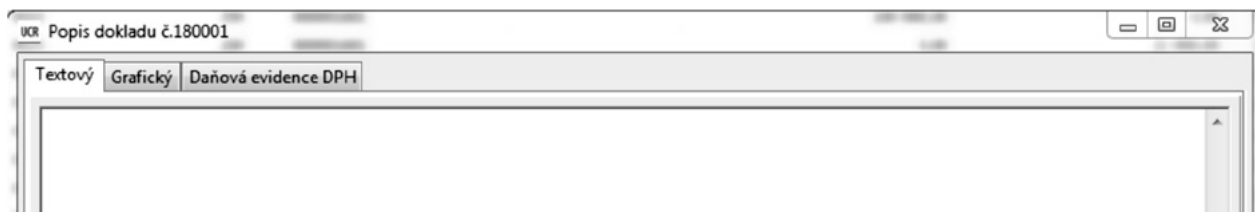
- Řada dokladů 000980001 až 000989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové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

## 3.7.2 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 nestruturované formě (jen forma poznámky, informace atp.)
- Grafický popis (struturovaná forma popis)
- „Daňová evidence DPH“ – zvláštní struturovaný 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 nestruturované formě,
2. v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizovaně struturovaný popis účetního dokladu.

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

## 3.7.3 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.

## 3.8 Slovo „SU“ – syntetický účet

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	****	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*

Podle směrné účtové osnovy (příloha č. 7 k vyhlášce 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.

### 3.9 Slovo „AU“ - analytický účet

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	****	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*

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 numerická hodnota.

V případě závazné metodiky dané firmou GORDIC je analytický účet stanoven buď jako konkrétní hodnota, nebo jako tzv. "masková" analytika např. 01\*\*, 02\*\* nebo jako 0\*\*1, 0\*\*8.

Od 1. 1. 2010 je ve všech systémech sjednocen rozsah AU na 4 místa s rezervní nulou vlevo - 0\*\*\*.

U účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice.

### 3.10 Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	****	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*\*

#### ! POZNÁMKA

Od 1. 1. 2012 se změnil rozsah slova ODPA u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně (včetně PO). 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. OdPa 6171 – Činnost místní správy se uvádí jako 006171 (nuly vlevo se doplňují automaticky).

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

U účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice.

### 3.11 Slovo „POL“ - položka

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	****	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*

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

U účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice.

### 3.12 Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	****	*****	****	****	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*

#### ! UPOZORNĚNÍ

**Záznamová jednotka může být použita jen k účelům:**

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

**! UPOZORNĚNÍ**

Slovo sloužilo u bankovních účtů s rozpočtovou skladbou ke konsolidačnímu třídění podle vyhlášky č. 412/2021 Sb. Toto třídění bylo ale změnou vyhláškou 336/2025 Sb. u ÚSC s účinností ke dni 1.1.2026 zrušeno.

**3.13 Slovo „UZ“ - účelový znak**

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*\*

Slovo „UZ“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařazení účelu použití nebo inkasování rozpočtových 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.

**! UPOZORNĚNÍ**

Z hlediska peněžních příjmů a výdajů se účelové znaky zaznamenávají u účtů, které používají rozpočtovou skladbu.

**3.13.1 UZ u rozpočtových účtů**

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou 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 pomocí opravného dokladu.

Při stanovení účelových znaků hraje roli prioritizace účelu stanoveného vyšším rozpočtem nad prioritami rozpočtu nižšího. Při tomto náhledu rozlišujeme následující možnosti:

- **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

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.

**3.13.1.1 UZ stanovené jednotlivými resorty**

Struktura: 0000yyxxx

- 0000 pevně daná hodnota
- yy číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
- xxx kód dotačního titulu

viz. Algoritmus výkazu FIN 2-12M (část I.), kapitola 4.4.4.

Číselník účelových znaků je vyhlášen na webu Ministerstva financí ([www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)).

**3.13.1.2 UZ stanovené pro vlastní potřebu**

Struktura: 000000xxx

- 000000 pevně daná hodnota
- xxx číslo účelu stanovené ÚSC, VÚSC, OSS

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.

**Doporučené členění čísel účelů stanovených ÚSC, VÚSC (xxx první tři místa zprava ve struktuře)**

000 Nespecifikovaný zdroj (lze použít pokud není znám konkrétní zdroj, zahrnuje i vlastní prostředky)

001 až 599 Pro potřeby vlastní účetní jednotky

010 Účelové fondy

012 Úroky atd.

600 až 899 UZ stanovené nadřízeným ÚSC (krajem)

900 až 989 Rezerva

990 až 999	Účelové znaky náhradní (doplňkové)
991	Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)
992	Dotace z fondů EU
993	Dotace z fondů NATO
994	Ostatní dotace ze zahraničí
999	Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování

### 3.13.2 UZ pro označení období dodatečného přiznání k DPH

Struktura: 00000rrmm

- 00000 pevně daná hodnota
- rr rok dodatečného daňového přiznání
- mm měsíc (období) dodatečného daňového přiznání

#### ! UPOZORNĚNÍ

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AU 004\* (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNĚ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AU 004\* uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNĚ daňové přiznání týká. Bližší informace jsou uvedeny v "Metodice vedení daňové evidence a účtování o DPH".

### 3.13.3 UZ pro označení partnera v PAP

U účtu 797 se používá pro zachycení IČ partnera Aktiv a pasiv a IČ partnera podrozvahového účtu - popis je uveden ve speciální metodice.

## 3.14 Slovo „PJ“ – prostorová jednotka

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*

Slovo „PJ“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařazení příjmů ze zahraničních zdrojů a přijatých transferů určených na výdaje, kterými se spolufinancují programy a projekty spolufinancované z rozpočtu EU a jiných akcí spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů a k zařazení výdajů ze zahraničních zdrojů a výdajů na spolufinancování. Jedná se o prostorové třídění podle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Nabývá hodnoty 1 a 5 (příloha č. 6 k vyhlášce o rozpočtové skladbě).

#### ! UPOZORNĚNÍ

Prostorová jednotka (zdroj) byla do konce roku 2025 uváděna na čtvrtém místě slova UZ. Od roku 2026 dochází ke změně metodiky a bude uváděna v samostatném slově PJ. Správné vyplnění je důležité pro vykazování výkazu FIN 2-12 M

## 3.15 Slovo „NAS“ – nástroj

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*

Slovo „NAS“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařazení příjmů ze zahraničních zdrojů a přijatých transferů určených na výdaje na spolufinancování a k zařazení výdajů ze zahraničních zdrojů a výdajů na spolufinancování. Jedná se o nástrojové třídění podle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Číselník nástrojů je vyhlašován na webu Ministerstva financí ([www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)).

#### ! UPOZORNĚNÍ

Nástroj byl do konce roku 2025 uváděn na prvních třech místech slova UZ. Od roku 2026 dochází ke změně metodiky a bude uváděn v samostatném slově NAS. Správné vyplnění je důležité pro vykazování výkazu FIN 2-12 M

### 3.16 Slovo „MU“ - mimořádná událost

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*

Slovo „MU“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařídění mimořádné události. Sledují se na ní výdaje, příjmy a případně půjčené peněžní prostředky, které souvisejí s mimořádnou událostí. Ministerstvo financí ČR vydává Číselník mimořádných událostí. V současné době existují dvě čísla MU – 01 – Pomoc Ukrajině (platnost od 1.7.2022) a 02 – Povodně 2024 (platnost od 13.9.2024).

#### ! UPOZORNĚNÍ

Vyplnění Mimořádné události je nutné pro správné vykazování výkazu FIN 2-12M.

### 3.17 Slovo „PARTNER“ – identifikátor partnera

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*\*

Slovo „PARTNER“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařídění příjmů, výdajů a financujících položek souvisejících s transfery a půjčenými peněžními prostředky.

#### ! UPOZORNĚNÍ

Identifikátor partnera byl zaveden novelou vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Novela nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2026. Vyplnění Identifikátoru partnera je nutné pro správné vykazování výkazu FIN 2-12M.

Identifikátorem partnera se podle vyhlášky č. 5/2014 Sb. rozumí:

a) Identifikační číslo osoby u tuzemské osoby a organizační složky státu

Struktura:

- 00xxxxxxxx – 10 míst
- 00            tzv. „prefix“
- xxxxxxxx    identifikační číslo organizace

b) Identifikátor „111“ u tuzemské nepodnikající fyzické osoby

Struktura:

- 000000xxx – 10 míst
- 000000    tzv. „prefix“
- xxx        číslo „111“ u tuzemské nepodnikající fyzické osoby

c) Identifikátor země podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu – Číselník Partneři PAP zveřejněné na internetových stránkách Ministerstva financí u zahraničních osob

Struktura:

- 00000000xx, 0000000xxx – 10 míst
- 000000(0)    tzv. „prefix“
- xx(x)        kód PAP pro zemi (2místa, 3 pro zemi „Ostatní, neidentifikováno“)

d) Identifikátor mezinárodní organizace podle Přílohy č. 1

Struktura:

- 00000000xx, 0000000xxx, 000000xxxx, 00000xxxxx – 10 míst
- 0000(00000)    tzv. „prefix“
- xx(xxx)        kód PAP pro mezinárodní organizaci (2 - 5 míst)

### 3.18 Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	****	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*\*

Slovo „ORJ” je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení kapitol rozpočtu ÚSC, tak současně může představovat odbor, referát, označení člena rady atp. - tedy osoby nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřený rozpočet. Výhodou tohoto řešení je možnost zařítovat libovolné paragrafy a položky do libovolných hodnot “ORJ” (má tzv. průřezový charakter).

## ! POZOR!

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

Pro níže uvedené typy účetních jednotek může „ORJ“ představovat následující možnost členění struktury ORJ:

- 1) pro kraje, magistráty, statutární města a další větší subjekty ÚSC
  - 000000xxyy
    - o xx – Kapitola - odpovídá například sféře odpovědnosti člena rady
    - o yy – Identifikační číslo zabezpečujícího odboru (útvary) nebo vnitřní organizační složky ÚSC
- 2) pro menší subjekty v oblasti ÚSC
  - 000000xxxx
    - o xxxx – vnitřní organizační složky ÚSC nebo OSS (případně referáty, odbory)

Doporučujeme číselník „ORJ“ sjednotit zejména pro sledování rozpočtových účtů, výsledkových účtů, majetkových účtů, atd.

- 3) u účtu 797 se používá pro zachycení identifikátoru veřejné zakázky IZV - popis je uveden ve speciální metodice

## 3.19 Slovo „ORG“

HH	DD	DOKLAD	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	***	***	*****	***	***	*****	*	***	**	*****	*****	*****		

Struktura: \*\*\*\*\* - 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.

### 3.19.1 Struktura ORG pro územní samosprávné celky

#### 3.19.1.1 Příklady doporučených struktur ORG pro ÚSC

V případě příjmů, výdajů a financování se uvádí ORG:

- v příjmech u položek v podseskupení 222\* a u položky 2119
- ve výdajích u položek 5\*\*\*, 6\*\*\*
- ve financování u položek 8\*\*\* s výjimkou položek 8115 a 8909

Struktura: 00Aaaaaxxxxx - 13 míst

- 00 tzv. „prefix“ (může být využíván jen v případě, že vyšší ÚSC stanoví systém číslování)
- Aaaa číslo akce podle centrálního číselníku akcí, pokud se nejedná o centrální akci, pak „00000“
  - o A rezerva pro rozšíření centrálního číselníku akcí o jedno místo vlevo (případné rozšíření se týká jen nových akcí a je pouze v kompetenci ÚSC)
  - o aaaa systém číslování centrálních akcí
- xxxxxx
  - o ÚSC (kraje, magistráty) a jejich organizační složky
    - » další členění (např. číselník ADO), jinak se uvádí „000000“
  - o Městské části a jejich organizační složky
    - » pro potřebu MČ (vlastní číslo akce podle vlastního číselníku MČ), jinak se uvádí „000000“
  - o Obce a jejich organizační složky
    - » pro potřebu obce (vlastní číslo akce podle vlastního číselníku), jinak se uvádí „000000“

Příklady číslování akcí ve slově ORG:

- není sledován číselník akcí
  - o 0000xxxxxxxx
- je sledován číselník akcí na 4 místa (8 999 akcí)
  - o 0001aaaaxxxxx až 0009aaaaxxxxx
- je sledován rozšířený číselník akcí na 5 míst (až 89 999 akcí)
  - o 001aaaaxxxxx až 009aaaaxxxxx

První dvě nuly zleva jsou tzv. „prefix“ – předčíslí, které zatím nedoporučujeme obsazovat. Počítá se s ním pro možnost sledování číslování akcí nižších rozpočtů a odlišení od akcí vyšších rozpočtů. Zejména na území velkých měst, které se člení na městské části, kde pak mohou odděleně sledovat své vlastní akce od akcí celoměstských.

Centrální akce je evidována čtyřmístným číslem podle centrálního plánu, předpokládá se realizace delší než jedno účetní období a může mít jak investiční, tak neinvestiční rozpočet a plnění. Správcem číselníku akcí může být kraj, magistrát atp.

---

## UPOZORNĚNÍ

Rozšíření akcí na 5 míst je VÝHRADNĚ v kompetenci správce centrálního číselníku, a tím je buď konkrétní ÚSC, v případě zavedení centrálního číslování i vyšší ÚSC.



3.15.1.2U účtu 797 se používá k zachycení partnera transakce - popis je uveden ve speciální metodice.

## 4. Metodika analytického členění pro ÚSC

### 4.1 Metodické zásady pro ÚSC

#### 4.1.1 Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC

##### 4.1.1.1 Vlastní bankovní účty

Základní běžný účet (231) slouží jako bankovní účet, na kterém se soustřeďují všechny prostředky hlavní činnosti (hospodaření podle rozpočtu). V oblasti metodiky není ustanovena žádná zásada, která by stanovila závazné okruhy. Pouze pro oblast rozpočtové skladby je účet rozdělen na několik sad analytik, které mají v distribuci navázán samostatný číselník rozpočtové skladby. Je na účetní jednotce, aby si sama zvolila, do které ze sad (skupin analytik) zařadí svůj bankovní účet. Ve většině případů bude postačovat zařazení do I. sady (analytiky 00\*\* až 03\*\*).

Běžný účet fondů ÚSC (236) slouží jako bankovní účet pro ukládání prostředků, jejichž zdrojem jsou například prostředky z přebytku hospodaření, prostředky sociálního fondu obce, prostředky fondu rozvoje bydlení, jiné prostředky získané z darů apod. Tyto bankovní účty váží na účty fondů vedené na syntetickém účtu 419 – Ostatní fondy.

Běžný účet (241) slouží zejména jako bankovní účet pro prostředky okruhu hospodářské činnosti ÚSC.

Termínované vklady krátkodobé (244) slouží k ukládání volných prostředků za účelem jejich zhodnocení. Uzavřená smlouva stanoví konkrétní termín pro ukončení vkladu a ten je kratší než 1 rok od uzavření smlouvy nebo žádný termín nestanoví (je na dobu neurčitou).

Jiné běžné účty (245) slouží jako bankovní účty pro ukládání zvláštních prostředků, jejichž zdrojem jsou například cizí prostředky (depozita) a prostředky zvláštních fondů, které mají charakter cizích prostředků svěřených účetní jednotce na základě zvláštních smluv.

Termínované vklady dlouhodobé (068) slouží k ukládání volných prostředků za účelem jejich zhodnocení. Uzavřená smlouva přitom stanoví konkrétní termín pro ukončení vkladu a ten je delší než 1 rok od uzavření smlouvy. Dále obsahuje vkladové listy a depozitní certifikáty.

Bankovní účty krátkodobých úvěrů (281) slouží k financování z cizích zdrojů. Doba splatnosti úvěru je kratší než 1 rok. V analytických účtech je odlišeno, zda se jedná o úvěr čerpaný přímo z bankovního účtu nebo převáděný na základní běžný účet. Další analytické členění rozděluje na úvěr získaný od poboček bank sídlících v tuzemsku nebo od poboček bank v zahraničí.

Bankovní účty dlouhodobých úvěrů (451) slouží k financování z cizích zdrojů. Doba splatnosti úvěru je delší než 1 rok. V analytických účtech je odlišeno, zda se jedná o úvěr čerpaný přímo z bankovního účtu nebo převáděný na základní běžný účet. Další analytické členění rozděluje na úvěr získaný od poboček bank sídlících v tuzemsku nebo od poboček bank v zahraničí.

#### 4.1.2 Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC

##### ROZPOČET

V datech rozpočtu naše metodika a algoritmus výkazu FIN 2-12M předpokládá, že mohou být všechny položky tř. 8 uváděny pouze u účtů 231, 236.

##### ÚČETNICTVÍ

- Položky 8\*\*5 (změna stavu)
  - pro výpočet změny stavu pro položky 8\*15 se za krátkodobé považují všechny bankovní účty 231, 236 a 261 03\*\*+04\*\*+05\*\*+07\*\*+0900
    - o z toho zahraniční 231 09\*\*, 236 07\*\*
  - pro výpočet změny stavu pro položky 8\*25 není nápočet stanoven
- Položky 8\*\*3 (čerpání půjček-úvěrů)
  - pro úvěrové účty převáděné na základní běžný účet se položky 8\*\*3 účtují v případě čerpání i v případě úhrady na účtu 231
  - pro úvěrové účty přímo čerpané se položky 8\*\*3 vypočítávají algoritmem výkazu FIN 2-12M takto:
    - o krátkodobé – účet 281 a položky rozpočtové skladby 5\*\*\*, 6\*\*\*
      - tuzemské 281 02\*\*, 04\*\*, 06\*\*
      - zahraniční 281 08\*\*
    - o dlouhodobé – účet 451 a položky rozpočtové skladby 5\*\*\*, 6\*\*\*
      - tuzemské 451 02\*\*, 04\*\*, 06\*\*
      - zahraniční 451 08\*\*

#### 4.1.3 Poskytování a přijetí přechodných výpomocí peněžních prostředků

Při poskytování i při přijetí půjček a přechodných výpomocí se musí v účetnictví zásadně odlišovat půjčky krátkodobé a půjčky dlouhodobé.

### 4.2 Metodika analytických účtů

- Zdrojem obecné metodiky je vyhláška 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.
- Dalším zdrojem je v návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. vydávané 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). Uživatel programu UCR 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 algoritmus se uplatňuje pro zpracování účetní závěrky – ROZVAHY. Účty 248,336, 337, 338, 341, 342, 343, 355, 363, 375 a 475, které jsou ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. “plovoucí účty”). Algoritmus 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 rozdíl umístěn 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. Konfigurací 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.**

#### LEGENDA k přehledu účtů

01\*\* „masková analytika” - takto značená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně stanovíme interval analytik

0\*\*\* „masková analytika” – toto značení analytik znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o konkrétním číslování analytik

Z takto označujeme účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel je povinen se jimi řídit

D takto označujeme analytiky (maskové analytiky), které uživateli pouze doporučujeme; nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování hlavních výkazů a dodávaných doplňkových formátů

## 4.3 Konkrétní analytické účty pro ÚSC

- 0 Dlouhodobý majetek
- 01 Dlouhodobý nehmotný majetek**
- 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje  
oprávky 072  
opravná položka 151  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 013 Software  
oprávky 073  
opravná položka 152  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 014 Ocenitelná práva  
oprávky 074  
opravná položka 153  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 015 Povolenky na emise a preferenční limity  
opravná položka 154  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek  
oprávky 078  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek  
oprávky 079  
opravná položka 156  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**
- 021 Stavby  
oprávky 081  
opravná položka 163  
Z 00\*\* až 01\*\* Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)  
Z 02\*\* Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)  
Z 03\*\* Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)  
Z 04\*\* Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)  
Z 05\*\* Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)  
Z 06\*\* až 09\*\* Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)
- 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí  
oprávky 082  
opravná položka 164  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů  
oprávky 085  
opravná položka 165  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek  
oprávky 088  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek  
oprávky 089  
opravná položka 167  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 03 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný**
- 031 Pozemky  
opravná položka 161  
Z 00\*\* až 01\*\* Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)  
Z 02\*\* Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)  
Z 03\*\* Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)  
Z 04\*\* Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)  
Z 05\*\* až 09\*\* Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)
- 032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**!** Pro zjištění původního účetního zařídění 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**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**!** Pro zjištění původního účetního zařídění 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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

opravná položka 168

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

opravná položka 177

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

## 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

**051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

## 06 Dlouhodobý finanční majetek

**061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**

opravná položka 171

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem**

opravná položka 172

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti**

opravná položka 173

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 02\*\* až 07\*\* Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem  
z toho

komunální dluhopisy ÚSC

D 020\* až 024\* nakoupené z ostatních účtů

D 030\* až 034\* nakoupené z hlavní činnosti

D 040\* až 044\* nakoupené z fondů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050\* až 054\* nakoupené z hlavní činnosti

D 060\* až 064\* nakoupené z fondů

D 070\* až 074\* nakoupené z ostatních účtů

### **!** POZNÁMKA

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

**067 Dlouhodobé půjčky**

opravná položka 175

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

tuzemské

D 01\*\* z hlavní činnosti

D 02\*\* z fondů

zahraniční

D 08\*\* z hlavní činnosti

D 09\*\* z fondů

**068 Termínované vklady dlouhodobé hospodářská činnost**

D 0001 až 0099 termínované vklady

**hlavní činnost**

v tuzemsku

D 01\*\* termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02\*\* termínované vklady - z fondů

v zahraničí

D 08\*\* termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09\* termínované vklady - z fondů

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

**! 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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

v tuzemsku

D 01\*\* pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02\*\* pořízený z fondů

v zahraničí

D 08\*\* pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09\*\* pořízený z fondů

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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**073 Oprávky k software (k účtu 013)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**074 Oprávky k ocnitelným právům (k účtu 014)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

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

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

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

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

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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

085 **Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

088 **Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

089 **Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

## 1 Zásoby a opravné položky

### 11 Materiál

111 **Pořízení materiálu**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

#### 112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

119 **Materiál na cestě**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

### 12 Zásoby vlastní výroby

121 **Nedokončená výroba**  
opravná položka 182  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 **Polotovary vlastní výroby**  
opravná položka 183  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 **Výrobky**  
opravná položka 184  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

### 13 Zboží a ostatní zásoby

131 **Pořízení zboží**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 **Zboží na skladě**  
opravná položka 185  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky  
Z 09\*\* bezúplatně přešlé nebo předané zásoby  
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

138 **Zboží na cestě**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 **Ostatní zásoby**  
opravná položka 186  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky  
Z 09\*\* 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

142 **Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

144 **Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

146 **Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

149 **Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)**  
0\*\*\* 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)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**152 Opravné položky k software (k účtu 013)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**154 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**156 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**16 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku****161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**

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

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

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

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

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

**162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)**

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

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

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

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

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

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

**164 Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**165 Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**167 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**168 Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)**

0\*\*\* 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)**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 175 **Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 176 **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 177 **Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 18 Opravné položky k zásobám**
- 181 **Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 182 **Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 183 **Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 184 **Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 185 **Opravné položky ke zboží (k účtu 132)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 186 **Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 19 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám**
- 191 **Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 192 **Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 193 **Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (k účtu 316)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 194 **Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 195 **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 198 **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 199 **Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

**23 Bankovní účty územních samosprávných celků**  
231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

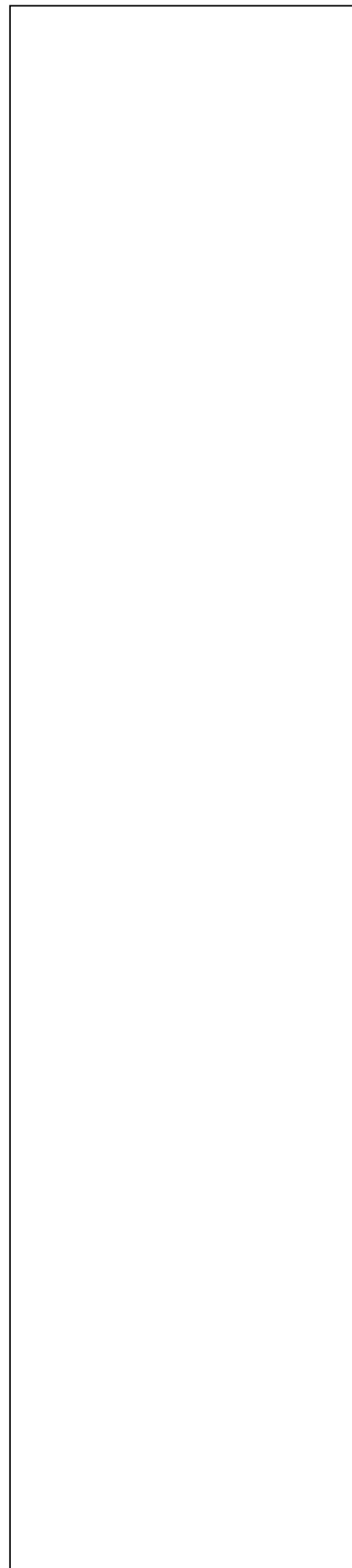
rozpočtová skladba obsahuje všechny kombinace ODPa a POL

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Tato analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu

Z 0001 až 0999 ÚČETNICTVÍ A ROZPOČET

Z 09\*\* bankovní účet vedený v zahraničí  
Platí, že všechny ostatní skupiny AÚ = bankovní účet zřízený v tuzemsku



**! POZOR!**

Termínované vklady z běžného účtu jsou zřízeny pouze v případě, že je fyzicky zřízen smlouvou účetní jednotce nový bankovní účet, na který se převedou finanční prostředky (pak se účtuje o bankovním účtu na 068 nebo 244)

236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků
Z 0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
D 0010	bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let
D 0100	bankovní účet sociálního fondu ÚSC
D 0120	bankovní účet fondu rozvoje bydlení
D 0140	bankovní účet fondu I
D 0160	bankovní účet fondu II
D 0180	bankovní účet fondu III.
D 0200	bankovní účet fondu IV.
	atd až po 0780
Z 07**	bankovní účty v zahraničí

**! POZNÁMKA**

Číslování analytik bankovních účtů váže na analytiky pro počáteční stav jednotlivých fondů – viz SÚ 419.

Příklad:

Pro účet 236 0100 je fond vyčleněn v rozsahu 419 0100 až 419 0119.....

**24 Ostatní bankovní účty**

241	Běžný účet
D 08**	bankovní účet v cizí měně
D 0***	další analytické členění (kromě 08**) = bankovní účet v CZK

**244 Termínované vklady krátkodobé  
hospodářská činnost**

D 0001 až 0099	termínované vklady k hospodářské činnosti
----------------	---

**hlavní činnost  
v tuzemsku**

D 01**	termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
D 02**	termínované vklady – z fondů v zahraničí
D 08**	termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
D 09**	termínované vklady – z fondů

0***	další analytické členění = bankovní účet v tuzemsku
------	---

**! POZNÁMKA**

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

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

**245 Jiné běžné účty**

Z 00** až 07**	bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)
D 07**	běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08** až 09**	
Z 0800	fond I.
Z 0820	fond II.
Z 0840	fond III.
	atd. až po 0980 (viz účet 419 – Ostatní fondy)

**! POZNÁMKA**

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

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

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

- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 02\*\* pořízené z bankovních účtů fondů  
v cizí měně
- D 07\*\* pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti
- D 08\*\* pořízené z bankovních účtů fondů
- Z 09\*\* 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**

- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* až 07\*\* Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem  
z toho  
krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
- D 010\* až 014\* pořízené z hlavní činnosti
- D 020\* až 024\* pořízené z fondů
- D 030\* až 034\* pořízené z ostatních účtů  
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- D 050\* až 054\* pořízené z hlavní činnosti
- D 060\* až 064\* pořízené z fondů
- D 070\* až 074\* pořízené z ostatních účtů
- Z 09\*\* bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

**! POZNÁMKA**

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

**256 Jiné cenné papíry**

- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* nakoupené z hlavní činnosti
- D 02\*\* nakoupené z fondů  
v cizí měně
- D 07\*\* nakoupené z hlavní činnosti
- D 08\*\* nakoupené z fondů
- Z 09\*\* bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

**26 Peníze****261 Pokladna**

- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 00\*\* k hospodářské činnosti v CZK
- D 01\*\* k hlavní činnosti v CZK
- D 02\*\* k hlavní činnosti v CZK
- Z 03\*\* k hlavní činnosti v CZK – **rozpočtová skladba**
- Z 04\*\* k hlavní činnosti v CZK – **rozpočtová skladba**
- Z 05\*\* k hlavní činnosti v CZK – **rozpočtová skladba**
- D 06\*\* k peněžním fondům ÚSC v CZK
- Z 07\*\* k peněžním fondům ÚSC v CZK – **rozpočtová skladba**
- D 08\*\* v cizí měně
- Z 09\*\* v cizí měně – **rozpočtová skladba**

**Závaznost intervalů analytik (Z03\*\*, Z 04\*\*, Z 05\*\*, Z 07\*\*, Z 09\*\*) plyne z jejich použití při účtování o rozpočtové skladbě. Takto označené skupiny analytik mají v konfiguraci IS IS GINIS Express i GINIS Standard od 1. 1. 2016 umožněno použít rozpočtovou skladbu přímo na vyjmenovaných analytikách účtu 261.**

**! POZNÁMKA**

Od 1. 1. 2016 je na základě novely vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a na to navazující novely vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů

územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů umožněno vést na syntetickém účtu 261 - Pokladna rozpočtovou skladbu. Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě byla nahrazena vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, s účinností od 1. 1. 2022.

Citujeme z Pokynu k postupu podle vyhlášky ministerstva financí č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě:

#### **4138 Převody z vlastní pokladny**

Tuto položku používají obce, kraje a dobrovolné svazky obcí, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen, v němž se proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku, může fungovat jako samostatný peněžní fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348), její příjmy a výdaje se prvotně nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji bankovního účtu rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí sčítají (dále jen "režim oddělených pokladen").

Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít **používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku.**

Převody z této pokladny na bankovní účet organizace se zařazují vždy jen na položku 4138 a převody z bankovního účtu do ní na položku 5348. Při účtování těchto příjmů a výdajů bankovního účtu se nepoužívají položky vyjadřující příjmy, které byly do pokladny inkasovány, ani položky vyjadřující výdaje, které z ní byly hrazeny (používají se při účtování o účtu 261 - Pokladna), ani položka 5182.

Položka 4138 vyjadřuje, že převod se uskutečnil z oddělené pokladny a je to převod uvnitř rozpočtu obce, kraje nebo dobrovolného svazku obcí. Zařazují se na ni částky přijaté na bankovní účet rozpočtu z peněžních prostředků z oddělené pokladny tvořících v ní součást peněžních prostředků rozpočtu (výdaj z ní na tento převod se zařazuje na položku 5345) a částky přijaté mezi peněžní prostředky rozpočtu v oddělené pokladně z peněžních prostředků rozpočtu v jiné oddělené pokladně (výdaj z ní na tento převod se zařazuje na položku 5348).

#### **5348 Převody do vlastní pokladny**

Tuto položku používají obce, kraje a dobrovolné svazky obcí, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen.

Položka 5348 vyjadřuje, že převod se uskutečnil do oddělené pokladny a je to převod uvnitř rozpočtu obce, kraje nebo dobrovolného svazku obcí. Zařazují se na ni částky vydané z bankovního účtu rozpočtu do oddělené pokladny mezi peněžní prostředky tvořící součást rozpočtu obce, kraje nebo dobrovolného svazku obcí (příjem oddělené pokladny z tohoto převodu se zařazuje na položku 4134) a částky vydané z peněžních prostředků z oddělené pokladny tvořících v ní součást peněžních prostředků rozpočtu mezi peněžní prostředky tvořící součást rozpočtu jiné oddělené pokladny (její příjem z tohoto převodu se zařazuje na položku 4138).

---

<b>262</b>	<b>Peníze na cestě</b>
D 00**	k hospodářské činnosti v CZK
D 01**	k hlavní činnosti v CZK
D 02**	k hlavní činnosti v CZK
D 03**	k hlavní činnosti v CZK
D 04**	k hlavní činnosti v CZK
D 05**	k hlavní činnosti v CZK
D 06**	k peněžním fondům ÚSC v CZK
D 07**	k peněžním fondům ÚSC v CZK
D 08**	k pokladnám v cizí měně
D 09**	k pokladnám v cizí měně

---

#### **! 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.

---

<b>263</b>	<b>Ceniny</b>
0***	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky doporučen AÚ = druhy cenin

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

Z 0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
Z 01** až 07**	tuzemské
Z 08** až 09**	zahraniční
	úvěry v tuzemských bankách
Z 01**	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 03**	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 05**	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 07**	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 02**	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 04**	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 06**	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
	úvěry v zahraničních bankách
Z 08**	zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 09**	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

**! POZNÁMKA**

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba, jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M (viz kapitola 4.4.4).

**282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)**

D 08**	zahraniční
0***	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů**

0***	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D 01** až 07**	tuzemské
	z
D 01** až 02**	tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03** až 05**	tuzemské - k hlavní činnosti
D 06** až 07**	tuzemské - k fondům
D 08**,09**	zahraniční
	z toho
D 081* až 082*	zahraniční - k hospodářské činnosti
D 083* až 089*	zahraniční - k hlavní činnosti
D 09**	zahraniční - k fondům

**289 Jiné krátkodobé půjčky**

0***	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D 01** až 07**	tuzemské
	z toho
D 01** až 02**	tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03** až 05**	tuzemské - k hlavní činnosti
D 06** až 07**	tuzemské - k fondům
D 08** až 09**	zahraniční
	z toho
D 081* až 082*	zahraniční - k hospodářské činnosti
D 083* až 089*	zahraniční - k hlavní činnosti
D 09**	zahraniční - k fondům

**3 Zúčtovací vztahy****31 Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé**  
opravná položka 194

Z 08**	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 090*	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
až	(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní
Z 095*	toky z dlouhodobých aktiv)

- Z 096\* přijaté dividendy a podíly na zisku  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté podíly na zisku)
- Z 097\* ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* 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 099\* 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)

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

### 312 Směnky k inkasu

opravná položka 191

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- D 01\*\* až 06\*\* Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem  
z toho  
krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC
- D 010\* až 014\* nakoupené z hlavní činnosti
- D 020\* až 024\* nakoupené z fondů
- D 030\* až 034\* nakoupené z ostatních účtů  
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů
- D 040\* až 044\* nakoupené z hlavní činnosti
- D 050\* až 054\* nakoupené z fondů
- D 060\* až 064\* nakoupené z ostatních účtů

## ! POZNÁMKA

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

### 313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

### 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

### 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

opravná položka 192

- Z 08\*\* 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 090\* ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní
- Z 095\* toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 096\* přijaté dividendy a podíly na zisku  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté podíly na zisku)
- Z 097\* ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* 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 099\* 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)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé**

opravná položka 193

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011\* obci

D 013\* kraji

D 016\* DSO

z běžného účtu peněžních fondů

D 012\* obci

D 014\* kraji

D 019\* DSO

D 03\*\* příspěvkovým organizacím

z toho

D 031\* obcí z hlavní činnosti

D 032\* obcí z fondů

D 033\* krajem z hlavní činnosti

D 034\* krajem z fondů

D 04\*\* podnikatelským subjektům

z toho

D 041\* z hlavní činnosti

D 042\* z fondů

D 05\*\* neziskovým organizacím

z toho

D 051\* z hlavní činnosti

D 052\* z fondů

D 06\*\* ostatním právnickým osobám

z toho

D 061\* z hlavní činnosti

D 062\* z fondů

D 07\*\* fyzickým osobám

z toho

D 071\* z hlavní činnosti

D 072\* z fondů

**317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů**

opravná položka 195

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**319 Pohledávky z přerozdělovaných daní**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**32 Krátkodobé závazky****321 Dodavatelé**

D 00\*\* dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

Z 01\*\* až 06\*\* dodavatelé dlouhodobých aktiv

(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)

D 07\*\* k peněžním fondům (sociální fond)

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**322 Směnky k úhradě**

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* až 07\*\* tuzemské

z toho

D 01\*\* až 02\*\* tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03\*\* až 05\*\* tuzemské - k hlavní činnosti

D 06\*\* až 07\*\* tuzemské - k fondům

D 08\*\*,09\*\* zahraniční

z toho

D 081\* až 082\* zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083\* až 089\* zahraniční - k hlavní činnosti

D 09\*\* zahraniční - k fondům

- 324 **Krátkodobé přijaté zálohy**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 325 **Závazky z dělené správy**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 326 **Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* na účet hlavní činnosti  
D 02\*\* na účet fondů  
D 03\*\* na účet hospodářské činnosti  
z toho  
D 0\*1\* od krajského úřadu  
D 0\*2\* od obce  
D 0\*3\* ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity  
D 0\*4\* ze státních fondů  
D 0\*6\* od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
- 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**
- 331 **Zaměstnanci**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 333 **Jiné závazky vůči zaměstnancům**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 335 **Pohledávky za zaměstnanci**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 02\*\* půjčky ze sociálního fondu  
D 04\*\* náhrady za užívání majetku a náhrady škod  
D 09\*\* půjčky z ostatních zdrojů
- 336 **Sociální zabezpečení**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 00\*\* až 04\*\* závazky ze sociálního zabezpečení  
z toho  
D 04\*\* závazky po datu splatnosti  
D 05\*\* až 09\*\* pohledávky ze sociálního zabezpečení
- 337 **Zdravotní pojištění**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 00\*\* až 04\*\* závazky ze zdravotního pojištění  
z toho  
D 04\*\* závazky po datu splatnosti  
D 05\*\* až 09\*\* pohledávky ze zdravotního pojištění
- 338 **Důchodové spoření**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 00\*\* až 04\*\* závazky z důchodového spoření  
D 05\*\* až 09\*\* pohledávky z důchodového spoření
- 34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**
- 341 **Daň z příjmů**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti  
D 00\*\*  
až  
D 04\*\*
  - evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů  
- závazek po lhůtě splatnosti  
D 05\*\*  
až  
D 09\*\*

- 0\*\*\* (CF - A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků, A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)
- 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění
- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti
- D 00\*\*  
až  
D 04\*\*
- evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek po lhůtě splatnosti
- D 05\*\*  
až  
D 09\*\*
- 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 zvláštní metodika DPH.
  - evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek po lhůtě splatnosti
- D 005\* DPH – závazek po lhůtě splatnosti
- 344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 36 Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací**
- 361 Krátkodobé pohledávky z ručení  
opravná položka 198  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 362 Krátkodobé závazky z ručení  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 363 Pevné termínové operace a opce  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 364 Závazky z neukončených finančních operací  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 365 Pohledávky z finančního zajištění  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 366 Závazky z finančního zajištění  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 367 Pohledávky z vydaných dluhopisů  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

369 **Pohledávky z neukončených finančních operací**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

### 37 **Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**

373 **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011\* obci

D 013\* kraji

D 016\* DSO

z běžného účtu peněžních fondů

D 012\* obci

D 014\* kraji

D 019\* DSO

D 03\*\* příspěvkovým organizacím

z toho

D 031\* obcí z hlavní činnosti

D 032\* obcí z fondů

D 033\* krajem z hlavní činnosti

D 034\* krajem z fondů

D 04\*\* podnikatelskému subjektu

z toho

D 041\* z hlavní činnosti

D 042\* z fondů

D 05\*\* neziskovým organizacím

z toho

D 051\* z hlavní činnosti

D 052\* z fondů

D 06\*\* ostatním právnickým osobám

z toho

D 061\* z hlavní činnosti

D 062\* z fondů

D 07\*\* fyzickým osobám

z toho

D 071\* z hlavní činnosti

D 072\* z fondů

#### **! POZNÁMKA**

Struktura analytik je shodná s účtem 316.

374 **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* na účet hlavní činnosti

D 02\*\* na účet fondů

D 03\*\* na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0\*1\* od krajského úřadu

D 0\*2\* od obce

D 0\*3\* ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity

D 0\*4\* ze státních fondů

D 0\*6\* od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

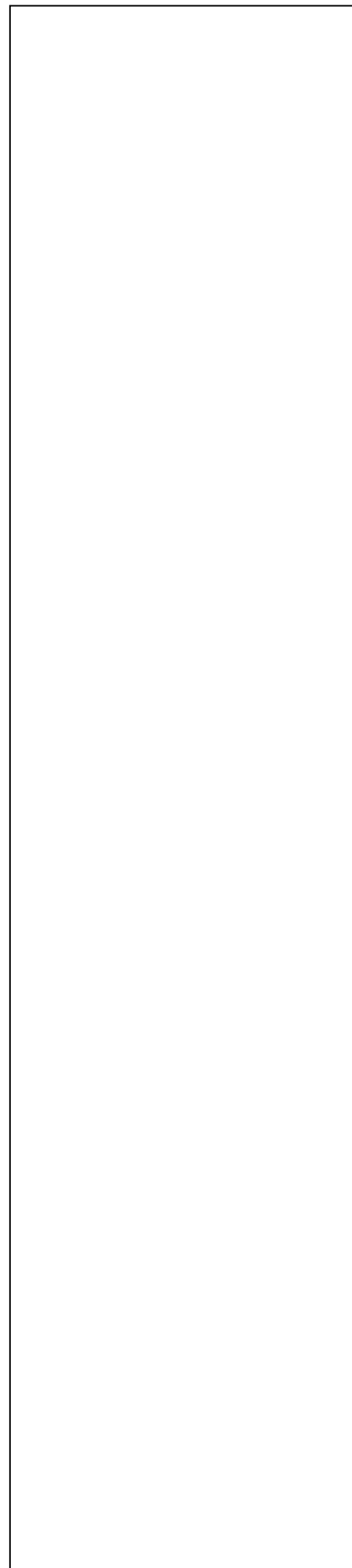
#### **! POZNÁMKA**

Struktura analytik je shodná s účtem 326.

375 **Krátkodobé zprostředkování transferů**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

377 **Ostatní krátkodobé pohledávky**  
opravná položka 199

- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* k hlavní činnosti  
D 02\*\* k fondům  
D 03\*\* k hospodářské činnosti  
D 05\*\* pohledávky za účastníky sdružení  
Z 08\*\* 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 090\* ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní  
Z 095\* toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 096\* přijaté dividendy a podíly na zisku  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté podíly na zisku)  
Z 097\* ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)  
Z 098\* 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 099\* 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)
- 378 Ostatní krátkodobé závazky**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* k hlavní činnosti  
D 02\*\* k fondům  
D 03\*\* k hospodářské činnosti  
D 04\*\* závazky k depozitním účtům  
D 05\*\* závazky k účastníkům sdružení
- 38 Účty příštích období a dohadné účty**  
**381 Náklady příštích období**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 383 Výdaje příštích období**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 384 Výnosy příštích období**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 385 Příjmy příštích období**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 388 Dohadné účty aktivní**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 389 Dohadné účty pasivní**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 099\* 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**  
**395 Vnitřní zúčtování**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky



**! Poznámka**

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

- 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 097\* změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu  
 Z +098\* (Příloha č. 4 - A.I.1.)  
 Z +099\*  
 Z 02\*\* svěřeni majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 - A.I.2.)  
 Z 03\*\* bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.I.3.)  
 Z 04\*\* investiční transfery (Příloha č. 4 - A.I.4.)  
 Z 05\*\* dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)

**! Poznámka**

- Mezi dary se zařazují pouze nepeněžní dary (viz. §44, odst. 8 písmeno d) vyhlášky č 410/2009Sb.).
- Peněžní dary podle §44, oddíl 8 písmeno c) vyhlášky č 410/2009Sb. jsou součástí investičních transferů.

- Z 00\*\* ostatní (Příloha č. 4 - A.I.6.)  
 Z +01\*\*  
 Z +06\*\*  
 Z +07\*\*  
 Z +08\*\*  
 Z +09\*\* kromě 097\*,098\* a 099\*

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 01\*\* svěřeni majetku příspěvkové (Příloha č. 4 - A.III.1.)  
 Z 02\*\* bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2.)  
 Z 03\*\* investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3. a Příloha č. 5 - C.1.)  
 Z +06\*\*  
 Z 04\*\* dary (Příloha č. 4 - A.III.4.)

**! Poznámka**

1. Mezi dary se zařazují pouze nepeněžní dary (viz. §44, odst. 8 písmeno d) vyhlášky č 410/2009Sb.).
2. Peněžní dary podle §44, oddíl 8 písmeno c) vyhlášky č 410/2009Sb. jsou součástí investičních transferů.

Z 05\*\* snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti  
 Z +07\*\* (Příloha č. 4 - A.III.5., Příloha č. 5 – C.2., CF - A.I.6.)

Z 00\*\* ostatní (Příloha č. 4 - A.III.6.)  
 Z +08\*\*  
 Z +09\*\*

Všechny analytiky kromě 05\*\*, 07\*\* → CF - C.I.

**405 Kurzové rozdíly**  
 0\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č.4 – A.IV.)  
 Z 099\* změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 70 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 01\*\* opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 – A.V.1.)  
 Z +02\*\*

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

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

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

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

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

**408 Opravy předcházejících účetních období**  
 Z 00\*\* opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 – A.VII.1.)  
 Z +01\*\*  
 Z +02\*\*  
 Z +03\*\*  
 Z +04\*\*

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

**41 Fondy účetní jednotky****419 Ostatní fondy**

OSTATNÍ FONDY - Územní samosprávné celky - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující údaje k fondům účetní jednotky

Znak „\*“ na třetím místě zprava nabývá hodnot 1 až 9.

**Pro všechny fondy platí následující ALGORITMUS pro začlenění do Přílohy F. řádků G.x**

0010,0*00,0*20,0*40,0*60,0*80	<b>počáteční stav (G.I.)</b>
	<b>tvorba fondu (G.II.)</b>
002*,0*01,0*21,0*41,0*61,0*81	přebytky hospodaření z minulých let (G.II.1.)
003*	příjmy b. r., které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.)
+0*02,0*22,0*42,0*62,0*82	
+0*03,0*23,0*43,0*63,0*83	
+0*04,0*24,0*44,0*64,0*84	
+0*05,0*25,0*45,0*65,0*85	
+0*06,0*26,0*46,0*66,0*86	
+0*07,0*27,0*47,0*67,0*87	
0040 až 0044	převody prostředků z rozpočtu během roku do úč. pen. fondů (G.II.3.)
+0*08,0*28,0*48,0*68,0*88	
0045 až 0049	ostatní tvorba fondu (G.II.4.)
+0*09,0*29,0*49,0*69,0*89	
005*,0*1*,0*3*,0*5*,0*7*,0*9*	<b>čerpání fondu (G.III.)</b>

**! POZOR!**

Vzhledem k tomu, že dochází k rozšíření vykazovaných údajů na straně zdrojů o řádek G.II.4. je původní skupina analytik posunuta a „převody prostředků z rozpočtu během roku“ jsou vyčleněny analyticky z „příjmů b. r., které nejsou určeny k využití v běžném roce“.

pro tento fond i jiné fondy platí pravidla:

stav fondu G.IV. = G.I.+(G.II.1.+G.II.2.+G.II.3.+G.II.4.)-G.III.

zůstatek fondu nemusí být roven stavu bankovního účtu v případech:

- předepsané pohledávky
- předepsaného závazku
- nebo krátkodobé nebo dlouhodobé půjčky poskytnuté (pohledávka) nebo přijaté (závazek)

**ANALYTIKY SE ČLENÍ**

- **Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu**

- analytiky 00\*\* až 07\*\*

**fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let**

Z 0010	<b>Počáteční stav (G.I.)</b>
	<b>tvorba fondu (G.II.)</b>
Z 002*	Přebytky hospodaření minulých let (G.II.1.)
Z 003*	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.)
Z 0040	Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních
až	fondů (G.II.3.)
0044	
Z 0045	Ostatní tvorba fondu (G.II.4.)
až	
0049	
	<b>čerpání fondu (G.III.)</b>
Z 005**	všechny analytiky použít

**sociální fond obce**

Z 0100	počáteční stav (G.I.)
Z 010*	tvorba fondu (G.II.)
Z 011*	použití fondu (G.III.)

**fond rozvoje bydlení**

Z 0120	počáteční stav (G.I.)
Z 012*	tvorba (G.II.)
Z 013*	použití (G.III.)

**fond I**

Z 0140	počáteční stav (G.I.)
--------	-----------------------

- Z 014\* tvorba (G.II.)
- Z 015\* použití (G.III.)
- fond II**
- Z 0160 počáteční stav (G.I.)
- Z 016\* tvorba (G.II.)
- Z 017\* použití (G.III.)
- fond III**
- Z 0180 počáteční stav (G.I.)
- Z 018\* tvorba (G.II.)
- Z 019\* použití (G.III.)
- fond IV**
- Z 0200 počáteční stav (G.I.)
- Z 020\* tvorba (G.II.)
- Z 021\* použití (G.III.)
- atd. až po 078\*,079\*

**• Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analyticky 08\*\*až 09\*\***

- fond I**
- Z 0800 počáteční stav
- Z 080\* tvorba
- Z 081\* použití
- fond II**
- Z 0820 počáteční stav
- Z 082\* tvorba
- Z 083\* použití
- fond III**
- Z 0840 počáteční stav
- Z 084\* tvorba
- Z 085\* použití
- atd. až po 098\*,099\*

**! POZNÁMKA**

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

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

- Příklady vazeb mezi bankou a fondem:
- sociální fond obce – banka 236 0100 = fond 419 0100 až 419 0119
  - fond rozvoje bydlení – banka 236 0120 = fond 419 0120 až 419 0139
  - atd...
  - banka 245 0800 = fond 419 0800 až 419 0819
  - banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839

**43 Výsledky hospodaření**

- 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**
- Z 00\*\* hospodářská činnost
- Z 03\*\* hlavní činnost
- \*\*=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období**
- D 00\*\* hospodářská činnost
- D 03\*\* hlavní činnost
- \*\*=poslední dvojčíslí roku (účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**44 Rezervy**

- 441 Rezervy**
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**45 Dlouhodobé závazky**

- 451 Dlouhodobé úvěry**
- Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01\*\* až 07\*\* tuzemské  
Z 08\*\*,09\*\* zahraniční

úvěry v tuzemských bankách

Z 01\*\* úvěry převáděné na základní běžný účet  
Z 03\*\* úvěry převáděné na základní běžný účet  
Z 05\*\* úvěry převáděné na základní běžný účet  
Z 07\*\* úvěry převáděné na základní běžný účet  
Z 02\*\* úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
Z 04\*\* úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
Z 06\*\* úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08\*\* zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
Z 09\*\* zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

### ! POZNÁMKA

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M (viz kapitola 4.4.4).

452 **Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* na účet hlavní činnosti  
D 02\*\* na účet fondů  
D 03\*\* na účet hospodářské činnosti  
z toho  
D 0\*1\* od krajského úřadu  
D 0\*2\* od obce  
D 0\*3\* ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity  
D 0\*4\* ze státních fondů  
D 0\*6\* od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

### ! POZNÁMKA

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.

453 **Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* až 07\*\* tuzemské  
z toho  
D 01\*\* až 02\*\* tuzemské – k hospodářské činnosti  
D 03\*\* až 05\*\* tuzemské – k hlavní činnosti  
D 06\*\* až 07\*\* tuzemské – k fondům  
D 08\*\*,09\*\* zahraniční  
z toho  
D 081\* až 082\* zahraniční – k hospodářské činnosti  
D 083\* až 089\* zahraniční – k hlavní činnosti  
D 09\*\* zahraniční – k fondům

455 **Dlouhodobé přijaté zálohy**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

456 **Dlouhodobé závazky z ručení**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

457 **Dlouhodobé směnky k úhradě**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* až 07\*\* tuzemské  
z toho  
D 01\*\* až 02\*\* tuzemské – k hospodářské činnosti  
D 03\*\* až 05\*\* tuzemské – k hlavní činnosti  
D 06\*\* až 07\*\* tuzemské – k fondům

D 08\*\*,09\*\* zahraniční  
z toho  
D 081\* až 082\* zahraniční – k hospodářské činnosti  
D 083\* až 089\* zahraniční – k hlavní činnosti  
D 09\*\* zahraniční – k fondům

**459 Ostatní dlouhodobé závazky**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* až 07\*\* tuzemské  
z toho  
D 01\*\* až 02\*\* tuzemské – k hospodářské činnosti  
D 03\*\* až 05\*\* tuzemské – k hlavní činnosti  
D 06\*\* až 07\*\* tuzemské – k fondům

D 08\*\*,09\*\* zahraniční  
z toho  
D 081\* až 082\* zahraniční – k hospodářské činnosti  
D 083\* až 089\* zahraniční – k hlavní činnosti  
D 09\*\* zahraniční – k fondům

## 46 Dlouhodobé pohledávky

**462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**  
opravná položka 142  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01\*\* mezi rozpočty  
z toho  
z běžného účtu hlavní činnosti  
D 011\* obci  
D 013\* kraji  
D 016\* DSO  
z běžného účtu peněžních fondů  
D 012\* obci  
D 014\* kraji  
D 019\* DSO  
D 03\*\* příspěvkovým organizacím  
z toho  
D 031\* obcí z hlavní činnosti  
D 032\* obcí z fondů  
D 033\* krajem z hlavní činnosti  
D 034\* krajem z fondů  
D 04\*\* podnikatelským subjektům  
z toho  
D 041\* z hlavní činnosti  
D 042\* z fondů

D 05\*\* neziskovým organizacím  
z toho  
D 051\* z hlavní činnosti  
D 052\* z fondů

D 06\*\* ostatním právnickým osobám  
z toho  
D 061\* z hlavní činnosti  
D 062\* z fondů

D 07\*\* fyzickým osobám  
z toho  
D 071\* z hlavní činnosti  
D 072\* z fondů

### ! POZNÁMKA

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

**464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů**  
opravná položka 144  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 465 **Dlouhodobé poskytnuté zálohy**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 466 **Dlouhodobé pohledávky z ručení**  
opravná položka 146  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 469 **Ostatní dlouhodobé pohledávky**  
opravná položka 149
- D 01\*\* k hlavní činnosti
- D 02\*\* k fondům
- D 03\*\* k hospodářské činnosti
- Z 08\*\* příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)
- Z 090\* příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
až (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní
- Z 095\* toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 096\* přijaté dividendy a podíly na zisku  
(CF - A.IV. Přijaté podíly na zisku, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)
- Z 097\* příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* 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 099\* 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)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 47 Dlouhodobé zálohy na transfery**
- 471 **Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* mezi rozpočty  
z toho  
z běžného účtu hlavní činnosti
- D 011\* obci
- D 013\* kraji
- D 016\* DSO
- z běžného účtu peněžních fondů
- D 012\* obci
- D 014\* kraji
- D 019\* DSO
- D 03\*\* příspěvkovým organizacím  
z toho
- D 031\* obcí z hlavní činnosti
- D 032\* obcí z fondů
- D 033\* krajem z hlavní činnosti
- D 034\* krajem z fondů
- D 04\*\* podnikatelskému subjektu  
z toho
- D 041\* z hlavní činnosti
- D 042\* z fondů
- D 05\*\* neziskovým organizacím  
z toho
- D 051\* z hlavní činnosti
- D 052\* z fondů

- D 06\*\* ostatním právníckým osobám  
z toho  
D 061\* z hlavní činnosti  
D 062\* z fondů
- D 07\*\* fyzickým osobám  
z toho  
D 071\* z hlavní činnosti  
D 072\* z fondů

### ! POZNÁMKA

Struktura analytik je shodná s účtem 373

- 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 01\*\* na účet hlavní činnosti  
D 02\*\* na účet fondů  
D 03\*\* na účet hospodářské činnosti  
z toho  
D 0\*1\* od krajského úřadu  
D 0\*2\* od obce  
D 0\*3\* ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity  
D 0\*4\* ze státních fondů  
D 0\*6\* od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

### ! POZNÁMKA

Struktura analytik je shodná s účtem 374.

- 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

## 5 Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:  
hospodářská činnost

- Z 00\*\*  
Z 01\*\*  
Z 0200 až 0298  
Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost  
hlavní činnost  
Z 03\*\*  
Z 04\*\*  
Z 05\*\*  
Z 06\*\*  
Z 07\*\*  
Z 08\*\*  
Z 0900 až 0998  
Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

**! Poznámka**

Na uzavírací analytiku (Z 0299, Z 0999) 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

524 Zákonné sociální pojištění

525 Jiné sociální pojištění

527 Zákonné sociální náklady

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

Z 009\* Poskytnuté dary dlouhodobého majetku

Z 09\* \* Poskytnuté dary dlouhodobého majetku

(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

Z 089\* 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)

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

- 549 Ostatní náklady z činnosti
- 55 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
- Z 029\* prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ  
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 099\* prodej krátkodobých cenných papírů - HLČ  
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 562 Úroky
- 563 Kurzové ztráty
- Z 028\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou  
hospodářská činnost
- Z 00\*\* Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- Z +01\*\* (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 02\*\* 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 03\*\* Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle až § 64
- Z 06\*\* (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. - Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 07\*\* Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
- Z +08\*\* (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z +09\*\*
- 569 Ostatní finanční náklady
- Z 028\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**57 Náklady na transfery**

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery  
0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 031* až 033*	zřízené příspěvkové organizaci
D 034*	jiné příspěvkové organizaci
D 035*	příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
D 036*	jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
D 037*	kapitolám státního rozpočtu
D 038*	podnikatelským subjektům
D 039*	nevýdělečným subjektům
D 04**	fyzickým osobám nepodnikajícím
D 05** až 06**	územním samosprávným celkům
D 081*	orgánům Evropských společenství
D 082*	jiným mezinárodním institucím
D 083*	ostatním zahraničním subjektů
D 09**	subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

**59 Daň z příjmů**

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

**6 Výnosy**

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

**hospodářská činnost**

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

**hlavní činnost**

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

**! Poznámka**

Na uzavírací analytiky (Z 0299, Z 0999) 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

605 Výnosy ze správních poplatků

606 Výnosy z místních poplatků

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
- Z 089\* 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)
- Tyto závazné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace zřizované OSS/ÚSC, ostatní typy účetních jednotek je nesmí použít
- 649 Ostatní výnosy z činnosti
- 66 Finanční výnosy**
- 661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
- Z 029\* 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)
- Z 099\* tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - HLČ (CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 662 Úroky
- Z 028\* úroky z dluhových CP - VHČ (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* úroky z dluhových CP - HLČ (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 663 Kurzové zisky
- Z 028\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou hospodářská činnost
- Z 00\*\* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
- Z +01\*\* (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
- Z 02\*\* Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - J.2.) (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- hlavní činnost**
- Z 03\*\* Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
- Z +04\*\* § 64 (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
- Z +05\*\*
- Z +06\*\*
- Z 07\*\* Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - J.2.)

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

## 665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

### 669 Ostatní finanční výnosy

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

Z 098\* ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení  
dlouhodobých aktiv)

0\*\*\* další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

## 67 Výnosy z transferů

### 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

#### hlavní činnost

D 03\*\* až 04\*\* Přijaté transfery z ústředních rozpočtů

D 05\*\* až 06\*\* Přijaté transfery z územních rozpočtů

D 07\*\* Zúčtování časového rozlišení transferů 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 dlouho-  
dobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

D 08\*\* Přijaté transfery ze zahraničí

z toho

D 081\* z orgánů Evropských společenství

D 082\* z jiných mezinárodních institucí

D 083\* z ostatních mezinárodních subjektů

D 091\* až 093\* Přijaté transfery ze státních fondů

D 094\* až 097\* Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

z toho

D 094\* Přijaté transfery z podnikatelských subjektů

D 095\* Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů

D 096\* Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097\* Přijaté transfery od ostatních subjektů

0\*\*\* členění podle potřeb účetní jednotky

(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

#### hospodářská činnost

D 003\* Přijaté transfery z ústředních rozpočtů

D 004\* Přijaté transfery z územních rozpočtů

D 007\* Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého  
majetku v souvislosti s odpisováním

0\*\*\* členění podle potřeb účetní jednotky

(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

## 68 Výnosy ze sdílených daní a poplatků

681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

## 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 70\* vnitropodnikové účetnictví
- D 71\* vnitropodnikové účetnictví
- D 74\* vnitropodnikové účetnictví
- D 76\* vnitropodnikové účetnictví
- D 77\* vnitropodnikové účetnictví
- D 78\* vnitropodnikové účetnictví

**závazné analytiky pro použití v celostátně závazné metodice GORDIC**

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

## 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

### 9 Podrozvahové účty

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

- D 00\*\* až 0299 k hospodářské činnosti
- D 03\*\* až 09\*\* k hlavní činnosti

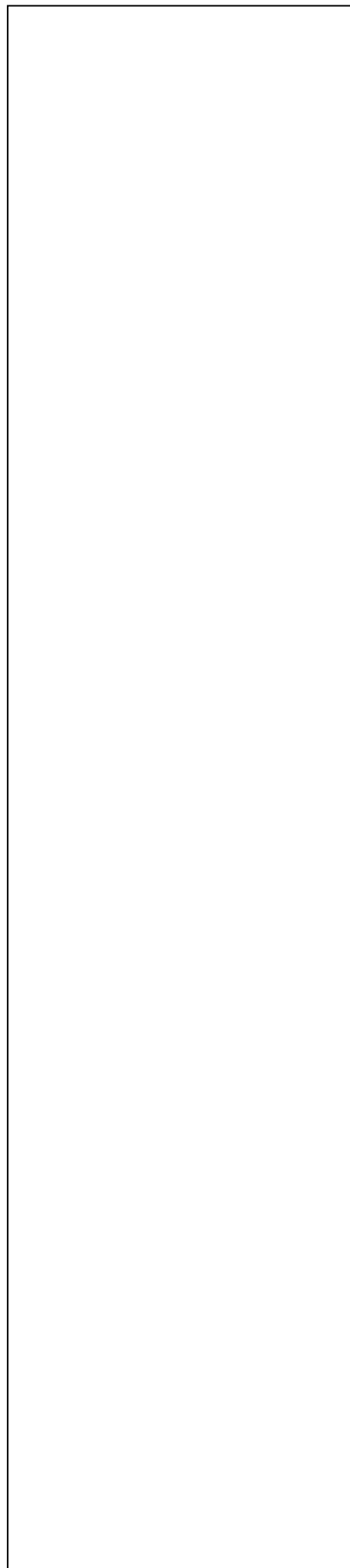
### 90 Majetek účetní jednotky

- 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**

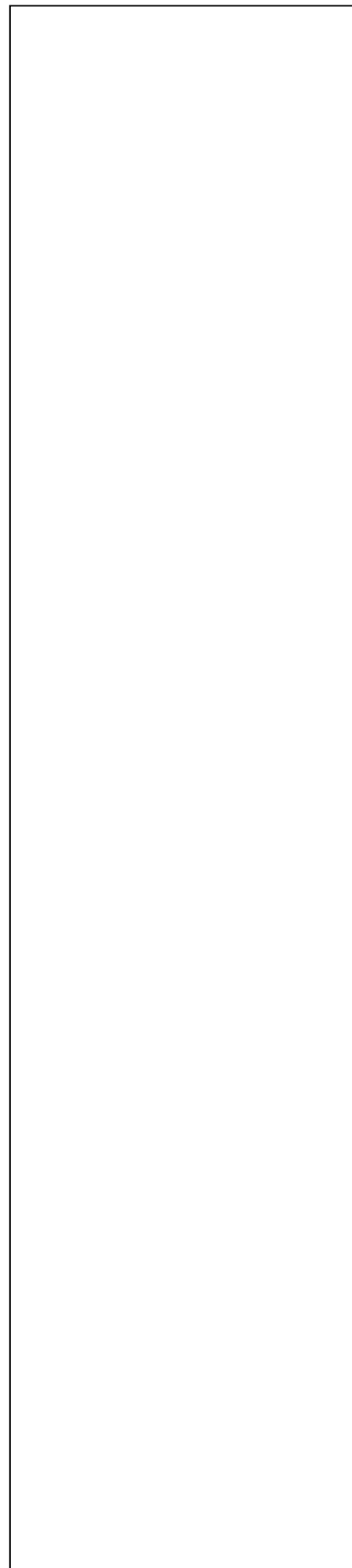
- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky finančního leasingu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě 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
- 976 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.

0\*\*\* 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 při zpracování účetní uzávěrky

Z 0099 v IS GINIS EXPRESS UCR slouží k umělému doplnění podvojnosti při ukládání nevyrovnaného dokladu (např. při externím vstupu účetních dat z jiného systému)

## 4.4 Algoritmy výkazů pro ÚSC

### 4.4.1 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.

### 4.4.2 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.

### 4.4.3 Příloha účetní závěrky pro ÚSC

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

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

### 4.4.4 Výkaz FIN 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

**!** **Poznámka**

Vyhláškou č. 228/2025 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí dochází v tomto výkazu od 1. ledna 2026 k výrazným změnám. Níže je popsán algoritmus výkazu účinného od roku 2026.

**!** **UPOZORNĚNÍ**

- Do výkazu vstupují údaje o rozpočtu schváleném, rozpočtu upraveném a o účetnictví vždy z aktuálního stavu dat (bez ohledu na uzávěrky)
- Zjednodušený popis algoritmu výkazu FIN 2-12M je sestaven na podkladě posledního znění vyhlášky č. 5/2014 Sb. (vyhláška č. 228/2025 Sb.)

Popis druhů dokladů vstupujících do výkazu:

- Účetnictví
  - o 0 běžné účetní zápisy
  - o 1 zápisy počátečních (rozvahových) stavů
- Rozpočet
  - o 2 schválený rozpočet
  - o 3 úpravy rozpočtu

Pro výkaz FIN 2-12M jsou obecně zdrojem nápočtu rozpočtu a účetnictví tyto účty

v Části I. - Příjmy, výdaje a financování

- 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků ( analytiky 0000 – 0999)
- 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků ( analytiky 0000 – 0999)
- 261 – Pokladna (analytiky 03\*\*, 04\*\*, 05\*\*, 07\*\*, 09\*\*)
- 281 – Krátkodobé úvěry (analytiky 02\*\*, 04\*\*, 06\*\*, 08\*\*)
- 451 – Dlouhodobé úvěry (analytiky 02\*\*, 04\*\*, 06\*\*, 08\*\*)

v Části II. - Stav a změny stavů na bankovních účtech a pokladně

- 068 – Termínované vklady dlouhodobé (analytiky 0000 – 0999)
- 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků ( analytiky 0000 – 0999)
- 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků ( analytiky 0000 – 0999)
- 241 – Běžný účet (analytiky 0000 – 0999)
- 244 – Termínované vklady krátkodobé (analytiky 0000 – 0999)
- 245 – Jiné běžné účty (analytiky 0000 – 0999)
- 261 – Pokladna (analytiky 0000 – 0999)

U výše uvedených účtů jsou používány skupiny analytik pro jednotlivé části výkazu, závislé na nastavení konfigurace datové věty (CFS) nebo popisované v této metodice u jednotlivých syntetických účtů, případně dále v tomto algoritmu.

## 4.4.4.1 Část I. – Příjmy, výdaje a financování

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „c“	Účelový znak	= transferové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „d“	Prostorová jednotka	= prostorové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „e“	Nástroj	= nástrojové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „f“	Mimořádná událost	= mimořádná událost regionálního nebo celorepublikového významu definovaná vyhláškou č. 5/2014 Sb.
sl. „g“	Identifikátor partnera	= identifikátor partnera definovaný vyhláškou č. 5/2014 Sb.
sl. „1“	Rozpis schváleného rozpočtu	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpis rozpočtu po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druh dokladu 3 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace IS GINIS).

Do této části výkazu vstupují:

1. Údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace IS GINIS), příjmové rozpočtové položky třídy 1, 2, 3, 4 a výdajové rozpočtové položky 5 a 6.
2. Údaje z účtů podle následujících položek:

**Účetnictví**

položky 8111, 8112, 8114, 8121, 8122, 8124, 8211, 8212, 8214, 8221, 8222, 8224, 8902

- z účtů 231 0\*\*\* a 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položka 8113

- z účtů 231 0\*\*\* pol. 8113 + 236 0\*\*\* pol. 8113 + (281 02\*\* pol. 5\*\*\* + 281 02\*\* pol. 6\*\*\* + 281 04\*\* pol. 5\*\*\* + 281 04\*\* pol. 6\*\*\* + 281 06\*\* pol. 5\*\*\* + 281 06\*\* pol. 6\*\*\*)

položka 8123

- z účtů 231 0\*\*\* pol. 8123 + 236 0\*\*\* pol. 8123 + (451 02\*\* pol. 5\*\*\* + 451 02\*\* pol. 6\*\*\* + 451 04\*\* pol. 5\*\*\* + 451 04\*\* pol. 6\*\*\* + 451 06\*\* pol. 5\*\*\* + 451 06\*\* pol. 6\*\*\*)

položka 8213

- z účtů 231 0\*\*\* pol. 8213 + 236 0\*\*\* pol. 8213 + 281 08\*\* pol. 5\*\*\* + 281 08\*\* pol. 6\*\*\*

položka 8223

- z účtů 231 0\*\*\* pol. 8223 + 236 0\*\*\* pol. 8223 + 451 08\*\* pol. 5\*\*\* + 451 08\*\* pol. 6\*\*\*

**! Poznámka**

**Položky 8\*\*3 jsou napočítávány v případě převádění úvěru na základní běžný účet přímo z tohoto účtu. V případě účtování o přímém čerpání úvěru jsou vypočítávány ze změny stavu úvěrových účtů s rozpočtovou skladbou.**

položka 8115

- z účtů (231 0\*\*\* – 231 09\*\*) + (236 0\*\*\* – 236 07\*\*) + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

položka 8125

- nemá nápočet

položka 8215

- z účtů 231 09\*\* + 236 07\*\*

položka 8225

- nemá nápočet

**! Poznámka**

**Položky 81\*5, 82\*5 jsou vypočítávány ze změny stavu bankovních účtů a analytik uvedených u každé položky.**

položky 8117 a 8118

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položky 8127 a 8128

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položky 8217 a 8218

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položky 8227 a 8228

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položka 8901

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

položka 8902

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

položka 8905

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

**!** Ve smyslu novely vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě vyhláškou č. 452/2011 Sb. byla zavedena položka 8905, jejíž obsah vyjadřuje výši krytí schodku veřejného rozpočtu, způsobeného povoleným „kontokorentem“ na běžných účtech.

1. Není ale možné, aby v okamžiku zpracování výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12M měly základní běžné účty za ÚJ debetní zůstatek. Toto nepřímě stanoví kontrolní vazby výkazů pro CSÚIS, kde je vazbou mezi částí I. (RP (8115 + 8125 + 8215 + 8225) \* (-1), sl. 3) a částí II. (součet řádků 2 + 3 + 8, sl. 23) vyloučeno, aby zůstatek základního běžného účtu vykazoval záporný (debetní) zůstatek.

2. Také na základě § 4, odstavce 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se nepřímě stanoví, že položka rozvahy B.III.11. (případně B.III.12.) nesmí vykazovat k rozvahovému dni záporný zůstatek. Ačkoliv jde pouze o rozvahový den, nelze tento záporný zůstatek vykázat v žádném měsíci, ke kterému se zpracovává výkaz FIN 2-12M, jak je popsáno v bodu 1).

Pokud se běžný účet dostane z důvodu kontokorentního úvěru do debetu, musí se tento debet, jak uvádíme v bodu 1) a 2), nejpozději ke konci každého měsíce přeúčtovat na úvěrový účet 281 – Krátkodobé úvěry. Na počátku dalšího měsíce je možné odúčtovat tento případ zpět na základní běžný účet zápornou hodnotou a pokračovat v účtování o skutečném debetním zůstatku běžného účtu tak, aby odpovídal zůstatek výpisům z účtu. Pokud kontokorent trvá na konci dalšího měsíce, postupuje se opět stejným způsobem.

#### Příklad pro obec, která má více běžných účtů:

ZBÚ 231 0100		12.800,96
ZBÚ 231 0101	kontokorent	-132.790,46
ZBÚ 231 0102		7.423,00
Celkem 231		-112.566,50

Účtování na závěr měsíce, ve kterém končí zůstatky ZBÚ debetním zůstatkem. Je třeba vyrovnat „do nuly“ formou zápisů s kladnou hodnotou takto:

SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
231	0***	0000	8905									132.790,46	
281	01**	0000	0000										132.790,46

Účtování na počátku dalšího měsíce – odúčtování zápisu předchozího měsíce:

SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	PJ	NAS	MU	PARTNER	ORJ	ORG	MD	Dal
231	0***	0000	8905									-132.790,46*)	
281	01**	0000	0000										-132.790,46*)

\*) nedoporučujeme na opačných stranách, vzhledem k tomu, že nejde o účtování na základě položky bankovního výpisu

#### Rozpočet

položky 8111, 8112, 8114, 8121, 8122, 8124, 8211, 8212, 8213, 8214, 8221, 8222, 8223, 8224

- z účtů 231 0\*\*\* a 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položky 8113, 8123

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položky 8115, 8117, 8118, 8215, 8217, 8218

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* s konkrétní položkou

položka 8901

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

položka 8902

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

položka 8905

- z účtů 231 0\*\*\* + 236 0\*\*\* + 261 03\*\* + 261 04\*\* + 261 05\*\* + 261 07\*\* + 261 09\*\*

#### Sl. „c“ Účelový znak

= účelové znaky \*\*\*\*01000 až \*\*\*\*99999 (všechny účelové znaky na webu MF ČR), které se uvádí:

- u přijatých transferů a půjčených peněžních prostředků uvedených na položkách 4111, 4113, 4116, 4118, 4160, 4171, 4172, 4211, 4213, 4216, 4218, 4240, 8113 a 8123
  - u přijatých transferů a půjčených peněžních prostředků uvedených na položkách 4121, 4122, 4129, 4137, 4171, 4172, 4221, 4222, 4229, 4251, 8113 a 8123 pokud se jedná o transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté z územních rozpočtů, jejichž zdrojem jsou transfery a půjčené peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a Národního fondu územním rozpočtům
  - na položkách podseskupení 222, 241 až 247, pokud zdrojem přijatých peněžních prostředků jsou transfery a půjčené peněžní prostředky vyjmenované pod písmeny a) nebo b)
  - na položkách podseskupení 221, pokud se jedná o odvody a penále za porušení rozpočtové kázně související s transfery a půjčenými peněžními prostředky pod písmeny a) nebo b)
  - u výdajů realizovaných z přijatých transferů a půjčených peněžních prostředků pod písmeny a) nebo b)
  - u výdajů uvedených na položkách 5364, 5366, 5367, 5368, 5369 a 5904, pokud se jedná o vratky transferů, případně vrácení dotací nebo jejich částí na základě výzev poskytovatelů, pod písmeny a) nebo b) a výdajů uvedených na položce 5363, pokud se jedná o odvody a penále za porušení rozpočtové kázně související s transfery a půjčenými peněžními prostředky pod písmeny a) nebo b)
  - splátek půjčených peněžních prostředků uvedených na položkách 8114 a 8124, pokud se jedná o splátky přijatých půjčených peněžních prostředků pod písmeny a) nebo b)
- =Účelové znaky \*\*\*\*00001 až \*\*\*\*00999 v tomto sloupci nevystupují

**Sl. „d“ Prostorová jednotka**

= prostorová jednotka definovaná vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

- číselník prostorových jednotek v příloze č. 6 vyhlášky o rozpočtové skladbě

Od roku 2026 je Prostorová jednotka zaznamenávána v samostatném slově účetní/rozpočtové věty PJ ve struktuře viz kapitola 3.14.

**Sl. „e“ Nástroj**

= nástroj definovaný vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

- číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR

Od roku 2026 je Nástroj zaznamenáván v samostatném slově účetní/rozpočtové věty NAS ve struktuře viz kapitola 3.15.

**Sl. „f“ Mimořádná událost**

= mimořádná událost definovaná vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí

- číselník mimořádných událostí zveřejňovaný na webu MF ČR

Od roku 2025 je mimořádná událost zaznamenávána v samostatném slově účetní/rozpočtové věty MU v intervalu od 01 až 99 ve struktuře viz kapitola 3.16.

**Sl. „g“ Identifikátor partnera**

= identifikátor partnera definovaný vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí

- identifikátorem partnera se třídí příjmy, výdaje a financující položky, které mají povahu:
  - o transferů a jejich vratek
  - o půjčených peněžních prostředků a jejich splátek
  - o odvodů příspěvkových organizací a školských právnických osob
  - o dotací vrácených na základě výzev poskytovateli
  - o odvodů a penále za porušení rozpočtové kázně
- identifikátorem partnera se netřídí příjmy a výdaje uvedené na položkách v podseskupení 413, 414, 425, 534, 535 a 636
- identifikátorem partnera se rozumí
  - a) identifikační číslo osoby u tuzemské osoby a organizační složky státu,
  - b) identifikátor „111“ u tuzemské nepodnikající fyzické osoby
  - c) identifikátor země podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu – Číselník Partneri PAP zveřejněné na internetových stránkách Ministerstva financí u zahraničních osob
  - d) identifikátor mezinárodní organizace podle Přílohy č. 1 k Metodice tvorby Pomocného analytického přehledu – Číselník Partneri PAP zveřejněné na internetových stránkách Ministerstva financí u mezinárodních organizací

Od roku 2026 je Identifikátor partnera zaznamenáván v samostatném slově účetní/rozpočtové věty Partner ve struktuře viz. kapitola 3.17.

**Sl. „1“ Rozpis schváleného rozpočtu**

= druh dokladu 2

- údaji o rozpisu schváleného rozpočtu se rozumí schválený rozpočet územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo dobrovolného svazku obcí na příslušný rozpočtový rok rozepsaný v třídění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- v případě příjmů nebo výdajů obsahuje sl. 1 každého řádku souhrnnou částku za příjmy nebo výdaje se shodnou kombinací třídění podle paragrafů odvětvového třídění, položek druhového třídění, účelového znaku transferového třídění, prostorové jednotky prostorového třídění, nástroje nástrojového třídění
- v případě financujících položek obsahuje sl. 1 každého řádku souhrnnou částku za financující položky se shodnou kombinací třídění podle položek druhového třídění a účelového znaku transferového třídění

**Sl. „2“ Rozpis rozpočtu po změnách**

= součet druhu dokladu 2 +(-) druh dokladu 3 (úpravy rozpočtu)

- údaji o rozpisu rozpočtu po změnách se rozumí schválený rozpočet územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy nebo dobrovolného svazku obcí na příslušný rozpočtový rok rozepsaný v třídění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, který je upravený o rozpis rozpočtových opatření provedených podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů a o úpravy rozpisu rozpočtu, které nejsou rozpočtovým opatřením
- v případě příjmů nebo výdajů obsahuje sl. 2 každého řádku souhrnnou částku za příjmy nebo výdaje se shodnou kombinací třídění podle paragrafů odvětvového třídění, položek druhového třídění, účelového znaku transferového třídění, prostorové jednotky prostorového třídění, nástroje nástrojového třídění
- v případě financujících položek obsahuje sl. 2 každého řádku souhrnnou částku za financující položky se shodnou kombinací třídění podle položek druhového třídění a účelového znaku transferového třídění

**Sl. „3“ Výsledek od počátku roku**

= druh dokladu 0 (běžné účtování)

- údaje o výsledku od počátku roku (skutečnosti) uváděné v tomto finančním výkazu se získávají z třídění příjmů, výdajů a financujících položek podle rozpočtové skladby (plus mimořádné události a identifikátoru partnera) u těchto syntetických účtů:

231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků

236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků

261 – Pokladna

281 – Krátkodobé úvěry

451 – Dlouhodobé úvěry

- v případě příjmů a výdajů obsahuje sl. 3 každého řádku souhrnnou částku za příjmy nebo výdaje se shodnou kombinací třídění podle paragrafů odvětvového třídění, položek druhového třídění, účelového znaku transferového třídění, prostorové jednotky prostorového třídění, nástroje nástrojového třídění, mimořádné události a identifikátoru partnera
- v případě financujících položek obsahuje sl. 3 každého řádku souhrnnou částku za financující položky se shodnou kombinací třídění podle položek druhového třídění a účelového znaku transferového třídění, mimořádné události a identifikátoru partnera

#### 4.4.4.2 Část II. - Stav a změny stavů na bankovních účtech a pokladně

Sl. „21“ Počáteční stav 1.1.	= MD-DAL druh dokladu 1
Sl. „22“ Konečný stav	= MD-DAL druh dokladu 1+0
Sl. „23“ Změna	= rozdíl sl. 22 minus sl. 21

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví a jen z příslušných bankovních účtů:

- ř. 1 – Termínované vklady dlouhodobé	= SU 068
- ř. 2 – Základní běžný účet ÚSC	= SU 231
- ř. 3 – Běžné účty fondů ÚSC	= SU 236
- ř. 4 – Běžný účet	= SU 241
- ř. 5 – Termínované vklady krátkodobé	= SU 244
- ř. 6 – Jiné běžné účty	= SU 245
- ř. 7 – Pokladna	= SU 261
- ř. 8 – v tom: pokladna v režimu oddělených pokladen	= SU 261 03** + 04** + 05** + 07** + 09**

## 4.5 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.

### 4.5.1 Účetní závěrka

Územní samosprávné celky (ÚSC) sestávají k:

- k 31. březnu, 30. červnu a 30. září “mezitimní” účetní závěrku (§ 19, odst.3). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
  - o Rozvaha (balance)
  - o Výkaz zisku a ztráty
  - o Příloha
- k 31. prosinci “řádnou” účetní závěrku (§ 19, odst.1). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
  - o Rozvaha (balance)
  - o Výkaz zisku a ztráty
  - o Příloha
  - o Přehled o peněžních tocích
  - o Přehled o změnách vlastního kapitálu

#### 4.5.1.1 Přehled výstupů účetní závěrky pro územní samosprávné celky

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu UCR GINIS Express v menu:  
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU210: Účetní výkazy pro ÚSC
- o v modulu UCR GINIS Standard:  
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

### 4.5.2 Výkazy FIN

Územní samosprávné celky sestávají v termínech stanovených vyhláškou 5/2014 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

#### 4.5.2.1 Přehled výstupů výkazů FIN pro územní samosprávné celky

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- o v modulu UCR GINIS Express v menu:  
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGB300: Výkazy FIN pro ÚSC - tisk  
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGB310: Výkazy FIN pro ÚSC -výstupy XML
- o v modulu UCR GINIS Standard:  
ROZBORY - VÝKAZY

- Výkaz FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- Výkaz za účetní jednotku - popis algoritmu viz. kapitola 4.4.4
- o XCRGBA1A - grafický tisk v Kč
  - o XCEGBA1A - grafický tisk v Kč – anglická verze (poskytuje se pouze za úplatu)
  - o UCRGBV1A - výstup výkazu v Kč na dvě desetinná místa

- **Kontroly před výstupem výkazu FIN**
  - o UCRGBK15 - Kontrola vazeb mezi OdPa a Pol a Pol-UZ

### 4.5.3 Účetní knihy

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

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

#### 4.5.3.1 Deníky

*Tisky deníků se zpracovávají:*

*ov modulu UCR GINIS Express v menu:*

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK - DENÍKY

*ov modulu UCR GINIS Standard:*

ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY

ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

V těchto nabídkách je velké množství formátů. Deník je možné tisknout např. s popisy dokladů i bez nich, s dotahováním textů z účtového rozvrhu ....

#### 4.5.3.2 Hlavní knihy

*Tisky hlavních knih se zpracovávají:*

*ov modulu UCR GINIS Express v menu:*

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK - HLAVNÍ KNIHY

*ov modulu UCR GINIS Standard:*

ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ

ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

#### 4.5.3.3 Knihy analytických účtů

*Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:*

*ov modulu UCR GINIS Express v menu:*

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK - KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ

*ov modulu UCR GINIS Standard:*

ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

### 4.5.4 Výběr doplňujících výkazů

#### 4.5.4.1 Závěrečný účet ÚSC a DSO

*Tisk závěrečného účtu se zpracovává:*

*ov modulu UCR GINIS Express v menu:*

ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY - volba UCRGB350: Grafické výkazy

*ov modulu UCR GINIS Standard:*

ROZBORY - VÝKAZY

Výkaz je zpracován na základě § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento výkaz obsahuje následující části:

- Plnění rozpočtu příjmů
- Plnění rozpočtu výdajů
- Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- Stavy a obraty na bankovních účtech
- Peněžní fondy – informativně
- Majetek
- Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- Ostatní doplňující údaje

Je možné jej zobrazit ve třech variantách (rozdílné pohledy na části příjmů a výdajů):

- část příjmy a výdaje jsou podle položek – druhové třídění rozpočtové skladby
- část příjmy a výdaje jsou podle paragrafů a položek – odvětvové a druhové třídění
- část příjmy je podle položek a část výdaje je podle paragrafů

Součástí závěrečného účtu musí být:

- zpráva o výsledku hospodaření (nutné přiložit jako přílohu č. 1)
- finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem (v tomto případě přiložit jako přílohu č. 2)

#### 4.5.4.2 Přehledy o hospodaření ÚSC a DSO

Rozborové přehledy o hospodaření se zpracovávají:

ov modulu UCR GINIS Express v menu:

ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGB012: Přehledy hospodaření pro obce

ov modulu UCR GINIS Standard:

ROZBORY - VÝKAZY

• **Přehled o hospodaření GORDIC – forma upraveného výkazu FIN, v praxi se pro ně vžil název GORDICKá stodvacítka, část I. a II. je zpracována pouze v druhovém členění (Pol)**

- o XCRGB020 - grafický tisk za organizaci v Kč
- o XCEGB020 - grafický tisk za organizaci v Kč – anglická verze - Statement of income and financing
- o UCRGB020 - textový tisk za organizaci v Kč

• **Rozbor hospodaření podle odvětví a druhu - porovnání příjmů a výdaje podle jednotlivých OdPa (ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY)**

- o XCRGBROZ - grafický tisk v Kč

• **Rozborový přehled o stavu příjmů, výdajů a financování - příjmy a výdaje podle podseskupení položek (ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY)**

- o XCRGB021 - grafický tisk v Kč
- o UCRGB021 - textový tisk v Kč

### 4.5.5 Kontrolní výkazy

Zde uvádíme přehled důležitých kontrolních výkazů, aktuální nabídka sestav se může lišit.

#### 4.5.5.1 Kontrolní chody pro ÚSC

Kontrolní chody se zpracovávají:

o v modulu UCR GINIS Express 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–GENERÁTOR–VÝKAZY–volba:UCRGU013:

Kontrolní chody K1-ÚSC

o v modulu UCR GINIS Standard:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

## 5. Metodika sledování majetkových pohybů

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

### ! UPOZORNĚNÍ

- 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“)

0111 počáteční stav majetku

#### Přírůstky majetku

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)  
*získaný 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 (MČ)  
*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 01\* a 035, 02\* a 036
- 0191 ostatní přírůstky

#### Úbytky 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 oblastí RO (MČ)  
*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 01\* a 035, 02\* a 036
- 0391 ostatní úbytky

## 5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku

Tiskové výstupy se zpracovávají:

- o v programu UCR GORDIC Express v menu:
    - ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU010:  
Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku
  - o v modulu UCR IS GINIS Standard:
    - ÚČETNICTVÍ – VÝKAZY
- Výkazy o pohybu DM
    - o Přehled o pohybu dlouhodobého majetku
      - UCRGUIM1 - textový tisk
    - o Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem
      - UCRGUIM2 - textový tisk
      - XCRGUIM2 - grafický tisk

## 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.