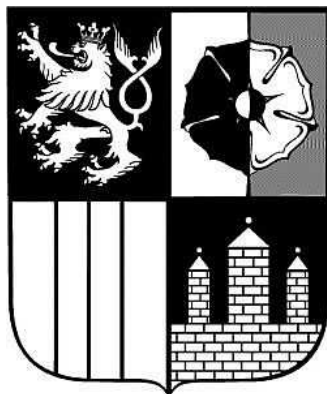


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBECNÍ A KRAJSKÉ  
PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

**ČÍSLO: MP/84/OEKO**

**ZMĚNA.: 1**

**PLATNOST OD: 01.01. 2011**

**ÚČINNOST OD: 01.01. 2011**

**ROZSAH PŮSOBNOSTI: Příspěvkové organizace v územní působnosti  
Krajského úřadu - Jihočeského kraje**

---

**Vypracovali:** Ing. Jitka Ročárková, Ing. Tomáš Kopecký

**Na konečné verzi spolupracovali:** Ing. Jiří Lorenc, Ing. Jana Holická, Jaroslava Mayerová,  
Ing. Helena Plosová

**Účetní aspekty projednány ke dni 6. 4. 2011 se zástupci MF ČR.**

**Doporučované postupy uvedené v tomto metodickém pokynu nevyjadřují jediné možné  
postupy účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví.**

---

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví  
Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese: [www.kraj-jihocesky.cz](http://www.kraj-jihocesky.cz)

## Změnový list k metodickému pokynu č.: MP/84/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	
Změna č.1	
Platnost od:	1. 1. 2011
Předmět změny:*)	V celém rozsahu
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

\*) Předmětem změny se rozumí v čem nastala úprava (článek, strana apod.), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

## Obsah:

A) ÚVOD - ÚČETNICTVÍ STÁTU V ROCE 2011 .....	4
B) KONCEPCE VÝKAZNICTVÍ .....	5
C) MOŽNOST VEDENÍ ÚČETNICTVÍ VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU.....	7
D) PŘEDÁVÁNÍ VÝKAZŮ PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH A PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU DO CENTRÁLNÍHO SYSTÉMU ÚČETNÍCH INFORMACÍ STÁTU .....	8
E) ZÁSADNÍ ZMĚNY V OBLASTI TRANSFERŮ OD ROKU 2011 .....	9
ČÁST I. ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU .....	10
ČÁST II. ZÁSoby .....	21
ČÁST III. ÚČTOVÁNÍ BANKOVNÍCH OPERACÍ .....	25
ČÁST IV. ÚČTOVÁNÍ PENĚZ V HOTOVOSTI .....	26
ČÁST V. ÚČTOVÁNÍ CENIN.....	28
ČÁST VI. ÚČTOVÁNÍ ZÁLOH.....	30
ČÁST VII. TRANSFERY POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI ZŘIZOVANÉ ÚSC.....	32
ČÁST VIII. PŘEDPIS POHLEDÁVEK A PŘÍJMŮ .....	44
ČÁST IX. FOND ODMĚN .....	47
ČÁST X. FKSP .....	48
ČÁST XI. REZERVNÍ FOND .....	54
ČÁST XII. INVESTIČNÍ FOND .....	56
ČÁST XIII. PRINCIPY ÚČTOVÁNÍ NA PODROZVAHOVÝCH ÚČTECH.....	58
ČÁST XIV. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ.....	59
SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA .....	60

## A) Úvod - Účetnictví státu v roce 2011

S ohledem na vyhlášku č. 435/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, na novelu českého účetního standardu č. 703 Transfery a nové české účetní standardy č. 705 Rezervy, č. 706 Opravné položky a vyřazení pohledávek, č. 707 Zásoby a č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, je nutné aktualizovat metodické postupy a principy uvedené v metodickém pokynu MP/84/OEKO v původním znění.

### **Registrace zodpovědné osoby a náhradní zodpovědné osoby (ZO/NZO) a jejich aktualizace v roce 2011**

Obecní či krajská příspěvková organizace je povinna v případě vzniku provést neprodleně registraci ZO/NZO v případné spolupráci se svým zřizovatelem. Pokud došlo k personálním změnám v již existující obecní či krajské příspěvkové organizaci, která má vliv na změnu ZO/NZO, je nutné tuto změnu neprodleně administrativně zpracovat.

MF ČR zveřejnilo popis postupu při registraci účetní jednotky a její ZO/NZO v Centrálním systému účetnictví státu a tři interaktivní pdf formuláře:

1. registrační formulář - Informace požadované po vybrané účetní jednotce (Příloha č. 14 Technické vyhlášky)
2. potvrzovací formulář - Potvrzení o přijetí zajišťovacích a identifikačních souborů
3. potvrzovací formulář - Potvrzení o přijetí zabezpečovacích a identifikačních souborů - kontrolní součet

Postup při registraci je administrativně obdobný i při aktualizaci ZO/NZO, či jiných změnách v rámci účetní jednotky.

## B) Koncepce výkaznictví

### Výkaznictví u obecních příspěvkových organizací (dále jen PO) v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Poradou vedení kraje byl odsouhlasen s ohledem na nárůst vykazovacích povinností, současnou technologickou podporu, personální kapacitu na krajském úřadě způsob zasílání výkazů u obecních PO přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami.

**Dle vyhlášky č. 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, již krajský úřad neodpovídá za věcnou správnost výkazů jednotlivých obecních PO.**

### Výkaznictví u krajských PO v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

Poradou vedení kraje byl odsouhlasen s ohledem na nárůst vykazovacích povinností, současnou technologickou podporu, personální kapacitu na krajském úřadě způsob zasílání výkazů také u krajských PO přímo do CSÚIS jednotlivými vybranými účetními jednotkami.

Jihočeský kraj jako zřizovatel stanovil způsob předkládání u krajských PO takto:

- a) v oblasti školství, zdravotnictví a dopravy jsou účetní výkazy předávány čtvrtletně na AUTOMAT krajského úřadu,
- b) v oblasti kulturní, sociální a marketingu jsou účetní data či obraty předávány měsíčně na AUTOMAT krajského úřadu v termínech stanovených krajským úřadem.

### Výkaznictví u obecních a krajských PO v územní působnosti Krajského úřadu - Jihočeského kraje

**Účetní výkazy obecních a krajských PO musí být zasílány přímo do CSÚIS dle termínů stanovených krajským úřadem (MP/27/OEKO Pravidla pro předkládání účetních výkazů PO a MP/23/OEKO Účetní závěrka příspěvkových organizací), který provádí formální kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů v systému CSÚIS.**

### Upozornění

Upozorňujeme na vyjádření zveřejněné na webových stránkách MF ČR v sekci Účetní reforma veřejných financí/Otázky a odpovědi bod 2.32. Stavby položek vykázané v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2010 se v účetním období roku 2011 ve sloupci minulé období rozšíří o „000,00“ tak, aby bylo naplněno ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Dále upozorňujeme, že s platností od 1. ledna 2011 došlo ke zrušení užívání účtů 671, 673 a 674 pro ÚSC a jimi zřízené PO. Účty skupiny 67, které původně vyjadřovaly „od koho“ jsou transfery poskytovány, byly nahrazeny významem „kdo přijímá“. Z tohoto vyplývá, že název účtu 671 - Výnosy **ústředních** rozpočtů z transferů nám označuje, že příjemcem takového transferu je ústřední rozpočet. Tedy nikoli příspěvkové organizace zřízené ÚSC.

Obecní a krajské PO užívají tedy účet 672 - Výnosy **územních** rozpočtů transferů, kde „od koho“ je vyjádřeno příslušnou analytikou.

Část A.10 výkazu Příloha prozatím nebyla aktualizovaná. Slovní popis konkrétní řádky této Přílohy nekoresponduje s číslem účtu uvedeného v závorce. Řádky se, dle vyjádření MF ČR „obsah má přednost před formou“, plní dle slovního popisu.

Příspěvky na provoz od zřizovatele se budou i nadále promítat v Příloze na ř. 19. V Příloze se na ř. 9 objeví přijaté transfery ze státního rozpočtu (tzn. zejména dotační tituly MŠMT pod UZ 33xxx).

## C) Možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

Dle ustanovení § 9 odst. 3 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je umožněno PO, u nichž to rozhodne jejich zřizovatel, vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Jihočeský kraj se přiklání s ohledem na personální a softwarové nároky při vedení účetnictví státu k možnosti vedení účetnictví u PO ve zjednodušeném rozsahu (zejména u menších typů organizací), kdy není nutné zejména účtovat o podrozvahových účtech, opravných položkách, účetních rezervách, oceňovat reálnou hodnotou a tvořit výkaz - přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Jihočeský kraj však doporučuje, aby byly zachovány knihy analytických účtů (pro analyzování PO ze strany zřizovatele) a dále, aby bylo účtováno o vybraných podrozvahových účtech (účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu 903 - Ostatní majetek a účtu 911 - Odepsané pohledávky).

Pokud PO nevede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a je tedy povinna vytvořit a předat do CSÚIS přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu je nutné upozornit, že tyto výkazy jsou sice tvořeny na základě již zaúčtovaných účetních případů, tzn. ve většině případů vygenerovány účetním systémem, ale jen částečně a účetní jednotka musí tento výkaz „ručně“ dopočítat, a to s ohledem na specifické účetní případy dané PO, které nelze načíst systematicky.

Je více než vhodné, aby zřizovatel v rozhodnutí o změně rozsahu vedení účetnictví své zřizované PO uvedl přesný termín zahájení vedení v jiném rozsahu. Tento termín může být pouze 1. ledna.

**Změny rozsahu vedení účetnictví lze uskutečnit jen k prvnímu dni účetního období následujícího po účetním období, ve kterém účetní jednotka zjistila uvedené skutečnosti. To znamená, že o možnosti vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu u obecních a krajských PO musí být rozhodnuto zřizovatelem do konce předcházejícího účetního období, ve kterém se provádí změna (zjednodušený rozsah od roku 2012, rozhodnout v roce 2011).**

## **D) Předávání výkazů Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu do Centrálního systému účetních informací státu**

Upozorňujeme na znění přechodných ustanovení zákona č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde dle ustanovení § 18 odst. 1 vybrané účetní jednotky, tzn. i PO sestavují přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě níže uvedená kritéria dle § 20 odst. 1 písm. a) body 1 a 2, tzn. vybrané účetní jednotky překročily nebo již dosáhly:

1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,
2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.

Z výše uvedeného ustanovení vyplývá, že vybrané účetní jednotky, které nesplní obě uvedená kritéria, nemusí předat výkazy Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu dle MP/23/OEKO v aktuálním znění.

**Dále upozorňujeme, že PO, kterým bylo zřizovatelem schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, výše uvedené výkazy též předávat do CSÚIS nemusí.**

**Krajské PO s výjimkou Jihočeského centrály cestovního ruchu výše uvedené výkazy tedy do CSÚIS předávat nemusí.**



## **E) Zásadní změny v oblasti transferů od roku 2011**

### **Účetní definice transferu**

Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, v případě státního rozpočtu, rozpočtu územních samospráv či státních fondů, tedy zejména DOTACE, GRANTY, PŘÍSPĚVKY, SUBVENCE, DÁVKY, NENÁVRATNÉ FINANČNÍ VÝPOMOCI, PODPORY či PENĚŽNÍ DARY.

### **Co není považováno v roce 2011 za transfer**

Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ V RÁMCI DODAVATELSKO - ODBĚRATELSKÝCH VZTAHŮ, DANĚ, POPLATKY a OBDOBNÉ DÁVKY, POKUTY, PENÁLE, ODVODY a OBDOBNÉ PLATBY a také DOTACE ZŘIZOVATELE určené NA PORÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU jím zřizované PO.

### **Definice průtokových a neprůtokových transferů**

V roce 2010 bylo chápání průtokových a neprůtokových transferů v plné shodě s rozpočtovým pojetím transferů, a proto byly například školské dotační tituly označeny jako neprůtokové a PO v oblasti školství účtovaly o přijatých zálohách z transferu za krajem se státním UZ 33xxx.

**Od 1. 1. 2011 došlo k významné změně pojetí průtokových a neprůtokových transferů, kdy účetní a rozpočtové pojetí je zcela odlišné a mohou v praxi nastávat situace, že transfer bude z rozpočtového hlediska neprůtokový, ale účetně průtokový.**

**Průtokovým transferem se dle ČÚS č. 703 Transfery od 1. 1. 2011 rozumí transfer:**

- a) o jehož výši rozhoduje účetní jednotka v rámci výkonu státní správy v přenesené působnosti (jedná se zejména o dotační tituly v oblasti školství, které jsou zasílány prostřednictvím kraje rovnou obecním a krajským PO, proto jsou tyto dotační tituly od roku 2011 u PO účtovány jako přijaté zálohy na transfery od MŠMT - resortu se státním UZ) nebo
- b) u kterého jeho poskytovatel určil příjemce a výši transferu a účetní jednotka je povinna poskytnout jej příjemci (v dotačním dopise je určen konečný příjemce a výše transferu k přeoslání - jedná se o transfery zasílané přes zřizovatele - obec).

**Za neprůtokové transfery jsou v roce 2011 považovány všechny ostatní transfery, které nesplňují definici průtokové transferu.**

### **Přijaté transfery u PO**

**K jednotlivým transferům (dotacím, grantům, příspěvkům, subvencím, darům atd.) je nutné přistupovat individuálně dle uzavřené smlouvy, rozhodnutí, zasláního dotačního dopisu či avíza, kde jsou uvedeny podmínky užití (čerpání) daného transferu a příklady uvedené v části VII. tohoto metodického pokynu jsou pouze vzorové a nemohou postihnout všechny možné varianty účetních postupů, které v praxi mohou nastat.**

# Část I.

## Účtování o dlouhodobém majetku

Závazná AU je pro krajské PO, které předávají účetní data na KÚ a jsou zpracovávána dále programem na krajském úřadě (pro ostatní krajské a obecní PO jsou AU doporučené, i když jsou označeny „Z“).

Závazné analytické účty u účtu 021 - Stavby  
Z 00XX - 01XX Bytové domy a bytové jednotky  
Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu  
Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky  
Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení  
Z 05XX Jiné inženýrské sítě  
Z 06XX - 09XX Ostatní stavby

Závazné analytické účty u účtu 031 - Pozemky  
Z 00XX - 01XX Stavební pozemky  
Z 02XX Lesní pozemky  
Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky  
Z 04XX Zastavěná plocha  
Z 05XX - 09XX Ostatní pozemky

### 1. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů

#### 1. 1. 1 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (bez dotačního titulu)

1. 1. 1. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		X
999	0971	X	

#### 1. 1. 1. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	AU	MD	D
041,042	0xxx	X	
321	01xx		X

1. 1. 1. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 07xx	X	

#### 1. 1. 1. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx	X	
241	0xxx		X

Pozn.: U účtu 241 je vhodné uvést analytický účet.

1. 1. 1. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

1. 1. 1. 6 Zařazení majetku do užívání

SU	AU	MD	D
01x,02x	0xxx	X	
041,042	0xxx		X

1. 1. 1. 7 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
07x,08x	0xxx		X

1. 1. 1. 8 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	0901	X	
416	031x		X

1. 1. 1. 9 Převod finančních prostředků v případě vedení samostatného bankovního účtu ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
262	01xx		X
241	0xxx		X
262	01xx	X	

**1. 1. 2 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nákupem z vlastních zdrojů (se zapojením dotačních titulů)**

1. 1. 2. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku (automobilu) na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem v celkové výši 580 000 Kč

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		580 000
999	0971	580 000	

1. 1. 2. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek (automobil)

SU	AU	MD	D
042	0xxx	580 000	
321	01xx		580 000

1. 1. 2. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	AU	MD	D
999	0971		580 000
971	03xx - 07xx	580 000	

1. 1. 2. 4. Zařazení majetku (automobilu) do užívání

SU	AU	MD	D
022	0xxx	580 000	
042	0xxx		580 000

1. 1. 2. 5. Tvorba dohadného účtu aktivního v souvislosti s transferem (podíl na transferu činí 50 % pořizovací ceny automobilu) - poskytovatelem transferu je SR

SU	AU	MD	D
388	0xxx	290 000	
403	05xx - 06xx		290 000

1. 1. 2. 6 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx	580 000	
241	0xxx		580 000

Pozn.: U účtu 241 je vhodné uvést analytický účet.

1. 1. 2. 7 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	580 000	
401	0901		580 000

1. 1. 2. 8 Předpis pohledávky za SR v souvislosti s transferem poskytovaným zpětně

SU	AU	MD	D
346	0xxx	290 000	
388	0xxx		290 000

1. 1. 2. 9 Přijetí transferu ze SR na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	290 000	
346	0xxx		290 000
401	0901	290 000	
416	033x		290 000

1. 1. 2. 10 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu PO

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	72 500	
07x,08x	0xxx		72 500

1. 1. 2. 11 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	0901	72 500	
416	031x		72 500

1. 1. 2. 12 V případě, že byl majetek financován částečně i z dotačních titulů, zúčtování účtu 403 v poměrné výši podílu na dotaci z odpisu daného účetního období (netýká se investičních dotací od zřizovatele od roku 2011, které jsou účtovány prostřednictvím účtu 401)

SU	AU	MD	D
403	0xxx	36 250	
401	0901		36 250

**Komentář č. 1:**

V souladu s ČÚS č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku bod 8.4 je nutné nejpozději k 31. 12. 2011 provést účetní operaci, kdy dojde k celkovému narovnání účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, tzn. budou zohledněna všechna předchozí období, tedy kolik % z celkové částky je již dooprávkováno za všechna předchozí účetní období, tolik % musí být zúčtováno z účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na účet 401 - Jmění účetní jednotky.

**Komentář č. 2:**

S ohledem na změnu metodiky účtování v souladu s novelou ČÚS č. 703 Transfery, kdy dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované PO je nutné od 1. 1. 2011 evidovat na účtu 401 - Jmění účetní jednotky, je zároveň z metodického hlediska důležité převést stav účtu 403 na účet 401. Upozorňujeme, že se jedná pouze o dotace a příspěvky od zřizovatele z jeho vlastních zdrojů.

**1. 2 Účtování zmařeného dlouhodobého hmotného majetku**

1. 2. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy, objednávky

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		X
999	0971	X	

1. 2. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx		X

1. 2. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 07xx	X	

1. 2. 4 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx	X	
241	0xxx		X

1. 2. 5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

1. 2. 6 Rozhodnutí o zrušení rozestavěného dlouhodobého majetku (k účetnímu případu musí být připojeno zdůvodnění - komentář, proč došlo ke zmaření investice)

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
042	0xxx		X

### 1. 2. 7 Vyúčtování zdrojů krytí

SU	AU	MD	D
401	0901	X	
416	031x		X

## 1. 3 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku bezúplatným převodem - do vlastnictví

### 1. 3. 1 Bezúplatné převzetí dlouhodobého nehmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě předávacího protokolu

SU	AU	MD	D
01x	0xxx	X	
401	0901		X

1. 3. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** dotačního titulu (SR, SF, NF, RRRSJ apod., tzn. jiného než dotačního titulu od zřizovatele z vlastních zdrojů). Tato informace musí být nedílnou součástí daného předávacího protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající (posouzení nákladů na danou informaci se týká pouze dotačních titulů do 31. 12. 2009)

SU	AU	MD	D
01x	0xxx	X	
401	0901		X
403	AÚ viz. směrná účtová osnova		X

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 u PO musí být stejné jako u zřizovatele.

## 1. 4 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem - do vlastnictví

### 1. 4. 1 Bezúplatné převzetí dlouhodobého hmotného majetku v reprodukční pořizovací ceně na základě předávacího protokolu

SU	AU	MD	D
02x	0xxx	X	
401	0901		X

1. 4. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** dotačního titulu (SR, SF, NF, RRRSJ apod., tzn. jiného než dotačního titulu od zřizovatele z vlastních zdrojů). Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající (posouzení nákladů na danou informaci se týká pouze dotačních titulů do 31. 12. 2009)

SU	AU	MD	D
02x	0xxx	X	
401	0901		X
403	AÚ viz. směrná účtová osnova		X

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 musí být u PO stejné jako u zřizovatele.

**V případě protokolárního převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - do vlastnictví je nutné respektovat ustanovení § 25 odst. 5) písm b) zákona o účetnictví, a to stanovit reprodukční pořizovací cenu, tj. cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.**

Doporučení:

1. Tento postup je vhodné upravit vnitřním předpisem zřizovatele, kdy je nutné stanovit časovou lhůtu mezi pořízením a jeho předáním příspěvkové organizaci.
2. Při tomto postupu nelze měnit výši dotace.

### **1. 5 Protokolární převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - svěřeno k hospodaření**

1. 5. 1 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **bez zapojení** dotačního titulu

SU	AU	MD	D
01x,02x	0xxx	X	
07x, 08x	0xxx		X
401	0901		X

1. 5. 2 Protokolární převzetí majetku od zřizovatele v případě, že zřizovatel daný majetek pořídil z vlastních prostředků **se zapojením** dotačního titulu (SR, SF, NF, RRRSJ apod., tzn. jiného než dotačního titulu od zřizovatele z vlastních zdrojů).. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající (posouzení nákladů na danou informaci se týká pouze dotačních titulů do 31. 12. 2009)

SU	AU	MD	D
01x,02x	0xxx	X	
07x, 08x	0xxx		X
401	0901		X
403	AÚ viz. směrná účtová osnova		X

Pozn.: Analytické členění u účtu 403 musí být stejné jako u zřizovatele.

**V případě protokolárního převzetí dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku od zřizovatele - svěřeno k hospodaření je respektována cena uvedena v účetnictví zřizovatele.**

### **1. 6 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v částce 3 000 až 40 000 Kč**

Krajský úřad doporučuje upravit vnitřním předpisem nejčastější druhy a případy pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku.

1. 6. 1 Varianta a) Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 501 a teprve poté užit účet 028

1. 6. 1. 1 Faktura za nakoupený drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

#### 1. 6. 1. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

#### 1. 6. 1. 3 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do majetku

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
088	0xxx		X

1. 6. 2 Varianta b) Pořízení drobného hmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 028 a teprve poté užit účet 501

#### 1. 6. 2. 1 Faktura za nakoupený drobného dlouhodobého hmotného majetku

SU	AU	MD	D
028	0xxx	X	
321	00xx		X

#### 1. 6. 2. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

#### 1. 6. 2. 3 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do majetku

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
088	0xxx		X

### 1. 7 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností v částce 7 000 Kč až 60 000 Kč

Krajský úřad doporučuje upravit vnitřním předpisem nejčastější druhy a případy pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku.

1. 7. 1 Varianta a) Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 5xx a teprve poté užit účet 018

1. 7. 1. 1 Předpis nákladů na pořízení nehmotných výsledků výzkumné a obdobné činnosti (software)

SU	AU	MD	D
5xx	03xx - 09xx	X	
321	0xxx		X

#### 1. 7. 1. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X



### 1. 7. 1. 3 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
018	0xxx	X	
078	0xxx		X

1. 7. 2 Varianta b) Pořízení drobného nehmotného dlouhodobého majetku nejprve prostřednictvím účtu 018 a teprve poté užít účet 5xx

1. 7. 2. 1 Předpis nákladů na pořízení nehmotných výsledků výzkumné a obdobné činnosti (software)

SU	AU	MD	D
018	0xxx	X	
321	0xxx		X

1. 7. 2. 2 Úhrada faktury z provozních prostředků

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

1. 7. 2. 3 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

SU	AU	MD	D
018	03xx - 09xx	X	
078	0xxx		X

## 1. 8 Pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici

1. 8. 1 Pořízení drobného dl. nehmotného majetku pod stanovenou hranici 7 000 Kč

SU	AU	MD	D
901	0xxx	X	
999	0901		X

1. 8. 2 Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku pod stanovenou hranici 3 000 Kč

SU	AU	MD	D
902	0xxx	X	
999	0902		X

## 1. 9 Technické zhodnocení pod stanovenou hranici s možností dosažení této hranice ve stanoveném účetním období

1. 9. 1 Technické zhodnocení překročí v daném účetním období stanovenou hranici

1. 9. 1. 1 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
321	00xx		30 000

1. 9. 1. 2 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	0xxx	11 000	
321	00xx		11 000

1. 9. 1. 3 Zaúčtování technického zhodnocení automobilu jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
022	0xxx	41 000	
045	00xx		41 000

1. 9. 1. 4 Čerpání zdrojů

SU	AU	MD	D
416	04xx	41 000	
401	0901		41 000

1. 9. 2 Technické zhodnocení nepřekročí v daném ani následujících účetním období stanovenou hranici

1. 9. 2. 1 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
321	00xx		30 000

1. 9. 2. 2 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	0xxx	5 000	
321	00xx		5 000

1. 9. 2. 3 Rozpuštění technického zhodnocení automobilu do nákladů

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	35 000	
518			
045	00xx		35 000

1. 9. 3 Technické zhodnocení překročí v následujících účetním období stanovenou hranici

1. 9. 3. 1 Faktura za technické zhodnocení stavby (technické zhodnocení prozatím není dokončeno) v roce 2011

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
321	00xx		30 000

1. 9. 3. 2 Přeúčtování 045 k 31.12. 2011 předpoklad dokončení v roce 2012

SU	AU	MD	D
042	0xxx	30 000	
045	0xxx		30 000

1. 9. 3. 3 Přeúčtování 045 k 1. 1. 2012 (tento postup je doporučující)

SU	AU	MD	D
045	0xxx	30 000	
042	0xxx		30 000

1. 9. 3. 4 Faktura za technické zhodnocení stavby (technické zhodnocení již dokončeno)

SU	AU	MD	D
045	0xxx	11 000	
321	00xx		11 000

1. 9. 3. 5 Zaúčtování technického zhodnocení stavby jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

SU	AU	MD	D
021	AÚ viz. směrná účtová osnova	41 000	
045	00xx		41 000

1. 9. 3. 6 Čerpání zdrojů

SU	AU	MD	D
416	04xx	41 000	
401	0901		41 000

**1. 10. Pořízení dlouhodobého hmotného majetku z jiných krátkodobých půjček**

1. 10. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy s podnikatelským subjektem

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		X
999	0971	X	

1. 10. 2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

SU	AU	MD	D
041,042	0xxx	X	
321	01xx		X

1. 10. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku na účet 321

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 07xx	X	

1. 10. 4 Přijetí krátkodobé tuzemské půjčky na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
289	01xx - 07xx		X

1. 10. 5 Úhrada dodavatelské faktury z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx	X	
241	0xxx		X

1. 10. 6 Předpis investičního příspěvku od zřizovatele (investiční příspěvek je čistě z vlastních zdrojů zřizovatele a je poskytován zpětně před zařazením majetku do užívání)

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
416	032x		X

1. 10. 7 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

1. 10. 8 Zařazení nově pořízeného dlouhodobého majetku do užívání

SU	AU	MD	D
01x,02x	0xxx	X	
041,042	0xxx		X

1. 10. 9 Splátka krátkodobé půjčky z BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
289	0xxx	X	
416	048x	X	
401	0901		X

## Část II. Zásoby

### 2. 1 Účtování materiálových zásob - způsob A

**2. 1. 1 Použití kalkulačního účtu 111 - Pořízení materiálu** (v případě způsobu A nutno účtovat prostřednictvím tohoto účtu vždy)

2. 1. 1. 1 Faktura za materiál, který účetní jednotka do konce roku nepřevzala, nebo který nebyl dodán k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
321	00xx		X

2. 1. 1. 2 Převod nepřevzatého materiálu k 31.12. daného období

SU	AU	MD	D
119	0xxx	X	
111	0xxx		X

2. 1. 1. 3 Převzetí materiálu na sklad v novém účetním období

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
119	0xxx		X

2. 1. 1. 4 Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

### 2. 1. 2 Zaúčtování inventarizačních rozdílů koncem účetního období

2. 1. 2. 1 Manka a škody - manko do normy

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
112	0xxx		X

2. 1. 2. 2 Manka a škody - manko nad normu

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
112	0xxx		X

2. 1. 2. 3 Přebytek

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

Pozn.: Nelze využít 649 07xx.

2. 1. 2. 4 Předpis manka viníkovi - zaměstnanci

SU	AU	MD	D
335	04xx	X	
649	03xx - 09xx		X

Pozn.: nelze využít 649 07xx.

#### 2. 1. 2. 5 Předpis manka viníkovi - cizí subjekt

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
377	01xx	X	
649	03xx - 09xx		X

#### 2. 1. 2. 6 Úhrada manka viníkem - zaměstnancem

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
335	04xx		X

#### 2. 1. 2. 7 Úhrada manka viníkem - cizím subjektem

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
377	01xx		X

### 2. 1. 3 Reklamace materiálu

#### 2. 1. 3. 1 Materiál, který nebyl dodán

##### 2. 1. 3. 1. 1 Předpis faktury za materiál

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
111	0xxx	X	
321	00xx		X

##### 2. 1. 3. 1. 2 Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
377	01xx	X	
111	0xxx		X

##### 2. 1. 3. 1. 3 Dodání reklamovaného materiálu

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
111	0xxx	X	
377	01xx		X

#### 2. 1. 3. 2 Kvantitativní nebo kvalitativní vada materiálu

##### 2. 1. 3. 2. 1 Zúčtování kvantitativní nebo kvalitativní reklamace na dodaný materiál

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
377	01xx	X	
111	0xxx		X

##### 2. 1. 3. 2. 2 Dobropis dodavatele

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
321	00xx	X	
377	01xx		X

##### 2. 1. 3. 2. 3 Úhrada dobropisu dodavatelem za uznanou kvalitativní nebo kvantitativní reklamaci

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
321	00xx		X

## 2. 1. 4 Účtování dohadného účtu pasivního - nevyfakturovaná dodávka

2. 1. 4. 1 Nevyfakturovaná dodávka materiálu ve výši předpokládané fakturace k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
111	0xxx	X	
389	0xxx		X

2. 1. 4. 2 Převzetí nevyfakturovaného materiálu na sklad k 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

2. 1. 4. 3 Zaúčtování přijaté faktury dodavatele v novém účetním období

SU	AU	MD	D
389	0xxx	X	
321	00xx		X

2. 1. 4. 3. 1 Doučtování rozdílu pořizovací ceny za materiál - při zvýšení předpokládané ceny

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
389	0xxx		X

2. 1. 4. 3. 2 Doučtování rozdílu pořizovací ceny - za materiál snížení předpokládané ceny

SU	AU	MD	D
389	0xxx	X	
649	03xx - 09xx		X

## 2. 1. 5 Neuznané reklamační řízení

2. 1. 5. 1 Dodavatelem neuznaná reklamační řízení

SU	AU	MD	D
549	03xx - 09xx	X	
377	01xx		X

## 2. 2 Účtování materiálových zásob - způsob B

2. 2. 1 Faktury dodavatele za pořízení materiálu

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

2. 2. 2 Náklady související s pořízením materiálových zásob jsou-li samostatně fakturované

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

2. 2. 3 Faktury dodavatele za pořízení materiálu za účelem reprezentace dané PO

SU	AU	MD	D
513	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

#### 2. 2. 4 Úhrada faktur

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
321	00xx	X	
241	0xxx		X

#### 2. 2. 5 Nákup materiálových zásob na sklad ze zálohy na drobná vydání

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
501	03xx - 09xx	X	
335	0xxx		X

Pozn.: Nelze využít 335 02xx, 03xx, 04xx a 09xx

#### 2. 2. 6 Bezúplatně získaný (darováním) materiál na sklad pro hlavní činnost

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
501	03xx - 09xx	X	
401	0902		X

#### 2. 2. 7 Bezúplatné předání materiálových zásob

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
543	03xx - 09xx	X	
401	0902		X



## Část III. Účtování bankovních operací

### 3. 1 Účtování bankovních operací

#### 3. 1. 1 Poplatek za vedení provozního účtu

SU	AU	MD	D
569	03xx - 09xx	X	
241	0xxx		X

#### 3. 1. 2 Přijatý úrok z provozního účtu

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
662	03xx - 09xx		X

#### 3. 1. 3 Poplatek za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
377	02xx	X	
243	0xxx		X

#### 3. 1. 4 Přijatý úrok z prostředku účtu FKSP

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
378	02xx		X

### Účtování v následujícím období po převodu částky výsledného salda z poplatků a úroků

#### 3. 1. 5 Úhrada poplatků za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
569	03xx - 09xx	X	
241	0xxx		X

#### 3. 1. 6 Úhrada poplatků za vedení účtu FKSP

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
377	02xx		X

#### 3. 1. 7 Převod úroků z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
662	03xx - 09xx		X

#### 3. 1. 8 Převod úroků z prostředků FKSP

SU	AU	MD	D
378	02xx	X	
243	0xxx		X

Pozn.: Nejsou zdrojem účtu FSP a musí být vypořádány s běžným hospodařením.

## Část IV. Účtování peněz v hotovosti

### 4. 1 Účtování peněz v hotovosti

4. 1. 1 Zachycení převodu peněžních prostředků z běžného účtu (šekem) v pokladně dle příjmového pokladního dokladu

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
262	01xx		X

4. 1. 2 Zaučtování převáděné částky z běžného účtu dle bankovního výpisu

SU	AU	MD	D
262	01xx	X	
241	0xxx		X

4. 1. 3 Inkasované tržby z prodeje za hotové

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
6xx	03xx - 09xx		X

4. 1. 4 Nákup materiálu za hotové (A)

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
261	01xx		X

4. 1. 5 Nákup materiálu za hotové (B)

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
261	01xx		X

4. 1. 6 Výplata provozní zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
261	01xx		X

Pozn.: Nelze použít 335 02xx, 03xx, 04xx a 09xx

4. 1. 7 Vratka části zálohy na drobná vydání a zálohy na cestovné

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
335	0xxx		X

4. 1. 8 Schodek pokladní hotovosti a ztráta včetně předpisu zaměstnanci (dohoda o hmotné odpovědnosti)

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
261	01xx		X
335	04xx	X	
649	03xx - 09xx		X

4. 1. 9 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
261	01xx	X	
335	04xx		X

4. 1. 10 Odvod pokladní hotovosti na běžný účet (dle pokladního výdajového dokladu)

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
262	01xx	X	
261	01xx		X

4. 1. 11 Připsání převedené částky na běžném účtu (dle bankovního výpisu)

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
262	01xx		X

# Část V. Účtování cenin

## 5. 1 Účtování cenin

### 5. 1. 1 Nákup cenin na fakturu

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
321	00xx		X

### 5. 1. 2 Úhrada dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

### 5. 1. 3 Spotřeba cenin

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
263	0xxx		X

### 5. 1. 4 Nákup telefonních karet za hotové

SU	AU	MD	D
263	0xxx	X	
261	01xx		X

### 5. 1. 5 Výdej telefonních karet zaměstnancům

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
263	0xxx		X

### 5. 1. 6 Nákup poštovních známek k přímé spotřebě

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
261	01xx		X

### 5. 1. 7 Nákup kolků k přímé spotřebě

SU	AU	MD	D
538	03xx - 09xx	X	
261	01xx		X

### 5. 1. 8 Schodek na ceninách - předpis zaměstnanci (dohoda o hmotné odpovědnosti)

SU	AU	MD	D
547	03xx - 09xx	X	
263	01xx		X
335	04xx	X	
649	03xx - 09xx		X

### 5. 1. 9 Úhrada schodku zaměstnancem do pokladny

SU	AU	MD	D
261	01xx	X	
335	04xx		X

## 5. 2 Účtování o kreditních kartách CCS na odběr pohonných hmot

### 5. 2. 1 Složení trvalé garance při nákupu kreditní karty CCS

SU	AU	MD	D
314	0xxx	X	
241	0xxx		X

### 5. 2. 2 Inkaso firmou CCS ve výši předpokládané potřeby odběru pohonných hmot

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

### 5. 2. 3 Faktura za odebrané pohonné hmoty a za další poskytnuté služby v členění na:

#### 5. 2. 3. 1 Pohonné hmoty

SU	AU	MD	D
501	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

#### 5. 2. 3. 2 Nákup náhradních dílů

SU	AU	MD	D
112	0xxx	X	
321	00xx		X

#### 5. 2. 3. 3 Poskytnuté služby

SU	AU	MD	D
518	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

### 5. 2. 4 Inkaso doplatku za uskutečněné nákupy

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X

### 5. 2. 5 Vrácení trvalé garance po prodeji nebo vyřazení vozidla

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
314	0xxx		X

## Část VI. Účtování záloh

### 6. 1 Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh

6. 1. 1 Přijatá krátkodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
324	0xxx		X

6. 1. 2 Přijatá dlouhodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
455	0xxx		X

6. 1. 3 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata krátkodobá záloha

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
602	03xx - 09xx		X

6. 1. 4 Vypořádání přijaté krátkodobé zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
324	0xxx	X	
311	0xxx		X

6. 1. 5 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata dlouhodobá záloha z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
602	03xx - 09xx		X

6. 1. 6 Vypořádání přijaté dlouhodobé zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
455	0xxx	X	
311	0xxx		X

6. 1. 7 Doplatek faktury za provedené práce z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
311	0xxx		X

### 6. 2 Účtování poskytnutých provozních záloh

6. 2. 1 Poskytnutí provozní zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

SU	AU	MD	D
314	0xxx	X	
241	0xxx		X

6. 2. 2 Faktura za dodané materiálové zásoby

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
111	0xxx	X	
321	00xx		X

6. 2. 3 Vypořádání zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

6. 2. 3. 1 Vyúčtování poskytnuté zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
321	00xx	X	
314	0xxx		X

6. 2. 3. 2 Vypořádání přeplatku z poskytnuté zálohy z obchodně-dodavatelských vztahů na BÚ

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
321	00xx		X

## Část VII.

### Transfery poskytnuté příspěvkové organizaci zřizované ÚSC

Jihočeský kraj jako zřizovatel rozhodl, že s ohledem na soulad mezi účetnictvím Jihočeského kraje a jednotlivými zřízenými příspěvkovými organizacemi se zohledněním Českého účetního standardu č. 703 Transfery, takto:

1. Příspěvky na provoz od zřizovatele jsou předepisovány dle jednotlivých avíz či rozpisů plateb, a to **za celé účetní období** a je možné užít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384.
2. Příspěvky na investice od zřizovatele jsou předepisovány dle jednotlivých avíz.
3. Přijetí dotací, grantů, příspěvků apod. podléhajících finančnímu vypořádání musí být účtováno prostřednictvím účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery.

Od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 bylo doporučeno o dlouhodobých zálohách na transfery, které podléhaly finančnímu vypořádání, účtovat prostřednictvím účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy a účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

Od 1. 1. 2011 určil ČÚS č. 703 Transfery jako jediné možné účty k účtování záloh ve vztahu k transferům účty 373 - Poskytnuté zálohy na transfery a 374 - Přijaté zálohy na transfery bez ohledu na skutečnost, kdy bude přijatá či poskytnutá záloha vyúčtována (není zohledněna časovost).

PO jsou povinny v rámci obrátů k 1. 1. 2011 odúčtovat stav účtu 455 a tento stav naučtovat na účet 374. V případě, že PO tento účetní zápis k 1. 1. 2011 neprovedla, učiní tak k nejbližšímu možnému datu v účetním období 2011.

Přeúčtování stavu účtu 455 na účet 374

SU	AU	MD	D
455	0xxx	X	
374	0xxx		X

Od 1. 1. 2011 došlo také k situacím, že vybrané zálohy na transfery, které jsou zasílány prostřednictvím krajského úřadu v přenesené působnosti, jsou od roku 2011 u PO považovány za zálohy na transfery za resorty, SF apod., tzn. z účetního hlediska je nutné provést změnu AÚ u těchto záloh. Důvodem je, že z neprůtokového transferu v roce 2010 se stal transfer průtokový v roce 2011 (zejména UZ 33xxx, např. UZ 33123).

Obce a města v pozici zřizovatele jsou povinny stanovit způsob předepisování příspěvků na provoz a na investice u svých PO tak, aby došlo k souladu mezi účetnictvím obce či města a daných příspěvkových organizací.



## 7. 1 Provozní příspěvek zřizovatele

7. 1. 1 Předpis pohledávky - provozní příspěvek - okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC (účtovat dle pokynů zřizovatele - **ročně**)

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
672	05xx - 06xx		X

Pozn.: Je možné použít časové rozlišení prostřednictvím účtu 384.

7. 1. 2 Příjem transferu ve výši zřizovatelem stanovené části (měsíčně, čtvrtletně apod.)

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

7. 1. 3 Předpis odvodu části nevyčerpané účelové transferu

SU	AU	MD	D
672	05xx - 06xx	X	
349	0xxx		X

7. 1. 4 Předpis vrácení části transferu, která vůbec nebyla použita, nebo byla použita v rozporu s daným účelem, případně zřizovatelem nařízený odvod z provozu v rámci schvalování hospodářského výsledku (v následujícím účetním období)

SU	AU	MD	D
431	0300	X	
349	0xxx		X

7. 1. 5 Úhrada nevyčerpané části transferu, nebo nařízeného odvodu

SU	AU	MD	D
349	0xxx	X	
241	0xxx		X

## 7. 2 Investiční příspěvek zřizovatele

7. 2. 1 Předpis pohledávky - investiční příspěvek zřizovatele - okamžik účetního případu = okamžik přijetí avíza

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
416	032x		X

7. 2. 2 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na bankovní účet PO

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

7. 2. 3 Faktura došla za pořízený majetek

SU	AU	MD	D
022	0xxx	X	
321	01xx		X

#### 7. 2. 4 Platba faktury došlé za pořízený majetek

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
321	01xx	X	

#### 7. 2. 5 Čerpání zdrojů (fondu reprodukce majetku)

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

#### 7. 2. 6 Odpis majetku (část za dané účetní období)

SU	AU	MD	D
551	03xx - 09xx	X	
082	0xxx		X

#### 7. 2. 7 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	0901	X	
416	031x		X

### 7. 3 Transfery podléhající finančnímu vypořádání

Bod 5.3. Českého účetního standardu č. 703 Transfery stanoví, že pokud z jiného právního předpisu (dotační dopis, avízo atd.) či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem vyplývá povinnost vypořádání, účtuje PO o přijetí poskytovaného transferu na bankovní účet jako o záloze na transfer prostřednictvím účtu 374 - Přijaté zálohy na transfer.

### 7. 4 Transfer - Přímé náklady na vzdělávání

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, jako poskytovatel transferu ze státního rozpočtu ČR poskytuje transfer na přímé náklady na vzdělávání pod účelovým znakem 33 353.

Jihočeský kraj je v daném případě zprostředkovatelem a konečným příjemcem transferu je obecní či krajská PO v oblasti školství. Příjemce transferu - PO je povinna tento transfer prostřednictvím svého zřizovatele s poskytovatelem finančně vypořádat v termínech stanovených vyhláškou č. 52/2008 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Protože tento dotační titul podléhá finančnímu vypořádání, je o něm účtováno u PO jako o přijaté záloze na transfer ze SR (vykazován na řádku 9 Přílohy A.10).

#### 7. 4. 1 Přijetí zálohy na transfer - přímé náklady na vzdělávání

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

Pozn.: Od roku 2011 se zálohy na transfer nepředepisují. V daném případě se jedná o zálohu na transfer vůči resortu, proto užitá AU 013x.

7. 4. 2 Předpis dohadného účtu aktivního ve výši vykázaných nákladů - okamžik účetního případu = poslední den daného měsíce, popř. čtvrtletí (doporučený účetní postup tak, aby nedocházelo ke zkreslení mezitímních výkazů zisku a ztráty). Dohadný účet aktivní je možné tvořit až k poslednímu dni daného účetního období v plné výši, ale poté dojde ke zkreslení mezitímních výkazů zisku a ztráty.

SU	AU	MD	D
388	0xxx	X	
672	03xx - 04xx		X

**Poznámka: Metodický postup účtování je obdobný u všech dotačních titulů s UZ 33xxx.**

**Předpokládané účelové znaky (dále jen UZ) finančních prostředků poskytnutých organizacím v oblasti školství ze státního rozpočtu v roce 2011**

UZ 33 008	Financování dělených hodin pilotním gymnáziím zapojeným do projektu Pilot G Tvorba a ověřování pilotních ŠVP ve vybraných gymnáziích v měsících říjen - prosinec 2008
UZ 33 015	Hustota a specifika
UZ 33 017	Školní potřeby pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání
UZ 33 018	Rozvojový program na podporu škol, které realizují inkluzivní vzdělávání a vzdělávání dětí se sociokulturním znevýhodněním
UZ 33 024	Rozvojový program MŠMT pro děti - cizince ze 3. zemí
UZ 33 025	Vybavení škol pomůckami kompenzačními a rehabilitačního charakteru
UZ 33 027	Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004
UZ 33 122*	Program sociální prevence a prevence kriminality
UZ 33 160	Projekty romské komunity
UZ 33 163*	Program protidrogové politiky
UZ 33 166	Soutěže
UZ 33 192	Spolupráce s francouzskými, vlámskými a španělskými školami
UZ 33 353	Přímé náklady na vzdělávání
UZ 33 354	Přímé náklady na vzdělávání - sportovní gymnázia
UZ 33 435	Bezplatná příprava dětí a azylantů, účastníků řízení o azyl a dětí osob se státní příslušností jiného členského státu EU k začlenění do základního vzdělávání
UZ 33 457	Asistenti pedagogů pro děti, žáky a studenty se sociálním znevýhodněním

Pozn.: \* Finanční vypořádání za těmito UZ provádí OSVZ nikoliv OŠMT.

## 7. 5 Podrozvahové účty - grantová a dotační politika

Jihočeský kraj jako zřizovatel umožnil svým PO vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (s výjimkou Jihočeské centrály cestovního ruchu). Tyto organizace neúčtují na podrozvahových účtech v souvislosti s grantovou a dotační politikou.

Jihočeský kraj upozorňuje Jihočeskou centrálu cestovního ruchu a PO zřízené obcemi a městy, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek u grantové a dotační politiky není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena a je nutné se řídit bodem 5.5. Českého účetního standardu č. 701 Účty a zásady účtování na účtech a stanovit si hladiny významnosti, a to buď vyjádřením částky, %, výčtem případů či kombinací předchozího.

Jako nejvhodnější se jeví u grantové a dotační politiky vyjádření hranice pevnou částkou (částka musí zohledňovat velikost účetní jednotky, objem účetních operací).

PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, jsou tedy povinny ve svém vnitřním předpise (oběh účetních dokladů) stanovit hladiny významnosti při zaúčtování účetních případů v souvislosti s grantovou a dotační politikou.

Dále upozorňujeme, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek u grantové a dotační politiky s podílem prostředků EU či zahraničí - **účet 942 a 943**, kdy **poskytovatel má sídlo v tuzemsku**, není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena, a proto je nutné nastavit hladinu významnosti u PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Dále upozorňujeme, že pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek u grantové a dotační politiky s podílem prostředků EU či zahraničí - **účet 939 a 941**, kdy **poskytovatel má sídlo v zahraničí**, se hranice významnosti i těchto účtů neuplatňuje a je účtováno o všech účetních případech. To znamená, že PO, kterým zřizovatel neumožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, účtují vždy o prostředcích EU či zahraničí na podrozvahových účtech.

### 7. 5. 1 Vzorový příklad účtování krátkodobé podmíněné pohledávky

7. 5. 1. 1 Předpis krátkodobé podmíněné pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku např. SR) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec) - tento účetní případ se netýká příspěvkových organizací, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
942	08xx	X	
999	0942		X

7. 5. 1. 2 Předpis a přijetí krátkodobé zálohy na transfer od poskytovatele se sídlem v tuzemsku např. SR podléhající vyúčtování - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

7. 5. 1. 3 Odúčtování krátkodobé pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (Poskytovatel má sídlo v tuzemsku např. SR) - tento účetní případ se netýká příspěvkových organizací, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
999	0942	X	
942	08xx		X

### 7. 5. 2 Vzorový příklad účtování dlouhodobé podmíněné pohledávky

7. 5. 2. 1 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí, podpisu smlouvy (příslib podpory - finanční rámec) - tento účetní případ se netýká příspěvkových organizací, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
943	08xx	100 000	
999	0943		100 000

7. 5. 2. 2 Předpis a přijetí dlouhodobé zálohy na transfer (poskytovatel má sídlo v tuzemsku např. SR) podléhající finančnímu vypořádání - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí

SU	AU	MD	D
241	0xxx	100 000	
374	018x		100 000

7. 5. 2. 3 Odúčtování dlouhodobé pohledávky - transfer s podílem prostředků EU či zahraničí (poskytovatel má sídlo v tuzemsku např. SR). Tento účetní případ se netýká příspěvkových organizací, kterým zřizovatel umožnil vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

SU	AU	MD	D
999	0943	100 000	
943	08xx		100 000

7. 5. 2. 4 Tvorba dohadu ve výši přijaté zálohy (100 000 Kč) na transfer (skutečná spotřeba v daném účetním období 80 000 Kč)

SU	AU	MD	D
388	0xxx	100 000	
672	03xx - 04xx		100 000

7. 5. 2. 5 Tvorba rezervního fondu ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu (20 000 Kč) do konce daného účetního období, kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. V rezervním fondu se tyto zdroje sledují odděleně. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byl transfer poskytnut (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 6.3.1 c a)

SU	AU	MD	D
672	03xx - 04xx	20 000	
414	052x		20 000

## 7. 6 Návravné finanční výpomoci od kraje

Doporučené analytické členění krátkodobých přijatých návratných finančních výpomocí

### 326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

## Doporučené analytické členění dlouhodobých přijatých návratných finančních výpomocí

### 452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

### 7. 6. 1 Krátkodobé návratné finanční výpomoci

7. 6. 1. 1 Předpis ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	MD	D
949	09xx	X	
999	0949		X

7. 6. 1. 2 Přijetí krátkodobé návratné finanční výpomoci od kraje na účet hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
326	011x		X

7. 6. 1. 3 Odúčtování ostatních **krátkodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 326

SU	AU	MD	D
999	0949	X	
949	09xx		X

7. 6. 1. 4 Vrácení krátkodobé návratné finanční výpomoci kraji z bankovního účtu hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
326	011x	X	
241	0xxx		X

### 7. 6. 2 Dlouhodobé návratné finanční výpomoci

7. 6. 2. 1 Předpis ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = datum nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci

SU	AU	MD	D
951	09xx	X	
999	0951		X

7. 6. 2. 2 Přijetí dlouhodobé návratné finanční výpomoci od kraje, zejména v souvislosti s projekty EU na účet hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
452	011x		X

7. 6. 2. 3 Odúčtování ostatních **dlouhodobých** podmíněných aktiv - okamžik účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 452

SU	AU	MD	D
999	0951	X	
951	09xx		X

7. 6. 2. 4 Vrácení dlouhodobé návratné finanční výpomoci kraji z účtu hlavní činnosti

SU	AU	MD	D
452	011x	X	
241	0xxx		X

## 7. 7 Vyúčtování záloh na transfery

### Doporučené analytické členění přijatých záloh na transfery

#### 374 Přijaté zálohy na transfer

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

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

D 0X8X od zahraničních subjektů

#### 7. 7. 1 Postup při vyúčtování záloh na transfer

##### 7. 7. 1. 1 Vyúčtování záloh na transfer se státním UZ

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer se státním UZ se váže na termíny finančního vypořádání dle podmínek stanovených poskytovatelem v návaznosti na vyhlášku č. 52/2008 Sb.

O **správnosti** provedení vyúčtování záloh na transfer budou obecní a krajské PO informovány formou tabulek „**Hromadné oznámení - vyúčtování záloh na dotace příspěvkovým organizacím**“ na webových stránkách kraje v sekci Odbor ekonomický/Pokyny pro PO Jihočeského kraje/Finanční vypořádání.

**Vyúčtování zálohy na transfer se státním UZ (xxxxx).** Jedná se o transfery se státním UZ, které vypořádávané prostřednictvím krajského úřadu - okamžik účetního případu = **31. 12. daného účetního období**, kdy podkladem k vyúčtování záloh na transfery jsou např. tabulky finančního vypořádání podepsané statutárním zástupcem dané PO.

Pokud dojde k rozdílu mezi provedeným vyúčtováním u PO a informací zveřejněnou krajským úřadem „**Hromadné oznámení o vyúčtování záloh na dotace**“ na webových stránkách kraje, provádí se oprava účtování v následujícím účetním období.

7. 7. 1. 1. 1 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer se státním UZ - rozpočet SR (záloha = skutečné náklady PO = bez doplatku) - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
374	013x	X	
346	0xxx		X
346	0xxx	X	
672	03xx - 04xx		X

7. 7. 1. 1. 2 Vyúčtování neinvestiční zálohy na transfer se státním UZ - rozpočet SR, kdy PO v průběhu účetního období tvořila dohadné účty aktivní (záloha = skutečné náklady PO = výše dohadných účtů aktivních = bez doplatku) - okamžik účetního případu = 31. 12. daného účetního období

SU	AU	MD	D
374	013x	X	
346	0xxx		X
346	0xxx	X	
388	0xxx		X

### 7. 7. 1. 2 Vyúčtování záloh na transfer s krajským UZ

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ je z účetního hlediska shodný s okamžikem vyúčtování zálohy. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

### 7. 7. 1. 3 Vyúčtování záloh na transfer s krajským UZ u projektů EU

Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfer s krajským UZ u projektů EU mezi účetní jednotkou a Jihočeským krajem je z účetního hlediska shodný s okamžikem schválení všech způsobilých výdajů řídicím/kontrolním orgánem daného OP. O termínu vyúčtování záloh na transfer jsou PO informovány prostřednictvím emailu, popř. písemně, a to sdělením „**Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace**“.

## 7. 8 Vzorové příklady účtování transferů s podílem prostředků EU, zahraničí - na provozní výdaje

### 7. 8. 1 Dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
5xx	03xx - 09xx	X	
321	00xx		X

### 7. 8. 2 Úhrada faktur

SU	AU	MD	D
321	00xx	X	
241	0xxx		X



7. 8. 3 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů (poskytovatel transferu má sídlo v tuzemsku) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
943	03xx - 07xx	X	
999	0943		X

7. 8. 4 Úprava dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **zvýšení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
943	03xx - 07xx	X	
999	0943		X

7. 8. 5 Úprava dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí - **snížení** (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
999	0943	X	
943	03xx - 07xx		X

7. 8. 6 Přijetí dlouhodobé zálohy na transfer podléhající fin. vypořádání - transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - PO, poskytovatel je resort) - den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

7. 8. 7 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = okamžik účtování na účet 374

SU	AU	MD	D
999	094	X	
943	03xx - 07xx		X

7. 8. 8 Vyjádření dohadného účtu aktivního ve výši přijaté zálohy na transfer, nikoli ve výši skutečné spotřeby v daném účetním období

SU	AU	MD	D
388	0xxx	X	
672	03xx - 04xx		X

7. 8. 9 Tvorba rezervního fondu ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu do konce daného účetního období (rozdíl mezi zálohou na transfer a skutečnou spotřebou daného účetního období), kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byl transfer poskytnut (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 6.3.1 c a)

SU	AU	MD	D
672	03xx - 04xx	X	
414	052x		X

## 7. 9 Zaúčtování transferu s podílem prostředků EU, zahraničí - na dlouhodobý majetek

7. 9. 1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	03xx - 07xx		X
999	0971	X	

7. 9. 2 Dodavatelské faktury

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx		X

7. 9. 3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx - 07xx	X	

7. 9. 4 Úhrada faktur z BÚ

SU	AU	MD	D
321	01xx	X	
241	0xxx		X

7. 9. 5 Tvorba fondu dlouhodobého majetku ve výši profinancovaných faktur

SU	AU	MD	D
401	0901		X
416	04xx	X	

7. 9. 6 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů (poskytovatel se sídlem v tuzemsku) - den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory - finanční rámec)

SU	AU	MD	D
943	08xx	X	
999	0943		X

7. 9. 7 Přijetí dlouhodobé zálohy na transfer podléhající finančnímu vypořádání - transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - PO, resort jako poskytovatel) - den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
374	013x		X

7. 9. 8 Odúčtování podmíněné pohledávky - transfer ze SR, popř. z operačních programů - den účetního případu = okamžik účtování na účet 374

SU	AU	MD	D
999	0943	X	
943	08xx		X

7. 9. 9 Vyjádření dohadného účtu aktivního ve výši přijaté zálohy na transfer, nikoli ve výši skutečné spotřeby v daném účetním období

SU	AU	MD	D
388	0xxx	X	
403	05xx - 06xx		X

7. 9. 10 Tvorba rezervního fondu ve výši poskytnutého nespotřebovaného transferu do konce daného účetního období (rozdíl mezi zálohou na transfer a skutečnou spotřebou daného účetního období), kdy se prostředky převádějí do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech a mohou se použít pouze na stanovený účel. Prostředky, které na stanovený účel nebyly použity, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byl transfer poskytnut (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 6.3.1 c a)

SU	AU	MD	D
403	05xx - 06xx	X	
414	052x		X

## 7. 10 Účelové dary a záštity poskytnuté obcí, krajem příspěvkové organizaci

7. 10. 1 Zaúčtování předpisu pohledávky - den účetního případu = den nabytí platnosti a účinnosti darovací smlouvy či smlouvy o záštitě, popř. den přijetí dotačního dopisu o poskytnutí daru, záštity (pokud není smlouva sepisována)

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
414	054x		X

7. 10. 2 Přijetí daru, záštity na BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
348	0xxx		X

## Část VIII.

### Předpis pohledávek a příjmů

#### 8. 1 Předpis pohledávek a příjmů

8. 1. 1 Faktura za prodané výrobky, realizované služby atd. bez ohledu na to, zda se jedná o hlavní či hospodářskou činnost

SU	AU	MD	D
311	0xxx		X
6xx	0xxx	X	

**1. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu neurčitou dochází až při ukončení či při změně smluvního vztahu.**

**2. K odúčtování podmíněné pohledávky u smluv na dobu určitou dochází průběžně při předpisu na účet 311.**

**Použití účtu 315 - úplata za vzdělávání a školské služby dle rozhodnutí o stanovení základní výše úplaty**

#### 8. 2 Nájemné na dobu neurčitou

Príspevková organizace uzavřela nájemní smlouvu na dobu neurčitou ve výši 1 000 000 Kč nájemného za daný rok, nájemní prostory mají tržní hodnotu 20 000 000 Kč a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu.

8. 2. 1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

SU	AU	MD	D
922	03xx - 07xx	20 000 000	
999	0922		20 000 000

8. 2. 2 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv - okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů (podmíněná pohledávka u smluv na dobu neurčitou účtována ve výši 3 účetních období, tzn. 1 000 000 x 3 roky)

SU	AU	MD	D
934	03xx - 07xx	3 000 000	
999	0934		3 000 000

#### 8. 2. 3 Předpis ročního nájemného

SU	AU	MD	D
311	0xxx	1 000 000	
603	03xx - 09xx		1 000 000

#### 8. 2. 4 Přijetí ročního nájemného

SU	AU	MD	D
241	0xxx	1 000 000	
311	0xxx		1 000 000

8. 2. 5 Odúčtování podmíněné dlouhodobé pohledávky z jiných smluv - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	AU	MD	D
999	0934	3 000 000	
934	03xx - 07xx		3 000 000

8. 2. 6 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou - okamžik účetního případu = v případě ukončení smluvního vztahu

SU	AU	MD	D
999	0922	20 000 000	
922	03xx - 07xx		20 000 000

### 8. 3 Předpis pohledávky a opravné položky

Od 1. ledna 2010 je nutné vytvářet opravné položky k pohledávkám, které jsou po splatnosti u těchto účtů:

- Účet 311 - Odběratelé - účet 194 - Opravné položky k odběratelům,
- Účet 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 351 - Pohledávky za účastníky sdružení - účet 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení,
- Účet 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení - účet 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení,
- Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí),
- Účet 464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů - účet 191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů,
- Účet 466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení - účet 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení,
- Účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky - účet 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám.

**Upozornění: Není možné účtovat opravné položky k účtu 315!**

### 8. 4 Příklad od 1. ledna 2010 - pohledávky po splatnosti

8. 4. 1 Vystavení faktury za služby v roce 2010 a následujících ve výši 1 000 Kč se splatností 15 dnů

SU	AU	MD	D
311	0xxx	1 000	
602	03xx - 09xx		1 000

8. 4. 2 Faktura vydaná nebyla uhrazena ani po zaslání dvou upomínek, je již 90 dnů po splatnosti a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně.

Zaučtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky, tzn. 90 dnů po splatnosti

SU	AU	MD	D
556	03xx - 09xx	100	
194	0xxx		100

**O opravných položkách účtuje PO průběžně k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na dokladovou inventuru.**

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být **zaúčtována** ještě 9x tvorbou opravné položky, příklad viz výše 8. 4. 2.

#### 8. 4. 3 Odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	MD	D
194	0xxx	1 000	
556	03xx - 09xx		1 000

### 8. 5 Vyřazení pohledávky z jiného důvodu než z důvodu jejího zániku a případné účtování na podrozvahový účet

#### 8. 5. 1 Vyřazení pohledávky

SU	AU	MD	D
557	03xx - 09xx	1 000	
311	0xxx		1 000

8. 5. 2 Evidence odepsané pohledávky na podrozvahovém účtu v případě, že je zde předpoklad její částečné nebo úplné úhrady

SU	AU	MD	D
911	0xxx	1 000	
999	0911		1000

8. 5. 3 Již odepsaná pohledávka byla následně uhrazena na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	1 000	
643	03xx - 09xx		1 000

8. 5. 4 Odúčtování odepsané pohledávky z podrozvahového účtu

SU	AU	MD	D
999	0911	1 000	
911	0xxx		1000

## Část IX.

### Fond odměn

#### 9. 1 Fond odměn (§ 59 zákona č. 218/2000 Sb. a § 32 zákona č. 250/2000 Sb.)

O tvorbě fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 411 - Fond odměn.

O čerpání fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 411 - Fond odměn se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů.

##### 9. 1. 1 Tvorba FO ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	AU	MD	D
431	0300	X	
411	03xx		X

##### 9. 1. 2 Předpis závazku - odměny zaměstnanců

SU	AU	MD	D
521	03xx - 09xx	X	
331	0xxx		X

##### 9. 1. 3 Výplata odměn zaměstnanců

SU	AU	MD	D
331	0xxx	X	
241	0xxx		X

Pozn.: 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

##### 9. 1. 4 Čerpání FO

SU	AU	MD	D
411	04xx	X	
648	03xx - 09xx		X

## Část X.

### FKSP

#### 10. 1 Tvorba a použití FKSP (§ 48 odst. 8 a § 60 zákona č. 218/2000 Sb. a § 33 zákona č. 250/2000 Sb.)

O tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků (základní příděl) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 527 - Zákonné sociální náklady se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb. Zároveň účetní jednotka účtuje také o převodu peněžních prostředků tohoto fondu, a to na stranu MÁ DÁTI účtu 243 - Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 24. Pro účtování o tomto převodu může organizační složka státu použít účet 262 - Peníze na cestě.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou jinou osobou účtuje účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci a případně o nákladech za nakoupené stravování zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 528 - Jiné sociální náklady, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím vlastních zařízení účtuje tato účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a v příslušné výši o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI s účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb a případně je-li toto závodní stravování zdanitelným plněním pro účely daně z přidané hodnoty, účtuje účetní jednotka v příslušné výši této daně na stranu DAL účtu 343 - Daň z přidané hodnoty. Účetní jednotka může k účtování o tomto závodním stravování také použít účet 395 - Vnitřní zúčtování.

V případě závodního stravování (podle bodu 5.1.3. Českého účetního standardu č. 704), může účetní jednotka účtovat též o výrobě obědů na stranu MÁ DÁTI účtu 123 - Výrobky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 613 - Změna stavu výrobků. O úbytku obědů může v tomto případě účtovat na stranu MÁ DÁTI účtu 613 - Změna stavu výrobků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 123 - Výrobky. V tomto případě účetní jednotka účtuje o výnosu z prodeje obědů prostřednictvím účtu 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků.

V případech uvedených v bodech 5.1.2 až 5.1.4 Českého účetního standardu č. 704 účtuje účetní jednotka o převodu prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu skupiny 22 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu sociální výpomoci nebo půjčky, včetně půjčky na bytové účely, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky



za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP. O splátkách těchto půjček účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 243 - Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu rekreačního a jiného obdobného pobytu pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnanci na stranu MÁ DÁTI účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé.

O použití fondu kulturních a sociálních potřeb účely titulu daru účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 - Běžný účet FKSP.

### 10. 1. 1 Tvorba FKSP

10. 1. 1. 1 Tvorba FKSP ve výši x % z objemu mzdových prostředků

SU	AU	MD	D
527	03xx - 09xx	X	
412	011x		X

10. 1. 1. 2 Příděl peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

10. 1. 1. 2. 1 Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	01xx		X
243	0xxx	X	

10. 1. 1. 2. 2 Účtování na účtu BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx		X
262	01xx	X	

Pozn.: 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

### 10. 1. 2 Použití FKSP

10. 1. 2. 1 Stravné - při využití cizího stravovacího zařízení

10. 1. 2. 1. 1. 1 Přijetí došlé faktury

SU	AU	MD	D	Poznámka
528	03xx - 09xx	X		Podíl zaměstnavatele
412	022x	X		Podíl FKSP
335	0xxx	X		Částečně hradí zaměstnanci
321	03xx		X	Celkem za dodavateli

10. 1. 2. 1. 1. 2 Úhrada došlé faktury

Úhrada z běžného účtu

SU	AU	MD	D
321	03xx	X	
241	0xxx		X

Pozn.: 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

10. 1. 2. 1. 2 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
243	0xxx		X

10. 1. 2. 1. 3 Převod podílu z účtu FKSP na BÚ - účtování na účtu BÚ

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
262	06xx		X

10. 1. 2. 1. 4 Úhrada závazku zaměstnancem - stržení z výplaty

SU	AU	MD	D
331	0xxx	X	
335	0xxx		X

**10. 1. 2. 2 Stravné - při využití vlastního stravovacího zařízení**

10. 1. 2. 2. 1 Výroba obědů vlastními silami

SU	AU	MD	D
123	0xxx	X	
613	03xx - 09xx		X

10. 1. 2. 2. 2 Úbytek obědů - prodej obědů

SU	AU	MD	D
613	03xx - 09xx	X	
123	0xxx		X

10. 1. 2. 2. 3 Prodané obědy

10. 1. 2. 2. 3. 1 Neplátcí DPH

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
601	03xx - 09xx		X

10. 1. 2. 2. 3. 2 Plátcí DPH

SU	AU	MD	D
311	0xxx	X	
343	002x		X
601	03xx - 09xx		X

10. 1. 2. 2. 4. 1 Vydané obědy zaměstnancům - varianta A

10. 1. 2. 2. 4. 1. 1 Vydané obědy zaměstnancům - předpis pohledávky

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
395	0xxx		X

Pozn.: účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 1. 2 Vydané obědy zaměstnancům – předpis podílu z FKSP

SU	AU	MD	D
412	022x	X	
395	0xxx		X

Pozn.: Účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 1. 3 Vydané obědy zaměstnancům - předpis výnosu z prodeje

SU	AU	MD	D
395	0xxx	X	
601	03xx-09xx		X

Pozn.: účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 1. 4 Vydané obědy zaměstnancům - DPH (jen pro plátce DPH)

SU	AU	MD	D
395	0xxx	X	
343	002x		X

Pozn.: Účet 395 - Vnitřní zúčtování není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

10. 1. 2. 2. 4. 2 Vydané obědy zaměstnancům - varianta B

SU	AU	MD	D
335	0xxx	X	
412	022x	X	
601	03xx-09xx		X
343	002x		X

Pozn.: Účet 241 08xx - bankovní účet v cizí měně.

10. 1. 2. 2. 5 Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP - z FKSP na BÚ

10. 1. 2. 2. 5. 1 Účtování na běžném účtu

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
262	06xx		X

10. 1. 2. 2. 5. 2 Účtování na účtu FKSP

SU	AU	MD	D
262	06xx	X	
243	0xxx		X

**10. 1. 2. 3 Půjčka zaměstnanci**

10. 1. 2. 3. 1 Poskytnutí půjčky

SU	AU	MD	D
335	03xx	X	
243	0xxx		X

10. 1. 2. 3. 2 Splátka půjčky

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
335	03xx		X

#### 10. 1. 2. 4 Rekreace

##### 10. 1. 2. 4. 1 Přijetí došlé faktury za rekreaci zaměstnance

SU	AU	MD	D	Poznámka
412	023x	X		Podíl hrazený z FKSP
335	0xxx	X		Podíl hrazený zaměstnancem
321	03xx		X	Dodavatelé celkem

##### 10. 1. 2. 4. 2 Úhrada došlé faktury

###### 10. 1. 2. 4. 2. 1 Z účtu FKSP

SU	AU	MD	D
321	03xx	X	
243	0xxx		X

###### 10. 1. 2. 4. 2. 2 Úhrada závazku zaměstnancem

SU	AU	MD	D
243	0xxx	X	
335	0xxx		X

#### 10. 1. 2. 5 Dar

SU	AU	MD	D
412	026x	X	
243	0xxx		X

#### 10. 1. 2. 6 Pořízení dlouhodobého majetku z FKSP

##### 10. 1. 2. 6. 1 Přijatá faktura za technické zhodnocení rekreačního objektu

SU	AU	MD	D
042	0xxx	X	
321	01xx		X

##### 10. 1. 2. 6. 2 Úhrada přijaté faktury za technické zhodnocení rekreačního objektu z FKSP

SU	AU	MD	D
321	01xx	X	
243	0xxx		X

##### 10. 1. 2. 6. 3 Čerpání FKSP

SU	AU	MD	D
412	01xx	X	
648	0xxx		X

##### 10. 1. 2. 6. 4 Zařazení technického zhodnocení do užívání

SU	AU	MD	D
022	0xxx	X	
042	0xxx		X

10. 1. 2. 6. 5 Odepisování

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
551	01xx	X	
082	0xxx		X

10. 1. 2. 6. 6 Tvorba inv. fondu ve výši odpisů

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
401	0xxx	X	
416	0xxx		X

# Část XI.

## Rezervní fond

### 11. 1 Rezervní fond (§ 30 zákona č. 250/2000 Sb.)

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši

- a) zlepšeného výsledku hospodaření na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- b) peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 241 - Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů,
- c) prostředků převedených podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené k dalšímu rozvoji činnosti na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů,
- b) určené k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady na stranu MÁ DÁTI účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů,
- c) určené k úhradě sankcí účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů,
- d) určené k úhradě ztráty za předchozí léta na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nebo účtu 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let,
- e) určené k posílení investičního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond.

Postup účtování u PO zřízené územním samosprávným celkem:

#### 11. 1. 1 Tvorba RF ze zlepšeného výsledku hospodaření

SU	AU	MD	D
431	0300	X	
413	051x		X

#### 11. 1. 2 Tvorba RF z peněžních darů

##### 11. 1. 2. 1 Účelové dary

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
414	054x		X

11. 1. 2. 2 Neúčelové dary

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
414	055x		X

11. 1. 3 Tvorba RF z převedených prostředků podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
67x	viz. závazné	X	
413, 414	051x		X

11. 1. 4 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
413	065x - 069x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 5 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
413	064x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 6 Čerpání RF k úhradě sankcí

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
414	062x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 7 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
413	061x	X	
431,432	0300		X

11. 1. 8 Čerpání RF k posílení investičního fondu

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
413	063x	X	
416	04xx		X

11. 1. 9 Čerpání RF k pokrytí daru

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
414	065x - 069x	X	
648	03xx - 09xx		X

11. 1. 10 Čerpání RF - čerpání prostředků podle § 28 odst. 3 zákona

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
413, 414	065x - 069x	X	
67x	viz. závazné		X

## Část XII.

### Investiční fond

#### 12. 1 Investiční fond (§ 31 zákona č. 250/2000 Sb.)

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o tvorbě investičního fondu ve výši

- odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele a příspěvku státního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- výnosů z prodeje majetku, za podmínek stanovených jiným právním předpisem, na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu 548 - Tvorba fondů,
- darů a příspěvků jiných subjektů účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241 - Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- z převodu z rezervního fondu účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond.

Příspěvková organizace jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí účtuje o použití (čerpání) investičního fondu ve výši určené

- k financování investičních výdajů a k úhradě investičních úvěrů a půjček na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 241 - Běžný účet,
- k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů.

Postup účtování u PO zřízené územním samosprávným celkem

##### 12. 1. 1 Tvorba IF z odpisů

SU	AU	MD	D
401	0901	X	
416	031x		X

##### 12. 1. 2 Tvorba IF z investiční dotace od zřizovatele

SU	AU	MD	D
401	0901	X	
416	032x		X

##### 12. 1. 3 Tvorba IF z příspěvku státního fondu

SU	AU	MD	D
401	0921	X	
416	033x		X



12. 1. 4 Tvorba IF z výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

SU	AU	MD	D
548	03xx - 09xx	X	
416	034x		X

12. 1. 5 Tvorba IF z darů a příspěvků jiných subjektů

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
416	035x		X

12. 1. 6 Tvorba IF z výnosů z prodeje majetku (ve výši rozdílu prodejní a zůstatkové ceny)

SU	AU	MD	D
548	03xx - 09xx	X	
416	036x		X

12. 1. 7 Tvorba IF z převodu z rezervního fondu

SU	AU	MD	D
413	063x	X	
416	037x		X

12. 1. 8 Odpis nekrytého IF

SU	AU	MD	D
416	0xxx	X	
648	03xx - 09xx		X

12. 1. 9 Čerpání IF k financování investičních výdajů

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

12. 1. 10 Čerpání IF k úhradě investičních úvěrů nebo půjček

SU	AU	MD	D
416	048x	X	
401	0901		X

12. 1. 11 Čerpání IF k odvodu do rozpočtu zřizovatele

SU	AU	MD	D
416	049x	X	
241	0xxx		X

12. 1. 12 Čerpání IF k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku

SU	AU	MD	D
416	047x	X	
648	03xx - 09xx		X

## Část XIII.

### Principy účtování na podrozvahových účtech

Od 1. ledna 2010 došlo k výraznému nárůstu účtování na podrozvahových účtech, jejichž náplň i číslo účtu je pevně stanoveno.

Je nutné při účtování využít ustanovení § 48 odst. 1) „vyhlášky č. 410/2009 Sb.“, které stanoví, že pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace nebo se informace nepovažuje za významnou podle § 19 odst. 6 zákona o účetnictví, neuvede tyto skutečnosti účetní jednotka na podrozvahových účtech.

Pro zaúčtování podmíněných závazků a pohledávek není hranice významnosti ze strany MF ČR závazně stanovena a je nutné se řídit ČÚS č. 701 a stanovit si hladiny významnosti a to buď vyjádřením částky, %, výčtem případů či kombinací předchozího. U majetku vedeného na podrozvahových účtech je hranice významnosti u dlouhodobého hmotného majetku 40 000 Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku 60 000 Kč (nevztahuje se na účet 901 a 902).

Pokud Po vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, není nutné účtovat o podrozvahových účtech.

**Je tedy nutné, aby účetní jednotka ve svém vnitřním předpise s ohledem na objem svých účetních operací stanovila hladinu významnosti při zaúčtování u účetních případů, kde se vyskytují podrozvahové účty.**

U podrozvahových účtů je na krátkodobost a dlouhodobost nahlíženo z pohledu kritéria „konec účetního období“, nikoli jako na hranici 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

## **Část XIV.**

### **Závěrečná ustanovení**

- (1) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti **1. ledna 2011.**
- (2) Upozorňujeme, že v tomto metodickém pokynu jsou řešeny vzorové případy, které nemohou v plném rozsahu postihnout všechny účetní případy, které mohou v praxi nastat.

## Směrná účtová osnova

**Z = AU závazná pro krajské příspěvkové organizace, které předávají účetní data na KÚ a jsou zpracovávána dále programem na krajském úřadě (pro ostatní krajské a obecní PO jsou AU doporučené)**

**D = AU doporučená krajským úřadem**

**Ostatní AU, které zde nejsou taxativně vyjmenovány, mohou PO používat podle svých potřeb**

**Zároveň upozorňujeme, že je nutné respektovat AU stanovené jednotlivými resorty, které poskytují dotační tituly (zejména MŠMT).**

**Pro potřeby načítání účetních dat do vybraných nových ročních výkazů je nutné správné nastavení analytických účtů.**

**Krajský úřad proto na tuto skutečnost reaguje doporučením používat analytické účty uvedené v tomto metodickém pokynu tak, aby došlo ke správné tvorbě výkazů. Samozřejmě je nutné brát v potaz individuality softwarových společností.**

### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

**012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

**013 Software**

**014 Ocenitelná práva**

**015 Povolenky na emise a preferenční limity**

**018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

**019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**

**021 Stavby**

Z 00XX - 01XX Bytové domy a bytové jednotky

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení

Z 05XX Jiné inženýrské sítě

Z 06XX - 09XX Ostatní stavby

**022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí**

**025 Pěstitelské celky trvalých porostů**

**028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

**029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek**

**031 Pozemky**

Z 00XX - 01XX Stavební pozemky

Z 02XX Lesní pozemky

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky

Z 04XX Zastavěná plocha

Z 05XX - 09XX Ostatní pozemky

**032 Kulturní předměty**

**041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

**042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

**043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

**044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku**

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

**045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku**

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

**051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**

**052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

**068 Termínované vklady dlouhodobé**

**v tuzemsku**

D 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX termínované vklady - z fondů

**v zahraničí**

D 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX termínované vklady - z fondů

**069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek**

**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

**072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje**

**073 Oprávky k software**

**074 Oprávky k ocenitelným právům**

**078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku**

**079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku**

**081 Oprávky ke stavbám**

Z 00XX - 01XX Bytové domy a bytové jednotky

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení

Z 05XX Jiné inženýrské sítě

Z 06XX - 09XX Ostatní stavby

**082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí**

**085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů**

**088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku**

**089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku**

## **Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky**

**111 Pořízení materiálu**

**112 Materiál na skladě**

**119 Materiál na cestě**

**121 Nedokončená výroba**

**122 Polotovary vlastní výroby**

**123 Výrobky**

**131 Pořízení zboží**

**132 Zboží na skladě**

**138 Zboží na cestě**

**139 Ostatní zásoby**

**193 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám**

**194 Opravné položky k odběratelům**

**199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám**

## Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

### **241 Běžný účet**

D 08XX bankovní účet v cizí měně

### **243 Běžný účet FKSP**

### **244 Termínované vklady krátkodobé**

### **245 Jiné běžné účty**

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX - 07XX

### **261 Pokladna**

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům PO v CZK

D 08XX v cizí měně

### **262 Peníze na cestě**

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům PO v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX - analytika pokladny

### **263 Ceniny**

D ... AÚ = druhy cenin

### **281 Krátkodobé úvěry**

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

Z 08XX - 09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 33)

#### **úvěry v tuzemských bankách**

Z 01XX úvěry převáděné běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané

Z 04XX úvěry přímo čerpané

Z 06XX úvěry přímo čerpané

#### **úvěry v zahraničních bankách**

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na běžný účet

### **289 Jiné krátkodobé půjčky**

Z 01XX - 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)

z toho

D 01XX - 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX - 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX - 07XX tuzemské - k fondům

Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)

z toho

D 081X - 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X - 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

## Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

### **311 Odběratelé**

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow)

### **314 Krátkodobé poskytnuté zálohy**

### **315 Pohledávky z hlavní činnosti**

### **316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé**

#### **Z 01XX mezi rozpočty**

z toho

#### **z běžného účtu hlavní činnosti**

Z 011X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 013X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 017X regionální radě

#### **z běžného účtu peněžních fondů**

Z 012X obci (Příloha A.10. řádek 23)

Z 014X kraji (Příloha A.10. řádek 22)

D 018X regionální radě

#### **Z 03XX příspěvkovým organizacím**

z toho

Z 031X obcí z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 31)

Z 032X obcí z fondů (Příloha A.10. řádek 31)

Z 033X krajem z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 30)

Z 034X krajem z fondů (Příloha A.10. řádek 30)

Z 037X organizační složkou státu z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 29)

#### **D 04XX podnikatelským subjektům**

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 047X z hlavní činnosti OSS

#### **D 05XX neziskovým organizacím**

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 057X z hlavní činnosti OSS

#### **D 06XX ostatním právnickým osobám**

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 067X z hlavní činnosti OSS

#### **D 07XX fyzickým osobám**

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

D 077X z hlavní činnosti OSS

### **317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů**

### **321 Dodavatelé**

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

Z 01XX dodavatelé dlouhodobého majetku (Cash Flow)

D 02XX k peněžním fondům (sociální fond)

D 03XX k FKSP

### **324 Krátkodobé přijaté zálohy**

### **326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé**

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

### **331 Zaměstnanci**

### **333 Jiné závazky vůči zaměstnancům**

### **335 Pohledávky za zaměstnanci**

#### **půjčky**

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

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

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.53)

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc.zabezp.a přísp. na st.pol. zam. (Příloha A.5.pol.52)

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

### **341 Daň z příjmů**

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

Z 01XX

Z 03XX

Z 04XX

### **342 Jiné přímé daně**

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

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

### **343 Daň z přidané hodnoty**

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

### **345 Jiné daně a poplatky**

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

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX



**346 Pohledávky za ústředními rozpočty**  
**347 Závazky k ústředním rozpočtům**  
**348 Pohledávky za územními rozpočty**  
**349 Závazky k územním rozpočtům**  
**371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**  
**372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**  
**374 Přijaté zálohy na transfery**

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  
D 0X4X ze státních fondů  
D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO  
D 0X7X od regionální rady  
D 0X8X od zahraničních subjektů

**377 Ostatní krátkodobé pohledávky**

D 01XX k hlavní činnosti  
D 02XX k fondům  
D 03XX k hospodářské činnosti  
Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)  
Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)  
Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

**378 Ostatní krátkodobé závazky**

D 01XX k hlavní činnosti  
D 02XX k fondům  
D 03XX k hospodářské činnosti  
D 04XX závazky k účtům cizích prostředků

**381 Náklady příštích období**

**383 Výdaje příštích období**

**384 Výnosy příštích období**

**385 Příjmy příštích období**

**388 Dohadné účty aktivní**

**389 Dohadné účty pasivní**

**395 Vnitřní zúčtování**

**Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**

**401 Jmění účetní jednotky**

Z 0901 Fond dlouhodobého majetku

Z 0902 Fond oběžných aktiv

**403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**

Z 05XX - 06XX Transfer celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu (Příloha A.10. řádek 01)

v tom k řádku 01

Z 05XX systémové transfery na dlouhodobý majetek (Příloha A.10. řádek 02)

z toho

Z 050X na výzkum a vývoj (Příloha A.10. řádek 03)

Z 051X na vzdělávání pracovníků (Příloha A.10. řádek 04)

Z 052X na informatiku (Příloha A.10. řádek 05)

v tom k řádku 01

Z 06XX individuální transfery na jmenovité akce (Příloha A.10. řádek 06)

Z 07XX přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek (Příloha A.10. řádek 07)

Z 08XX přijaté transfery celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC (Příloha A.10. řádek 08)

Z\* 09XX přijaté transfery na dlouhodobý majetek z rozpočtu stát. fondů (Příloha A.10. řádek 21)

Z 099x převody nemající za následek peněžní toky

**405 Kursové rozdíly**

**406 Oceňovací rozdíly při změně metody**

**407 Jiné oceňovací rozdíly**

**408 Opravy chyb minulých období**

**411 Fond odměn**

Z 0300 počáteční stav

**tvorba fondu**

Z 03XX

**Použití fondu**

Z 04XX

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

**412 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Z 0100 počáteční stav

**tvorba fondu**

Z 011X základní příděl

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

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

Z 014X peněžní a věcné dary

**užití fondu**

Z 021X půjčky na bytové účely

Z 022X stravování

Z 023X rekreace

Z 024X kultura, tělovýchova a sport

Z 025X sociální výpomoci a půjčky

Z 026X poskytnuté peněžní a věcné dary

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění

Z 028X úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění

Z 029X ostatní použití fondu

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Poznámka:

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

**413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**

Z 0500 počáteční stav

**tvorba**

Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření

Z 052X Nespotřebované transfery z rozpočtu EU

Z 053X Nespotřebované transfery z mezinárodních smluv

Z 054X Peněžní dary - účelové

Z 055X Peněžní dary - neúčelové

Z 056X Ostatní tvorba

**čerpání**

Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření

Z 062X Úhrada sankcí

Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele

Z 064X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady

Z 065X - 069X Ostatní čerpání

z toho

D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

**414 Rezervní fond z ostatních titulů**

Z 0500 počáteční stav

**tvorba**

Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření

Z 052X Nespotřebované transfery z rozpočtu EU

Z 053X Nespotřebované transfery z mezinárodních smluv

Z 054X Peněžní dary - účelové

Z 055X Peněžní dary - neúčelové

Z 056X Ostatní tvorba

**čerpání**

Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření

Z 062X Úhrada sankcí

Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele

Z 064X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady

Z 065X - 069X Ostatní čerpání

z toho

D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

**416 Fond reprodukce majetku (investiční fond)**

**analytiky pro fond reprodukce PO - ÚSC**

Z 0300 počáteční stav

**tvorba**

Z 031X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Z 032X Investiční transfery z rozpočtu zřizovatele

Z 033X Investiční příspěvky ze státních fondů a státního rozpočtu

Z 034X Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku

Z 035X Dary a příspěvky od jiných subjektů

Z 036X Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace

Z 037X Převody z rezervního fondu

**čerpání**

Z 04XX Financování investičních potřeb

z toho

D 047X posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku

D 048X úhrada investičních úvěrů nebo půjček

D 049X převody do rozpočtu zřizovatele

Všechny skupiny analytik jsou závazné - viz příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

**431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

**432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let**

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

**441 Rezervy****452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

Z 0X1X od krajského úřadu (Příloha A.10. řádek 25)

Z 0X2X od obce (Příloha A.10. řádek 26)

Z 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity (Příloha A.10. řádek 24)

Z 0X4X ze státních fondů (Příloha A.10. řádek 27)

Z 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO (Příloha A.10. řádek 28)

D 0X7X od regionální rady

**454 Závazky z pronájmu****455 Dlouhodobé přijaté zálohy****458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí****465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy****468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí****469 Ostatní dlouhodobé pohledávky**

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash Flow)

Z 090X - 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash Flow)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash Flow)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (Cash Flow)

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku (Cash Flow)

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

**491 Počáteční účet rozvahový**

Z 0000 otevření účetních knih

**492 Konečný účet rozvahový**

Z 0000 uzavření účetních knih

**493 Výsledek hospodaření běžného účetního období**

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

**Účtová třída 5 - Náklady****hospodářská činnost**

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

**hlavní činnost**

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX  
Z 09XX  
Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

- 501 Spotřeba materiálu**
- 502 Spotřeba energie**
- 503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek**
- 504 Prodané zboží**
- 511 Opravy a udržování**
- 512 Cestovné**
- 513 Náklady na reprezentaci**
- 518 Ostatní služby**
- 521 Mzdové náklady**
- 524 Zákonné sociální pojištění**
- 525 Jiné sociální pojištění**
- 527 Zákonné sociální náklady**
- 528 Jiné sociální náklady**
- 531 Daň silniční**
- 532 Daň z nemovitostí**
- 538 Jiné daně a poplatky**
- 539 Vratky daní z nadměrných odpočtů**
- 541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení**
- 542 Jiné pokuty a penále**
- 543 Dary**
- 544 Prodaný materiál**
- 547 Manka a škody**
- 548 Tvorba fondů**
- 549 Ostatní náklady z činnosti**
- 551 Odpisy dlouhodobého majetku**
- 552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku**
- 553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku**
- 554 Prodané pozemky**
- 555 Tvorba a zúčtování rezerv**
- 556 Tvorba a zúčtování opravných položek**
- 557 Náklady z odepsaných pohledávek**
- 562 Úroky**
- 563 Kurzové ztráty**
- 564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**
- 569 Ostatní finanční náklady**
- 591 Daň z příjmů**
- 595 Dodatečné odvody daně z příjmů**

## Účtová třída 6 - Výnosy

### **hospodářská činnost**

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

### **hlavní činnost**

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 09XX

Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

**601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků**

**602 Výnosy z prodeje služeb**

**603 Výnosy z pronájmu**

**604 Výnosy z prodaného zboží**

**609 Jiné výnosy z vlastních výkonů**

**611 Změna stavu nedokončené výroby**

**612 Změna stavu polotovarů**

**613 Změna stavu výrobků**

**614 Změna stavu ostatních zásob**

**621 Aktivace materiálu a zboží**

**622 Aktivace vnitroorganizačních služeb**

**623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku**

**624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku**

**641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení**

**642 Jiné pokuty a penále**

**643 Výnosy z odepsaných pohledávek**

**644 Výnosy z prodeje materiálu**

**645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku**

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

**647 Výnosy z prodeje pozemků**

**648 Čerpání fondů**

**649 Ostatní výnosy z činnosti**

Z 07XX přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (Příloha A.10. řádek 18)

**662 Úroky**

**663 Kursové zisky**

**664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

**669 Ostatní finanční výnosy**

**672 Výnosy územních rozpočtů z tranferů**

D 03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů

z toho

039x přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

D 05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů

Z 071X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele

Z 072X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek

Z 073X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od příjemců účelové podpory od zřizovatele

Z 074X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek

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 od podnikatelských subjektů

D 095X přijaté transfery od nevýdělečných subjektů

D 096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X přijaté transfery od ostatních subjektů

## Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví

723 Úpravy financování minulých let

734 DPH

## Účtová třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví

840 Vybrané ukazatele státního rozpočtu

## Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

**901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

**902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**

**903 Ostatní majetek**

**911 Odepsané pohledávky**

**912 Odepsané závazky**

SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se váží následující analytiky:

### **Pohledávky**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

### **Závazky**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost (C.5.)

### **Pro hospodářskou činnost**

Z 020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.1., C.2.)

Z 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.3., C.4.)

### **Pro hlavní činnost**

Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.1., C.2.)

Z 09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařící podle rozpočtových pravidel (Příloha C.3., C.4.)

**z toho podmíněné závazky, tj. účty 96X, 97X a 98X**

### **pro hospodářskou činnost**

Z020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel (Příloha C.5.)

### **pro hlavní činnost**

Z 08xx až 09xx ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel (Příloha C.5.)

**921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění**



Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost

**961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

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

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

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

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva**

Z 00XX - 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX - 09XX = hlavní činnost (C.5.)

**999 Vyrovnavací účet k podrozvahovým účtům**

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912

atd..

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace