

Metodika

zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2021

verze 1.10.25.01 RO-ÚSC


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.)



Značky v textu

Přehled značek použitých v Metodice a stručné vysvětlení jejich významu.

 Touto značkou a podbarvením je označen text s nejvyšší důležitostí.

 Touto značkou jsou 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.

Tato metodika je autorským dílem, k němuž vykonává majetková práva společnost GORDIC spol. s r.o. Žádná část tohoto textu nesmí být reprodukována ani jinak šířena bez předchozího písemného souhlasu firmy GORDIC spol. s r.o. Každá osoba odkazující se na tuto metodiku je povinna uvádět ji jako "Metodika GORDIC UCR." Dokument je určen výhradně k internímu využití v rámci subjektu (organizace), které je oprávněným uživatelem software dodávaného společností GORDIC spol. s r.o.

Obsah

1. Úvod	5	4. Metodika analytického členění pro ÚSC	23
2. Účetnictví a rozpočet	6	4.1 Metodické zásady pro ÚSC	23
2.1 Legislativa	6	4.1.1 Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC	23
2.2 Základní pojmy účetnictví a rozpočtu	6	4.1.2 Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC	24
2.2.1 Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance)	6	4.1.3 Poskytování a přijetí přechodných výpomocí peněžních prostředků	24
2.2.2 Příjmy, výdaje a financování	7	4.2 Metodika analytických účtů	24
2.2.3 Náklady, výnosy, hospodářský výsledek	8	4.3 Konkrétní analytické účty pro ÚSC	25
2.2.4 Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)	8	4.4 Algoritmy výkazů pro ÚSC	59
2.2.5 Ocenění majetku a závazků	8	4.4.1 Rozvaha (bilance)	59
2.2.6 Účtování na podrozvahových účtech	9	4.4.2 Výkaz zisku a ztráty	59
2.2.7 Stavby účtů	9	4.4.3 Příloha účetní závěrky pro ÚSC	59
2.2.8 Závěrečné zápisy	9	4.4.4 Výkaz FIN 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí	59
2.2.9 Uzavření účetních knih	9	4.5 Výstupy a tisky	64
2.2.10 Otevření účetních knih	9	4.5.1 Účetní závěrka	64
3. Metodický rozbor datové věty	10	4.5.2 Výkazy FIN	64
3.1 Účtový rozvrh - metodický popis	11	4.5.3 Účetní knihy	64
3.1.1 Význam a konstrukce účtového rozvrhu	11	4.5.4 Výběr doplňujících výkazů	65
3.1.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu	11	4.5.5 Kontrolní výkazy	66
3.1.3 Hodnota „BUPSR“	11	5. Metodika sledování majetkových pohybů	67
3.1.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy	11	5.1 Pohyby majetku („POL“)	67
3.1.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu	12	5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku	68
3.2 Postup při opravách účetních záznamů podle zákona	12	6. Datová a výkazová rozhraní	68
3.3 Využití přístupových práv	13		
3.4 Obsah strukturovaného popisu dokladu v IS GINIS® Express	13		
3.5 Hodnota „H“ - druh dokladu	16		
3.5.1 Druhy dokladu v účetnictví	16		
3.5.2 Druhy dokladu v rozpočtu	16		
3.6 Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)	17		
3.7 Slovo „CCCCCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)	17		
3.7.1 Číselné řady	17		
3.7.2 Popis dokladu	18		
3.7.3 Textový popis řádku	18		
3.8 Slovo „SU“ – syntetický účet	18		
3.9 Slovo „AU“ - analytický účet	19		
3.10 Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf	19		
3.11 Slovo „POL“ - položka	19		
3.12 Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)	19		
3.13 Slovo „UZ“ - účelový znak	20		
3.13.1 UZ u rozpočtových účtů	20		
3.13.2 UZ pro označení období dodatečného přiznání k DPH	21		
3.13.3 UZ pro označení partnera v PAP	21		
3.14 Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)	21		
3.15 Slovo „ORG“	22		
3.15.1 Struktura ORG pro územní samosprávné celky	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.

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. 323/2002 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. V souvislosti s celkovou reformou účetnictví se v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) změnilo a rozšířilo posuzování hospodaření těchto účetních jednotek, a to zavedením 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 opravěk 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.

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

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

Část analytik uvedených v této příručce je označena jako “D”, tedy doporučená. Účetní jednotka se v tomto případě může a nemusí řídit doporučením firmy GORDIC.

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

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

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

! UPOZORNĚNÍ

- 1) Závaznost analytik uvedených v této metodice je platná k IS GINIS Express i Standard a váže se k těmto oblastem:
 - k výstupům účetních a finančních výkazů
 - k výkazu ROZVAHA-bilance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
 - k Přehledu o peněžních tocích
 - k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
 - k Příloze
 - k výkazu FIN – viz. algoritmus podle typů účetních jednotek uvedené v této metodice
 - k automatizovanému zpracování účetní závěrky pomocí distribuovaného algoritmu
 - ke kontrolním chodům udržovaným centrálně
- 2) Vyšší územní samosprávné celky pro nižší územní samosprávné celky, případně zřizovatelé pro své příspěvkové organizace, mohou vydat vlastní doplňující a rozšiřující metodiku. Takto vydaná metodika nemůže být v přímém rozporu s ustanovením uvedeným v bodu 1).
- 3) Pokud by z hlediska upřesnění metodiky bylo třeba upravovat algoritmy účetní závěrky, kontrolní chody nebo jiné výstupy, pak se z pohledu metodického jedná o úpravy “na zakázku” a nelze počítat s jejich celoplošným nasazením.

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

2. Účetnictví a rozpočet

2.1 Legislativa

Obecná metodika vychází z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. 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, účely, záznamové jednotky atd.
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Vyhláška č. 52/2008 Sb., zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo NF
- Vyhláška č. 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 rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky

Rozvaha (bilance)

Rozvaha je jednou ze součástí účetní závěrky a jedním ze základních účetních výkazů. V jedné části jsou uvedena aktiva a v druhé pasiva.

V rozvaze musí být vždy a za všech okolností splněna tzv. **základní bilanční rovnice**, která říká, že

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

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

AKTIVA	PASIVA	Popis
+	+	současné zvýšení AKTIV i PASIV
-	-	současné snížení AKTIV i PASIV
+		zvýšení jednoho AKTIVA a snížení jiného AKTIVA
-		
	+	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 v čase i v prostoru. Rozpočtová skladba vymezuje peněžní operace jako veškerá přijetí a vydání peněžních prostředků na účty a z účtů pro ně zřízených u peněžních ústavů. Rozpočtovou skladbou se neoznačují peněžní operace účtů fondů kulturních a sociálních potřeb, účtů hospodářské činnosti a účtů cizích prostředků.

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

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

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

Příjmy (rozpočtové příjmy)

Příjmy je možno charakterizovat jako peníze, které byly připsány v bezhotovostní formě na bankovní účet nebo v hotovosti vloženy do pokladny. Pojem příjmy v obecném pojetí znamená jakékoliv zvýšení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové příjmy však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 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, nennvestiční 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 nebo emise akcií a dluhopisů a příjmy z jejich splátek za účelem zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků formou úroků a dividend.

2.2.3 Náklady, výnosy, hospodářský výsledek

Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)

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

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

Náklady

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

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

Výnosy

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

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

2.2.4 Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)

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

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

2.2.5 Ocenění majetku a závazků

Správné ocenění majetku a závazků je jedním ze základních předpokladů správně vedeného účetnictví. Právní úprava způsobů ocenění je uvedena v § 24 a § 28 zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), bližší detaily jsou dále rozvedeny v jednotlivých Českých účetních standardech.

ODPISY a oprávk

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

- účetní odpisy

Účetní jednotka provádí odpisování na základě odpisového plánu, ve kterém si stanoví sazby účetních odpisů v závislosti na předpokládaném fyzickém a morálním opotřebením IM v daných podmínkách, např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům. **Odpisování dlouhodobého majetku je řešeno v Českém účetním standardu č. 708.**

- daňové odpisy

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

OPRAVNÉ POLOŽKY

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

Tim se zásadně liší od oprávek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebením (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

OČENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

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

2.2.6 Účtování na podrozvahových účtech

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

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

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

2.2.7 Stavby účtů

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

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

2.2.8 Závěrečné zápisy

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

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

2.2.9 Uzavření účetních knih

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

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

2.2.10 Otevření účetních knih

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

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

3. Metodický rozbor datové věty

Schéma konstrukce celé věty pro rozpočet i účetnictví:

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccccc	xxx	xxxx	xxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxx		

Stručný popis jednotlivých slov v datové větě:

- **HH (DRD)** druh dokladu (starší zkratka „H“ nahrazena zkratkou „DRD“)
 - » druh dokladu je dvoumístné číslo (hh)
- **DD** Den uskutečnění účetního případu – den uskutečnění rozpočtového případu
- **CCCCCCCC** Číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)
- **SU** Syntetický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 0)
 - » základní povinný třídící znak podvojného účetnictví (podle daného typu účtové osnovy)
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » u účtu 797 se používá zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **AU** Analytický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 1)
 - » podrobnější třídění syntetického účtu, které povinně stanoví účtová osnova
 - » kombinace SU/AU je určující pro použití dalších analytických úrovní
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ODPA** Oddíl, paragraf (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 3)
 - » slovo určené pro funkční třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **POL** Položka (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 4)
 - » slovo určené pro druhové třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (rozpočtové příjmy a výdaje organizace)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ZJ** Záznamová jednotka - konsolidační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 5)
 - » slovo určené pro záznam k rozpočtové skladbě – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » záznam k identifikaci základu DPH (speciální metodika DPH)
 - » u účtu 797 se používá k identifikaci veřejné zakázky (IVZ) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **UZ** Účelový znak (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 6)
 - » slovo se používá u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace) a u výsledných účtů, slouží k záznamu nástrojů a zdrojů pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU
 - » k identifikaci záznamů pro označení dodatečného přiznání k DPH (speciální metodika DPH)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ORJ** Organizační jednotka - rozpočtový kompetent (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 7)
 - » slovo určené pro evidenci rozpočtového kompetenta
 - » pro rozpočet – kapitola, radní – odbor, u majetku inventární úsek
 - » pro obchodní vztahy – číselník dodavatelů – odběratelů
 - » pro náklady a výnosy - středisko
 - » používá se ve všech výjimkách, kde je umožněno jej zadávat
 - » u účtu 797 se používá k identifikaci veřejné zakázky (IVZ) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ORG** Organizační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 8)
 - » slovo určené pro evidenci dalšího uživatelského členění
 - » pro rozpočet – číselník akcí investičních i neinvestičních
 - » pro obchodní vztahy – číslo faktury dodavatele – odběratele (dle KDF nebo KOF)
 - » u ostatních pohledávek a závazků – číselník dlužníků – věřitelů atp.
 - » v ostatních případech – nižší organizační číselník
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **MD** Strana MD
- **Dal** Strana Dal

3.1 Účtový rozvrh - metodický popis

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

3.1.1 Význam a konstrukce účtového rozvrhu

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

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

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

3.1.2 Kontrolní funkce účtového rozvrhu

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

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

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

- **Velmi přísná kontrola na účtový rozvrh**
Vždy se při průchodu pořizovače kontroluje na konkrétní slovo z účtového rozvrhu. Přitom se neumožní vynechat pořizované slovo (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 zadaná kombinace z intervalu zadaného předem firmou (jiným tvůrcem rozvrhu).
- **Bez kontroly na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se nikdy nekontroluje na účtový rozvrh. Po zadání číselné kombinace se nevyžaduje zadání hodnoty do účtového rozvrhu.

3.1.3 Hodnota „BUPSRR“

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

UPOZORNĚNÍ

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

3.1.4 Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy

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

Příklady omezení:

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

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS® Express

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

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

! POZNÁMKA

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

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS® Standard

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

3.1.5 Aktivace a deaktivace v rozvrhu

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

Výhodou „deaktivace“ je, že pokud uživatel nebude některé kombinace v účetní větě (od „SU“ až po „ORG“) používat a chce je pouze vyřadit z nabídky při pořizování, pak je vhodné požadované kombinace pouze „deaktivovat“ a nikoliv „odstranit“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž 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 IS GINIS® Express UCR® v submenu ROZVRH - SERVIS. V modulu ADR IS GINIS® Standard se hodnoty účtového rozvrhu administrují do stavu „aktivní“, „připraven“, „neaktivní“ a „návrh“.

3.2 Postup při opravách účetních záznamů podle zákona

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

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

1) Nepřímé opravy (oprava novým dokladem)

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

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

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

2) Přímé opravy (oprava s revizními záznamy)

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

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

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

Dodržení návaznosti účetních zápisů na účetní doklady (účetní případy)

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

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

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

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

3.3 Využití přístupových práv

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

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

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



UPOZORNĚNÍ

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

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

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

3.4 Obsah strukturovaného popisu dokladu v IS GINIS® Express

Součásti strukturovaného popisu dokladu

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

Pořadí rádků při uvádění popisů v textu není rozhodující.

- řetězec TSUB – Typ SUBjektu
TSUB-xx;
kde: xx - 10 právnická osoba
- 20 fyzická osoba
- 30 fyzická osoba-OSVČ

! UPOZORNĚNÍ

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

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

- řetězec IC – Identifikační Číslo

*IC-iii . . . ;

kde: IC - zkratka „Identifikační Číslo“
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ

- řetězec DIC – Daňové Identifikační Číslo

*DIC-ppiiii..;

kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

- řetězec DICT – Daňové Identifikační Číslo Text

*DICT-ttttt..;

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

- řetězec EVK – Evidenční Kniha

*EVK-XXX-rrrrccc. . . ;

kde: XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad
KDF-kniha došlých faktur
KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)
POU-kniha poukazy vlastní
POK-pokladny
EMA-evidence majetku
SKL-skladová evidence
BAN-banka
UCR-účetnictví
rrrr - rok vystavení dokladu
ccc... - číslo dokladu
pro KDF-číslo faktury došlé
pro KOF-číslo faktury vlastní
pro POU-číslo poukazu
pro POK-číslo pokladního dokladu
pro EMA-číslo karty majetku
pro SKL-číslo skladové karty
pro BAN-číslo bankovního výpisu
pro UCR-číslo účetního dokladu

- řetězec PID – Prvotní IDentifikátor písemnosti

*PID-llllpxxxxxxk;

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

- řetězec EVKT – Evidenční Kniha Text

*EVKT-ttt. . . ;

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

- řetězec DVD – Datum Vystavení Dokladu

*DVD-rrrrmmdd;

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

- řetězec DEV – Datum EVidence dokladu

*DEV-rrrrmmdd;

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

- řetězec DDO – Datum DOručení dokladu

*DDO-rrrrmmdd;

kde: rrrr - rok dokladu

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

- řetězec DPV – Datum Předpokládaného Vyúčtování

*DPV-rrrrmmdd;

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

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

- řetězec DSV – Datum Skutečného Vyúčtování

*DSV-rrrrmmdd;

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

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

- řetězec DST – Datum STorna Dokladu

*DST-rrrrmmdd;

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

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

- řetězec CPD – Číslo Původního Dokladu

*CPD-hmmccccc;

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

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

- řetězec ULI – ULice

*ULI-ttttt..;

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

- řetězec OBC – OBeC

*OBC-ttttt..;

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

- řetězec PSC – Poštovní Směrovací Číslo

*PSC-ttttt..;

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

- řetězec POS – POŠta

*POS-ttttt..;

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

- řetězec VEC – popis VEC

*VEC-ttttt..;

kde: ttt... - možnost podrobného popisu dokladu

- řetězec PZN – popis PoZNámka

*PZN-ttttt..;

kde: ttt... - možnost textové poznámky

- řetězec MSSF-CZ. – Monitorovací Systém Strukturálních Fondů

*MSSF-CZ.-ttttt..;

kde: ttt... - možnost evidence programů

- řetězec RC – Rodné Číslo

*RC-ttttt..;

kde: ttt... - možnost textové poznámky

- řetězec ISZRAISID – základní registry

*ISZRAISID -ttttt..;

kde: ttt... - možnost textové poznámky

3.5 Hodnota "H" - druh dokladu

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

Struktura: hh

3.5.1 Druhy dokladu v účetnictví

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

! POZNÁMKA

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

3.5.2 Druhy dokladu v rozpočtu

- 02 schválený rozpočet
- slouží k identifikaci rozpočtu, vzniklého v procesu návrhu rozpočtu a schváleného orgánem, který je k tomu určen zákonem – pak je to tzv. „schválený rozpočet“
- 03 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 1)
- slouží k identifikaci rozpočtové úpravy v kompetenci organizace účetní jednotky
 - u územních samosprávných celků jsou to všechny úpravy již schváleného rozpočtu, které se provádí na základě schválení kompetentním orgánem účetní jednotky
- 06 blokáce rozpočtu (platební kalendář)
- slouží k identifikaci datového záznamu, který je nezávislý na hodnotách schváleného nebo upraveného rozpočtu a je orientační hodnotou, která umožňuje poznamenat, kolik z konkrétní klasifikace rozpočtové skladby je „blokováno“ z titulu existujícího závazku, který ještě nebyl uhrazen
 - druh dokladu umožňující pracovníkům zabývajícím se rozpočtem zadávat si do datového souboru poznámku o tzv. „blokaci“ rozpočtu. To znamená poznamenávat si postupně jakou část rozpočtu mají již zablokovanou (rezervovanou). Důvodem k této blokaci může být uzavření smluv, obdržené faktury (ještě neproplacené i proplacené), odeslané objednávky na zboží a služby atp. Tyto záznamy se nijak nepromítají do upraveného rozpočtu a slouží jako pomocné informace ke zjištění skutečného zbytku volného rozpočtu na dané rozpočtové klasifikaci – 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

Následující speciální druhy dokladů se používají výhradně v IS GINIS® Standard. Úplný výčet a bližší popis významu je třeba hledat v dokumentaci.

Příklad DRD:

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

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

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

Struktura: dd

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

! UPOZORNĚNÍ

Tento datum nesmí být zaměňován s datem, kdy se o uskutečnění účetní operace (rozpočtové operace) vyhotovil účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku – tzv. „časové razítko“.

Oba datумы se nemusí shodovat, a tak je třeba si uvědomit jejich odlišný význam. Běžně se tedy stává, že uskutečněním účetní operace je datum 9. 10. – například datum výpisu v případě proplacení faktury. Do účetního deníku je fyzický účetní záznam ukládán s aktuálním datem 15. 10. – den, kdy se o výpisu účtuje (časové razítko).

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

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

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

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

Struktura: cccccccc

! POZNÁMKA

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

3.7.1 Číselné řady

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

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

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
 - o doporučujeme, pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce (pak číslo dokladu je tvořeno číslem měsíce a číslem dokladu - „mmcccccccc“)
- **roční číselné řady**
 - o doporučujeme tam, kde účetnictví není rozsáhlé a umožní vést jednu řadu dokladů po celý rok
 - o uživatel čísluje doklady po celý rok v rámci jedné řady vzestupně (např. od 110001 do 119999)

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

- např. 0001xxxxx , 0002xxxxx nebo také 00011xxxx, 00012xxxx, ale také 000111xxx, 000112xxx atd.
- také 1xxxxxxxx, 2xxxxxxxx nebo také 11xxxxxxxx ... atd.

! UPOZORNĚNÍ

- metody vedení číselných řad (roční - měsíční) NELZE vzájemně kombinovat u těžké účetní jednotky v jednom účetním období (rok)
- měnit metodiky číslování účetních řad je povoleno pouze od začátku nového účetního období – roku, tj. od 1.1.

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

Doporučení pro číslování řad účetních a rozpočtových dokladů

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

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

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

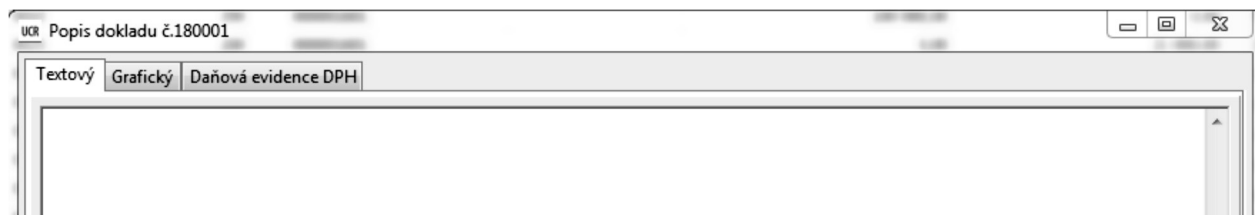
- Řada dokladů 000980001 až 000989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové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

3.7.2 Popis dokladu

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

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

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



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

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

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

3.7.3 Textový popis řádku

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

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

3.8 Slovo „SU“ – syntetický účet

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

Struktura: xxx

Podle směrné účtové osnovy (příloha 7 k vyhlášce 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.

3.9 Slovo „AU“ - analytický účet

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

Struktura: xxxx

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

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

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

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

3.10 Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

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

Struktura: xxxxxx

! POZNÁMKA

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

Pro účely vedení rozpočtové skladby podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. se ve slově ODPA uvádí paragraf zprava s nulami doplněnými vlevo. OdPa 6171 – Činnost místní správy se uvádí jako 006171 (nuly vlevo se doplňují automaticky).

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

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

3.11 Slovo „POL“ - položka

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

Struktura: xxxx

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

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

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

HH	DD	CCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx		

Struktura: xxx

! UPOZORNĚNÍ

Záznamová jednotka může být použita jen k účelům:

- u bankovních účtů s rozpočtovou skladbou k označení záznamu podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. (konsolidační třídění - záznamové jednotky)
- u jiných syntetických účtů pro účely sledování DPH „na vstupu“ a „na výstupu“ podle zvláštní metodiky evidence a účtování od DPH
- u účtu 797 se využívá pro identifikaci veřejné zakázky (IZV) - viz. zvláštní metodika.

• Územní samosprávné celky

Aktuálně platné záznamové jednotky „ZJ“ podle vyhlášky MF ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě:

- 024 Transfery přijaté z území jiného okresu
- 025 Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu
- 026 Transfery poskytnuté na území jiného okresu
- 027 Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu
- 028 Transfery přijaté z území jiného kraje
- 029 Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje
- 035 Transfery poskytnuté na území jiného kraje
- 036 Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje

3.13 Slovo „UZ“ - účelový znak

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

Struktura: xxxxxxxx

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

! **UPOZORNĚNÍ**

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

3.13.1 UZ u rozpočtových účtů

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou seřazeny podle priority použití (od nejvyšší k nejnižší). „UZ“ s nižší prioritou musí být vždy nahrazen „UZ“ s vyšší prioritou, pokud je již tento znám. Tento princip musí být realizován, jak při účtování, tak i při rozpočtování a to opravou pomocí opravného dokladu.

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

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

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

3.13.1.1 UZ stanovené jednotlivými resorty (bez spolufinancování ze SR a EU)

Struktura: 0000yyxxx

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

viz. Algoritmus výkazu FIN 2-12M (část IX. a X.), kapitola 4.4.4.

3.13.1.2 UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU

Struktura: nnnzyxxx

- nnn hodnota „nástroj“
- z hodnota „zdroj“ (prostorové třídění nabývá hodnoty 1 nebo 5)
- yy číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
- xxx kód dotačního titulu

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- nnnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- nnnzyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

! UPOZORNĚNÍ

Vyplnění Nástroje a Zdroje je nutné pro správné vykazování částí XI. a XII. výkazu FIN 2-12M, kterým jsou sbírány údaje o spolufinancování akcí s podílem spolufinancování z EU. Na webu Ministerstva financí je zveřejněna aktualizace metodiky související s vykazováním „EU prostředků“ ve finančním výkazu (FIN 2-12 M) v souvislosti s novelami vyhlášek č. 323/2002 Sb. a 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 4.4.4

Číselník nástrojů a číselník účelových znaků je vyhlášen na webu Ministerstva financí (www.mfcr.cz).

3.13.1.3 UZ stanovené pro vlastní potřebu

Struktura: 000000xxx

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

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

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

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

001 až 599 Pro potřeby vlastní účetní jednotky

010 Účelové fondy

012 Úroky atd.

600 až 899 ÚZ stanovené nadřízeným ÚSC (krajem)

900 až 989 Rezerva

990 až 999 Účelové znaky náhradní (doplňkové)

991 Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)

992 Dotace z fondů EU

993 Dotace z fondů NATO

994 Ostatní dotace ze zahraničí

999 Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování

3.13.2 UZ pro označení období dodatečného přiznání k DPH

Struktura: 000000rrmm

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

3.13.3 UZ pro označení partnera v PAP

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

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

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

Struktura: xxxxxxxxxxxx

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

! POZOR!

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

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

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

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

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

3.15 Slovo „ORG“

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

Struktura: xxxxxxxxxxxxxx – 13 míst

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akci plánu pořízení dlouhodobého majetku
- akci neinvestičního charakteru
- externí subjekt (IČO, RČ, atp.)
- párovací znak
- údaj pro vykazování výkazu FIN 2-12M pro regionální rady (viz algoritmus výkazů FIN)
- atd.

3.15.1 Struktura ORG pro územní samosprávné celky

3.15.1.1 Vykazování LAU 1 v části X. výkazu FIN 2-12M pro regionální rady

Struktura: xxxxxx990yyy – 13 míst

- xxxxxx libovolná hodnota
- 990 povinný údaj pro identifikaci hodnoty LAU 1
- yyy hodnota z číselníku LAU 1 (dříve NUTS 4) dle konverzní TAB LAU1_ORG firmy GORDIC® (vydávána v samostatném dokumentu) viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 4.4.4

3.15.1.2 Příklady doporučených struktur ORG pro ÚSC

V případě příjmů, výdajů a financování se uvádí ORG:

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

Struktura: 00Aaaaaxxxxxx – 13 míst

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

Příklady číslování akcí ve slově ORG:

- není sledován číselník akcí

o 0000xxxxxxxxx

- je sledován číselník akcí na 4 místa (8 999 akcí)

o 0001aaaaxxxxxx až 0009aaaaxxxxxx

- je sledován rozšířený číselník akcí na 5 míst (až 89 999 akcí)

o 001aaaaxxxxxx až 009aaaaxxxxxx

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

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

! UPOZORNĚNÍ

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

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

4. Metodika analytického členění pro ÚSC

4.1 Metodické zásady pro ÚSC

! UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITÉ ZMĚNY V MINULOSTI:

Od 1. 1. 2014 se celoplošně změnil rozsah slov účetní věty u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně, včetně PO zřizovaných ÚSC i OSS. Popsané rozšíření je vynucené změnami v legislativě, zejména novelami vyhlášek č. 410/2009 Sb., 383/2009 Sb. a vyhlášky č. 323/2002 Sb.

- Rozšiřuje se slovo UZ z 8 na 9 míst. Jde o změnu rozsahu hodnoty „nástrojového“ třídění rozpočtové skladby. Rozšíření je definováno v § 3, odstavec 7 vyhlášky č. 96/2012 Sb. z 21. března 2012, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.
- Rozšiřuje se rozsah slova ORJ ze 4 míst na 10 míst, a to z důvodu požadavku na sledování identifikátoru veřejné zakázky (IVZ) pro vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP. Rozšíření o tuto informaci je deklarováno v Příloze 2a ve vyhlášce č. 472/2013 Sb., kterou se mění a doplňuje vyhláška č. 383/2009 Sb.
- Volitelné rozšíření slova „číslo dokladu“, (změna je určena pro IS GINIS® Express) ze 6 na 9 míst se použije pouze v případě, že účetní jednotce nedostačuje číslování v rozsahu 6 míst. Změnu číslování je nutné provést na začátku účetního období. Všechny ostatní účetní jednotky mohou nadále využívat dosavadní 6-místný rozsah (s doplněním nul vlevo). Bližší informace podají v případě zájmu naši obchodní zástupci.

V návaznosti na výše uvedené změny v rozšíření struktur se mění i rozhraní. Dosavadní rozhraní 56Eg může být použito jen v případě, že nebude požadován přenos konkrétních hodnot pod bodem 1), 2) a 3). Pokud se načtou data v původním rozhraní, software je doplní nulami zleva na celý rozsah.

4.1.1 Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC

4.1.1.1 Vlastní bankovní účty

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.2 Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC

ROZPOČET

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

ÚČETNICTVÍ

- Položky 8XX5 (změna stavu)
 - pro výpočet změny stavu pro položky 8X15 se za krátkodobé považují všechny bankovní účty 231, 236 a 261 03XX+04XX+05XX+07XX+0900
 - o z toho zahraniční 231 09XX, 236 07XX
 - pro výpočet změny stavu pro položky 8X25 není nápočet stanoven
- Položky 8XX3 (čerpání půjček-úvěrů)
 - pro úvěrové účty převáděné na základní běžný účet se položky 8XX3 účtují v případě čerpání i v případě úhrady na účtu 231
 - pro úvěrové účty přímo čerpané se položky 8XX3 vypočítávají algoritmem výkazu FIN 2-12M takto:
 - o krátkodobé – účet 281 a položky rozpočtové skladby 5XXX, 6XXX
 - tuzemské 281 02XX,04XX,06XX
 - zahraniční 281 08XX
 - o dlouhodobé – účet 451 a položky rozpočtové skladby 5XXX, 6XXX
 - tuzemské 451 02XX,04XX,06XX
 - zahraniční 451 08XX

4.1.3 Poskytování a přijetí přechodných výpomocí peněžních prostředků

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

4.2 Metodika analytických účtů

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

LEGENDA k přehledu účtů

- 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 ÚSC**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 Povolenny na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**021 Stavby**

oprávky 081

opravná položka 163

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

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

oprávky 082

opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085

opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089

opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný**031 Pozemky**

opravná položka 161

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

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

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

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

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

! Pro zjištění původního účetního 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

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

komunální dluhopisy ÚSC

D 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů

D 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti

D 040X až 044X nakoupené z fondů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti

D 060X až 064X nakoupené z fondů

D 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů

! POZNÁMKA

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

067 Dlouhodobé půjčky

opravná položka 175

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 Termínované vklady dlouhodobé hospodářská činnost

D 0001 až 0099 termínované vklady

hlavní činnost

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

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

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

1 Zásoby a opravné položky**11 Materiál****111 Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12 Zásoby vlastní výroby**121 Nedokončená výroba**

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13 Zboží a ostatní zásoby**131 Pořízení zboží**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 139 Ostatní zásoby**
opravná položka 186
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

14 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

- 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

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

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

23 Bankovní účty územních samosprávných celků

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

0. sada rozpočtové skladby obsahuje všechny kombinace ODPa a POL

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT*

Z 0001 až 0999 ÚČETNICTVÍ A ROZPOČET

*analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby obsahuje všechny kombinace ODPa a POL

D 01XX

D 02XX

D 03XX

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jen pro příjmy

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jen pro výdaje

Z 09XX 5. sada rozpočtové skladby – bankovní účet vedený v zahraničí – vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby

Platí, že všechny ostatní skupiny AÚ = bankovní účet zřízený v tuzemsku

! POZOR!

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

! POZNÁMKA - DOPORUČENÍ

V distribuci je celkem 6 sad rozpočtové skladby vázané na výše uvedené skupiny AÚ. To umožní v případě potřeby omezovat nebo povolovat volbu, zejména rozpočtových položek, pro konkrétní bankovní účet základního běžného účtu.

Rekapitulace:

Sada 0. rozpočtový reprezentant (pouze pro pořizování rozpočtu)

Sada 1. všechny kombinace rozpočtové skladby se všemi aktivními položkami
RS

Sada 2. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní budou pouze položky tř. 4 a 8 a část položek tříd 1, 2 a 5, 6

Sada 3. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř. 1, 2 a 3

Sada 4. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř. 5 a 6

Sada 5. vazba (odkaz) na 1. sadu

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

D 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let

D 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC

D 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení

D 0140 bankovní účet fondu I

D 0160 bankovní účet fondu II

D 0180 bankovní účet fondu III.

D 0200 bankovní účet fondu IV.

atd až po 0780

D 07XX bankovní účty v zahraničí

! POZNÁMKA

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

Příklad:

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

24 Ostatní bankovní účty**241 Běžný účet**

D 08XX bankovní účet v cizí měně

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

244 Termínované vklady krátkodobé**hospodářská činnost**

D 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti

hlavní činnost

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.

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů

v cizí měně

D 07XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 08XX pořízené z bankovních účtů fondů

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

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

! POZNÁMKA

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

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

26 Peníze

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

* *Závaznost intervalů analytik plyne z jejich použití při účtování o rozpočtové skladbě. Taktó označené skupiny analytik mají v konfiguraci IS IS GINIS® Express i GINIS® Standard od 1. 1. 2016 umožněno použít rozpočtovou skladbu přímo na vyjmenovaných analytikách účtu 261.*

! POZNÁMKA

Od 1. 1. 2016 je na základě novely vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě a na to navazující novely vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů umožněno vést na syntetickém účtu 261 - Pokladna rozpočtovou skladbu.

Citujeme z vyhlášky:

4138 Převody z vlastní pokladny

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

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

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

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

5348 Převody do vlastní pokladny

Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen (je popsán v náplni položky 4138)."

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

262 Peníze na cestě

D 00XX	k hospodářské činnosti v CZK
D 01XX	k hlavní činnosti v CZK
D 02XX	k hlavní činnosti v CZK
D 03XX	k hlavní činnosti v CZK
D 04XX	k hlavní činnosti v CZK
D 05XX	k hlavní činnosti v CZK
D 06XX	k peněžním fondům ÚSC v CZK
D 07XX	k peněžním fondům ÚSC v CZK
D 08XX	k pokladnám v cizí měně
D 09XX	k pokladnám v cizí měně

! POZNÁMKA

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

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
Z 08XX až 09XX	zahraniční
	úvěry v tuzemských bankách
Z 01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 02XX	úvěry přímo čerpané (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 2-12M (viz kapitola 4.4.4).

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

D 01XX až 07XX tuzemské
 z toho
 D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
 D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
 D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX,09XX zahraniční
 z toho
 D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
 D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
 D 09XX zahraniční - k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky
 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX tuzemské
 z toho
 D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
 D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
 D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX až 09XX zahraniční
 z toho
 D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti
 D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti
 D 09XX zahraniční - k fondům

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

D 01XX až 06XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti

D 020X až 024X nakoupené z fondů

D 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti

D 050X až 054X nakoupené z fondů

D 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů

! POZNÁMKA

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

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

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

D 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům
z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

319 Pohledávky z přerozdělovaných daní

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 07XX k peněžním fondům (sociální fond)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

322 Směnky k úhradě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX,09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

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

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce
 D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
 D 0X4X ze státních fondů
 D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
 D 0X7X od regionální rady

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 02XX půjčky ze sociálního fondu
 D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
 D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX až 04XX závazky z důchodového spoření
 D 05XX až 09XX pohledávky z důchodového spoření

34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 Daň z příjmů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti

D 00XX

až

D 04XX

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

D 05XX

až

D 09XX

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

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti

D 00XX

až

D 04XX

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

D 05XX

až

D 09XX

343 Daň z přidané hodnoty

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

- pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti - závazně stanovené analytické členění viz zvláštní metodika 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

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

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

D 01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti
D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů
D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho
D 031X obcí z hlavní činnosti
D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelskému subjektu
z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů
D 05XX neziskovým organizacím

z toho
D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů
D 06XX ostatním právnickým osobám
z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám
z toho
D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

! POZNÁMKA

Struktura analytik je shodná s účtem 316.

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

D 01XX na účet hlavní činnosti
D 02XX na účet fondů
D 03XX na účet hospodářské činnosti
z toho
D 0X1X od krajského úřadu
D 0X2X od obce
D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
D 0X4X ze státních fondů
D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
D 0X7X od regionální rady

! POZNÁMKA

Struktura analytik je shodná s účtem 326.

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

377 **Ostatní krátkodobé pohledávky**
opravná položka 199
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX k hlavní činnosti
D 02XX k fondům
D 03XX k hospodářské činnosti

- D 05XX pohledávky za účastníky sdružení
 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)

378 Ostatní krátkodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- D 01XX k hlavní činnosti
 D 02XX k fondům
 D 03XX k hospodářské činnosti
 D 04XX závazky k depozitním účtům
 D 05XX závazky k účastníkům sdružení

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**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 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

40 Jmění účetní jednotky a upravující položky**401 Jmění účetní jednotky**

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

- Z 02XX svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 - A.I.2.)
- Z 03XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.I.3.)
- Z 04XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.I.4.)
- Z 05XX dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)

! Poznámka

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

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

z toho*)

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

! Poznámka

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

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

- 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Z 01XX svěření majetku příspěvkové (Příloha č. 4 - A.III.1.)
- Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2.)
- Z 03XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3. a Příloha č. 5 – C.1.)
- Z +06XX
- Z 04XX dary (Příloha č. 4 - A.III.4.)

! Poznámka

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

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

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

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

- 405 Kurzové rozdíly**
 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č.4 – A.IV.)
 Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 70 odst.3 vyhlášky 410/2009 Sb. (CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
- 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody**
 Z 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**
419 Ostatní fondy
 OSTATNÍ FONDY - Územní samosprávné celky - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující údaje k fondům účetní jednotky
 Písmeno „x“ na třetím místě zprava nabývá hodnot 1 až 9.
- Pro všechny fondy platí následující ALGORITMUS pro začlenění do Přílohy F. řádků G.x**
- | | |
|-------------------------------|---|
| 0010,0X00,0X20,0X40,0X60,0X80 | počáteční stav (G.I.) |
| | tvorba fondu (G.II.) |
| 002X,0X01,0X21,0X41,0X61,0X81 | přebytky hospodaření z minulých let (G.II.1.) |
| 003X | příjmy b. r., které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.) |
| +0X02,0X22,0X42,0X62,0X82 | |
| +0X03,0X23,0X43,0X63,0X83 | |
| +0X04,0X24,0X44,0X64,0X84 | |
| +0X05,0X25,0X45,0X65,0X85 | |
| +0X06,0X26,0X46,0X66,0X86 | |
| +0X07,0X27,0X47,0X67,0X87 | |

0040 až 0044 +0X08,0X28,0X48,0X68,0X88	převody prostředků z rozpočtu během roku do úč. pen. fondů (G.II.3.)
0045 až 0049 +0X09,0X29,0X49,0X69,0X89	ostatní tvorba fondu (G.II.4.)
005X,0X1X,0X3X,0X5X,0X7X,0X9X	čerpání fondu (G.III.)

! POZOR!

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

pro tento fond i jiné fondy platí pravidla:

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

zůstatek fondu nemusí být roven stavu bankovního účtu v případech:

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

ANALYTIKY SE ČLENÍ

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

- analytiky 00XX až 07XX

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

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

sociální fond obce

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

fond rozvoje bydlení

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

fond I

Z 0140	počáteční stav (G.I.)
Z 014X	tvorba (G.II.)
Z 015X	použití (G.III.)

fond II

Z 0160	počáteční stav (G.I.)
Z 016X	tvorba (G.II.)
Z 017X	použití (G.III.)

fond III

Z 0180	počáteční stav (G.I.)
Z 018X	tvorba (G.II.)
Z 019X	použití (G.III.)

fond IV

Z 0200	počáteční stav (G.I.)
Z 020X	tvorba (G.II.)
Z 021X	použití (G.III.)

atd. až po 078X,079X

• **Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analyti-**

ky 08XX až 09XX

fond I

Z 0800 počáteční stav
Z 080X tvorba
Z 081X použití

fond II

Z 0820 počáteční stav
Z 082X tvorba
Z 083X použití

fond III

Z 0840 počáteční stav
Z 084X tvorba
Z 085X použití

atd. až po 098X, 099X

! POZNÁMKA

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

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

Příklady vazeb mezi bankou a fondem:

sociální fond obce – banka 236 0100 = fond 419 0100 až 419 0119
fond rozvoje bydlení – banka 236 0120 = fond 419 0120 až 419 0139
atd...

banka 245 0800 = fond 419 0800 až 419 0819
banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839

43 Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX hospodářská činnost
Z 03XX hlavní činnost
XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

D 00XX hospodářská činnost
D 03XX hlavní činnost
XX=poslední dvojčíslí roku (účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

44 Rezervy

441 Rezervy
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45 Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
Z 01XX až 07XX tuzemské
Z 08XX, 09XX zahraniční

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 02XX úvěry přímo čerpané (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 2-12M (viz kapitola 4.4.4).

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

D 01XX na účet hlavní činnosti
 D 02XX na účet fondů
 D 03XX na účet hospodářské činnosti
 z toho
 D 0X1X od krajského úřadu
 D 0X2X od obce
 D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
 D 0X4X ze státních fondů
 D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
 D 0X7X od regionální rady

! POZNÁMKA

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.

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

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

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

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

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

D 01XX až 07XX tuzemské
 z toho
 D 01XX až 02XX tuzemské – k hospodářské činnosti
 D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti
 D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům
 D 08XX,09XX zahraniční
 z toho
 D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX zahraniční – k fondům

46 Dlouhodobé pohledávky

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti
D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě
z běžného účtu peněžních fondů
D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO
D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho
D 031X obcí z hlavní činnosti
D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů
D 04XX podnikatelským subjektům
z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím
z toho
D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů

D 06XX ostatním právnickým osobám
z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám
z toho
D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

! POZNÁMKA

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

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

D 01XX k hlavní činnosti
D 02XX k fondům
D 03XX k hospodářské činnosti

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

- Z 090X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
až (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní
Z 095X toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku
(CF - A.IV. Přijaté 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 dlou-
hodobého 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

- D 01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti
- D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě
- z běžného účtu peněžních fondů
- D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO
- D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho
- D 031X obcí z hlavní činnosti
D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů
- D 04XX podnikatelskému subjektu
z toho
- D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů
- D 05XX neziskovým organizacím
z toho
- D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů
- D 06XX ostatním právnickým osobám
z toho
- D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů
- D 07XX fyzickým osobám
z toho
- D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

! POZNÁMKA

Struktura analytik je shodná s účtem 373

472 **Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**
 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX na účet hlavní činnosti
 D 02XX na účet fondů
 D 03XX na účet hospodářské činnosti
 z toho
 D 0X1X od krajského úřadu
 D 0X2X od obce
 D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity
 D 0X4X ze státních fondů
 D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
 D 0X7X od regionální rady

! POZNÁMKA

Struktura analytik je shodná s účtem 374.

49 Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 **Počáteční účet rozvažný**
 Z 0000 otevření účetních knih

! Poznámka

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

492 **Konečný účet rozvažný**
 Z 0000 uzavření účetních knih

! Poznámka

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

493 **Výsledek hospodaření běžného účetního období**
 Z 0000 hospodářská činnost
 Z 0300 hlavní činnost

5 Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 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

! Poznámka

*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
 - 54 Ostatní náklady**
 - 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 542 Jiné pokuty a penále
 - 543 Dary a jiná bezúplatná předání
 - Z 009X Poskytnuté dary dlouhodobého majetku
 - Z 09XX Poskytnuté dary dlouhodobého majetku
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
 - 544 Prodaný materiál
 - 547 Manka a škody
 - 548 Tvorba fondů
 - Z 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 - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou
hospodářská činnost**
- Z 00XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- Z +01XX (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- hlavní činnost**
- Z 03XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle až § 64
- 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 dlouhodobých aktiv)
- Z +09XX
- 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 - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 57 Náklady na transfery**
- 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery**
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 031X až 033X zřízené 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	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 subjektů
D 09XX	subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

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

59 Daň z příjmů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

6 Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 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

! Poznámka

*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

606 Výnosy z místních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

64 Ostatní výnosy

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z vyřazených pohledávek

644 Výnosy z prodeje materiálu

645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

- 646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
- 647 Výnosy z prodeje pozemků
- 648 Použití fondů
- Z 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)
- Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - J.2.) (CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- hlavní činnost**
- Z 03XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle
- Z +04XX § 64 (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
- Z +05XX
- Z +06XX
- Z 07XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - 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 - HLČ
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

67 Výnosy z transferů

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

hlavní činnost

- D 03XX až 04XX Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
- D 05XX až 06XX Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
- Z 0799 **Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)**
- D 08XX Přijaté transfery ze zahraničí
z toho
- D 081X z orgánů Evropských společenství
- D 082X z jiných mezinárodních institucí
- D 083X z ostatních mezinárodních subjektů
- D 091X až 093X Přijaté transfery ze státních fondů
- D 094X až 097X Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
z toho
- D 094X* Přijaté transfery z podnikatelských subjektů
- D 095X* Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů
- D 096X* Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících
- D 097X* Přijaté transfery od ostatních subjektů

0XXX členění podle potřeb účetní jednotky
(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

hospodářská činnost

- D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
- D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 007X Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

0XXX členění podle potřeb účetní jednotky
(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

68 Výnosy ze sdílených daní a poplatků

- 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

7 Vnitroorganizační účetnictví

! INFORMACE

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

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

vnitropodnikové účetnictví - účtové skupiny k volnému použití účetní jednotky

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

závazné analytiky pro použití v celostátně závazné metodice GORDIC®

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

8 Vnitroorganizační účetnictví

! INFORMACE

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

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

9 Podrozvahové účty

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

D 00XX až 0299	k hospodářské činnosti
D 03XX až 09XX	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.

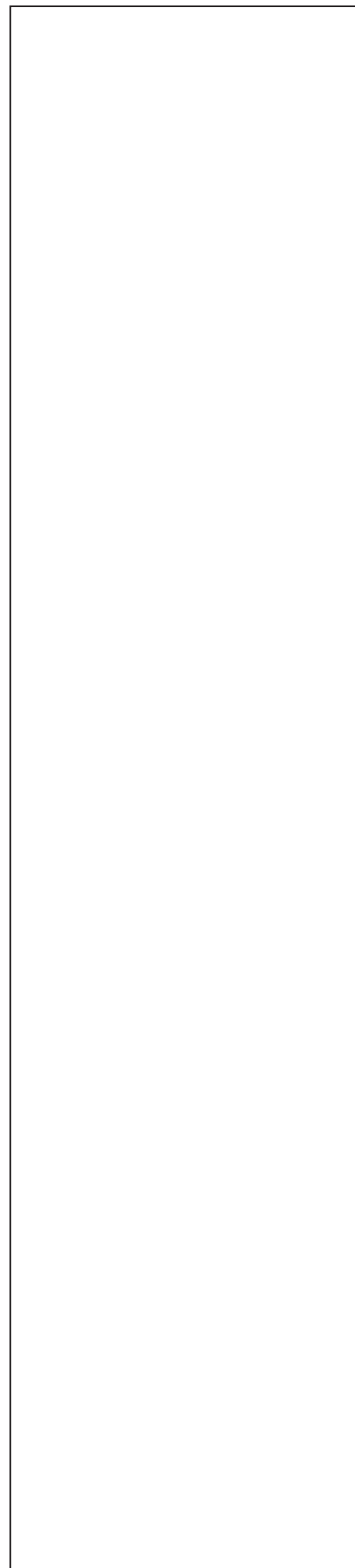
- podrozvahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám (strana MD pro stav a zvýšení a strana DAL pro snížení stavu)
- podrozvahové účty vztahující se k závazkům (strana DAL pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu)

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

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



4.4 Algoritmy výkazů pro ÚSC

4.4.1 Rozvaha (bilance)

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

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

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

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

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

4.4.3 Příloha účetní závěrky pro ÚSC

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

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

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

! UPOZORNĚNÍ

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

Popis druhů dokladů vstupujících do výkazu:

- Účetnictví
 - o 0 běžné účetní zápisy
 - o 1 zápisy počátečních (rozvahových) stavů
- Rozpočet
 - o 2 schválený rozpočet
 - o 3, 7, 8 rozpočtové opatření – úpravy rozpočtu

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

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

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

4.4.4.1 Část I. – Rozpočtové příjmy

- | | | |
|---------|--------------------------|---|
| sl. „a“ | Paragraf | = funkční třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „b“ | Položka | = druhové třídění podle rozpočtové skladby |
| sl. „1“ | Schválený rozpočet | = druh dokladu 2 |
| sl. „2“ | Rozpočet po změnách | = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu) |
| sl. „3“ | Výsledek od počátku roku | = druh dokladu 0 (běžné účtování) |

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace IS GINIS®), rozpočtové položky třídy 1, 2, 3, 4.

4.4.4.2 Část II. – Rozpočtové výdaje

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace IS GINIS*), rozpočtové položky třídy 5, 6.

4.4.4.3 Část III. – Financování – třída 8

sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje z účtů podle následujících položek:

Účetnictví

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

- z účtů 231 0XXX a 236 0XXX s konkrétní položkou

položka 8113

- z účtů 231 0XXX pol. 8113 + 236 0XXX pol. 8113 + (281 02xx pol. 5xxx + 281 02XX pol. 6XXX + 281 04XX pol. 5XXX + 281 04XX pol. 6XXX + 281 06XX pol. 5XXX + 281 06XX pol. 6XXX)

položka 8123

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

položka 8213

- z účtů 231 0XXX pol. 8213 + 236 0XXX pol. 8213 + 281 08XX pol. 5XXX + 281 08XX pol. 6XXX

položka 8223

- z účtů 231 0XXX pol. 8223 + 236 0XXX pol. 8223 + 451 08XX pol. 5XXX + 451 08XX pol. 6XXX

! Poznámka

Položky 8XX3 jsou napočítávány v případě převádění úvěru na základní běžný účet přímo z tohoto účtu. V případě účtování o přímém čerpání úvěru jsou vypočítávány ze změny stavu úvěrových účtů s rozpočtovou skladbou.

položka 8115

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

položka 8125

- nemá nápočet, v případě dlouhodobých vkladů musí použít účet 068

položka 8215

- z účtů 231 09XX + 236 07XX

položka 8225

- nemá nápočet, v případě dlouhodobých vkladů musí použít účet 068

! Poznámka

Položky 81X5, 82X5 jsou vypočítávány ze změny stavu bankovních účtů a analytik uvedených u každé položky.

položky 8117 a 8118

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položky 8127 a 8128

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položky 8217 a 8218

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položky 8227 a 8228

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položka 8901

- z účtů 231 0XXX pol. 8901 + 236 0XXX pol. 8901

položka 8902

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX pol. 8902

položka 8905

- z účtů 231 0XXX pol. 8905 + 236 0XXX pol. 8905

! Poznámka

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

1. Vyhláška č. 5/2014 Sb. však nepřipouští, aby v okamžiku zpracování výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12M měly základní běžné účty za ÚJ debetní zůstatek. Stanoví to nepřímou Příloha č. 4 k vyhlášce č. 5/2014 Sb. - Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), v bodě 10. - Část VI. - Stavby a obraty na bankovních účtech, kde je vazbou mezi částí VI. a částí III. vyloučeno, aby zůstatek základního běžného účtu vykazoval záporný (debetní) zůstatek.
2. Také na základě § 4, odstavce 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se nepřímou stanoví, že položka rozvahy B.III.11. (případně B.III.12.) nesmí vykazovat k rozvahovému dni záporný zůstatek. Ačkoliv jde pouze o rozvahový den, nelze tento záporný zůstatek vykázat v žádném měsíci, ke kterému se zpracovává výkaz FIN 2-12M, jak je popsáno v bodu 1).

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

Příklad pro obec, která má více běžných účtů:

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

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

SU	AU	ODPA	POL	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
231	0xxx	0000	8905				132.790,46	
281	01xx	0000	0000					132.790,46

Účtování na počátku dalšího měsíce – odúčtování zápisu předchozího měsíce:

SU	AU	ODPA	POL	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
231	0xxx	0000	8905				- 132.790,46*	
281	01xx	0000	0000					- 132.790,46*

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

Rozpočet

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

- z účtů 231 0XXX a 236 0XXX s konkrétní položkou

položky 8113, 8123

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

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

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položky 8125, 8127, 8128, 8225, 8227, 8228

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položka 8901

- z účtů 231 0XXX + 236 2XXX pol. 8901

položka 8902

- z účtů 231 0XXX, 236 0XXX

položka 8905

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX

4.4.4.4 Část IV. – Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

sl. „41“ Schválený rozpočet

= druh dokladu 2

sl. „42“ Rozpočet po změnách

= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)

sl. „43“ Výsledek od počátku roku

= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Výčet položek navazuje na jednotlivé řádky definované vyhláškou (viz. aktuální vyhláška č. 5/2014 Sb.).

- Příjmové a výdajové položky se napočítávají z účtů 231, 236 a účty 261, 281, 451 s příslušnými analytikami, které obsahují rozpočtovou skladbu (viz. popis analytik u příslušných účtů).

! Poznámka

Řádky obsahující údaje o ZJ pro konsolidaci příjmů a výdaje se přebírají z části VII.

V jednotlivých tištěných verzích výkazu FIN jsou znakem „*“ označeny ty položky výkazu, které vstupují na daném stupni sumáře do konsolidace.

Výstupní formát vět XML i tištěná podoba výkazu vždy obsahují všechny hodnoty řádků této části

4.4.4.5 Část VI. – Stav a obraty na bankovních účtech

sl. „61“ Počáteční stav k 1.1.	= MD-DAL druh dokladu 1
sl. „62“ Stav ke konci vykazovaného období	= MD-DAL druh dokladu 1 + 0
sl. „63“ Změna stavu	= rozdíl sl. 61 minus sl. 62

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

• ř. 6010 – Základní běžný účet	= SU 231
• ř. 6020 – Běžné účty fondů ÚSC	= SU 236
• ř. 6030 – Běžné účty celkem	= ř. 6010 + 6020
• ř. 6040 – Pokladna	= SU 261 03XX + 04XX + 05XX + 07XX + 09XX

4.4.4.6 Část VII. – Vybrané záznamové jednotky

sl. „71“ Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „72“ Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „73“ Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

V této části výkazu jsou napočítávány záznamové jednotky podle jednotlivých položek rozp. skladby, v souladu s vyhláškou MF ČR č. 5/2014 Sb.

- Příjmové a výdajové položky se napočítávají z účtů 231, 236 a účty 261, 281, 451 s příslušnými analytikami, které obsahují rozpočtovou skladbu (viz. popis analytik u příslušných účtů).

! Poznámka

Součtové údaje z této části výkazu se také přebírají do části IV. jako zdroj hodnoty ZJ (záznamových jednotek).

4.4.4.7 Část VIII. – Doplnující ukazatele

Tato část nemá žádný stanovený algoritmus.

4.4.4.8 Část IX. – Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

sl. „a“ Účelový znak	= účelové znaky xxxx01000 až xxxx99999 (všechny UZ na www.mfcr.cz)
sl. „b“ Položka	= položky 4111, 4113, 4116, 4118, 4123, 4160, 4211, 4213, 4216, 4218, 4223, 4240, 8113, 8123
sl. „93“ Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

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

4.4.4.9 Část X. – Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, dobrovolným svazkům obcí a regionálním radám

sl. „a“ Účelový znak	= účelové znaky xxxx01000 až xxxx99999 (UZ vyhlášené na www.mfcr.cz)
sl. „b“ Číslo územního celku	= hodnota přebíraná z hodnoty slova ORG <ul style="list-style-type: none"> • xxxxxxx000001 až xxxxxxx999999 <ul style="list-style-type: none"> o xxxxxxx = jakákoliv hodnota o 000001 až 999999 = číslo OrgNum pro dotazení územního celku (NUTS) v modulu ADO podle konverzní tabulky „GORDIC“
sl. „c“ Položka	= položky 5321, 5323, 5325, 5329, 5641, 5642, 5643, 5649, 6341, 6342, 6345, 6349, 6441, 6442, 6443, 6449
sl. „103“ Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

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

4.4.4.10 Část XI. – Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „c“	Nástroj	= číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře)
sl. „d“	Prostorová jednotka	= číselník prostorových jednotek podle § 3, odstavce 6, vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě (třetí znak UZ v 8-místné struktuře)
sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace IS GINIS®)
- ze všech příjmových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 001100000 až 999999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a prostorových jednotek vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: nnnzyyxxx

o	nnn	hodnota „nástroj“ (číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR.)
o	z	hodnota „zdroj“ (prostorová jednotka; nabývá hodnoty 1 nebo 5)
o	yy	číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
o	xxx	kód dotačního titulu

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

o	nnnz00xxx	vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
o	nnnzyyxxx	peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

! POZNÁMKA

Účelové znaky jsou zveřejňovány na www.mfcr.cz.

4.4.4.11 Část XII. – Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „c“	Nástroj	= číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR (první tři znaky UZ v 9-místné struktuře)
sl. „d“	Prostorová jednotka	= číselník prostorových jednotek podle § 3, odstavce 6, vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě (čtvrtý znak UZ v 9-místné struktuře)
sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace IS GINIS®)
- ze všech výdajových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 001100000 až 999999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: nnnzyyxxx

o	nnn	hodnota „nástroj“ (číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR.)
o	z	hodnota „zdroj“ (prostorová jednotka; nabývá hodnoty 1 nebo 5)
o	yy	číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
o	xxx	číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

o	nnnz00xxx	vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
o	nnnzyyxxx	peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

! POZNÁMKA

Účelové znaky jsou zveřejňovány na www.mfcr.cz.

Příklady použití číslování ve slově UZ:

0471xxxxx	- Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky CZ
0475xxxxx	- Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky EU
atd.	

4.5 Výstupy a tisky

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

4.5.1 Účetní závěrka

Územní samosprávné celky (ÚSC) sestávají k:

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

4.5.1.1 Přehled výstupů účetní závěrky pro územní samosprávné celky

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

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

4.5.2 Výkazy FIN

Územní samosprávné celky sestávají v termínech stanovených vyhláškou 449/2009 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

4.5.2.1 Přehled výstupů výkazů FIN pro územní samosprávné celky

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- ov modulu UCR[®] GINIS[®] Express v menu:
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU300: Výkazy FIN pro ÚSC - tisk
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU310: Výkazy FIN pro ÚSC -výstupy XML
- ov modulu UCR[®] GINIS[®] Standard:
ROZBORY - VÝKAZY

- Výkaz FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí
Výkaz za účetní jednotku - popis algoritmu viz. kapitola 4.4.4
 - o XCRGBA1A - grafický tisk v Kč
 - o XCEGBA1A - grafický tisk v Kč – anglická verze (poskytuje se pouze za úplatu)
 - o UCRGBA1A - textový tisk v Kč
 - o UCRGBV1A - výstup výkazu v Kč na dvě desetinná místa

Výkaz za okresní sumář

- o UCRGBA1B - textový tisk v Kč

Výkaz za krajský sumář

- o UCRGBA1C - textový tisk v Kč

• Kontroly před výstupem výkazu FIN

- o UCRGBK15 - Kontrola vazeb mezi OdPa a Pol a Pol-UZ
- o UCRGBK01 - Kontrolní sestava části IX. výkazu FIN 2-12 M

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:

ov modulu UCR® GINIS® Express v menu:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK - DENÍKY

ov modulu UCR® GINIS® Standard:

ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY

ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

V těchto nabídkách je velké množství formátů, 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:

ov modulu UCR® GINIS® Express v menu:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK - HLAVNÍ KNIHY

ov modulu UCR® GINIS® Standard:

ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ

ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

4.5.3.3 Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

ov modulu UCR® GINIS® Express v menu:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK - KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ

ov modulu UCR® GINIS® Standard:

ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

4.5.4 Výběr doplňujících výkazů

4.5.4.1 Závěrečný účet ÚSC a DSO

Tisk závěrečného účtu se zpracovává:

ov modulu UCR® GINIS® Express v menu:

ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY - volba UCRGU350: Grafické výkazy

ov modulu UCR® GINIS® Standard:

ROZBORY - VÝKAZY

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

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

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

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

Součástí závěrečného účtu musí být:

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

4.5.4.2 Přehledy o hospodaření ÚSC a DSO

Rozborové přehledy o hospodaření se zpracovávají:

ov modulu UCR® GINIS® Express v menu:

ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY - volba UCRGU012: Přehledy hospodaření pro obce

ov modulu UCR® GINIS® Standard:

ROZBORY - VÝKAZY

- **Přehled o hospodaření GORDIC – forma upraveného výkazu FIN, v praxi se pro ně vžil název GORDICKá stovvacítka, část I. a II. je zpracována pouze v druhovém členění (Pol)**
 - o XCRGB020 - grafický tisk za organizaci v Kč
 - o XCEGB020 - grafický tisk za organizaci v Kč – anglická verze - Statement of income and financing
 - o UCRGB020 - textový tisk za organizaci v Kč
 - o UCRGB220 - textový tisk za okresní sumář v Kč
 - o UCRGB320 - textový tisk za krajský sumář v Kč

- **Rozbor hospodaření podle odvětví a druhu - porovnání příjmů a výdaje podle jednotlivých OdPa (ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY)**
 - o XCRGBROZ - grafický tisk v Kč

- **Rozborový přehled o stavu příjmů, výdajů a financování - příjmy a výdaje podle podseskupení položek (ROZBORY - GENERÁTOR - VÝKAZY)**
 - o XCRGB021 - grafický tisk v Kč
 - o UCRGB021 - textový tisk v Kč

4.5.5 Kontrolní výkazy

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

4.5.5.1 Kontrolní chody pro ÚSC

Kontrolní chody se zpracovávají:

o v modulu UCR® GINIS® Express v menu:

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

Kontrolní chody ÚSC

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

Kontrolní chody K1-ÚSC

o v modulu UCR® GINIS® Standard:

ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

5. Metodika sledování majetkových pohybů

Pro odlišení účetních pohybů investičního majetku se do slova „POL“ v účetní větě u účtových skupin 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 (MČ)
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 0142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 0143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 0144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC
- 0151 dary přijaté
- 0160 změny ocenění (+) na reálnou hodnotu
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0190 převod majetku přeceněného RH mezi účty 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 (MČ)
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 0342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 0343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 0344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC
- 0351 dary poskytnuté
- 0360 změny ocenění (-) na reálnou hodnotu
- 0361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 0371 účetní opravy (-)
- 0372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 0381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 0390 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035, 02x a 036
- 0391 ostatní úbytky

5.2 Formáty přehledů o pohybu majetku

Tiskové výstupy se zpracovávají:

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

6. Datová a výkazová rozhraní

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