

Metodika


zpracování rozpočtu a účetnictví pro organizační složky státu pro rok 2021


verze 1.10.26.01 RO-OSS

platná od 1. 1. 2021



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 nepotřebovaných 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.)
IISSP	- Integrovaný informační systém Státní pokladny

 Touto značkou a podbarvením je označen text s nejvyšší důležitostí.

 Touto značkou jsou označena 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.

Obsah

1. Úvod.....	5	4. Metodika OSS.....	23
2. Účetnictví a rozpočet.....	6	4.1 Metodické zásady pro OSS.....	23
2.1 Legislativa.....	6	4.1.1 Závazně stanovené analytiky.....	23
2.2 Základní pojmy účetnictví a rozpočtu	6	4.1.2 Pořizování rozpočtu a rozpočtových opatření.....	23
2.2.1 Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance).....	6	4.2 Metodika analytických účtů.....	23
2.2.2 Příjmy, výdaje a financování.....	7	4.3 Konkrétní analytické účty pro OSS	24
2.2.3 Náklady, výnosy, hospodářský výsledek	8	4.3.1 Třída 0 - Dlouhodobý majetek	24
2.2.4 Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření).....	8	4.3.2 Třída 1 - Zásoby a opravné položky	26
2.2.5 Ocenění majetku a závazků	8	4.3.3 Třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	29
2.2.6 Účtování o podrozvahových účtech	9	4.3.4 Třída 3 - Zúčtovací vztahy	32
2.2.7 Stavby účtů.....	9	4.3.5 Třída 4 - Jména, fondy, výsledek hospodaření, rezervy dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	36
2.2.8 Závěrečné zápisy	9	4.3.6 Třída 5 - Náklady	41
2.2.9 Uzavření účetních knih.....	9	4.3.7 Třída 6 - Výnosy.....	44
2.2.10 Otevření účetních knih.....	9	4.3.8 Třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví.....	46
2.3 Účtový rozvrh - metodický popis.....	10	4.3.9 Třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví.....	47
2.3.1 Konstrukce účtového rozvrhu.....	10	4.3.10 Třída 9 - Podrozvahové účty.....	47
2.3.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu	10	4.4 Algoritmy výkazů pro OSS	50
2.3.3 Hodnota „BUPSRR“	10	4.4.1 Rozvaha (bilance).....	50
2.3.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy	10	4.4.2 Výkaz zisku a ztráty	50
2.3.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu.....	11	4.4.3 Příloha účetní závěrky pro OSS	50
2.4 Postup při opravách účetních záznamů podle zákona.....	11	4.4.4 Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	50
2.5 Využití přístupových práv.....	11	4.4.5 Výkaz FIN 1-12 OSS – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu	50
3. Rozbor datové věty a metodika využití struktury věty pro identifikaci korunou	11	4.4.6 Výkaz REF 1-04 OSS – Výkaz o zdrojích rezervního fondu OSS a nakládání s těmito prostředky	52
3.1 Hodnota "DRD" - druh dokladu	14	4.4.7 NAR 1-12U – Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu	52
3.1.1 Druhy dokladu v účetnictví.....	14	4.5 Výstupy a tisky.....	53
3.1.2 Druhy dokladu v rozpočtu	14	4.5.1 Účetní závěrka	53
3.1.3 Speciální druhy dokladu	14	4.5.2 Výkazy FIN	53
3.2 Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)	15	4.5.3 Účetní knihy	53
3.3 Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)	15	4.5.4 Kontrolní výkazy	53
3.3.1 Číselné řady - doporučení	15	5. Metodika majetkových pohybů.....	54
3.3.2 Popis dokladu	16	5.1 Pohyby majetku („POL“)	54
3.4 SU - syntetický účet	16	5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku	55
3.5 AU - analytický účet	17	6. Datová a výkazová rozhraní.....	55
3.6 ZDR - zdroj.....	17	6.1 XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní.....	55
3.6.1 ZDR u rozpočtových účtů.....	17	7. Příloha č. 1 – Metodika vedení evidence nároku z nespotřebovaných výdajů ENNV	56
3.6.2 ZDR u jiných účtů.....	17	7.1 Úvod	56
3.7 ODPa - oddíl,paragraf	18	7.2 Rozbor aktuální datové věty v souvislosti s použitím hodnot datové věty pro výpočet NNV	56
3.7.1 ODPa u rozpočtových účtů.....	18	7.3 Způsob vedení nároků z nespotřebovaných výdajů a podmínky. 59	59
3.7.2 ODPa u jiných účtů.....	18	7.3.1 Základní ustanovení a pravidla.....	59
3.8 POL - položka	18	7.3.2 Technologické podmínky pro sledování ENNV	59
3.8.1 POL u rozpočtových účtů	19	7.3.3 Metodické podmínky pro zpracování závěrky rozpočtu a zjištění úspor rozpočtu.....	59
3.8.2 POL u ostatních účtů.....	19	7.4 Základní pravidla pro vytvoření ENNV	60
3.8.3 Ppol - podpoložka	19	7.4.1 Základní fáze tvorby a použití ENNV.....	61
3.9 ZJ - záznamová jednotka	19	7.4.2 Přehled DRD, použitých pro NNV (viz § 47, odst. 2) a výpočet konečného rozpočtu (viz § 47, odst. 1, písm. a).....	66
3.9.1 ZJ u rozpočtových účtů.....	19	7.5 Algoritmus výkazu o nárocích z nespotřebovaných výdajů OSS (NAR 1-12 OSS).....	67
3.9.2 ZJ u jiných účtů	20	7.5.1 Algoritmus pro sloupce výkazu.....	67
3.10 UZ - účelový znak.....	20	7.5.2 Algoritmus pro řádky výkazu NAR 1-12 OSS.....	68
3.10.1 UZ u rozpočtových účtů	20	7.6 Vybraná ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., která jsou podkladem pro metodiku vedení NNV	69
3.10.2 UZ pro označení dodatečného priznání k DPH.....	21	8. Příloha č. 2	71
3.10.3 UZ u ostatních účtů	21		
3.11 ORJ - organizační jednotka OSS.....	21		
3.11.1 ORJ u rozpočtových účtů.....	21		
3.11.2 ORJ u ostatních účtů	21		
3.12 ORG - identifikace akce/symbol/jiná hodnota.....	21		
3.13 PVS - Příjmová výdajová struktura	21		
3.13.1 PVS u rozpočtových účtů.....	22		
3.13.2 PVS u jiných účtů.....	22		
3.14 PRJ - projekt	22		
3.14.1 PRJ u rozpočtových účtů.....	22		
3.14.2 PRJ u jiných účtů.....	22		

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2021

K datu redakční uzávěrky metodiky nebyly ve Sbírce zákonů registrovány žádné změny v legislativě pro oblast zpracování rozpočtu a účetnictví, které by vyžadovaly úpravu metodiky pro rok 2021. Došlo k rozšíření závazných analytik u účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb.

1. Úvod

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

• RO - rozpočtová oblast

V oblasti rozpočtového hospodaření tyto účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. V souvislosti s celkovou reformou účetnictví v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) se rozšířilo posuzování hospodaření těchto účetních jednotek, a to zavedením akruálního 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. 323/2002 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. Bližší popis jejich metodiky vydáváme ve zvláštní metodice.

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 vytvářené firmou GORDIC.

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 velkého 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 pro ekonomický subsystém informačního systému IS GINIS a váže se k těmto oblastem:

• k výstupům účetních a finančních výkazů

- k výkazu ROZVAHA-balance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
- k Přehledu o peněžních tocích
- k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
- k Příloze
- k 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. Ani takto vydaná metodika nemůže být v přímém rozporu s ustanovením uvedeným v bodu 1).

3) Pokud by z hlediska upřesnění metodiky bylo třeba upravovat algoritmy účetní závěrky, kontrolní chody nebo jiné výstupy, pak se z pohledu metodického jedná o úpravy “na zakázku” a nelze počítat s jejich celoplošným nasazením.

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

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě**
 - kapitoly, položky, paragrafy, ZJ
- **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. 113/2013 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 příjmové účty rozpočtového hospodaření
 - o výdajové účty rozpočtového hospodaření
 - o rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky

Rozvaha (bilance)

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

AKTIVA = PASIVA

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

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

2.2.2 Příjmy, výdaje a financování

Cílem rozpočtové skladby je zajistit jednotnost a přehlednost všech veřejných rozpočtů. Tyto rozpočty je pak možno porovnávat a to jak v čase, tak 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. Mezi peněžní operace tedy nepatří peněžní operace účtů fondů kulturních a sociálních potřeb, účtů hospodářské činnosti a účtů cizích prostředků. Zvláště se nesleduje ani příjem a výdej peněz z pokladny, sledují se jen převody mezi pokladnou a vlastním bankovním účtem.

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. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak příjmy členěny podle položek (druhovému 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 částí 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. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak výdaje členěny podle položek (druhovému 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 částí 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 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) a materiál je postupně spotřebováván na údržbu nebo opravy a zaúčtuje se datum, 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 do dalšího účetního období (roku).

Náklady

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

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

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 a § 25 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 dva druhy opotřebení: - fyzické (používáním) a morální (zastaráním). Účetní jednotka sleduje dva druhy odpisů:

- účetní odpisy
Odpisování majetku řeší Český účetní standard č. 708.

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

OPRAVNÉ POLOŽKY

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

Tím se zásadně liší od oprávek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebení (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco 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 o 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 a to k jakémukoliv dni.

Zůstatek, neboli stav účtu na konci období je označován pojmem konečný zůstatek (stav), výchozí stav na počátku období je označován jako počáteční zůstatek (stav), někdy také „rozvahový“ stav. Počáteční 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.

2.3 Účtový rozvrh - metodický popis

Z hlediska dodržování metodiky rozpočtu a účetnictví je účtový rozvrh nejdůležitějším řídicím souborem. Při pořizování důležitých částí dat rozpočtu i účetnictví provádí interaktivně kontrolu na existenci vkládaných dat v daném účtovém rozvrhu. Z tohoto důvodu je 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. Ostatní moduly IS GINIS 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 je rozvrh spravován v modulu ADR (Administrace rozvrhu) a účtový rozvrh je on-line přístupný ze všech modulů, které jsou přímo navázány na databázi.

2.3.1 Konstrukce účtového rozvrhu

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

Z metodického hlediska jsou metodikou 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, firmou GORDIC je také předem nadefinován odstupňovaný přístup k práci se slovy ve větě účtového rozvrhu.

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

2.3.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu

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

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

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

- **Velmi přísná kontrola na účtový rozvrh**
Vždy se při průchodu pořizovače kontroluje na konkrétní slovo z účtového rozvrhu. Přitom se neumožní vynechat pořizované slovo (bez zadání alespoň nulové kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Méně přísná kontrola na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se vždy kontroluje na účtový rozvrh. Přitom se umožní vynechat pořizované slovo (aniž se musí zadávat nulová kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Kontrola na účtový rozvrh pouze na maskové účty (např. 001x, 005x 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.

2.3.3 Hodnota „BUPSRR“

V IS GINIS Standard, se pomocí hodnoty „BUPSRR“ umožňuje přednastavit chování programu při pořizování 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. 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 hlediska uživatele ji nedoporučujeme měnit. Pro většinu syntetických účtů je uvedena již na 1. úrovni (hodnotě "AU") s výjimkou tzv. "rozpočtových účtů" (nesoucích rozpočtovou skladbu), kde je nadefinována až na 4. úrovni (na poloze rozp. skladby).

2.3.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy

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

Příklady omezení:

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

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS Standard

Pro IS GINIS, 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 funkčním místu. Na tyto funkční místa jsou pak definovány přístupy konkrétních osob. Zároveň je možné definovat i tzv. „zástupy“ za funkci. Konkrétní možnosti nastavení jsou předmětem speciální dokumentace, případně je poskytnete pracovník distribuční sítě.

2.3.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu

Ve všech sadách distribuovaných rozvrhů jsou dodávány některé kombinace, které jsou předem deaktivovány. Znamená to, že se při opisu účtového rozvrhu 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 „mazat“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž nejde zpět do rozvrhu vrátit běžným uživatelským přístupem (jsou vázána na speciální přístupová práva).

Rušit 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 modulu ADR IS GINIS, kde se hodnoty účtového rozvrhu dají naadministrovat do stavu „aktivní“, „připraven“, „neaktivní“ a „návrh“.

2.4 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 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)

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

2.5 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.

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

3. Rozbor datové věty a metodika využití struktury věty pro identifikaci korunou

Popis využití struktury datové věty pro identifikaci korunou

Návrh rozpočtu je možné zpracovat prostřednictvím modulu BAR nebo přímo zadat do IISSP přes „www“ aplikaci.

Pokud účetní jednotky použijí modul GINIS BAR, umožní to zároveň s naplněním hodnot pro „identifikaci korunou“ rozepsat i návrh v dalším interním členění používaném pro potřeby účetní jednotky (SU,AU,ORJ,ORG,.....).

Z modulu BAR je pak zajištěn výstup návrhu rozpočtu přes rozhraní do systému IISSP. Pokud zákazníci nevyužívají modul BAR, je nutné zadat do státní pokladny ručně přes zmíněnou www aplikaci a teprve po schválení státního rozpočtu provést rozpis v modulu ROZ „ručním“ zpracováním schváleného rozpočtu (DRD=02) s rozepsáním na údaje nutné pro identifikaci korunou a vnitřní členění ÚJ.

Koncepce datové věty a naznačení změn ve struktuře

S přechodem na rozpočtovou klasifikaci používanou v systému IISSP došlo

- k rozšíření rozsahu slov v účetní větě,
- k doplnění nových slov v datové větě.
- ke stanovení jednoznačné závaznosti využití těchto slov,

V souvislosti s tím se od nové struktury očekává:

- získání detailní informace a historii transakcí,
- možnost výpočtu a kontroly závazných a průřezových ukazatelů,
- snadné řešení příjmové a výdajové struktury,
- náhrada ISPROFINu identifikátorem EDS/SMVS.

Každé slovo rozpočtové klasifikace představuje novou dimenzi rozpočtu. S růstem dimenze rozpočtu se tak zvyšuje možnost sledování všech změn v rozpočtu i účetnictví.

Struktura věty

SU	AU	ZDR	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ
3	4	9	6	8	3	9	4	13	10	12

Slova označená tučně jsou použita pro zpracování výstupů do IISSP

V druhém řádku tabulky je uveden počet znaků

SU	syntetický účet									
AU	analytický účet									
ZDR	zdroj								zdroj (podkladové/prostorové/nástrojové třídění)	
ODPA	paragraf								odvětvové třídění	
POL	položka								druhovité třídění	
ZJ	záznamová jednotka, územní jednotka								konsolidační třídění/kód území NUTS	
UZ	účelový znak / účel OSS								- transfery územním rozpočtům - převod účelových prostředků mezi kapitolami	
ORJ	organizační jednotka									
ORG	identifikátor / párovací znak									
PVS	příjmová a výdajová struktura								dříve cílově orientované rozpočtování	
PRJ	EDS / SMVS								programové financování (bývalý ISPROFIN)	

Struktura nové věty vychází z následující rozpočtové klasifikace (dimenze rozpočtu) IISSP:

Znač.	Dimenze	Věcný obsah	Číselník	Pro P/V	Legislativní ukotvení	Povinnost v RISPR	Povinnost v RISRE
	Kapitola	Kapitola	centrální	P, V	Správci Kapitol dle § 3písm. g) zákona č. 218/2000 Sb.	povinné	povinné
	Finanční místo	Organizační členění v rámci kapitoly	centrální	P, V	Zákon č. 218/2000 Sb.	povinné	povinné
ZDR	Zdroj	Zdrojové třídění	centrální	P, V	§ 2, odst. 5,6,7 vyhl. č. 323/2002 Sb.	povinné	povinné
ODPA	Paragraf	Odvětvové třídění rozpočtové skladby	centrální	P, V	§ 2, odst. 3 vyhlášky číslo 323/2002 Sb.	povinné	povinné
POL	Rozpočtová položka	Druhovité třídění rozpočtové skladby	centrální	P, V	§ 2, odst. 2 vyhlášky číslo 323/2002 Sb.	povinné	povinné
UZ	Účel	Účelové vázané prostředky	centrální	V	§ 2, odst. 10 vyhl. č. 323/2002 Sb.	povinné	povinné
PVS	PVS	Příjmové a výdajové struktury	kapitolně závislý	P, V	§ 2, odst. 11 vyhl. č. 323/2002 Sb.	povinné	povinné
PRJ	EDS/SMVS	Identifikace programového financování	centrální	V	§ 2, odst. 9 vyhl. č. 323/2002 Sb.	povinné	povinné
	Specifické ukazatele	Specifické ukazatele	kapitolně závislý	P, V	zákon o SR	odvozuje se	odvozuje se
	Průřezové ukazatele	Průřezové ukazatele	centrální	V	zákon o SR	odvozuje se	odvozuje se
	Závazné parametry	Závazné parametry	kapitolně závislý	P, V	definován kapitolou pro podřízené OSS	odvozuje se	odvozuje se

P,V Příjmy, Výdaje

RISPR Rozpočtový Informační Systém Přípravy Rozpočtu

RISRE Rozpočtový Informační Systém Realizace Rozpočtu

Pro potřeby platebního styku v systému RIS se vyskytují další dimenze:

Znač.	Dimenze	Věcný obsah	Číselník	Pro P/V	Legislativní ukotvení	Povinnost v RISPR	Povinnost v RISRE
ZJ	Územní jednotka	Územní jednotka	centrální	V	vyhl. č. 323/2002 Sb.	není relevantní	nepovinné
ZJ	Záznamová jednotka	Konsolidační třídění	centrální	P, V	vyhl. č. 323/2002 Sb.	není relevantní	nepovinné
UZ	Účelový znak	Transfery ÚSC	centrální	V	vyhl. č. 323/2002 Sb.	není relevantní	nepovinné

Ostatní údaje mimo datovou větu

Některé závazné údaje pro IISSP nejsou bezprostředně umístěny v datové větě a získávají se jiným způsobem.

• Finanční místo – slovo FM

Finanční místo zajišťuje členění rozpočtu z pohledu organizačního. Nejnižší úroveň odpovídá organizačním složkám státu (OSS). Finanční místo je v IS GINIS možné administrovat na úrovních IČO, UCS, NKS.

Rozsah: **XXXXXXXX** 7 míst

Konvence značení: **KKKXXXX**
 KKK kapitola státního rozpočtu
 XXXX číslo organizační složky (OSS)

Poznámka:

- Číselník je centrálně platný pro všechny kapitoly.
- V rámci identifikace koruny IISSP (dále IK) platí:
 - o Finanční místo (IK) = XXXXXXXX (FM)

• Specifické ukazatele

Vycházejí ze struktury schváleného rozpočtu a jsou odvozeny od PVS.

Rozsah: **XXXXXXXXXXXX** 10 míst

Struktura: **SUXXXYYZZZO** nebo **SUXXXYYZZB**

SU je prefix označující specifický ukazatel
 XXXYZZZO je kód PVS (COR)
 XXXYZZZB je kód PVS (COR)

Poznámka:

- Číselník je centrální, každá kapitola má disjunktní interval (vlastní kódy),

• Průřezové ukazatele

Vycházejí ze struktury schváleného rozpočtu a zjišťují se pomocí algoritmu.

Rozsah: **XXXXXXXXXXXX** 10 míst

Struktura: **PXXXXYYZZ**

PU prefix určující, že se jedná o průřezový ukazatel
 XXXXYYZZ číslo průřezového ukazatele

Poznámka:

- Číselník je centrální pro všechny kapitoly.
- Každý průřezový ukazatel je definován pomocí základních rozpočtových klasifikací (položka, paragraf, finanční místo, zdroj, identifikátor EDS/SMVS, PVS).

• Závazné parametry

Jsou definovány pomocí algoritmů obdobně jako průřezové ukazatele. Definice závazných parametrů je v kompetenci jednotlivých organizačních úrovní.

Rozsah: **XXXXXXXXXXXX** 10 míst

Struktura: **ZPTXXXXXXXX**

ZP je prefix určující, že se jedná o závazný parametr
 T je znakem označující organizační úroveň.
 XXXXXXX číslo závazného parametru

Detailní popis struktury datové věty

3.1 Hodnota "DRD" - druh dokladu

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZI	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAL
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: hh

3.1.1 Druhy dokladu v účetnictví

- 00 běžné účetní zápisy (§ 12 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci běžných účetních zápisů do deníku
- 01 zápisy počátečních (rozvahových) stavů (§ 17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - zachycují stavy účtů pro zobrazení ve sloupcích výkazu ROZVAHA
- 04 závěrečné zápisy (§ 17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku)
- 05 uzavírací zápisy (§ 17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku)

! POZNÁMKA

Druhem dokladu 04 a 05 jsou v IS GINIS odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období a chovají se stejně jako běžné účetní zápisy.

3.1.2 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 nebo OSS, případně ústředního orgánu státní správy (používá se u ÚSC i OSS)
 - jedná se o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF ČR
- 06 blokace rozpočtu (platební kalendář)
 - slouží k identifikaci datového záznamu, který je nezávislý na hodnotách schváleného nebo upraveného rozpočtu a je orientační hodnotou, která umožňuje poznamenat, kolik z konkrétní klasifikace rozpočtové skladby je „blokováno“ z titulu existujícího závazku, který ještě nebyl uhrazen
 - druh dokladu umožňující pracovníkům zabývajícím se rozpočtem zadávat si do datového souboru poznámku o tzv. "blokaci" rozpočtu. To znamená poznamenávat si postupně jakou část rozpočtu mají již zablokovanou (rezervovanou). Důvodem k této blokaci může být uzavření smluv, nebo obdržené faktury (ještě neproplacené i proplacené), odeslané objednávky na zboží a služby atp. Tyto záznamy se nijak nepromítají do upraveného rozpočtu a slouží jako pomocné informace ke zjištění skutečného zbytku volného rozpočtu na dané rozpočtové klasifikaci – oddílu a položce
- 07 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 3)
 - slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF ČR; jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem
- 08 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 5)
 - slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR; používá se pouze dle dispozic MF ČR
- 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

3.1.3 Speciální druhy dokladu

- 14 vázání rozpočtových zdrojů
 - slouží u OSS k evidenci snížení disponibilních zdrojů limitu výdajů (§ 23, odst. 1, písm. c) zákona 218/2000 Sb.)
- 22 počáteční stav ENNV
 - slouží u OSS k evidenci počátečního stavu Evidence nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. (§ 47, odst. 7 zákona 218/2000 Sb.)
- 23 úpravy mimorozpočtových zdrojů
 - slouží u OSS k úpravám (opravám) identifikace rozpočtové skladby, účelů, programů apod. u částek překročení rozpočtu (DRD=25)
- 24 uzavření rozpočtu
 - slouží u OSS k zachycení nevyčerpaných prostředků (rozdíl mezi tzv. konečným rozpočtem a skutečným čerpáním) – viz § 47, odst. 1 zákona 218/2000 Sb.
- 25 použití mimorozpočtových zdrojů
 - pro OSS slouží k identifikaci částek, o které je oprávněna překročit svůj rozpočet (§ 23, odst. 1, písm. b) zákona 218/2000 Sb.)

Následující speciální druhy dokladů se používají výhradně v IS GINIS (bližší popis významu je třeba hledat v uživatelských příručkách):

10	smlouvy
11	smlouvy vázané na veřejnou zakázku
12	veřejné zakázky
13	očekávaná skutečnost
15	objednávky vázané přímo na plán
16	objednávky vázané na smlouvu
30	objednávky vázané na smlouvu
31	změny limitu BÚ
34	vázání rozpočtových zdrojů nařízené z úrovně kapitoly
54	vázání rozpočtových zdrojů nařízené z úrovně MFČR
202	schválený limit
203	upravený limit v kompetenci KAP
207	upravení limit v kompetenci MF
208	upravený limit v kompetenci VČR

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

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZI	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAL
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxx		

Struktura: dd

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

! UPOZORNĚNÍ

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

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

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

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

3.3 Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZI	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAL
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxx		

Struktura: ccccc

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

3.3.1 Číselné řady - doporučení

Definice číselných řad vychází se ze zákona o účetnictví (§ 13, odst.1, písm. a)), který umožňuje pořizovat účetní záznamy – zápisy v deníku (v denících). Naplňuje se tím zároveň požadavek § 8, odst. 1 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 NEEXISTUJE. Dokladové řady se tvoří v závislosti na způsobu ukládání a třídění účetních záznamů – dokladů. Každý účetní může mít jiný „přehledný“ systém ukládání dokladů. Nutnost uspořádání z časového hlediska – to je zabezpečeno tak, že účtujeme datum uskutečnění účetní operace a systém ukládá kromě toho i datum uložení záznamu (systémové datum s revizním záznamem o osobě, která doklad pořídila).

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
 - o doporučujeme pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce (např. 02000001 je jiný doklad než 03000001)
- **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 možné vytvářet více řad dokladů. Každá řada může začínat buď jedním nebo dvěma číselnými kombinacemi:

- např. 1xxxxx, 2xxxxx nebo také 11xxxx, 12xxxx, ale také 111xxx, 112xxx 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 Standard i v programu UCR řady GINIS Express 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

- Řada dokladů 980001 až 989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 990001 až 999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 990001 až 999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové stavy

3.3.2 Popis dokladu

V IS GINIS je popis dokladu vytvářen ve dvou rovinách:

- 1) v každé agendě, která vede primární doklady, je možné ke každému dokladu vložit popis v nestrukturované formě,
 - 2) v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizovaně strukturovaný popis.
- Při ukládání zápisů účetnictví do účetního dokladu se pak obě formy vkládají současně s dokladem do účetního deníku. V modulu UCR je pak možno při prohlížení zápisů účetnictví kdykoliv zobrazit obě varianty popisu

3.4 SU - syntetický účet

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAI
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxx

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

Mimo účetnictví je metodikou zpracování v IS GINIS určen syntetický účet k třídění dat rozpočtu příjmů (222), výdajů (223), rezervního fondu (225). Systém napojení na účtový rozvrh je řešen v konfiguraci.

3.5 AU - analytický účet

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORI Org PVS Prj MD DAL
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxx

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

V případě závazné metodiky dané firmou GORDIC je analytický účet stanoven buď jako konkrétní hodnota, nebo jako tzv. "masková" analytika např. 01xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

Mimo účetnictví dovoluje metodika zpracování v V IS GINIS využívat analytiku i pro detailnější rozlišení skupin dat pořízeného rozpočtu u příjmů (222), výdajů (223), rezervního fondu (225). Systém napojení na účtový rozvrh je řešen v konfiguraci.

3.6 ZDR - zdroj

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORI Org PVS Prj MD DAL
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxxxxxx

3.6.1 ZDR u rozpočtových účtů

Tato dimenze pokrývá celý rozsah zdrojového třídění rozpočtové skladby.

Rozsah: XXXXXXXXXXX 9 míst
 Struktura: AZNNNPP00
 A podkladové třídění (viz vyhláška č.323/2002 Sb., Příloha E)
 Z prostorové třídění - CZ prostředky a EU/FM/NATO prostředky (viz vyhláška č. 323/2002 Sb., Příloha F)
 NNN nástrojové třídění (operační programy EU/FM/NATO) (viz číselník vyhlášený na www.mfcr.cz)
 PP analytika nástrojového třídění (viz číselník vyhlášený na www.mfcr.cz)
 00 rezerva pro interní využití

Zdroj (A) – výčet přípustných hodnot :

A	Zdroj financování
1	Základní rozpočet (P/V) – rozpočet schválený PSP ČR
2	Posílení rozpočtu rezervním fondem (P/V)
3	Posílení rozpočtu ostatními mimorozpočtovými a podobnými prostředky (P/V)
4	Výdaje kryté nároky (V)
5	Výdaje v rámci překročení rozpočtu podle zvláštních zákonů

Zdroj (Z) – výčet přípustných hodnot

Z	Zdroj financování
1	Příjmy a výdaje z tuzemských zdrojů - prostředky CZ (včetně prostředků, které nejsou spolufinancovány z EU/FM/NATO)
5	Příjmy a výdaje ze zahraničních zdrojů - prostředky EU/FM/NATO

Poznámka:

- Číselník je centrálně platný pro všechny kapitoly.
- Číselník je společný pro příjmy a výdaje.
- Pokud se jedná o prostředky související s EU – nástroji, ale z pohledu metodiky nejsou uznatelné, používá se v rámci IISSP zdroj Z=1 a nástroj NNN=000.
- Analytiky nástrojů PP se používají pouze u některých nástrojů.
- Kód PP není centrální, tj. u každého nástroje (NNN) může mít odlišný význam.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší
 - o Zdroj (IK) = XXXXXXXX (ZDR)

3.6.2 ZDR u jiných účtů

Aktuální konfigurace neumožňuje tuto hodnotu u jiných než rozpočtových účtů vyplňovat.

3.7 ODPa - oddíl,paragraf

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORI Org PVS Prj MD DAL
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxxxx(xx)

3.7.1 ODPa u rozpočtových účtů

Paragrafy pokrývají odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Rozsah: XXXXXX 6 míst
 Struktura: XXXXYY
 XXXX odvětvové členění rozpočtové skladby (viz vyhláška č. 323/2002 Sb., Příloha C.)
 YY závazné analytické třídění (viz vyhláška č. 323/2002 Sb., Příloha G.)
 slouží pro potřeby definice průřezových ukazatelů.

Závazné analytiky třídění je následující:

YY	Odkaz na průřezový ukazatel
10	Institucionální podpora výzkumných organizací podle zhodnocení jimi dosažených výsledků
11	Institucionální podpora na mezinárodní spolupráci ČR ve výzkumu a vývoji
19	Ostatní institucionální podpora výzkumu, vývoje a inovací (odpočet do PU)
20	Účelová podpora na programy aplikovaného výzkumu, vývoje a inovací
21	Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum
29	Ostatní účelová podpora výzkumu, vývoje a inovací (dopočet do PU)
30	Zahraniční rozvojová spolupráce
31	Program sociální prevence a prevence kriminality
32	Program protidrogové politiky
33	Podpora projektů integrace příslušníků romské komunity
34	Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č.240/2000 Sb.
35	Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství včetně příslušenství
36	Vratky přeplatků splátek návratných finančních výpomocí poskytnutých v letech 1991 až 1995 včetně.
37	Výdaje na očkování a Pandemický plán České republiky
00	Ostatní

Poznámka:

- Číselník je centrální pro všechny kapitoly.
- Členění analytiky je povinné pro všechny OSS.
- Pro příjmy se používá paragraf 000000.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší
 - o Paragraf_(IK) = XXXXXX_(ODPa)

3.7.2 ODPa u jiných účtů

U účtu 797 – Pomocný analytický přehled je používáno pro zachycení „analytického členění účtů“ – viz zvláštní metodika.

3.8 POL - položka

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORI Org PVS Prj MD DAL
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxxxxxx(XXX)

V tomto slově se uvádí druhové třídění celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 323/2002 Sb.). V konfiguraci pro program UCR může být toto slovo zcela výjimečně využito u jiných účtů i pro jiné členění.

3.8.1 POL u rozpočtových účtů

Rozpočtové položky pokrývají druhové třídění rozpočtové skladby.

Rozsah: XXXXXXXX 8 míst
Struktura: XXXXYZZ
XXXX druhové členění rozpočtové skladby (viz vyhláška č. 323/2002 Sb., Příloha B.)
YY analytické třídění (definuje MF ČR -> zadává se „00“, pokud není stanoveno třídění)
ZZ rezerva -> zadává se „00“

Číselník je centrální pro všechny kapitoly.

Poznámka:

V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší: Položka (IK) = XXXX (POL)

3.8.2 POL u ostatních účtů

- v účtových skupinách 01, 02 a 03 lze v tomto slově sledovat podle zvláštní metodiky přírůsteky nebo úbytky majetku – viz kap. 6
- u podrozvahových účtů jej lze využít pro účely rozšíření evidence účetní jednotky
- u účtu 797 – Pomocný analytický přehled je používáno pro zachycení „typu změny“ – viz zvláštní metodika

3.8.3 Ppol - podpoložka

Dosud používáno jako nižší členění položky (rozsah 3 místa) v aktuálních konfiguracích je nahrazeno širší strukturou u „POL“
V konfiguraci pro POL na 12 míst se obvykle používá jako „xxxx0000pppp“ (je umístěna na čtyřech místech zprava a tvoří jeden celek s položkou).

! Poznámka

Před spuštěním IISSP bude rozhodnuto o dalším využití v rozsahu míst v návaznosti na používání slov „položka“ a „podpoložka“. Výhled struktury pro IISSP předpokládá rozsah 12 míst:

„aaaabbbbcccc“

- aaaa - položka podle vyhlášky 323/2001 Sb.
- bbbb - analytika definovaná MF ČR
- cccc - vlastní nižší členění položky (dříve samostatné slovo podpoložka)

3.9 ZJ - záznamová jednotka

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORI Org PVS Prj MD DAL
hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxx

! UPOZORNĚNÍ

Záznamová jednotka je slovem, které se v rozpočtu a účetnictví využívá v těchto významech:

- u bankovních účtů s rozpočtovou skladbou v rozpočtu i účetnictví jako konsolidační třídění uvedení kódu území (NUTS)
- u ostatních účtů jen v účetnictví jako záznam pro DPH
- s účinností od 1. 1. 2014 je slovo užíváno k zachycení identifikace veřejných zakázek (IVZ) - viz zvláštní metodika PAP

3.9.1 ZJ u rozpočtových účtů

Slovo se bude u bankovních účtů rozpočtového hospodaření využívat ve dvojím významu:

- 1) k označení záznamu v rozpočtových příjmech (viz vyhláška 323/2002 Sb. Příloha D., u položky 2119 se uvádí kód 023)
- 2) v návaznosti na prefix hodnoty ve slově UZ bude sloužit k označení kódu příjemce transferu směrem k územním samosprávným celkům

Rozsah: XXX 3 místa
Struktura: XXX = „001“ až „099“ je označení záznamu v rozpočtových příjmech u položky 2119 (viz vyhláška 323/2002 Sb., Příloha D.)

Poznámka:

V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:

- Záznamová jednotka_(IK) = XXX_(ZJ)
- Územní jednotka_(IK) = „000000“

XXX = „100“ až „999“ je označení kódu příjemce transferu k územním samosprávným celkům. Přičemž XXX je interní číselník NUTS (nutná konverze XXX na AAAAA, protože oficiální číselník obsahuje alfanumerické znaky)

Poznámka:

V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:

- Záznamová jednotka_(IK) = „000“
- Územní jednotka_(IK) = AAAAAA_(ZJ)

3.9.2 ZJ u jiných účtů

- u příslušných rozvahových účtů a účtů výsledkových, mimo bankovní účty, je používáno k zachycení „záznamu“ o DPH v samostatné Metodice o DPH
- u účtu 797 – Pomocný analytický přehled je používáno pro zachycení části „identifikátoru veřejné zakázky“ (IVZ) – viz zvláštní metodika

3.10 UZ - účelový znak

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAI
hh	dd	ccccc	xxx	xxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxx

3.10.1 UZ u rozpočtových účtů

Účely se použijí v trojím významu:

- k identifikaci účelových znaků u transferů (dotací) pro územní samosprávné celky
- k identifikaci účelů u transferů účelově vázaných prostředků mezi kapitolami
- k identifikaci ostatních interně sledovaných transferů dle vnitřních potřeb účetní jednotky

Rozsah: XXXXXXXXX 9 míst

1) Identifikace vztahů k územním samosprávným celkům:

Struktura:	XXRRKKCCCC	9 míst
	XX	prefix (konstanta „00“ až „09“ = odlišení struktury řetězce)
	RR	nepovinné pro poskytnutí účelově vázaných prostředků
	KK	číslo kapitoly, která poskytla prostředky
	CCC	pořadové číslo (v rámci roku a kapitoly)

Poznámka:

- K tomuto řetězci se zároveň ve slově ZJ povinně vyplňuje číselník NUTS (kód území)
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
 - o Účel_(IK) = „000000000“
 - o Účelový znak_(IK) = KKCCC_(UZ)

2) Identifikace převodů účelově vázaných prostředků mezi kapitolami:

Struktura:	XRRKKCCCC	9 míst
	X	prefix (konstanta „1“ až „5“ = odlišení struktury řetězce)
	RR	rok poskytnutí účelově vázaných prostředků
	KK	číslo kapitoly, která poskytla prostředky
	CCCC	pořadové číslo (v rámci roku a kapitoly)

Poznámka:

- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
 - o Účel_(IK) = RR_(UZ)+“3“+KKCCCC_(UZ)
 - o Účelový znak_(IK) = „00000“

3) Identifikace účelů pro vnitřní potřeby účetní jednotky

Struktura:	XYYYYYYYY	9 míst
	X	prefix (konstanta „6“ až „9“ = odlišení struktury řetězce)
	YYYYYYYY	další členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
 - o Účel_(IK) = „000000000“
 - o Účelový znak_(IK) = „00000“

3.10.2 UZ pro označení 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 uvádí v případě vstupu rozhraním 56xG, GZx POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNĚ daňové přiznání týká.

Viz. Metodika vedení daňové evidence a účtování o DPH.

3.10.3 UZ u ostatních účtů

- u účtu 797 – Pomocný analytický přehled je používáno pro zachycení partnera aktiv a pasiv nebo partnera podrozvahového účtu – viz zvláštní metodika

3.11 ORJ - organizační jednotka OSS

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZI	UZ	ORJ	Org	PVS	Prj	MD	DAL	
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxx

3.11.1 ORJ u rozpočtových účtů

Slovo „ORJ” je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení odborů, referátů atp. - tedy osoby nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřený rozpočet. Výhodou tohoto řešení je možnost zařizovat libovolné paragrafy a položky do libovolných hodnot “ORJ” (má tzv. průřezový charakter).

- xxxx
 - o xxxx – vnitřní organizační složky OSS (případně referáty, odbory)

3.11.2 ORJ u ostatních účtů

- u ostatních rozvahových účtů, výsledkových účtů, případně podrozvahových účtů se doporučuje používat rovněž pro zachycení organizační struktury.

3.12 ORG - identifikace akce/symbol/jiná hodnota....

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZI	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAL	
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxxxxxxx – 13 míst

Slovo dříve používané ke sledování akcí ISPROFIN se v nové struktuře použije pro vnitřní potřebu účetní jednotky, v návaznosti na syntetické účty například:

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

3.13 PVS - Příjmová výdajová struktura

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZI	UZ	ORI	Org	PVS	Prj	MD	DAL	
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxxxxxxx

3.13.1 PVS u rozpočtových účtů

Ve slově PVS se vede Příjmová Výdajová Struktura (PVS) rozpočtu, která je nástupcem dříve uváděného cílově orientovaného rozpočtování.

Rozsah:	XXXXXXXXXX	10 míst	
Struktura:	XXXXYYZZZB	10 míst	pro výdaje
	XXXXYYZZZ0	10 míst	pro příjmy

Poznámka:

- Každá kapitola má vlastní číselník.
- PVS, se promítají do specifických ukazatelů tak, že jim předchází příznak SU - specifický ukazatel.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
 - o Příjmová a výdajová struktura_(IK) = XXXYYYZZZB_(PVS) pro výdaje
 - o Příjmová a výdajová struktura_(IK) = XXXYYYZZZ0_(PVS) pro příjmy

3.13.2 PVS u jiných účtů

- u účtu 797 – Pomocný analytický přehled je používáno pro zachycení části „identifikátoru veřejné zakázky“ (IVZ) – viz zvláštní metodika

3.14 PRJ - projekt

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZI UZ ORI Org PVS Prj MD DAL
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxxxxxxxxxx

3.14.1 PRJ u rozpočtových účtů

Ve slově PRJ se vede Identifikátor EDS/SMVS, který pokrývá členění v oblasti programového financování (dříve ISPROFIN).

Rozsah:	XXXXXXXXXXXX	12 míst
Struktura:	EKKTTSSPAAAA	
	E	řada programů (1,2,3)
	KK	obsahuje identifikátor kapitoly
	TT	titul
	SS	subtitul
	P	podmnožina subtitulu
	AAAA	akce

Poznámka:

- Číselník je centrální, každá kapitola má disjunktí interval (kapitola je součástí identifikátoru),
- Schválený rozpočet i rozpočtová opatření v systému RISRE související s programovým financováním, musí být vždy v detailu na konkrétní akci, tj. nelze např. vytvořit ROP na úrovni výdajového titulu.
- Při zadávání parametru „UCR - vazba akcí na ISPROFIN v sestavách“ bude hodnota ve slově PRJ (EKKTTSSPAAAA) automaticky transformována na hodnotu oficiálního kódu akce EDS/SMVS (ZZZZZZZZZZ) s využitím transformační tabulky číselníku EDS/SMVS v ADA.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
 - o Akce EDS/SMVS_(IK) = ZZZZZZZZZZZ_(dle PRJ) pro EDS
 - o Akce EDS/SMVS_(IK) = ZZZZZZZZZZZ_(dle PRJ) pro SMVS

3.14.2 PRJ u jiných účtů

Aktuální konfigurace neumožňuje tuto hodnotu u jiných než rozpočtových účtů vyplňovat.

4. Metodika OSS

Jako závazné analytiky jsou stanoveny dosavadní analytiky pro naplnění údajů do Přílohy účetní závěrky, dále byly stanoveny nové závazné analytiky z důvodu vzniku nových tabulek vystupujících v rámci řádné účetní uzávěrky.

Pro výkaz „Přehled o peněžních tocích“ (cashflow) byly některé závazné analytiky zrušeny a vyhlášeny nové v souvislosti s dokonalejším popisem náplně tohoto výkazu v novele vyhlášky č. 410/2009 Sb. Konkrétní analytické členění a algoritmus pro tento výkaz je součástí zvláštního metodického popisu, distribuovaného prostřednictvím našich zástupců.

4.1 Metodické zásady pro OSS

4.1.1 Závazně stanovené analytiky

Závazné analytiky jsou označeny „Z“. Závaznost je stanovena s ohledem na algoritmus výstupů a také algoritmus uzávěrky účetnictví.

4.1.2 Pořizování rozpočtu a rozpočtových opatření

Vyhláška číslo 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a územních samosprávných celků stanovuje povinnost evidence rozpočtových opatření.

V IS GINIS je umožněno pořizovat všechny tři druhy rozpočtových opatření DRUH_ROP:

- 1 – rozpočtová opatření provedená v kompetenci organizačních složek státu v našem IS DRD=03 (jedná se o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF)
- 3 – rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF v našem IS DRD=07 (jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem)
- 5 – rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR v našem IS DRD=08 (tento kód se použije dle dispozic MF)

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 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 obrát strany „MD“ za celý syntetický účet větší než aktuální obrát 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. Konfiguraci programu i speciálními formáty je zabezpečeno přiřazení hodnot rozpočtu ke stejným hodnotám účetnictví, i když je účetnictví pořizováno na více odlišných analytikách.

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

LEGENDA k přehledu účtů

- 01xx „masková analytika” - takto značená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně stanovíme interval analytik
- 0xxx „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 OSS

4.3.1 Třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072

opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

oprávky 073

opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

oprávky 074

opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

oprávky 081

opravná položka 163

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

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

oprávky 082

opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085

opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089

opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

opravná položka 161

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! Pro zjištění původního účetního 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

0XXX 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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

05 Poskytnuté zálohy

na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

06 Dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

opravná položka 173

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

067 Dlouhodobé půjčky

opravná položka 175

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

v tuzemsku

D 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady - z fondů

0XXX 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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.3.2 Třída 1 - Zásoby a opravné položky**11 Materiál****111 Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12 Zásoby vlastní výroby**121 Nedokončená výroba**

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13 Zboží a ostatní zásoby

131 Pořízení zboží

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

opravná položka 186

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

14 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

146 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

15 Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

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

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

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

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

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

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

17 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku**171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

175 Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

177 Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

18 Opravné položky k zásobám**181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

191 Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

196 Opravné položky k pohledávkám ze správy daní (k účtu 352)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

22 Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů

222 Příjmový účet organizačních složek státu

Z 0999 závěrková analytika

0XXX další analytické členění = bankovní účet

223 Zvláštní výdajový účet

Z 0999 závěrková analytika

0XXX další analytické členění = bankovní účet

225 Běžné účty fondů organizačních složek státu

D 0002 rozpočtový reprezentant pro rezervní fond OSS

D 0003 rozpočtový reprezentant pro fond odměn

Z 02XX rezervní fond

D 03XX fond odměn

0XXX další analytické členění = bankovní účet

227 Účet hospodaření státního rozpočtu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

24 Ostatní bankovní účty

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

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

243 Běžný účet FKSP

0XXX další analytické členění = bankovní účet

244 Termínované vklady krátkodobé

v tuzemsku

D 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady – z fondů

v zahraničí

D 08XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady – z fondů

0XXX 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 00XX až 07XX bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

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.

247 Účty státních finančních aktiv

0XXX další analytické členění = bankovní účet

248 Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu

0XXX další analytické členění = bankovní účet

249 Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

0XXX další analytické členění = bankovní účet

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

256 Jiné cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

26 Peníze**261 Pokladna**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX = analytika pokladny

! Poznámka

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

263 Ceniny

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

doporučen AÚ = druhy cenin

28 Krátkodobé úvěry a půjčky

281 Krátkodobé úvěry

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 32)

Z 08XX až 09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 33)
úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

! Poznámka

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin OSS.

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D 08XX zahraniční

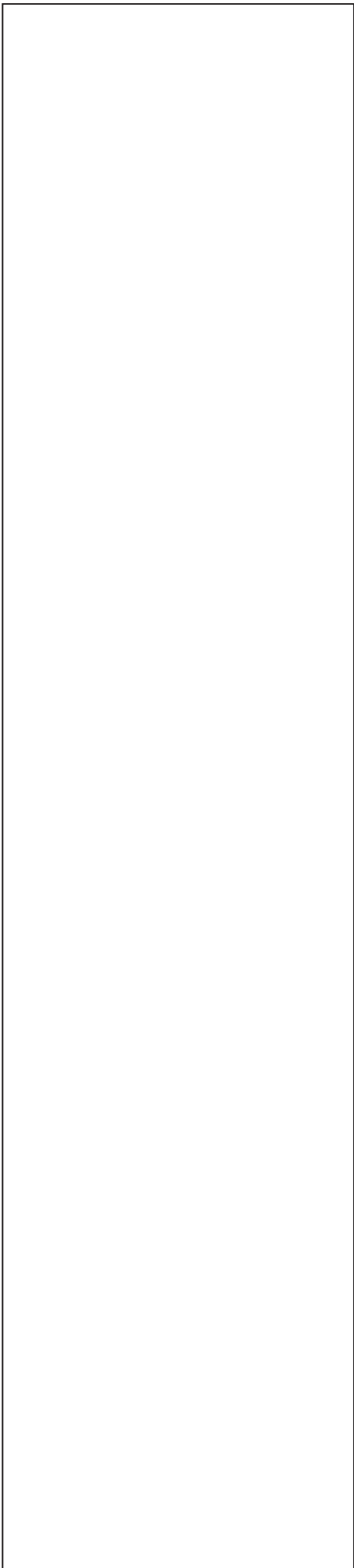
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

289 Jiné krátkodobé půjčky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky



4.3.4 Třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 Krátkodobé pohledávky

311 Odběratelé

opravná položka 194

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

312 Směnky k inkasu

opravná položka 191

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

opravná položka 192

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní
Z 095X toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

opravná položka 193

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32 Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)

D 08XX k FKSP

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

322 Směnky k úhradě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

325 Závazky z dělené správy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 Zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

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

D 04XX závazky po datu splatnosti

D 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

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

D 04XX závazky po datu splatnosti

D 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

338 Důchodové spoření

D 00XX až 04XX závazky z důchodového spoření

D 05XX až 09XX pohledávky důchodového spoření

34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**341 Daň z příjmů**

- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti

D 00XX

až

D 04XX

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

0XXX (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 00XX

až

D 04XX

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

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

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

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

D 005X DPH – závazek po lhůtě splatnosti

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

35 Pohledávky a závazky ze správy daní**351 Přijaté zálohy daní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

352 Pohledávky ze správy daní

opravná položka 196

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

353 Přeplatky na daních

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

354 Závazky z vratek nepřímých daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

355 Zúčtování z přerozdělování daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

356 Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

357 Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

358 Ostatní pohledávky ze správy daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

359 Ostatní závazky ze správy daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

36 Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

362 Krátkodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

363 Pevné termínové operace a opce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

364 Závazky z neukončených finančních operací

- D 001X Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva
- D 002X Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků
- D 003X Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem
- D 004X Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

365 Pohledávky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

366 Závazky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

369 Pohledávky z neukončených finančních operací

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

37 Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

375 Krátkodobé zprostředkování transferů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

opravná položka 199

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 095X toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38 Účty příštích období a dohadné účty

381 Náklady příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383 Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384 Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385 Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388 Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389 Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

39 Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395 Vnitřní zúčtování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! Poznámka

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

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

40 Jména účetní jednotky a upravující položky

401 Jména účetní jednotky

Z 0900 změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
Z +0901 fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901) (Příloha č. 4 - A.I.1.)

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

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

Z 04XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.I.4. a Příloha č. 5 - C.1., C.2)

Z 05XX dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)

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

Z +01XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

- Z +09XX kromě 0900 a 0901
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)

Informativně:

- Z 0XXX - (04XX + 09XX) + 0900 + 0901
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

! Poznámka

Analytiky jsou nově definovány s ohledem na novou přílohu č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu, k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Bývalé syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku doporučujeme nadále vést pod analytickými účty až do rozhodnutí o jejich vypořádání.

402 Fond privatizace

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č. 4 - A.II.)

404 Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období

- 00XX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 00RR rok agregace

405 Kurzové rozdíly

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

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

- Z 01XX opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 – A.V.1.)
- Z +02XX
- Z 03XX odpisy (Příloha č. 4 – A.V.2.)
- Z +04XX (CF – A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
- Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.V.3.)
- Z +05XX
- Z +06XX
- Z +07XX
- Z +08XX
- Z +09XX

407 Jiné oceňovací rozdíly

- Z 01XX oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 – A.VI.1.)
- Z +02XX
- Z 03XX oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 – A.VI.2.)
- Z +04XX
- Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.VI.3.)
- Z +05XX
- Z +06XX
- Z +07XX
- Z +08XX
- Z +09XX

408 Opravy předcházejících účetních období

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

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

41 Fondy účetní jednotky**412 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup Přílohy č. 5 – části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

Z 0100 **počáteční stav (A.I.)**
tvorba fondu (A.II.)
 Z 011X základní příděl (A.II.1.)
 Z +031X
 Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992 (A.II.2.)
 Z +032X
 Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízeném z fondu (A.II.3.)
 Z +033X
 Z 014X peněžní a jiné dary určené do fondu (A.II.4.)
 Z +034X
 Z 019X ostatní tvorba fondu (A.II.5.)
 Z +039X
čerpání fondu (A.III.)
 Z 021X půjčky na bytové účely (A.III.1.)
 Z +041X
 Z 022X stravování (A.III.2.)
 Z +042X
 Z 023X rekreace (A.III.3.)
 Z +043X
 Z 024X kultura, tělovýchova a sport (A.III.4.)
 Z +044X
 Z 025X sociální výpomoci a půjčky (A.III.5.)
 Z +045X
 Z 026X poskytnuté peněžní dary (A.III.6.)
 Z +046X
 Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění (A.III.7.)
 Z +047X
 Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění (A.III.8.)
 Z +048X
 Z 029X ostatní užití fondu (A.III.9.)
 Z +049X

! Poznámka

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

414 Rezervní fond z ostatních titulů

REZERVNÍ FOND OSS - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Z 0100 **počáteční stav (B.I.)**
tvorba fondu (B.II.)
 Z 011X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové (B.II.1.)
 Z 012X Peněžní dary – účelové (B.II.2.)
 Z 013X Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (B.II.3.)
 Z 014X Peněžní dary – neúčelové (B.II.4.)
 Z 015X Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků (B.II.5.)
 Z 016X Příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyla darem nebo děděním (B.II.6.)

Z 017X Ostatní tvorba (B.II.7)
Z+018X

čerpání fondu (B.III.)

Z 021X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové (B.III.1.)
Z 022X Peněžní dary - účelové (B.III.2.)
Z 023X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové (B.III.3.)
Z 024X Peněžní dary - neúčelové (B.III.4.)
Z 025X Výdaje na reprodukci majetku (B.III.5.)
Z 026X Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany (B.III.6.)
Z 027X Ostatní čerpání (B.III.7.)

43 Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

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

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

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

44 Rezervy

441 Rezervy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45 Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 40)
Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

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

úvěry v zahraničních bankách

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

! Poznámka

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin OSS

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

453 Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

456 Dlouhodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

opravná položka 146

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

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

Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku
(CF - A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)

Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

475 Dlouhodobé zprostředkování transferů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

Z 0000 otevření účetních knih

! Poznámka

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při otevírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrat 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 obrat 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

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů
00RR další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
RR=rok agregace

! Poznámka

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

4.3.6 Třída 5 - Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

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

hlavní činnost

Z 03XX
Z 04XX
Z 05XX
Z 06XX
Z 07XX
Z 08XX
Z 0900 až 0998
Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost
*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50 Spotřebované nákupy

501 Spotřeba materiálu

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

506 Aktivace dlouhodobého majetku

507 Aktivace oběžného majetku

508 Změna stavu zásob vlastní výroby

51 Služby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

516 Aktivace vnitroorganizačních služeb

518 Ostatní služby

52 Osobní náklady

521 Mzdové náklady

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

539 Vratky nepřímých daní

54 Ostatní náklady

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 Jiné pokuty a penále

543 Dary a jiná bezúplatná předání

Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.

Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy
o nepeněžní operace)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

Z 089X* Tvorba investičního fondu/fondu reprodukce pro příspěvkové organizace
– účtování viz ČÚS 704, bod 7.1., písm. c) / ČÚS 704, bod 7.3., písm. b)
(CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6.
Ostatní úpravy o nepeněžní operace)* závazné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace 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 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení
dlouhodobých aktiv)

Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů – HLČ

(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

562 Úroky

563 Kurzové ztráty

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou hospodářská činnost

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

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

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

hlavní činnost

Z 03XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

Z +06XX (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. - Zisk/ztráta z prodeje DM, , B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

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

Z +08XX (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení

Z +09XX dlouhodobých aktiv)

569 Ostatní finanční náklady

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

57 Náklady na transfery

571 Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 031X až 033X zřizované příspěvkové organizaci

D 034X jiné příspěvkové organizaci

D 035X příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení

D 037X jiným kapitolám státního rozpočtu

D 038X podnikatelským subjektům

D 039X nevýdělečným subjektům

D 04XX fyzickým osobám nepodnikajícím

D 05XX až 06XX územním samosprávným celkům

D 081X orgánům Evropských společenství

D 082X jiným mezinárodním institucím

D 083X ostatním zahraničním subjektům

D 09XX subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

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

575 Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů

(doporučujeme členění shodné s účtem 571)

58 Náklady ze sdílených daní a poplatků

581 Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

582 Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob

584 Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty

585 Náklady ze sdílených spotřebních daní

586 Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků

59 Daň z příjmů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

4.3.7 Třída 6 - Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

605 Výnosy ze správních poplatků

607 Výnosy ze soudních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

63 Výnosy z daní a poplatků

631 Výnosy z daně z příjmů fyzických osob

632 Výnosy z daně z příjmů právnických osob

633 Výnosy ze sociálního pojištění

634 Výnosy z daně z přidané hodnoty

635 Výnosy ze spotřebních daní

636 Výnosy z majetkových daní

637 Výnosy z energetických daní

638 Výnosy z daně silniční

639 Výnosy z ostatních daní a poplatků

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 Čerpání fondů

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

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

649 Ostatní výnosy z činnosti

66 Finanční výnosy

661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

Z 029X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

Z 099X 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)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

662 Úroky

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

663 Kurzové zisky

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

hospodářská činnost

Z 00XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
Z +01XX (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

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

hlavní činnost

Z 03XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
Z +04XX (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na
Z +05XX pořízení dlouhodobých aktiv)
Z +06XX

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

665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

669 Ostatní finanční výnosy

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

67 Výnosy z transferů

671 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů

675 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů

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

4.3.8 Třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

! INFORMACE

Z důvodu možného využití syntetických účtů účtové osnovy v třídě 7 a 8 k účelům sledování vnitropodnikového/managerského 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 – k volnému použití účetní jednotky

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

závazné analytiky pro použití v celostátně závazné metodice GORDIC

Z 72X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC
Z 723 Evidence nároků z nespotebbovaných výdajů OSS

Z 73X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC

Z 734 Metodika vedení DPH

Z 75X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC

Z 79X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC

797 Pomocný analytický přehled (PAP)

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika pro tvorbu PAP

4.3.9 Třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví

! INFORMACE

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

V účtové třídě 8 jsou všechny syntetické účty k volnému využití účetní jednotky

4.3.10 Třída 9 - Podrozvahové účty

! Poznámka

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

D 00XX až 0299 k hospodářské činnosti

D 03XX až 0998 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.

99 Vyrovnávací účty

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

- 0XXX analytické účty = číslo SÚ
- Z 0901 k SÚ 901
 - Z 0902 k SÚ 902
 - Z 0911 k SÚ 911
 - Z 0912 k SÚ 912
- atd..

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

4.4 Algoritmy výkazů pro OSS

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 programu - 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 programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.4.3 Příloha účetní závěrky pro OSS

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

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

4.4.4 Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

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

Podrobný popis algoritmu pro „Přehled o peněžních tocích“ a pro „Přehled o změnách vlastního kapitálu“ se nachází přímo v programu – poslední volba grafického zobrazení výkazu. K podrobnému popisu algoritmu „Přehledu o peněžních tocích“ je vydávána a distribuována zvláštní metodika.

4.4.5 Výkaz FIN 1-12 OSS – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu

Rozsah a způsob tvorby výkazu stanoví Příloha 3 vyhlášky č. 5/2014 Sb. takto:

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol a organizačních složek státu (FIN 1-12 OSS) je sestavován ze vstupních údajů v rozpočtovém systému.
- Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách, konečného rozpočtu výdajů a skutečností v členění dle vybraných třídění rozpočtové skladby.
- Údaji o schváleném rozpočtu ve finančním výkaze FIN 1-12 OSS na příslušný rok se rozumí údaje státního rozpočtu schválené Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR.
- Rozpočtem po změnách se rozumí údaje schváleného rozpočtu upravené o rozpočtová opatření provedená podle § 23 odst. 1 s výjimkou písmen b) a c) zákona č. 218/2000 Sb. při respektování zásad uvedených v ustanoveních § 24 až 26 tohoto zákona.
- Konečným rozpočtem výdajů organizační složky státu se rozumí rozpočet těchto výdajů upravený o všechna provedená rozpočtová opatření. Je to schválený rozpočet upravený nejen o rozpočtové přesuny, ale i o povolená překročení a vázání, tedy rozpočet po změnách s připočtenými částkami povoleného překročení a odpočtenými částkami vázání, případně o změnu provedenou na základě rozhodnutí vlády o zvýšení celkových příjmů a výdajů státního rozpočtu podle § 24 odst. 1 písm. d) zákona č. 218/2000 Sb. nebo rozhodnutí ministra financí o zvýšení z celkových příjmů a výdajů státního rozpočtu podle § 24 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb.
- Rozpočet po změnách a konečný rozpočet výdajů se uvádějí vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce, a to včetně rozpočtových opatření s datem nejpozději posledního dne kalendářního měsíce, která Ministerstvo financí zaneslo do chronologické evidence rozpočtových opatření v rozpočtovém systému.
- Údaje rozpočtu po změnách a konečného rozpočtu výdajů se sledují průběžně a upravují se při každém rozpočtovém opatření.
- Údaje o skutečnosti uváděné v tomto výkazu se získávají z analytického členění rozpočtových příjmů a výdajů v souladu s platnou rozpočtovou skladbou.

! UPOZORNĚNÍ

Do výkazu vstupují údaje o rozpočtu schváleném, rozpočtu upraveném a o účetnictví vždy z aktuálního stavu dat (bez ohledu na uzávěrky). Popis algoritmu výkazu FIN 1-12 OSS je sestaven na podkladě posledního znění vyhlášky č. 5/2014 Sb.

Kód ukazatele	= číselník přidělený MF ČR
Název ukazatele	= textový popis čísla ukazatele
Schválený rozpočet	= MD-DAL druh dokladu 02
Rozpočet po změnách	= MD-DAL druh dokladu 03,07,08
Konečný rozpočet výdajů	= MD-DAL druhů dokladu 02+03+07+08+23+25+14
Skutečnost	= MD-DAL druh dokladu 00
z toho:	
Mimorozpočtové prostředky	= MD-DAL druh dokladu 00 ZDR = 3xxxxxxx
Čerpání nároků z NV	= MD-DAL druh dokladu 00 ZDR = 4xxxxxxx

4.4.6 Výkaz REF 1-04 OSS – Výkaz o zdrojích rezervního fondu OSS a nakládání s těmito prostředky

4.4.6.1 Část I. - Výkaz o zdrojích rezervního fondu OSS a nakládání s těmito prostředky

Rozsah a způsob tvorby výkazu stanoví Příloha 9 vyhlášky č. 5/2014 Sb. takto:

- Obsahuje údaje o členění zdrojů rezervního fondu této části v návaznosti na § 48 odst. 2 zákona č. 218/2000 Sb.
- Kontrolní vazby v rámci výkazu:
 - sl. 156 = sl. (151 + 152 - 153 - 155)
 - ř. 1501 = ř. (1502 + 1503)
 - ř. 1508 = ř. (1501 + 1504 + 1505 + 1506 + 1507)
- Význam sloupců:

- sl. 152 - příjmy rezervního fondu v hodnoceném roce a převody nečerpaných prostředků, které byly převedeny z příjmového účtu zpět do rezervního fondu,
- sl. 153 - prostředky převedené na příjmový účet při čerpání rezervního fondu,
- sl. 154 - čerpaná částka, tj. skutečné výdaje,
- sl. 155 - prostředky použité jiným způsobem než prostřednictvím rozpočtu, např. odvedené do zahraničí, nebo snížení stavu na základě rozhodnutí vlády

Algoritmus pro řádky

- Zdrojem řádků je algoritmus, který předpokládá použití identifikace účelů pro vnitřní potřebu účetní jednotky - viz „Metodika vedení evidence NNV“ a kapitola 2 - rozbor datové věty. Kapitola vychází z metodiky stavby struktury účetní věty pro identifikaci korunou.
- Uvede se UZ s prefixem „9“, tedy „90000rrrr“, kde „rrrr“ odpovídá číslu řádku výkazu REF 1-04 OSS
- Zdrojem dat pro tuto část výkazu je SU 225, AÚ 02XX, s výjimkou sloupce 154, který čerpá údaje z výdajových účtů OSS (SU 223).
- řádek 1501 = součet řádků 1502+1503
- řádek 1508 = součet řádků 1501+1504+1505+1506+1507

Algoritmus pro sloupce:

sloupec „151“ Počáteční stav RF k 1. 1.

SU 225 02xx, ODPA=000000, Pol=00000000 UZ=90000xxxx DRD=01, MD-DAL

sloupec „152“ Příjmy RF v hodnoceném období

SU 225 02xx, ODPA=xxxxxx, Pol=1xxxxxxx až 4xxxxxxx - 4134xxxx UZ=90000xxxx DRD=00, MD-DAL

sloupec „153“ Zapojeno do příjmů v hodnoceném období

SU 225 02xx, ODPA=xxxxxx, Pol=5345xxxx UZ=90000xxxx DRD=00, MD-DAL

sloupec „154“ Použito v hodnoceném období

SU 223 0xxx, ODPA=xxxxxx, Pol=5xxxxxxx,6xxxxxxx UZ=90000xxxx DRD=00, DAL- MD

sloupec „155“ Jiné důvody snížení stavu

SU 225 02xx, ODPA=xxxxxx, Pol=5xxxxxxx,6xxxxxxx (mimo 5345xxxx) UZ=90000xxxx DRD=00, DAL-MD

sloupec „156“ Převod nečerpaných prostředků do RF podle § 50, odst. 2

SU 225 02xx, ODPA=xxxxxx, Pol=4134xxxx UZ=90000xxxx DRD=00, MD-DAL

sloupec „157“ Zůstatek prostředků RF

sl. 151 + sl. 152 - sl. 153 - sl. 155 + sl. 156

4.4.6.2 Část II. - Příjmy a výdaje rezervního fondu OSS podle rozpočtové skladby

Algoritmus

- Příjmy - uvádí se výčet ODPA, POL, zdrojů z údajů uvedených ve sloupci 152
- Výdaje - uvádí se výčet ODPA, POL, zdrojů z údajů uvedených ve sloupcích 153 a 155

4.4.7 NAR 1-12U – Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu

Popis algoritmu a podmínky zpracování tohoto výstupu je uveden v Příloze 1 této metodiky.

4.5 Výstupy a tisky

V modulu 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

Organizační složky státu (OSS) sestavují 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 (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha
- k 31. prosinci “řádou” účetní závěrku (§ 19, odst.1). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - 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 organizační složky státu

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu UCR IS GINIS:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

4.5.2 Výkazy FIN

Organizační složky státu sestavují v termínech stanovených vyhláškou 5/2014 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

4.5.2.1 Přehled výstupů výkazů FIN pro organizační složky státu

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- o v modulu UCR IS GINIS:
ROZBORY - VÝKAZY

4.5.3 Účetní knihy

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

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

4.5.3.1 Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v modulu UCR IS GINIS:
ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY
ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

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

4.5.3.2 Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v modulu UCR IS GINIS:
ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ
ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

4.5.3.3 Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

- o v modulu UCR IS GINIS:
ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

4.5.4 Kontrolní výkazy

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

4.5.4.1 Kontrolní chody pro OSS

Kontrolní chody se zpracovávají:

- o v modulu UCR IS GINIS:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

5. Metodika majetkových pohybů

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

! 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
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)
- 0151 dary přijaté
- 0160 změny ocenění (+) na reálnou hodnotu
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0190 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035, 02x 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
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)
- 0351 dary poskytnuté
- 0360 změny ocenění (-) na reálnou hodnotu
- 0361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 0371 účetní opravy (-)
- 0372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 0381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 0390 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035, 02x a 036
- 0391 ostatní úbytky

5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku

Tiskové výstupy se zpracovávají:

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

6.1 XML formát (GXML) pro datové a výkazové 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.

7. Příloha č. 1 – Metodika vedení evidence nároku z nespotřebovaných výdajů ENNV

7.1 Úvod

Aktuálně platné znění zákona č. 218/2000 Sb. stanoví v § 2 odstavci 4 závazně vedení rozpočtu příjmů a výdajů a rezervních fondů v rozpočtové skladbě. Dále se v zákoně v § 3 písmeno o) definuje obsah a význam pojmu „rozpočtový systém“, který je informačním systémem veřejné správy, spravovaným ministerstvem (MF ČR), a ve kterém se:

1. soustřeďují údaje potřebné pro sestavení státního rozpočtu, střednědobého výhledu za oblast státního rozpočtu a rozpočtového provizoria, pro hodnocení plnění státního rozpočtu a pro hospodaření v rozpočtovém provizoriu,
2. sestavuje státní rozpočet, střednědobý výhled za oblast státního rozpočtu a rozpočtové provizorium,
3. mění údaje na základě změny zákona o státním rozpočtu,
4. provádějí rozpočtová opatření,
5. stanoví výše finančních prostředků, které je možno vynaložit na úhradu závazků (dále jen „rezervace“),
6. vedou rozpočty organizačních složek státu a chronologické evidence rozpočtových opatření,
7. zpracovávají údaje předané Českou národní bankou o provedených operacích za státní rozpočet,
8. zobrazuje plnění státního rozpočtu dle rozpočtové skladby a vznik, evidence a snižování nároků z nespotřebovaných výdajů.

IS GINIS Standard, který patří mezi tzv. EKIS (systémy na jednotlivých OSS), zabezpečuje veškerou předepsanou komunikaci s IISSP, danou dokumentací a schémata. Pro Zpracování na úrovni EKIS respektuje i ustanovení dalších dokumentů uveřejňovaných na webu MF ČR nebo v manuálech informačního systému (číselníky). Aktuální znění vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, stanoví závazné použití nově definované struktury rozpočtové skladby, na což bylo adekvátně reagováno úpravami v IS GINIS Standard.

7.2 Rozbor aktuální datové věty v souvislosti s použitím hodnot datové věty pro výpočet NNV

v závorkách je uvedeno u jednotlivých slov jejich označení používané v konfiguraci a v dalších příkladech v této metodice

SU - syntetický účet (S)

- význam – účty podle účtové osnovy (viz vyhláška č. 410/2009 Sb. včetně všech změn (v případě účtu 723 - metodika GORDIC)
- rozsah slova 3 místa
- struktura **XXX**

AU - analytický účet (A)

- význam - ČÚS, případně metodika GORDIC, případně dalšího členění pro potřeby ÚJ
- rozsah slova 4 místa
- struktura **XXXX** nižší účetní členění syntetického účtu (standardně zatím využití jen na 3 místa s nulou vlevo)

ZDR – zdroj (K)

- význam – podkladové/zdrojové/nástrojové třídění (viz § 2, odstavec 5,6,7 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
- rozsah slova 9 míst
- struktura **AZNNNPP00**
 - A podkladové třídění (viz Příloha E. vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
 - Z zdroj = prostorové třídění (viz Příloha F. vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
 - NNN nástroj dle číselníku na webu MF ČR
 - PP analytiky nástroje
 - 00 rezerva

ODPA - oddíl, paragraf (R)

- význam – odvětvové třídění rozpočtové skladby (viz § 2, odstavec 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
- rozsah slova 6 míst
- struktura **XXXXYY**
 - XXXX odvětvové třídění rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb.
 - YY závazné analytické třídění (vyhlásí MF ČR)

POL - položka (P)

- význam – druhové třídění rozpočtové skladby (viz § 2, odstavec 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
- rozsah slova 8 míst
- struktura **XXXXYYZZ**
 - XXXX druhové třídění rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb.
 - YY analytické třídění (zatím MF nedefinovalo) -> zadává se „00“
 - ZZ rezerva -> zadává se „00“

ZJ - záznamová jednotka (Z)

- význam a) záznamová jednotka (viz § 2, odstavec 4 a viz Příloha D. vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
b) označení kódu příjemce transferu k územním samosprávným celkům
- rozsah slova 3 místa
- struktura **XXX**
XXX = čísla „001“ až „099“ = označení záznamu v rozpočtových příjmech u položky 2119
*XXX = čísla „100“ až „999“ = označení kódu příjemce transferu k územním samosprávným celkům
(XXX = interní číselník NUTS, který vyžaduje konverzi XXX na AAAAAA, protože oficiální statistický číselník obsahuje i alfanumerické znaky)

! *Poznámka

Pro použití slova ZJ pro sledování kódu příjemce transferu musí zároveň existovat ve slově UZ hodnota začínající předčíslem 00 až 09 (00XXXXXXXX až 09XXXXXXXX)

UZ - účelový znak (U)

používá se ve trojím významu (význam se řídí předčíslem ve struktuře)

- význam a) identifikace vztahů k územním samosprávným celkům (viz § 2, odstavec 12 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
b) identifikace převodů účelově vázaných prostředků mezi kapitolami (viz § 2, odstavec 10 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
c) identifikace účelů pro vnitřní potřeby účetní jednotky
- rozsah slova 9 míst
- struktura ad a) **XXRRKKCCC**
XX prefix (konstanta „00“ až „09“ = odlišení struktury řetězce)
RR nepovinné pro poskytnutí účelově vázaných prostředků
KK číslo kapitoly, která poskytla prostředky
CCC pořadové číslo (v rámci poskytující kapitoly)

! Poznámka

K tomuto řetězci se zároveň ve slově ZJ povinně vyplňuje číselník NUTS (kód území)

- ad b) **XRRKKCCCC**
X prefix (konstanta „1“ až „5“ = odlišení struktury řetězce)
RR rok poskytnutí účelově vázaných prostředků
KK číslo kapitoly, která poskytla prostředky
CCCC pořadové číslo (v rámci roku a kapitoly)
- ad c) **XXXXXXXXXX**
X prefix (konstanta „6“ až „9“ = odlišení struktury řetězce)
YYYYYYY další členění podle potřeb účetní jednotky

ORJ - organizační jednotka (J)

- význam vnitřní – označení organizační složky OSS
- rozsah slova 4 místa

ORG - identifikace akce/symbol/jiná hodnota....(O)

- význam vnitřní – pro vlastní potřebu ÚJ
- rozsah slova 13 míst

PVS – Příjmová a výdajová struktura (X)

- význam – příjmová a výdajová struktura rozpočtu (viz § 2, odstavec 11 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
- rozsah slova 10 míst
- struktura **XXXXXXXXZZB** **pro výdaje**
XXXXXXXXZZ0 **pro příjmy**
XXX úroveň bloku
YYY úroveň okruhu
ZZZ úroveň množiny
B úroveň podmnožiny ve výdajích
0 pevná konstanta v příjmech

PRJ – projekt (D)

- význam - identifikátor EDS/SMVS pokrývá členění v oblasti programového financování

(viz § 2, odstavec 9 vyhlášky č. 323/2002 Sb.)

- rozsah slova 12 míst (v IISSP 13 míst – viz Poznámka)

- struktura

EKKTSSPAAAA

E řada programů (1, 2, 3)

KK obsahuje identifikátor kapitoly

TT titul

SS subtitul

P podmnožina subtitulu

AAAA akce

Poznámka:

- číselník je centrální, každá kapitola má disjunktní interval (kapitola je součástí identifikátoru),
- schválený rozpočet i rozpočtová opatření v systému RISRE související s programovým financováním, musí být vždy v detailu na konkrétní akci, tj. nelze např. vytvořit ROP na úrovni výdajového titulu
- Při nastavení parametru „*UCR - Vazba akcí na ISPROFIN v sestávách*“ bude hodnota ve slově PRJ (EKKTSSPAAAA) automaticky transformována na hodnotu oficiálního kódu akce EDS/SMVS (ZZZZZZZZZZZZ) s využitím transformační tabulky číselníku EDS/SMVS v modulu ADA.

7.3 Způsob vedení nároků z nespotřebovaných výdajů a podmínky

7.3.1 Základní ustanovení a pravidla

Podle § 47 odstavec 7 zákona č. 218/2000 Sb. vzniká organizační složce státu (OSS) povinnost vést evidenci nároků z nespotřebovaných výdajů (dále „NNV“). Nárokem je ve smyslu zákona myšleno právo překročit rozpočet výdajů běžného roku o částku nespotřebovaných výdajů k 31. 12. minulého roku.

Vyhláška č. 5/2014 Sb. stanoví od 1. 1. 2015 v Příloze 4, že, citujeme:

1. Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů (dále „NNV“) organizačních složek státu (NAR 1-12 OSS) je sestavován ze vstupních údajů v rozpočtovém systému.
2. Údaje ve výkazu NAR 1-12 OSS jsou vypočteny v návaznosti na § 47 zákona č. 218/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále „rozpočtová pravidla“).

IS GINIS Standard zabezpečuje komunikaci s informačním systémem IISSP a tudíž má k dispozici všechny informace, potřebné k sestavení tohoto výkazu.

Na základě těchto skutečností stanovujeme následující metodická pravidla a v programu byly provedeny další úpravy tak, aby bylo možné podporovat evidenci a vykazování úspor rozpočtových prostředků v oblasti organizačních složek státu. Vyhláška číslo 5/2014 Sb. stanoví obsah a vzhled výkazu NAR 1-12 OSS. Konkrétní vzhled a algoritmus je přílohou tohoto dokumentu.

Pro IS GINIS Standard EKO jsou nadefinovány druhy dokladů (DRD), které zachycují jednotlivé případy možnosti překročení nebo vázání rozpočtových prostředků, které se nepromítají do schváleného ani upraveného rozpočtu, ale limitují výši tzv. „konečného rozpočtu“ podle § 47 odst. 1 písmena a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Základem evidence nároků z nespotřebovaných výdajů (NNV) je účet 723, který obsahuje analogicky stejné hodnoty v jednotlivých slovech rozpočtové věty, jako má účet 223. Kromě hodnot ve slově AÚ, ORJ a ORG je metodika postavena zejména na hodnotách slov ZDR, ODP, POL, ZJ, UZ, PVS a PRJ, které jsou v kombinaci s použitím druhů dokladu (DRD) 22, 23 a 25 prostředkem k vedení předepsané evidence.

Zatím celý proces spočívá ve výpočtu úspor rozpočtu aktuálního roku. Znamená to, že se porovnává aktuálně dosažené čerpání rozpočtu na konečný rozpočet ve smyslu § 47, odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb. Kladné hodnoty z výpočtu „konečný rozpočet mínus skutečnost“ se s opačným znaménkem vkládají do datového souboru s identifikací DRD = 24 a prakticky tak „uzavírají“ rozpočet na úroveň dosažené skutečnosti čerpání. Před výpočtem úspor jsou, zejména z důvodu eliminace rozdílu mezi analytikami rozpočtu a skutečnosti, pro účet 223 zkulovány hodnoty AU a ORJ na samé nuly, teprve pak je prováděn výpočet rozdílu mezi skutečností a konečným rozpočtem.

7.3.2 Technologické podmínky pro sledování ENNV

Pro zpracování NNV je nutné splňovat v IS GINIS Standard následující podmínky:

- verze 3.76 IS GINIS Standard a vyšší
- upravená konfigurace s doplněním výjimky pro účet 723, který v hodnotách ZDR, UZ, PVS a PRJ odkazuje na číselníky definované novelou rozpočtové skladby a shodující se obsahově s číselníky vedenými u účtu 223
- v účtovém rozvrhu mít nadefinované:
 - potřebné analytické úrovně k účtu 723 (viz metodika)
 - potřebné analytické úrovně účtu 223 (viz metodika)

7.3.3 Metodické podmínky pro zpracování závěrky rozpočtu a zjištění úspor rozpočtu

7.3.3.1 Ještě před zahájením zpracování roční závěrky rozpočtu se předpokládá, že účetní jednotka provedla pořízení dat v příslušných druzích dokladů, protože s touto základnou pak pracuje algoritmus závěrky:

- v deníku účetnictví jsou zaúčtovány všechny účetní případy k výdajovým účtům roku, který se uzavírá (DRD=00)
- v deníku rozpočtu jsou pořízením dat promítnuty všechny úpravy rozpočtu související s příslušným rokem (DRD=02+03+07+08)
- v deníku rozpočtu jsou pořízením dat promítnuty všechny změny, týkající se povoleného překročení rozpočtu, ať již zapojením rezervního fondu nebo jinou formou (DRD=23+25)
- v deníku rozpočtu je pořízením dat promítnuto případné vázání rozpočtových prostředků – zápornou hodnotou (DRD=14+34+54)

7.3.3.2 Ještě před zahájením automatizovaného zpracování roční závěrky rozpočtu je třeba provést metodické kontroly správnosti výpočtu úspor

Pro tyto účely slouží různé formy tiskových výstupů a kontrolní chod (ID = UCRGBKNR). Tento KCH „simuluje“ budoucí zpracování závěrky rozpočtu a výpočet úspor pro NNV. Na rozdíl od skutečné závěrky rozpočtu pouze vypíše všechny rozdíly mezi „konečným rozpočtem“ a účetnictvím (kladné i záporné) a je třeba ještě před spuštěním automatizované funkce závěrky rozpočtu provést veškeré kontroly, kterými se zjistí, zda skutečné rozdíly mezi účetnictvím a konečným rozpočtem odpovídají hodnotám, které budou po spuštění závěrky sloužit jako podklad pro automaticky vypočtený stav Evidence Nároku z Nespotřebovaných Výdajů (NNV).

7.3.3.3 Kontrolní chody

Pro podporu kontrol před zpracováním závěrky rozpočtu je v distribuci IS GINIS Standard formát kontrolního chodu s identifikací UCRGBKNR. Spuštěním tohoto kontrolního chodu si může účetní jednotka dokontrolovat případné rozdíly mezi „konečným rozpočtem“ a účetnictvím, a to ještě před definitivním spuštěním závěrky rozpočtu.

Existují chyby, které jsou vysloveně metodicky v rozporu s pravidly stanovenými pro rozpočet. Výčet možných chyb:

- **hrubé chyby**
 - 1) konečný rozpočet má zápornou hodnotu
 - 2) zůstatek skutečnosti má zápornou hodnotu
- **méně závažné chyby**
 - 3) konečný rozpočet je roven „0,00“, ale skutečnost vykazuje kladnou hodnotu (existuje výdaj bez rozpočtu)
 - 4) skutečnost je větší než konečný rozpočet (neoprávněné překročení rozpočtu)
- **chyby neidentifikovatelné**
 - 5) výpočet úspory neodpovídá skutečnosti, protože je chybně pořízen konečný rozpočet nebo nejsou zahrnuty správné výdaje k rozpočtu

Kontrolní chod v případě chyby podle bodu 1) vypisuje u hodnoty dva vykřičníky „!!“. Chyby pod bodem 2) označuje třemi vykřičníky „!!!“. Chyby pod bodem 3) označuje hvězdičkou „*“. Chyby pod bodem 4) označuje třemi mřížkami „###“. Chyby pod bodem 5) je nutné eliminovat důkladnějším detailním kontrolou jednotlivých hodnot v návaznosti na jiné údaje.

7.3.3.4 Zvláštní kontrola stavu evidence v průběhu roku

Pro podporu kontrol v průběhu roku je v distribuci formát kontrolního chodu s identifikací UCRGBKNR. Spuštěním tohoto kontrolního chodu si může účetní jednotka zkontrolovat případné rozdíly mezi „konečným rozpočtem“ a účetnictvím ještě před definitivním spuštěním závěrky rozpočtu.

V IS GINIS se KCH spouští v modulu UCR v oblasti ROZBORY – VÝKAZY

Při výpočtu KCH není třeba dělat kumulaci dat. KCH čerpá data ze speciální tabulky IS, která je on-line automaticky napočítávána a hodnoty skutečnosti jsou automaticky kumulovány na hodnoty rozpočtu podle nastavení hloubky rezervace.

Výpis obsahuje poslední stav upraveného rozpočtu (DRD 02+03+07+08), jednotlivé hodnoty podle DRD 14, 34, 54, 23 a 25, údaj o skutečnosti a výpis rozdílů.

7.3.3.5 Zvláštní účet pro sledování úspor rozpočtu (SU 723)

Účet 723 se používá již ve struktuře dané pro „identifikaci korunou“. Je to účet, na kterém se promítá stav a změny v evidenci nároků z nespoteřebovaných výdajů podle § 47, odst. 7, zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Vyčíslení úspor bude zpracováno formou algoritmu roční závěrky rozpočtu, který je popsán dále.

Hodnoty pro tento účet vznikají při roční závěrce rozpočtu a jsou získávány výpočtem rozdílu mezi „konečným“ rozpočtem (podle § 47, odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech) a skutečným čerpáním. Tím bude zjištěna úspora, která bude pomocí DRD=24 promítnuta do rozpočtového deníku jako snížení limitu rozpočtu na úroveň skutečných výdajů.

7.4 Základní pravidla pro vytvoření ENNV

V evidenci nároků z nespoteřebovaných výdajů je nutné dle § 47, odst. 7 zaznamenávat vznik nároků, tj. práva (počáteční stav nároku k 1. 1. běžného roku) a jeho snižování, a to podle § 47, odst. 2 v okamžiku **rozhodnutí o použití práva rozpočet překročit** (tedy ne v okamžiku vlastního překročení, tj. čerpání).

Pro ENNV přitom platí ustanovení § 47 zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech:

- Každý záznam musí umožnit jednoznačnou identifikaci členění nároku z nespoteřebovaných výdajů dle § 47 odst. 4, tj. **registr v naší metodice musí obsahovat minimálně zatřídění úspor v rozsahu „identifikace koruny“, ze kterého se dá odvodit celý rozsah vykazovaných úspor.**
- Rozpočtová pravidla při tvorbě záznamů NNV nestanoví výslovně povinnost vést registr v členění podle rozpočtové skladby, naše metodika ukládá vést registr na účtu 723 v celém rozsahu „identifikace koruny“, tj. v rozsahu, který se používá pro sledování výdajů ve státní pokladně. Při rozhodnutí o využití práva překročit rozpočet o úspory je povinností OSS znovu zařadit na příslušnou klasifikaci v rozsahu „identifikace korunou“ (§ 47 odst. 2), tj. **při převodu z registru vedeného podle § 47 odst. 4 (profilující a neprofilující výdaje) musí být znovu zatříděn v rozsahu „identifikace koruny“.**
- Nároky z nespoteřebovaných výdajů musí být, až na výjimky, použity na tytéž účely, na které byly vyčleněny (§ 47 odst. 5), tj. **registr musí obsahovat i vazbu na programové financování vedeném v modulu ADA IS GINIS.**
- Metodika vedení registru NNV v IS GINIS Standard nevyžaduje sledování úspor podle roků jejich dosažení. Rozpočtová pravidla nic takového nevyžadují.
- Každé snížení nároku z nespoteřebovaných výdajů se identifikuje formou použití analytického účtu u syntetického účtu 723 a je tak ve smyslu § 47 odstavce 6 umožněno odlišit druh částky snížení, tj.
 - o **zapojení NNV z titulu překročení rozpočtu výdajů - § 47 odstavce 6 písmeno a)**
 - o **snížení nároků o částky určené na programy EU a programy dle § 13 odst. 3, které skončily - § 47 odstavce 6 písmeno b)**
 - o **snížení nároků podle rozhodnutí vlády - § 47 odstavce 6 písmeno c)**
 - o **snížení nároků o částky, které OSS již nepoužije - § 47 odstavce 6 písmeno d)**
 - o **snížení nároků o částky profilujících výdajů, u kterých pomínil účel na rozpočtování - § 47 odstavce 6 písmeno e)**
 - o **snížení nároků o prostředky, jež OSS již nepoužije, a které převádí na jinou organizační složku státu - § 47 odstavce 6 písmeno f)**

Na použití prostředků uvedených v § 45, odst. 3 zákona se vedení NNV nevztahuje. Z toho lze odvodit, že se nadále spotřebovávají buď cestou rozpočtu nebo přímo (viz zákon). V případě použití prostřednictvím rozpočtu se postupuje ve smyslu zákona.

7.4.1 Základní fáze tvorby a použití ENNV

Pro sledování NNV je využíván stav „rozpočtových“ zápisů v rozpočtovém deníku na „pseudorozpočtovém“ kontu 723 00xx (tedy ne v účetnictví). Vedení evidence zabezpečuje sledování vzniku nároku (závěrka roku), jeho spotřebu v dalších letech, a to formou evidence dokladů v modulu ROZ. Celkem probíhá celý proces ve třech fázích:

7.4.1.1 Závěrka rozpočtu/Zavření rozpočtu – výpočet úspor aktuálního období

Funkce modulu INU „Uzavěrka rozpočtu/Uzavření rozpočtu“, která se spouští v IS GINIS Standard v modulu INU až po uzavření modulu UCT (tj. v okamžiku, kdy je validní skutečné čerpání k 31. 12.) a po uzavření modulu ROZ (tj. v okamžiku, kdy je validní aktuální rozpočet k 31. 12.), automaticky do uzavíraného rozpočtového deníku vygenerují uzavírací zápisy (tj. nárok k 31. 12. aktuálního roku) s DRD=24, které vzniknou jako rozdíl mezi skutečným čerpáním (223 v účetnictví) a konečným rozpočtem výdajů (viz § 47, odst. 1, písm. a) podle SU 223 v rozpočtu. Zápisy sniží daným druhem dokladu disponibilní prostředky na úroveň skutečného čerpání (-223).

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
1. napočte všechny hodnoty rozpočtu v aktuálním roce za každou kombinaci datové věty														
R	02	223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	03	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	07	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	08	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	14	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	34	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	54	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	23	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	25	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD

2. zkumuluje zápisy rozpočtu														
R		223 ¹⁾	0000 ²⁾	kkkkkkkkk ³⁾	rrrrrr ⁴⁾	pppppppp ⁵⁾	zzz ⁶⁾	uuuuuuuu ⁷⁾	0000	000000000000	xxxxxxxxxx ⁸⁾	ddddddddddd ⁹⁾		DAL

3. napočte všechny hodnoty účetnictví v aktuálním roce za každou kombinaci datové věty														
R	00	223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	00	+223	aaaa	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
		atd.												

4. zkumuluje zápisy účetnictví														
R	00	223 ¹⁾	0000 ²⁾	kkkkkkkkk ³⁾	rrrrrr ⁴⁾	pppppppp ⁵⁾	zzz ⁶⁾	uuuuuuuu ⁷⁾	0000	000000000000	xxxxxxxxxx ⁸⁾	ddddddddddd ⁹⁾		DAL

5. vypočítá rozdíl mezi „zkumulovaným“ konečným rozpočtem a „zkumulovanou“ skutečností podle algoritmu v Poznámce za každou kombinaci datové věty a uloží pod hodnotu DRD=24 jako zápis do rozpočtového deníku (vždy jen kladný výsledek rozdílu s otočením znaménka)														
R	24	223	0000	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		- DAL

POZNÁMKA:

*IS GINIS Standard při spuštění výše uvedeného algoritmu kumuluje automaticky na všechny hodnoty, které nenesou informaci pro státní pokladnu. Při napočítání jsou hodnoty skutečnosti automaticky kumulovány ve stejném rozsahu jako rozpočet.

¹⁾SU - zachová syntetický účet 223

²⁾AU - kumuluje všechny analytické účty v účetnictví i rozpočtu na hodnotu „0000“

³⁾ZDR - zachová plný rozsah hodnot ve slově ZDR

⁴⁾ODPA - zachová plný rozsah hodnot v tomto slově, přestože v IISSP jsou vyhodnocovány pouze první 4 znaky zleva

⁵⁾POL - zachová plný rozsah hodnot v tomto slově, přestože v IISSP jsou vyhodnocovány pouze první 4 znaky zleva

⁶⁾ZJ - zachová pouze hodnoty 0xx (ostatní hodnoty jsou zkumulovány na „000“)

⁷⁾UZ - kumuluje jen interval 6XXXXXXXX až 9XXXXXXXX (ostatní UZ ponechává)

⁸⁾PVS - zachová plný rozsah hodnot ve slově PVS

⁹⁾PRJ - zachová pouze hodnoty, které jsou vázány na ADA na projekty

Správné nastavení vazby hodnot slova PRJ na modul ADA je vhodné ověřit pomocí kontrolního chodu UCRGBKNA.

UPOZORNĚNÍ

Do zpracování podle výše uvedeného schématu jsou zahrnuty pouze vypočtené „kladné“ rozdíly, tedy úspora. K záporným hodnotám se nepřihlíží, neměly by vznikat, měly být odstraněny po metodické kontrole dat (viz popis hrubých chyb v kap. 3.3.4)

Uvedená funkcionální je standardní funkcionálitou IS GINIS Standard realizující legislativní zabezpečení zákona č. 218/2000 Sb. Úprava standardního algoritmu je možná, ale protože je závislá na konkrétní metodice OSS, tak není součástí standardní („legislativní“) funkcionality a může být dodána jen na základě objednávky zákazníka.

7.4.1.2 Závěrka rozpočtu/Otevření ENNV

Funkcí v modulu INU „Uzavěrka rozpočtu/Otevření NNV“ se v otevřeném období vytvoří zápisy počátečního stavu NNV k 1. 1. nového roku (jako DRD=22). Předmětem převodu do nového roku jsou data „zkumulovaná“ podle pravidel uvedených v kap. 7.4.1.1. v Poznámce.

Zápisy vzniknou:

- **pro nový nárok převodem zápisů s DRD=24 uzavíraného období**, u kterých se provede automatická konverze účtů (-223 => +723 0001). Zápisy uzavření rozpočtu se převedou do nového roku jako počáteční stav NNV daného roku. Z algoritmu je vyloučen oddíl 41XX a podseskupení položek 541X, které není předmětem tvorby NNV.

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
1.	napočítá ze záporných hodnot uzavíraného roku (viz nápočet uvedený v bodu 4.1.1 – poslední řádek tabulky)													
R	24	223	0000	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		-
2.	uloží jako kladnou hodnotu do deníku rozpočtu následujícího roku													
R+1	22	723	0001	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

- **pro nevyužitý nárok minulých let převodem salda (zůstatku) stavů na kontu 723 0001 z uzavíraného období** (převod 1:1).

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
1.	napočítá ze součtu hodnot účtu 723 uzavíraného roku													
R	22	723	0001	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
R	25	+723	0001	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		DAL-MD
2.	uloží jako kladnou hodnotu do deníku rozpočtu následujícího roku													
R+1	22	723	0001	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

Uvedená funkcionalita je standardní funkcionalitou IS GINIS Standard realizující legislativní zabezpečení zákona č. 218/2000 Sb. Úpravy standardního algoritmu jsou možné, ale protože je závislé na konkrétní metodice OSS, tak není součástí standardní („legislativní“) funkcionalita a může být dodána jen na základě objednávky zákazníka.

7.4.1.3 Korekce počátečních stavů

Počáteční stavy NNV se vypočítají v IS GINIS Standard a musí být vypočteny i v IISSP (podle rozhodnutí MF ČR). Ještě před realizací počátečních stavů se musí zkontrolovat konzistence počátečních stavů mezi oběma systémy.

Zákon stanoví jasné pravidlo v § 3a:

„V případě nesouladu údajů vedených v rozpočtovém systému s údaji vedenými mimo rozpočtový systém se považují za správné údaje vedené v rozpočtovém systému.“

V IS GINIS je možné provádět korekce počátečních stavů NNV, které se používají pro potřeby agregace. Agregace nebyla právě umožněna již při navedení počátečních stavů NNV, další možné použití korekce je změna z profilujících na neprofilující prostředky. Datum ROP, na jehož základě se korekce provádí, musí mít vyšší datum než 1. 1. daného roku. Princip je v tom, že na každém řádku u opravného dokladu s DRD=25 musí být pouze 723 0001 -DAL a proti tomu 723 0001 +DAL. Pro představu viz příklad. Agregace jsou v rámci POL.

EDS/SMVS by nemělo být možno agregovat.

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
Příklad korekce														
R	25	723	0001	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		-
R	25	723	0001	kkkkkkkkk	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	0000	000000000000	xxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

7.4.1.4 Rozhodnutí o použití ENNV

Rozhodnutí o použití NNV navazuje na § 47, odst. 6 zákona. V IS GINIS Standard jsou vnitřně vedeny doklady navazující na registr NNV. Existuje kategorie dokladu registrovaná v modulu ROZ s názvem „Rozhodnutí o použití NNV“, která využívá DRD=25 (jiný nebude na dané kategorii povolen). Použitím tohoto dokladu se sníží ve struktuře NNV evidovaný nárok z nespotebovaných výdajů (-723 0001) o příslušnou částku. NNV se také eviduje v IISSP dle níže uvedených předpokladů. Každá věta ve struktuře IS GINIS Standard se transformuje do struktury věty odpovídající identifikaci koruny a příslušným vlastnostem rozpočtových zápisů potřebných pro evidenci v IISSP.

KAP – jedná se o číslo KAPitoly, která na rozhraní IISSP zasílá rozhodnutí o použití NNV

FIM – jedná se o FInanční Místo, které se skládá z kapitoly KKK a příslušného finančního místa. (např. 3070001)

ND – Nárok Druh odpovídá příslušnému sloupci výkazu NAR 1 – 12 OSS

- 1 – (sl. 4 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- 2 – (sl. 3 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- 3 – (sl. 3 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- 4 – (sl. 3 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- 5 – (sl. 3 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- 6 – (sl. 5 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- 7 – (sl. 3 výkazu NAR 1 -12 OSS)

RD – Rozpočet Druh odpovídá rozpočtu druhu státní pokladny

- NARC – NÁRoky Celkem
- NARP – NÁRoky ZaPojení (sl. 4 výkazu NAR 1 -12 OSS)
- NARK – NÁRoky UKončení (sl. 3 výkazu NAR 1 -12 OSS)

- a) **překročení rozpočtu výdajů** běžného roku, přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu zapojení NNV (+723 0005 – zapojení z rozhodnutí vlády, dochází ke změně neprofilujících na profilující výdaje a obráceně, +723 0008 – standardní zapojení NNV v rámci profilujících, či neprofilujících výdajů), tj. **sl. 4 výkazu NAR 1 – 12 OSS (původní sl. 8)**, a také mimorozpočtové prostředky (+223) ve struktuře, ve které bude následně provedeno skutečné čerpání. Navýšení rozpočtu (+223) se projeví tak, že systém bude vykazovat rozpočet v původní výši (DRD=25 nevstupuje do výkazů), ale z daných účtů bude možné o danou částku financovat nad rámec rozpočtu (DRD=25 navýší disponibilní prostředky). Z pohledu vnitřní logiky aplikace „ROZ – Pořizovač rozpočtových zápisů“, je v návaznosti na problematiku použití NNV hlídáno, zda je v rámci zápisu 723 0005 nebo 723 0008 a 223 XXXX použito shodných analytik IK IISSP. Není tedy možné vytvořit rozpočtové opatření pro použití NNV, tak, že by řádky 723 005 nebo 723 0008 a 223 XXXX měly rozdílnou hodnotu například ve slově POL. Rozdílná hodnota může být ve slovech mimo IK IISSP (např. ve slově ORG).

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (IS GINIS Standard)

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		-
R	25	723	0005/008	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		+
R	25	223*	aaaa	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

Z NNV se prostředky „převdou“ z hodnoty AÚ pro PS „0001“ na hodnotu AÚ 0008, která vyjadřovala sloupec výkazu o NNV. Ve sloupci 4 se zobrazí úbytek prostředků registru NNV v členění na příslušná slova rozpočtové věty.

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (ve struktuře IISSP) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV.

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	Kkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx		NARC		-
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0005/0008)	rrrrrr	Kkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx	6/1	NARP		+

- b) **určenou na programy EU a programy dle § 13 odst. 3, které skončily**, přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0009), tj. **sl. 3 výkazu NAR 1-12 OSS (původní sl. 9)**

Rozhodnutí o použití NNV

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		-
R	25	723	0009	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

Hodnota AÚ 0009 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o NNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru NNV.

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (ve struktuře IISSP) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	Kkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx		NARC		-
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0009)	rrrrrr	Kkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx	2	NARK		+

- c) **podle rozhodnutí vlády**, přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0010), tj. **sl. 3 výkazu NAR 1-12 OSS (původní sl. 10)**

Rozhodnutí o použití NNV

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		-
R	25	723	0010	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

Hodnota AÚ 0010 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o NNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru NNV.

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (ve struktuře IISSP) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	Kkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx		NARC		-
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0010)	rrrrrr	Kkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx	3	NARK		+

- d) **u které organizační jednotka zjistila, že prostředky NNV již nepoužije**, (§ 47, odst. 5, písm. d), přičemž se postupuje stejně jako pod písmenem c) a u účtu 723 se použije AÚ 0011, tj. bude vykazáno ve **sl. 3 výkazu NAR 1-12 OSS (původní sl. 11)**

Rozhodnutí o použití NNV

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		-
R	25	723	0011	kkkkkkk00	rrrrrr	pppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	xxxxxxxxxxx	ddddddddddd		+

Hodnota AÚ 0011 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o NNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru NNV.

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (ve struktuře IISSP) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKM MMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	Kkkkkkk	dddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx		NARC		-
KKK	KKKM MMM	Pppp (723 0011)	rrrrrr	Kkkkkkk	dddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx	4	NARK		+

- e) **kde u profilujících výdajů již pomine účel jejich narozpočtování**, (§ 47, odst. 5, písm. e), přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0012), tj. **sl. 3 výkazu NAR 1-12 OSS (původní sl. 12)**

Rozhodnutí o použití NNV

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	xxxxxxxxxxx	dddddddddd		-
R	25	723	0012	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	xxxxxxxxxxx	dddddddddd		+

Hodnota AÚ 0012 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o NNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru NNV.

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (ve struktuře IISSP) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKM MMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	Kkkkkkk	dddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx		NARC		-
KKK	KKKM MMM	Pppp (723 0012)	rrrrrr	Kkkkkkk	dddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx	5	NARK		+

- f) **kde u profilujících výdajů dojde k přesunu nároku na jinou OSS**, (ukončení NNV v návaznosti na zvláštní zákon), přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0013), tj. **sl. 3 výkazu NAR 1-12 OSS**

Rozhodnutí o použití NNV

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	xxxxxxxxxxx	dddddddddd		-
R	25	723	0013	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	xxxxxxxxxxx	dddddddddd		+

Hodnota AÚ 0012 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o NNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru NNV.

Rozhodnutí o použití NNV ve výdajích aktuálního roku (ve struktuře IISSP) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKM MMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	Kkkkkkk	dddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx		NARC		-
KKK	KKKM MMM	Pppp (723 0013)	rrrrrr	Kkkkkkk	dddddddddd	uuuuuuuuu	xxxxxxxxxxx	7	NARK		+

Daný mechanismus pořizování dat zajistí, že v NNV se snížení projeví tak, že bude na účtu 723 0001 vždy jednoznačně prokazatelná aktuální výše nároku včetně původu nároku, a to jak z pohledu časového, tak z pohledu, který vyžaduje zákon. Zároveň při použití na povolené překročení rozpočtu se zabezpečí na účtu 223 i povinnost členění z hlediska rozpočtové skladby. **Současně bude z kont 723 0008, 723 0009, 723 0010, 723 0011 a 723 0012 a 723 0013 pro potřeby sloupců 3 a 4 výkazu NAR 1-12 OSS možno jednoznačně vykazovat částku zapojení nároku dle výkazem požadovaných druhů.**

Uvedená funkcionalita je standardní funkcionalitou IS GINIS Standard realizující legislativní zabezpečení zákona č. 218/2000 Sb. Další rozšíření funkcionality u daného dokladu je možné, ale protože je závislá na konkrétní metodice OSS, tak není součástí standardní („legislativní“) funkcionality, a může být dodáno na základě objednávky zákazníka.

7.4.1.5 Systém provádění oprav v počátečních stavech (NARC) a v použití (NARP) NNV

V případě, že se jedná o změnu zapojení NNV z profilujících na neprofilující výdaje a obráceně, není již nutné používat korekce počátečních stavů (viz následující body 1 a 2), ale je možné provést přímé zapojení NNV z rozhodnutí vlády (sloupec 6 výkazů NAR 1-12 OSS) jedná se o +723 0005.

- **Názorný příklad opravy nároku v NNV – ještě před realizací NARP pro profilující výdaje – v příkladu je uvedena úprava hodnoty PVS**

Ještě před realizací NARP je třeba změnit NARC a je možné vytvořit opravu počátečních stavů NNV. Dodatečné úpravy počátečních stavů v rámci NNV je nutné provádět pomocí DRD 25, a to pro každý případ změny v rozpočtové větě.

a) počáteční stav nároků k 1. 1.

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	22	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	PVS A	dddddddddd		+100

b) oprava počátečního stavu nároků k 1. 1.

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	PVS A*	dddddddddd		-100
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	oooooooooooo	PVS B	dddddddddd		+100

*-PVS A – jedná se o původní hodnotu, kdy nebyla vyplněna akce EDS/SMVS (PVS=000000000).

Oprava počátečního stavu nároku NNV ve výdajích aktuálního roku ve struktuře identifikace koruny (IK) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS A*		NARC		-100
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS B		NARC		+100

c) realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		-100
R	25	723	0008	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		+100
R	25	223	xxxx	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		+100

Realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku ve struktuře identifikace koruny (IK) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS B		NARC		-100
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS B		NARP		+100

d) Korekce dle § 47, zákona č. 218/2000 Sb. není nutné provádět, protože je možné použít pro přesun mezi profilujícími výdaji a neprofilujícími výdaji zapojení nároku z rozhodnutí vlády (viz kapitola 7.4.1.4. písm. c)

► Názorný příklad opravy nároku v NNV – již po realizaci NARP pro profilující výdaje – v příkladu je uvedena úprava hodnoty PVS

Po realizaci NARP je zjištěna chyba v použití a mění se NARC mimo počáteční stav. Dodatečné úpravy počátečních stavů v rámci NNV je nutné provádět pomocí DRD 25, a to pro každý případ změny v rozpočtové větě.

a) počáteční stav nároků k 1. 1.

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	22	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A*	ddddddddddd		+100

*-PVS A – jedná se o původní hodnotu, kdy nebyla vyplněna akce EDS/SMVS (PVS=000000000).

b) chybné použití nároku NNV ve výdajích aktuálního roku (chyba zjištěna až dodatečně po realizaci – náprava viz bod c) až e))

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		-100
R	25	723	0008	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		+100
R	25	223	xxxx	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		+100

Realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku ve struktuře identifikace koruny (IK) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS A		NARC		-100
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS A		NARP		+100

c) „anulace“ realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku uvedené v bodu b)

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		+100
R	25	723	0008	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		-100
R	25	223	xxxx	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		-100

Anulace realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku ve struktuře identifikace koruny (IK) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS A		NARC		+100
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS A		NARP		-100

d) dodatečná oprava počátečního stavu nároků k 1. 1.

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS A	ddddddddddd		-100
R	25	723	0001	kkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		+100

Dodatečná oprava celkových nároku NNV ve výdajích aktuálního roku ve struktuře identifikace koruny (IK) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS A		NARC		-100
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkkk	ddddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS B		NARC		+100

e) realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku

Rok	DRD	SU	AU	ZDR	PAR	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	PVS	PRJ	MD	DAL
R	25	723	0001	kkkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		-100
R	25	723	0008	kkkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		+100
R	25	223	xxxx	kkkkkkkk00	rrrrrr	ppppppppp	zzz	uuuuuuuuu	jjjj	ooooooooooooo	PVS B	ddddddddddd		+100

Realizace nároku NNV ve výdajích aktuálního roku ve struktuře identifikace koruny (IK) – zápisy pro XML dávku odesílané na rozhraní IISSP zobrazené v záložce „Struktura v IISSP“ na detailu rozpočtového opatření rozhodnutí o použití NNV

KAP	FIM	POL	PAR	ZDR	PRJ	UCL	PVS	ND	RD	MD	DAL
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS B		NARC		-100
KKK	KKKMMMM	Pppp (723 0001)	rrrrrr	kkkkkkkk	ddddddddddd	uuuuuuuuu	PVS B		NARC		+100

Systém těchto oprav v případě krácení ENNV (NARK) postrádá smysl. Pomocí krácení jsou odebrány prostředky tak, jak byly navedeny v počátečních stavech ENNV.

- ▶ **Názorný příklad opravy nároku v NNV – již po realizaci NARP pro neprofilující výdaje** – v příkladu je uvedena úprava hodnoty PVS. Postup je analogický jako v případě kap. 7.4.1.5, provádí se pouze postup podle bodu 1) písm. c)
- ▶ **Názorný příklad opravy nároku v NNV – již po realizaci NARP pro neprofilující výdaje** – v příkladu je uvedena úprava hodnoty PVS. Postup je analogický jako v případě kap. 7.4.1.5, provádí se pouze postup podle bodu 2) písm. c) a e)

7.4.2 Přehled DRD, použitých pro NNV (viz § 47, odst. 2) a výpočet konečného rozpočtu (viz § 47, odst. 1, písm. a)

DRD=24*

Uzavření rozpočtu

Vznikne vygenerováním v uzavěrci roku jednotlivě za všechny výdajové masky od SU 223 XXXX..... Algoritmus = suma DRD (02+03+07+08+14+34+54+23+25) minus suma DRD 00

DRD=22

Počáteční stav ENNV

Vzniká spuštěním algoritmu uzavíraného roku (viz kapitola 7.4.1.1. a 7.4.1.2. této metodiky)

DRD=25

Použití mimorozpočtových zdrojů

Vznikne pořízením v případě rozhodnutí o použití prostředků vedených v NNV nebo pořízením při zapojení zdrojů nadále vedených v rezervním fondu OSS. Tento druh dokladu lze použít pro jakoukoliv opravu NNV. Je možné provést opravu v rámci změny hodnoty analytiky identifikace koruny i vnitřních analytik, které nesouvisí s IK. Systém automaticky vyhodnotí, zda dochází ke změně IK a v případě změny bude rozpočtové opatření směřováno na rozhraní IISSP. Pokud dojde ke změně mimo IK (vnitřní analytiky rozpočtové větvy v IS GINIS), je možné rozpočtové opatření přímo realizovat do deníku rozpočtových zápisů.

DRD=23

Úpravy mimorozpočtových zdrojů

Tímto druhem dokladu je možné opravovat pouze změnu analytiky mimo IK. Tento druh dokladu nebude nikdy odeslán na rozhraní IISSP. Pokud by přesto byly zadány zápisy, které mění IK, je uživatel při schválení rozpočtového opatření upozorněn na tuto skutečnost hlášením a doklad není možné dále zpracovat

DRD=14

Vázání rozpočtových zdrojů (viz zákon č. 218/2000 Sb., § 23, odst. 1, písm. c)

Účetní jednotka nemůže daný objem profinancovat, protože zdroje jsou vázány MF (snižují se disponibilní zdroje, ale nesnižují rozpočtové zdroje).

DRD=34

Vázání rozpočtových zdrojů – nařízené z úrovně kapitoly (viz zákon č. 218/2000 Sb., § 23, odst. 1, písm. c)

Účetní jednotka nemůže daný objem profinancovat, protože zdroje jsou vázány MF (snižují se disponibilní zdroje, ale nesnižují rozpočtové zdroje).

DRD=54

Vázání rozpočtových zdrojů – nařízené z úrovně MF ČR (viz zákon č. 218/2000 Sb., § 23, odst. 1 písm. c)

Účetní jednotka nemůže daný objem profinancovat, protože zdroje jsou vázány MF (snižují se disponibilní zdroje, ale nesnižují rozpočtové zdroje).

* DRD 24 je předřazen ve výčtu před DRD 22, protože logicky musí nejprve vzniknout výpočet nároku za uzavíraný rok a teprve pak je přenášán roční závěrkou rozpočtu do dalšího roku jako počáteční stav nároku z nepotřebovaných výdajů.

7.5 Algoritmus výkazu o nárocích z nespotřebovaných výdajů OSS (NAR 1-12 OSS)

7.5.1 Algoritmus pro sloupce výkazu

Z algoritmu sloupců i řádků výkazu je vyloučen oddíl 41 a současně podseskupení položek 541 (výdaje na sociální dávky), viz Příloha č. 4 k vyhlášce č. 5/2014 Sb.

sloupec 1 Stav NNV k 1. 1. běžného roku
DAL-MD
DRD=22
SU 723 AU 0001

sloupec 2 Změna stavu NNV běžného roku
pro řádky 1 až 11 = sloupec (3 + 4) * (-1)
pro řádek 12 = sloupec (3 + 4) + sloupec 5 z řádků 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 * (-1)

sloupec 3 z toho ze sloupce 2:
Ukončení NNV podle § 47 odstavce 6 písmeno b) až f)

MD-DAL
DRD=23+25
SU 723 AU 0009
+ SU 723 AU 0010
+ SU 723 AU 0011
+ SU 723 AU 0012
+ SU 723 AU 0013

sloupec 4 z toho ze sloupce 2:
Zapojení NNV podle § 47 odstavce 6 písmeno a)

MD-DAL
DRD=23+25
SU 723 AU 0008

sloupec 5 z toho ze sloupce 2:
Zapojení NNV dle rozhodnutí vlády

MD-DAL
DRD=23+25
SU 723 AU 0005

sloupec 6 Stav NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku
sloupec 1 + 2

sloupec 7 Skutečné čerpání NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku
DAL-MD
DRD=00
SU 223 položky RS (5XXX + 6XXX) – 5410

sloupec 8 Stav zapojených nečerpaných NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku
sloupec (4 + 5) – 7

sloupec 9 Zůstatek NNV včetně nečerpaných, zapojených NNV k poslednímu dni měsíce běžného roku
sloupec 6 + 8

7.5.2 Algoritmus pro řádky výkazu NAR 1-12 OSS

Řádek 01 - Profilující výdaje (A - H)

součtový řádek = řádek 02+03+04+07+10+11+12+13 (zákon č. 218/2000 Sb., § 47, odst. 1, písm. b))

Řádek 02 – A. Na platy státních zaměstnanců

položka 5013

Řádek 03 – B. Na platy a ostatní platby za provedenou práci, kromě platů státních zaměstnanců

položky 501X + 502X – 5013

Řádek 04 – C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžních prostředky z EU

součtový řádek = řádek 05+06

z toho

Řádek 05 – výdaje financované z národních peněžních prostředků

ZDR = (41001xxxx až 41059xxxx) + (4110xxxxx až 4113xxxxx)

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

Řádek 06 – výdaje kryté peněžními prostředky z EU

ZDR = (45001xxxx až 45059xxxx) + (4510xxxxx až 4513xxxxx)

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

Řádek 07 – D. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky z finančních mechanismů

součtový řádek = řádek 08+09

z toho

Řádek 08 – výdaje financované z národních peněžních prostředků

ZDR = 41060xxxx

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

Řádek 09 – výdaje kryté peněžními prostředky z finančních mechanismů

ZDR = 45060xxxx

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

Řádek 10 – E. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky od NATO

ZDR = 45070xxxx

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

Řádek 11 – F. Na programy podle § 13, odst. 3 rozpočtových pravidel

ZDR = 4x0000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx

ODPA = XXXXXX – XX8XXX + 418XXX – 3212XX – 380XXX

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

PRJ <> 000000000000

Řádek 12 – G. Účelově určené podle rozpočtových pravidel

ZDR = 4x0000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx

ODPA = XXXXXX – XX8XXX + 418XXX – 3212XX – 380XXX

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

UZ = 1XXXXXXXXX až 5XXXXXXXXX

PRJ = 000000000000

Řádek 13 – H. Na výzkum, vývoj a inovace

ZDR = 4x0000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx

ODPA = XX8XXX – 418XXX + 3212XX + 380XXX

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

PRJ = 000000000000

Řádek 14 – Neprofilující výdaje

ZDR = 4x0000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx

ODPA = XXXXXX – XX8XXX + 418XXX – 3212XX – 380XXX

POL = 5XXX + 6XXX – 501X – 502X

UZ = 0XXXXXXXXX+(6XXXXXXXXX až 9XXXXXXXXX)

PRJ = 000000000000

Řádek 15 – CELKEM – suma ř. 1 + 14

7.6 Vybraná ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., která jsou podkladem pro metodiku vedení NNV

§ 47

(1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) konečným rozpočtem výdajů organizační složky státu rozpočet těchto výdajů upravený o všechna provedená rozpočtová opatření,
- b) profilujícími výdaji výdaje
 - 1. na platy státních zaměstnanců,
 - 2. na platy a ostatní platby za provedenou práci kromě platů státních zaměstnanců,
 - 3. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část z rozpočtu Evropské unie,
 - 4. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část z finančních mechanismů,
 - 5. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část od Organizace Severoatlantické smlouvy,
 - 6. na programy podle § 13 odst. 3,
 - 7. účelově určené podle § 21 odst. 3 a 4,
 - 8. na výzkum a vývoj,
 - 9. na sociální dávky,
- c) neprofilujícími výdaji výdaje jiné než podle písmene b),
- d) nároky z nespotřebovaných výdajů ke dni 1. ledna běžného roku rozdíl mezi konečným rozpočtem výdajů na minulý rok a skutečnými rozpočtovými výdaji za minulý rok zvýšený o nároky z nespotřebovaných výdajů ke dni 31. prosince minulého roku.

(2) Organizační složka státu vypočítá nároky z nespotřebovaných výdajů ke dni 1. ledna běžného roku podle odstavce 1 písm. d). O částku těchto nároků může překročit rozpočet výdajů běžného roku při dodržení účelovosti podle odstavce 5. Každou částku, o kterou se při využívání tohoto práva rozhodne tento rozpočet překročit, zanesse do evidence nároků z nespotřebovaných výdajů a zařadí na příslušnou položku a paragraf rozpočtové skladby. Tím se stane oprávněnou překročit rozpočet výdajů podle § 25 odst. 1 písm. b) a tato částka se stane součástí konečného rozpočtu výdajů. O každou takovou částku se částka nároků z nespotřebovaných výdajů sníží.

(3) Rozpočet výdajů nelze překročit způsobem stanoveným v odstavci 2 v kapitolách Všeobecná pokladní správa a Státní dluh.

(4) Organizační složka státu člení nároky z nespotřebovaných výdajů sestupně na

- a) nároky z nespotřebovaných profilujících výdajů, kterými jsou nároky z nespotřebovaných výdajů
 - 1. na platy státních zaměstnanců,
 - 2. na platy a ostatní platby za provedenou práci kromě platů státních zaměstnanců,
 - 3. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část z rozpočtu Evropské unie; ty dále člení na nároky z nespotřebovaných výdajů, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky z rozpočtu Evropské unie, a na nároky ze zbývajících částí těchto nespotřebovaných výdajů; nároky z nespotřebovaných výdajů na programy a projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie člení podle těchto programů a projektů,
 - 4. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část z finančních mechanismů; ty dále člení na nároky z nespotřebovaných výdajů, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky z těchto finančních mechanismů, a na nároky ze zbývajících částí těchto nespotřebovaných výdajů,
 - 5. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část od Organizace Severoatlantické smlouvy,
 - 6. na programy podle § 13 odst. 3; ty dále člení podle jednotlivých programů,
 - 7. účelově určených podle § 21 odst. 3 a 4; ty dále člení podle stanovených účelů,
 - 8. na výzkum a vývoj,
- b) nároky z nespotřebovaných neprofilujících výdajů.

(5) Organizační složka státu používá částky z nároků z nespotřebovaných profilujících výdajů na tytéž účely, na něž byly vyčleněny podle odstavce 4, a u programů a projektů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a programů podle § 13 odst. 3 na tytéž programy a projekty, z nichž nároky vznikly. Částky z nároků z nespotřebovaných neprofilujících výdajů používá na neprofilující výdaje; na profilující výdaje je použije, rozhodne-li tak vláda.

(6) Nároky z nespotřebovaných výdajů se snižují

- a) o částky, o které se organizační složka státu rozhodla překročit rozpočet výdajů a které jako takové zanesla do evidence nároků z nespotřebovaných výdajů,
- b) o částky určené na programy a projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a programy podle § 13 odst. 3, které již skončily,
- c) o částky podle rozhodnutí vlády, případně, jestliže vláda tyto částky nerozdělila podle jednotlivých organizačních složek státu nebo podle odstavce 4, doplněné o rozhodnutí správce kapitoly,

- d) o částky, u kterých organizační složka státu zjistila, že je již nepoužije,
- e) u profilujících výdajů o částky, u nichž pomine účel jejich narozpočtování.

(7) Za každý měsíc se v rozpočtovém systému [§ 3 písm. o)] sestavuje výkaz, který vychází z evidence nároků z nespotřebovaných výdajů. Jeho rozsah, způsob sestavení, obsah a způsob předkládání stanoví ministerstvo vyhláškou.

(8) Nárok nevzniká

- a) není-li vykázán za minulý rok ve výkaze podle odstavce 7 za leden běžného roku,
- b) u profilujících výdajů podle odstavce 1 písm. b) bodu 9.

Rozpočtová opatření

§ 23

(1) Rozpočtovým opatřením se rozumí

- a) přesun prostředků státního rozpočtu v rámci závazných ukazatelů a mezi závaznými ukazateli stanovenými zákonem o státním rozpočtu nebo v rámci závazných ukazatelů a mezi závaznými ukazateli stanovenými správcem kapitoly; závazné ukazatele stanovené správcem kapitoly jsou jím stanovené příjmy a výdaje podrobněji členěné v rámci závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu,

u účtu 223 se zachycuje prostřednictvím DRD=03, 07, 08

- b) povolené překročení rozpočtu výdajů, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele,

u účtu 223 se zachycuje prostřednictvím DRD=23, 24, 25

- c) vázání prostředků státního rozpočtu v rámci rozpočtu, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele,

u účtu 223 se zachycuje prostřednictvím DRD=14, 34, 54


- d) souvztažné zvýšení příjmů a výdajů státního rozpočtu podle § 24 odst. 1 písm. d) a § 24 odst. 4,
- e) snížení nebo přesun příjmů za předpokladu, že se nezmění saldo rozpočtu příjmů a výdajů kapitoly,
- f) snížení nebo zvýšení jednoho závazného ukazatele rozpočtu výdajů.

(2) Rozpočtové opatření se považuje za provedené změnou údajů v rozpočtovém systému podle § 25 odst. 10.

8. Příloha č. 2

Příloha č. 2

VÝKAZ O NÁROCÍCH Z NESPOTŘEBOVANÝCH VÝDAJŮ ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU NAR 1-12 OSS

Název ukazatele	Číslo řádku	ALGORITHMUS řádků	Stav NVV k 1. 1. běžného roku	Změna stavu NVV běžného roku	z toho ze sloupce 2: Ukročení NVV podle § 47 odst. 6 písm. b) až e)	z toho ze sloupce 2: Zapojení NVV podle § 47 odst. 6 písm. b)	Zapojení NVV dle rozhodnutí vlády	Stav NVV k poslednímu dni měsíce běžného roku sl. (1+2)	Skutečně čerpaní NVV k poslednímu dni měsíce běžného roku POL (5xxx + 6xxx) - DAL MD ZDR=XXXXXXXX	Stav zapojených, nečerpaných NVV k poslednímu dni měsíce běžného roku sl. (4+5) - sl. 7	Zbývatelk NVV včetně nečerpaných, zapojených NVV k poslednímu dni měsíce běžného roku sl.(6+8)
Text	1		h = 22 SU = 723 AU = 0001 DAL-MD	sl. (3 + 4) * (-1) pleťi kromě řádku 12	h = 23+25 SU = 723 AU = 0008 MD - DAL	h = 23+25 SU = 723 AU = 0008 MD - DAL	h = 23+25 SU = 723 AU = 0005 MD - DAL	sl. 1 + 2	h = 00 SU = 223 POL (5xxx + 6xxx) - DAL MD ZDR=XXXXXXXX	sl. (4+5) - sl. 7	sl. 6 + 8
Profilují výdaje (A až H) (ř. 2, 3, 4 + 7 + 10 + 11 + 12 + 13)	1	ř. 2 + 3 + 4 + 7 + 10 + 11 + 12 + 13									
A. Na platy státních zaměstnanců	2	POL=5013									
B. Na platy a ostatní platby za provedenou práci, kromě platů státních zaměstnanců	3	POL=501X+502X-5013									
C. Na jejich provedení dostává ČR peněžní prostředky z EU	4	ř. 5 + 6									
v tom: výdaje financované z národních peněžních prostředků	5	ZDR=(41001xxxx až 41059xxxx) + (4110xxxx až 4113xxxx) POL=5XXX+6XXX-501X-502X									
výdaje kryté peněžními prostředky z EU	6	ZDR=(45001xxxx až 4509xxxx) + (4510xxxx až 4513xxxx) POL=5XXX+6XXX-501X-502X									
D. Na jejich provedení dostává ČR peněžní prostředky z finančních mechanismů	7	ř. 8 + 9									
v tom: výdaje financované z národních peněžních prostředků	8	ZDR=41060xxxx POL=5XXX+6XXX-501X-502X									
výdaje kryté prostředky z finančních mechanismů	9	ZDR=45060xxxx POL=5XXX+6XXX-501X-502X									
E. Na jejich provedení dostává ČR peněžní prostředky od NATO	10	ZDR=45070xxxx POL=5XXX+6XXX-501X-502X									
F. Na programy podle § 13 odst. 3 rozpočtových pravidel	11	ZDR=4x00000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx ODPA=XXXXXX - XX8XXX + 418XXX - 3212XX - 380XXX POL=5XXX+6XXX-501X-502X UZ=1XXXXXXXX až 5XXXXXXXX PRJ<>000000000000									
G. Účelově určené podle § 21 odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel	12	ZDR=4x00000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx ODPA=XXXXXX - XX8XXX + 418XXX - 3212XX - 380XXX POL=5XXX+6XXX-501X-502X UZ=1XXXXXXXX až 5XXXXXXXX PRJ=000000000000									
H. Na výzkum a vývoj a inovace	13	ZDR=4x00000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx ODPA=XXXXXX - XX8XXX + 418XXX - 3212XX - 380XXX POL=5XXX+6XXX-501X-502X PRJ=000000000000		sloupec (3 + 4) + sloupec 5 z řádku 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 * (-1)							
Neprofilují výdaje	14	ZDR=4x00000000 + (4x0710000 až 4x0999999) + 4x18700xx ODPA=XXXXXX - XX8XXX + 418XXX - 3212XX - 380XXX POL=5XXX+6XXX-501X-502X UZ=1XXXXXXXX+(6XXXXXXXX až 9XXXXXXXX)									
Celkem (ř. 1 + 14)	15	ř. 1+14									