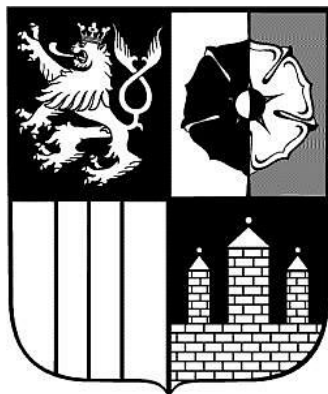


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: PŘÍKLADY ÚČTOVÁNÍ PRO OBECNÍ A KRAJSKÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE OD 1. 1. 2010**

**ČÍSLO: MP/84/OEKO**

**ZMĚNA.:**

**PLATNOST OD: 01.01. 2010**

**ÚČINNOST OD: 01.01. 2010**

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

---

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

**Na konečné verzi spolupracovali:** Ing. Jiří Lanc, Ing. Jarmila Melkesová, Marie Zákřavská,  
JUDr. Bohumír Čech, Ing. Hana Šišláková, Ing. Eva Šuláková, Mgr. Ludmila Němcová,  
Ing. Jiří Lorenc, Ing. Lada Benešová

**Účetní aspekty projednány ke dni 12.2.2010 s MF ČR**

---

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 ke směrnici č.: MP/84/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	1. 1. 2010
Předmět změny:*)	
Změna č.1	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.2	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.3	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.4	
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:**

<b>A. LEGISLATIVNÍ RÁMEC .....</b>	<b>4</b>
<b>B. SOUČASNÝ HARMONOGRAM MF ČR.....</b>	<b>5</b>
<b>C. HARMONOGRAM KRAJSKÉHO ÚŘADU.....</b>	<b>7</b>
<b>D. KONCEPCE VÝKAZNICTVÍ 2010 .....</b>	<b>7</b>
<b>E. PŘEVODOVÝ MŮSTEK.....</b>	<b>7</b>
<b>F. NEJVÝZNAMNĚJŠÍ ZMĚNY .....</b>	<b>10</b>
<b>ÚČTOVÁNÍ O DLOUHODOBÉM MAJETKU .....</b>	<b>12</b>
<b>ZÁSoby .....</b>	<b>20</b>
<b>ÚČTOVÁNÍ BANKOVNÍCH OPERACÍ.....</b>	<b>25</b>
<b>ÚČTOVÁNÍ PENĚZ V HOTOVOSTI .....</b>	<b>26</b>
<b>ÚČTOVÁNÍ CENIN .....</b>	<b>28</b>
<b>ÚČTOVÁNÍ ZÁLOH.....</b>	<b>31</b>
<b>DOTACE POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI ZŘIZOVANÉ ÚSC.....</b>	<b>33</b>
<b>PŘEDPIS POHLEDÁVEK A PŘÍJMŮ .....</b>	<b>37</b>
<b>FOND ODMĚN .....</b>	<b>40</b>
<b>FKSP.....</b>	<b>41</b>
<b>REZERVNÍ FOND .....</b>	<b>47</b>
<b>INVESTIČNÍ FOND.....</b>	<b>49</b>
<b>ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ.....</b>	<b>49</b>
<b>SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA .....</b>	<b>50</b>

## A. Legislativní rámec

V rámci reformy účetnictví územních samosprávných celků, tzv. účetnictví státu, byly MF ČR vytvořeny a schváleny tyto předpisy:

- **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů – ve sbírce zákonů uveřejněna dne 10.11.2009,
- **vyhláška č. 449/2009 Sb.**, kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č.16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů – ve sbírce zákonů uveřejněna 21.12.2009,
- **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy, včetně Pozemkového fondu České republiky a organizačními složkami státu“ - ve sbírce zákonů uveřejněna dne 25.11.2009.

MF ČR dosud nepředložilo tyto zásadní dokumenty pro praktickou aplikaci změn v rámci účetnictví státu, a to:

- kompletní soubor českých účetních standardů (k vyhlášce č. 410/2009 Sb.) – vydány prozatím ČÚS č. 701 - 704
- technický manuál (k „technické vyhlášce“) jako celek.

Dosud nebyly zpracovány návrhy těchto vyhlášek:

- o podmínkách, způsobu sestavení účetních výkazů za Českou republiku,
- o inventarizaci majetku a závazků.

## D. Metodická pomoc ze strany MF ČR

Dne 17.12. 2009 MF ČR zveřejnilo na svých webových stránkách v rámci **metodické podpory účetní reformy v oblasti veřejných financí** Vzorová schémata pro přípravu základních postupů účtování od 1. ledna 2010 (stále aktualizována) a dne 18.12. 2009 zveřejnilo popis postupu při registraci účetní jednotky, zodpovědné osoby a náhradní zodpovědné osoby (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

Dle posledních pokynů MF ČR by se obecní PO měly registrovat až na konci měsíce února 2010, nikoli ihned po zveřejnění těchto dokumentů na webových stránkách MF ČR, jak bylo MF ČR dříve uvedeno. V případě, že se obecní PO registruje již nyní, přednostně budou MF ČR administrovány OSS, proto registrace obcí a DSO může v měsících prosinec 2009 a leden 2010 trvat déle.

## B. Současný harmonogram MF ČR

Harmonogram stanovený MF ČR věcně neodpovídá potřebám účetních jednotek – příspěvkových organizací. Například pro oblast stanovení nových metod a postupů účtování je v harmonogramu vyčleněn termín od 9/2009 – 12/2010, kdy do současné doby jsou známy a vypracovány jen základní metody ze strany MF ČR a přitom účetní jednotky již musí začít účtovat od 1. ledna 2010 a mít nastaveny předkontace v analytickém členění, které budou posléze vstupovat jednotlivých ročních výkazů.

**Účetní jednotky s ohledem na nejasnost účetních postupů musí počítat s tím, že během roku 2010 dojde k průběžnému ujasnění účetních metod, s čímž bude souviset velké množství přeúčtování účetních případů a to zejména v oblasti podrozvahových účtů.**

Pro přehlednost uvádíme celý harmonogram uveřejněný také na webových stránkách MF ČR.

Etapa	Problematika	Hlavní úkoly účetních jednotek	Odborná pomoc MF	Skutečné termíny prací	Postupné kroky pro skupiny účetních jednotek
A0	Změna směrné účtové osnovy	Nastavení převodových můstků a převedení zůstatků	Vytvoření převodového můstku – zveřejněn 21.10.2009 Příslušný Český účetní standard bude zveřejněn do 30. 11. 2009	IX/2009 až II/2010	
A1	<b>Nové části a vzory účetní závěrky</b>	Úprava SW a práce na sestavení účetní závěrky	Vzory částí účetní závěrky jsou přílohou vyhlášky	IX/2009 až XII/2010	
A2	Nové metody a postupy účtování	Organizační zajištění účtování o nových účetních případech; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, podpora školení	IX/2009 až II/2010, příp. XII/2010	Mezní termín pro splnění povinností se odvíjí od předávání účetních záznamů
A3	<b>Podrozvaha</b>	Organizační zajištění účtování o nových účetních případech; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, podpora školení	IX/2009 až II/2010, příp. XII/2010	Mezní termín pro splnění povinností se odvíjí od předávání účetních záznamů
A4	<b>Předávání účetních záznamů</b>	Příprava SW, organizační zajištění, zejm. jmenování zodpovědných osob za přenos účetních záznamů	Portál na webových stránkách MF, podpora školení,	<b>První finanční údaje II/2010</b>	OSS a státní fondy
			testovací prostředí pro SW společnosti,	<b>Finanční údaje a účetní záznamy IV/2010</b>	OSS, jimi zřizované PO a státní fondy

				<b>První finanční údaje a účetní záznamy VII/2010</b>	Municipality – kraje, obce, DSO, RRRS a jimi zřizované PO
B	<b>Odpisování majetku a tvorba opravných položek (s výjimkou pohledávek)</b>	Organizační zajištění účtování o nových účetních případech; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, příslušný Český účetní standard	2011	
C	<b>Předávání statistických dat</b>	Organizační zajištění třídění účetních případů dle statistických požadavků; změna algoritmů v SW	Portál na webových stránkách MF, změna technické vyhlášky v první polovině roku 2010	2011	
D1	<b>Konsolidace – etapa 1</b>	Sestavení pomocných konsolidačních přehledů – zjednodušené	Portál na webových stránkách MF – konsolidační manuál	VII/2011	Konsolidační vyhláška bude předložena do připomínkového řízení počátkem roku 2010
		<b>metody konsolidace</b>			
D2	<b>Konsolidace – etapa 2</b>	Sestavení pomocných konsolidačních přehledů	Portál na webových stránkách MF – konsolidační manuál	IX/2010 až VII/2012	Všechny konsolidované a konsolidující ÚJ státu
E 1	<b>Ocenění majetku 1 Kč</b>	Organizační zajištění zaúčtování stávajícího majetku	Portál na webových stránkách MF, osobní jednání	2009 až 2011	
E2	<b>Ocenění majetku reálnou hodnotou</b>	Organizační zajištění ocenění stávajícího majetku určeného k prodeji a zajištění účtování o nových účetních případech		I/2010 až VII/2010	OSS a státní fondy
				I/2010 až XII/2010	ostatní vybrané účetní jednotky
				2010 až 2011	Pozemkový fond ČR

Zdroj: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)

## C. Harmonogram krajského úřadu

S ohledem na časovou tíseň a absenci metodiky ze strany MF ČR se krajský úřad jako metodický orgán snaží pro účetní jednotky v územní působnosti Krajského úřadu – Jihočeského kraje připravit metodiku, která vychází z koncepce podnikatelského účetnictví a textu „vyhlášky č. 410/2009 Sb.“.

**Upozorňujeme, že toto školení neposkytuje závaznou metodiku, pouze seznamuje s velkým rozsahem možných změn, které čekají účetní jednotky od 1. ledna 2010!**

**Závazná metodika bude zveřejněna prostřednictvím internetových stránek Jihočeského kraje a to vyvěšením nového metodického pokynu Příklady účtování příspěvkových organizací od 1.1.2010 se zpětnou platností.**

## D. Koncepce výkaznictví 2010

### Výkaznictví u obecních 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.

**Od roku 2010 budou zasílány všechny výkazy obecních PO za období od 1. ledna 2010 vybranými účetními jednotkami – obecními PO přímo do CSÚIS dle termínů stanovených krajským úřadem (MP/27/OEKO Pravidla pro předkládání účetních výkazů PO), který bude provádět kontrolu správnosti a úplnosti předaných výkazů v systému CSÚIS.**

Dle vyhlášky č. 449/2009 Sb. již krajský úřad neodpovídá za správnost výkazů jednotlivých obecních PO.

**Upozornění: Jihočeský kraj zatím nebyl metodicky proškolen k organizačním a technologickým podmínkám přenosu účetních záznamů, které jsou uvedeny v technickém manuálu a MP/27/OEKO bude vydán až po seznámení s těmito novými principy výkaznictví.**

## E. Převodový můstek

Na webových stránkách MF ČR byl zveřejněn převodový můstek.

Pro potřeby účetních jednotek – obecních PO uvádíme návrh jednotlivých převodových můstků, a to pouze u syntetických účtů, kde dochází k významným změnám a které obecní PO používají.

Záleží však na jednotlivých softwarových společnostech, v jakém rozsahu a technické podobě připraví své převodové můstky a v jakém časovém horizontu jsou schopny tyto převody provést.

<b>Směrná účtová osnova 2009</b>	<b>Směrná účtová osnova 2010</b>
026 -Základní stádo a tažná zvířata	029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
124 - Zvířata	139 - Ostatní zásoby
139 - Zboží na cestě	138 - Zboží na cestě
241 - Běžný účet	241 - Běžný účet 244 - Termínované vklady krátkodobé 068 -Termínované vklady dlouhodobé
245 – Jiné běžné účty (v případě peněžních fondů – 911, 914,916)	241 - Běžný účet (v případě peněžních fondů odlišit analyticky)
259 - Pořízení krátkodobého finančního majetku	256 - Jiné cenné papíry
314 – Poskytnuté provozní zálohy	314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy
316 - Ostatní pohledávky	311 - Odběratelé 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
325 - Ostatní závazky	321 - Dodavatelé 378 - Ostatní krátkodobé závazky
367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
378 - Jiné pohledávky	377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
379 - Jiné závazky	378 - Ostatní krátkodobé závazky
391 - Opravná položka k pohledávkám	Syntetické účty účtové skupiny 19
901 - Fond dlouhodobého majetku	401 - Jmění účetní jednotky 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
902 - Fond oběžných aktiv	401 - Jmění účetní jednotky
903 - Fond hospodářské	401 - Jmění účetní jednotky



činnosti	
909 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	407 - Jiné oceňovací rozdíly
911 - Fond odměn	411 - Fond odměn
912 - Fond kulturních a sociálních potřeb	412 - Fond kulturních a sociálních potřeb
914 - Fond rezervní	413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření 414 - Rezervní fond z ostatních titulů
916 - Fond reprodukce majetku	416 - Fond reprodukce majetku (investiční fond)
918 - Jiné finanční fondy	419 - Ostatní fondy
931 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
941 - Rezervy zákonné	441 - Rezervy
951 - Dlouhodobé bankovní úvěry	451 - Dlouhodobé úvěry
954 - Závazky z pronájmu	454 - Závazky z pronájmu
955 - Dlouhodobé přijaté zálohy	455 - Dlouhodobé přijaté zálohy
959 - Ostatní dlouhodobé závazky	459 - Ostatní dlouhodobé závazky
961 - Počáteční účet rozvažný	491 - Počáteční účet rozvažný
962 - Konečný účet rozvažný	492 - Konečný účet rozvažný
963 - Účet výsledku hospodaření	493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období
971 – 998 Podrozvahové účty	Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

## F. Nejvýznamnější změny

**Cílem účetnictví státu je efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.**

### Nejvýznamnější změny v principech, které mají dopad na účetní principy PO

1. změna v účtování **opravných položek** (dočasné snížení hodnoty majetku) – od 1. 1. 2010 u pohledávek, od 1. 1. 2011 u majetku (oběžný i dlouhodobý)
2. **ocenění reálnou hodnotou** (při prodeji)
3. závazné účtování **na podrozvahových účtech**, které jsou přesně obsahově vymezeny, a účetní jednotka si je nebude moci tvořit sama (podmíněné pohledávky, podmíněné závazky, majetek účetní jednotky, odepsané pohledávky a závazky)
4. kompletní změna v účtování **fondů**

### 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 příspěvkovým organizacím, u nichž to rozhodne jejich zřizovatel, vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

S ohledem na personální a softwarové nároky při vedení účetnictví od 1. ledna 2010 (účetnictví státu) se přikláníme k možnosti vedení účetnictví u PO ve zjednodušeném rozsahu, 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.

Doporučujeme však, aby byly zachovány knihy analytických účtů (pro analyzování příspěvkových organizací ze strany zřizovatelských odborů) 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).

O nutnosti tvorby výkazů – přehled o peněžních tocích a přehledu změn vlastního kapitálu nejsme kompetentní rozhodnout. Tento výkaz by měl být tvořen na základě již zaúčtovaných účetních případů, tzn. měl by být tvořen účetním systémem na vyžádání.

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

**O možnosti vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu u obecních a krajských příspěvkových organizací pro rok 2010 může být rozhodnuto zřizovatelem i počátkem roku 2010. Zákon o účetnictví výslovně nepřikazuje rozhodnout o změně rozsahu vedení účetnictví do 1. ledna.**

### Nejvýznamnější změny v oblasti syntentických účtů

1. zavedeny účty **044, 045 – uspořádací účty technického zhodnocení** – k rozvahovému dni nesmí mít zůstatek (k 31.12. daného roku musí být zůstatek těchto účtů vždy nulový)
2. zaveden účet **053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek** - prozatím není jasná obsahová náplň

3. zaveden účet **068 – Termínované vklady dlouhodobé** – je nutný převod z účtu 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek
4. nový účet **377 – Ostatní krátkodobé pohledávky** - původně účet 378
5. významná změna náplně účtu **378** – od 1. ledna 2010 je účtem závazkovým – **Ostatní krátkodobé závazky**
6. nový účet **401 – Jmění účetní jednotky**
7. nové účty skupiny **4xx - Fondy**
8. zrušen účet 901 – Fond dlouhodobého majetku, 902 – Fond oběžných aktiv a 903 – Fond hospodářské činnosti, účet 911 – Fond odměn, 912 – Fond kulturních a sociálních potřeb, 914 – Fond rezervní, 916 – Fond reprodukce majetku, 918 – Jiné finanční fondy

**Od 1. ledna 2010 musí být účetní jednotkou u pohledávek i závazků důsledně rozlišována krátkodobost a dlouhodobost!**

### **Změny v oblasti nastavení doporučených analytických účtů**

**Pro potřeby načítání účetních dat do vybraných nových ročních výkazů je nutné správné nastavení analytických účtů. Do současné doby nebyly MF ČR analytické účty stanoveny a Jihočeský kraj nemá žádnou informaci o jejich případném zveřejnění.**

**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.**

### **Změny v oblasti účtování podrozvahových účtů**

Od 1. ledna 2010 dochází k výraznému nárůstu účtování na podrozvahových účtech, jejichž náplň i číslo účtu bude 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).

**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 I.

## Účtování o dlouhodobém majetku

### Závazné analytické účty

**Závazné analytické účty u účtu 021 – Stavby**  
**Z 00XX až 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 až 09XX Ostatní stavby**

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

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

1.1.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	03xx až 09xx		X
999	0971	X	

1.1.2 Faktura za nově pořízený dlouhodobý majetek

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

1.1.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx až 09xx	X	

1.1.4 Úhrada dodavatelské faktury

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

Pozn: U účtu 241 je vhodné uvést analytický účet

### 1.1.5 Převod zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

### 1.1.6 Zařazení majetku

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

### 1.1.7 Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu

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

### 1.1.8 Tvorba zdrojů (fondu reprodukce majetku) ve výši zúčtovaných odpisů

SU	AU	MD	D
401	0901	X	
416	031x		X

### 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	

## 1.2 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 až 09xx		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

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx až 09xx	X	

#### 1.2.4 Úhrada dodavatelské faktury

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

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. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající.

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

### 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. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající.

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

**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. Tato informace musí být nedílnou součástí daného protokolu a náklad na danou informaci nesmí převýšit přínosy z ní vyplývající.

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

### 1.6.1 Faktura za nakoupený drobného dlouhodobého hmotného majetku

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

### 1.6.2 Úhrada faktury z provozních prostředků

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

1.6.3 Zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku do majetku (od roku 2011 se předpokládá, že budou vytvořeny odpisové plány a drobný HM bude odpisován postupně viz. schémata MF ČR)

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

## 1.7 Pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku vlastní činností v částce 7 000,- Kč až 60 000,- Kč

1.7.1 Předpis nákladů a jejich úhrada na pořízení nehmotných výsledků výzkumné a obdobné činnosti (software)

SU	AU	MD	D
5xx	03xx- 09xx	X	
321	0xxx		X
241	0xxx		X
321	0xxx	X	

1.7.2 Zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku do užívání

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

## 1.8 Pořízení drobného dlouhodobého majetku pod stanovenou hranici

1.8.1 Pořízení drobného dlouhodobého 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

a) Technické zhodnocení překročí v daném účetním období stanovenou hranici

1.9.1 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

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

1.9.2 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

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

1.9.3 Zaúčtování technického zhodnocení automobilu jako součást investice (technické zhodnocení dokončeno)

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

1.9.4 Čerpání zdrojů

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

b) Technické zhodnocení nepřekročí v daném ani následujících účetním období stanovenou hranici

1.9.5 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

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

1.9.6 Faktura za technické zhodnocení automobilu (technické zhodnocení dokončeno)

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

1.9.7 Rozpuštění technického zhodnocení automobilu do nákladů

SU	AU	MD	D
549 (518)	03xx – 09xx	35 000,-	
045	00xx		35 000,-

c) Technické zhodnocení překročí v následujících účetním období stanovenou hranici

1.9.8 Faktura za technické zhodnocení stavby (technické zhodnocení prozatím není dokončeno) v roce 2010

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

1.9.9 Přeúčtování 045 k 31.12. předpoklad dokončení v roce 2011

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

1.9.10 Přeúčtování 045 k 1.1. (Tento postup je doporučující)

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

1.9.11 Faktura za technické zhodnocení stavby (technické zhodnocení již dokončeno)

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

1.9.12 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,-

1.9.13 Čerpání zdrojů

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

## 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

SU	AU	MD	D
971	03xx až 09xx		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

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
999	0971		X
971	03xx až 09xx	X	

1.10.4 Přijetí krátkodobé tuzemské půjčky na bankovní účet

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
289	01xx – 07xx		X

1.10.5 Úhrada dodavatelské faktury

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
321	01xx	X	
241	0xxx		X

1.10.6 Předpis investičního příspěvku od zřizovatele

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
348	0xxx	X	
403	08xx		X

1.10.7 Přijetí investičního příspěvku od zřizovatele na bankovní účet

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
348	0xxx		X
401	0901	X	
416	032x		X

1.10.8 Splátka krátkodobé půjčky

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx		X
289	0xxx	X	
416	048x	X	
401	0901		X

## Část II. Zásoby

### 2.1 Účtování materiálových zásob - způsob A

Materiál na cestě – zaúčtování k 31.12. daného účetního období

a) Při použití kalkulačního účtu 111 – Pořízení materiálu

2.1.1 Faktura za materiál, který účetní jednotka do konce roku nepřevzala, nebo který nebyl dodán

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

2.1.2 Převod nepřevzatého materiálu k 31.12. daného období

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

b) Bez použití kalkulačního účtu 111 – Pořízení materiálu

2.1.3 Faktura za materiál, který účetní jednotka do konce roku nepřevzala, nebo který nebyl dodán (za předpokladu, že se nepoužívá účet 111)

SU	AU	MD	D
119	0xxx	X	
321	00xx		X

Materiál na cestě - účtování v novém účetním období

2.1.4 Převzetí materiálu na sklad

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

2.1.5 Úhrada dodavatelské faktury

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

Zaúčtování inventarizačních rozdílů koncem účetního období

2.1.6 Manka a škody

a) manko do normy

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

b) manko nad normu

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

c) přebytek

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

Pozn: nelze využít 649 07xx

2.1.7 Předpis manka viníkovi - zaměstnanci

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

Pozn: nelze využít 649 07xx

2.1.8 Předpis manka viníkovi – cizí subjekt

SU	AU	MD	D
377	01xx	X	
649	03xx- 09xx		X

2.1.9 Úhrada manka viníkem - zaměstnancem

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
335	04xx		X

2.1.10 Úhrada manka viníkem – cizím subjektem

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
377	01xx		X

**Reklamace materiálu**

a) Materiál, který nebyl dodán

2.1.11 Předpis faktury za materiál

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

2.1.12 Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu

SU	AU	MD	D
377	01xx	X	
111	0xxx		X

#### 2.1.13 Zúčtování reklamace vůči dodavateli materiálu

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

#### 2.1.14 Dodání reklamovaného materiálu

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

#### b) Kvantitativní nebo kvalitativní vada materiálu

#### 2.1.15 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

#### 2.1.16 Dobropis dodavatele

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

#### 2.1.17 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

### Účtování dohadného účtu pasivního – nevyfakturovaná dodávka

#### 2.1.18 Nevyfakturovaná dodávka materiálu ve výši předpokládané fakturace

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
111	0xxx	X	
389	0xxx		X

#### 2.1.19 Převzetí nevyfakturovaného materiálu na sklad

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
112	0xxx	X	
111	0xxx		X

V novém účetním období

#### 2.1.20 Zaúčtování přijaté faktury dodavatele

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
389	0xxx	X	
321	00xx		X

## 2.1.21 Doučtování rozdílu pořizovací ceny za materiál při

### a) zvýšení předpokládané ceny

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

### b) snížení předpokládané ceny

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

## Neuznané reklamační řízení

### 2.1.22 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 Úhrada faktur

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

### 2.2.4 Nákup materiálových zásob na sklad ze zálohy na drobná vydání

SU	AU	MD	D
501	03xx- 09xx	X	
335	0xxx		X

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

### 2.2.5 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

### 2.2.6 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

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 Zaúčtování 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)

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
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

#### a) pohonné hmoty

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

#### b) nákup náhradních dílů

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

#### c) 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

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx	X	
314	0xxx		X

# Část VI.

## Účtování záloh

### 6.1 Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh

#### 6.1.1 Přijatá krátkodobá záloha

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

#### 6.1.2 Přijatá dlouhodobá záloha

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

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

#### 6.1.5 Faktura za provedené práce, na něž byla přijata dlouhodobá záloha

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

#### 6.1.6 Vypořádání přijaté dlouhodobé zálohy

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

#### 6.1.7 Doplatek faktury za provedené práce

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

### 6.2 Účtování poskytnutých provozních záloh

#### 6.2.1 Poskytnutí provozní zálohy

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>
112	0xxx	X	
321	00xx		X

### 6.2.3 Vypořádání zálohy

#### a) převod poskytnuté zálohy

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

#### b) vypořádání přeplatku

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



## Část VII.

### Dotace poskytnuté příspěvkové organizaci zřizované ÚSC

#### 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 – měsíčně, čtvrtletně, ročně)

SU	AU	MD	D
348	0xxx	X	
672	03xx-06xx		X

7.1.2 Příjem dotace 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 dotace

SU	AU	MD	D
672	03xx-09xx		-X
349	0xxx		X

7.1.4 Předpis vrácení části dotace, 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 dotace, nebo nařízeného odvodu

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

#### 7.2 Zaúčtování dotace s podílem prostředků EU, zahraničí – na provozní výdaje

7.2.1 Dodavatelské faktury

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

7.2.2 Úhrada faktur

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

7.2.3 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	MD	D
941	03xx až 07xx	X	
999	0941		X

7.2.4 Úprava dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = datum obdržení změny rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	MD	D
941	03xx až 07xx	X	
999	0941		X

7.2.5 Přijetí dlouhodobé zálohy na dotace podléhající fin. vypořádání – transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - kraj jako zřizovatel) – den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
455	011x		X

7.2.6 Odúčtování dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = okamžik účtování na účet 455

SU	AU	MD	D
999	0941	X	
941	03xx až 07xx		X

7.2.7 Vyjádření dohadného účtu aktivního a předpokládané výše výnosů, na základě skutečných vynaložených nákladů zaúčtovaných v účetnictví příspěvkové organizace = okamžik účtování – vždy k 31.12. daného období

SU	AU	MD	D
388	0xxx	X	
672	03xx – 06xx		X

### 7.3 Zaúčtování dotace s podílem prostředků EU, zahraničí – na dlouhodobý majetek

7.3.1 Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy

SU	AU	MD	D
971	03xx až 09xx		X
999	0971	X	

7.3.2 Dodavatelské faktury

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

7.3.3 Odúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku na základě předpisu závazku

SU	AU	MD	D
999	0971		X
971	03xx až 09xx	X	

7.3.4 Úhrada faktur

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

7.3.5 Tvorba fondu dlouhodobého majetku ve výši profinancovaných faktur

SU	AU	MD	D
401	0901		X
416	04xx	X	

7.3.6 Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = datum obdržení rozhodnutí (příslib podpory – finanční rámec)

SU	AU	MD	D
941	03xx až 07xx	X	
999	0941		X

7.3.7 Přijetí dlouhodobé zálohy na dotace podléhající fin. vypořádání – transfer ze SR, popř. z operačních programů (konečný příjemce - kraj jako zřizovatel) – den účetního případu = datum přijetí zálohy na bankovní účet

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
455	011x		X

7.3.8 Odúčtování podmíněné pohledávky – transfer ze SR, popř. z operačních programů – den účetního případu = okamžik účtování na účet 455

SU	AU	MD	D
999	0941	X	
941	03xx až 07xx		X

7.3.9 Vyjádření dohadného účtu aktivního = okamžik účtování k 31.12. daného období

SU	AU	MD	D
388	0xxx	X	
403	08xx		X

## 7.4 Zaúčtování investičního příspěvku od zřizovatele – na dlouhodobý majetek

7.4.1. Předpis pohledávky – investiční příspěvek – okamžik účetního případu = datum přijetí sdělení závazných finančních vztahů subjektům napojeným na rozpočet ÚSC, popř. dotačního dopisu od zřizovatele.

SU	AU	MD	D
348	0xxx		X
403	08xx	X	

7.4.2. Přijetí dotačního titulu od zřizovatele

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx		X
348	0xxx	X	
401	0901	X	
416	032x		X

7.4.3. Faktura došlá za pořízení automobilu

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
022	0xxx	X	
321	01xx		X

7.4.4. Platba faktury došlé za pořízený majetek

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
241	0xxx		X
321	01xx	X	

7.4.5. Čerpání zdrojů (fondu reprodukce majetku)

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
416	04xx	X	
401	0901		X

7.4.6. Odpis majetku v celé výši

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
551	03xx- 09xx	X	
082	0xxx		X

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

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
401	0901	X	
416	031x		X

7.4.8. Zúčtování účtu 403 v alikvotní výši podílu na dotaci z odpisů daného účetního období

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
403	08xx	X	
401	0901		X

## Část XIII.

### 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 – školné na vypočtené základě školského zákona na základě správního rozhodnutí**

#### 8.2 Předplacené dlouhodobé nájemné (na období 6 let dopředu ve výši 300 000,-Kč)

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

8.2.1 Předpis dlouhodobých podmíněných pohledávek z jiných smluv – okamžik účetního případu = okamžik nabytí platnosti a účinnosti smlouvy o nájmu bytů

SU	AU	MD	D
934	03xx až 07xx	3.000.000	
999	0934		3.000.000

8.2.2 Předpis ročního nájemného

SU	AU	MD	D
311	0xxx	1.000.000	
603	03xx až 09xx		1.000.000

#### 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:

- a) Účet 311 - Odběratelé – účet 194 - Opravné položky k odběratelům
- b) Účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky - účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (netýká se návratných finančních výpomocí)

**Pohledávky zaúčtované do 31.12.2009 – pohledávky po splatnosti**

8.3.1 Vystavení faktury v roce 2009 za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	MD	D
311	xx	1.000	
6xx	xx		1.000

Faktura vydaná nebyla do konce roku 2009 uhrazena ani po zaslání dvou upomínek a je již 187 dní po splatnosti k 1.1.2010 a dostala se do fáze vymáhání u příslušného správce daně

8.3.2 Zaúčtování opravných položek k 1. lednu 2010 – 187 dní po splatnosti - 20 % z ceny pohledávky (10 % za každých ukončených 90 dní)

SU	AU	MD	D
406	0xxx	200	
194	0xxx		200

8.3.3 Faktura nebyla ani následně v roce 2010 zaplacená a musí být zaúčtováno ještě 8 x, viz. příklad níže:

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

**Po zaúčtování opravných položek v celkové výši faktury bude provedeno odepsání této pohledávky na příslušný podrozvahový účet**

8.3.4 a) odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	MD	D
194	0xxx	1.000	
556	03xx – 09xx		1.000

8.3.5 b) odepsání pohledávky na podrozvahový účet

SU	AU	MD	D
557	03xx – 09xx	1.000	
311	0xxx		1.000
911	0xxx	1.000	
999	0911		1.000

**Pohledávky zaúčtované od 1. ledna 2010 – pohledávky po splatnosti**

8.3.6 Vystavení faktury v roce 2010 a následujících za inzerci v obecním zpravodaji se splatností 15 dnů

SU	AU	MD	D
311	0xxx	1.000	
602	03xx – 09xx		1.000

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

8.3.7 Zaúčtování první opravné položky 105 dnů od vystavení faktury ve výši 10 % z ceny pohledávky

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

Faktura nebyla ani následně zaplacená a musí být zaúčtována ještě 9x, příklad viz. výše

**Po zaúčtování opravných položek v celkové výši faktury bude provedeno odepsání této pohledávky na příslušný podrozvahový účet**

8.3.8 a) odúčtování opravné položky v celkové výši pohledávky

SU	AU	MD	D
194	0xxx	1.000	
556	03xx – 09xx		1.000

8.3.9 b) odepsání pohledávky na podrozvahový účet

SU	AU	MD	D
557	03xx – 09xx	1.000	
311	0xxx		1.000
911	0xxx	1.000	
999	0911		1.000

## 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

a) Tvorba FKSP ve výši x % z objemu mzdových prostředků

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

b) Příděl peněžních prostředků na zvláštní účet FKSP

Účtování na účtu FKSP

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

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

a) 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

b) 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

Převod podílu z účtu FKSP na BÚ – účtování na účtu FKSP

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

Převod podílu z účtu FKSP na BÚ – účtování na účtu BÚ

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

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**

Výroba obědů vlastními silami

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

Úbytek obědů – prodej obědů

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

Prodané obědy

a) Neplátcí DPH

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

b) Plátcí DPH

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

## Vydané obědy zaměstnancům – varianta A

### 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

### 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

### 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

### 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

## Vydané obědy zaměstnancům – varianta B

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

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

## Převod prostředků ve výši příspěvku FKSP – z FKSP na BÚ

### Účtování na běžném účtu

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

### Účtování na účtu FKSP

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

## 10.1.2.3 Půjčka zaměstnanci

### Poskytnutí půjčky

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

#### Splátka půjčky

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
243	0xxx	X	
335	03xx		X

#### 10.1.2.4 REKREACE

##### A. Přijetí došlé faktury za rekreaci zaměstnance

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

##### B. Úhrada došlé faktury

###### a) Z účtu FKSP

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
321	03xx	X	
243	0xxx		X

###### b) Úhrada závazku zaměstnancem

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
243	0xxx	X	
335	0xxx		X

#### 10.1.2.5 DAR

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
412	026x	X	
243	0xxx		X

#### 10.1.2.6 POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU Z FKSP

##### a) Přijatá faktura za technické zhodnocení rekreačního objektu

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
042	0xxx	X	
321	01xx		X

##### b) Úhrada přijaté faktury za technické zhodnocení rekreačního objektu z FKSP

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
321	01xx	X	
243	0xxx		X

c) Čerpání FKSP

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

d) Zařazení technického zhodnocení do užívání

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

e) Odepisování

SU	AU	MD	D
551	01xx	X	
082	0xxx		X

f) Tvorba inv. fondu ve výši odpisů

SU	AU	MD	D
401	0xxx	X	
416	0xxx		X

# Část XI.

## Rezervní fond

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

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

- 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,
- peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů,
- 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.

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

- 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,
- 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,
- 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,
- 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,
- 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 příspěvkové organizace 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

a) účelové dary

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

a) neúčelové dary

SU	AU	MD	D
241	0xxx	X	
414	055x		X

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

SU	AU	MD	D
67x	viz. závazné	X	
414	051x		X

11.1.4 Čerpání RF k dalšímu rozvoji organizace

SU	AU	MD	D
414	065x-069x	X	
648	03xx-09xx		X

11.1.5 Čerpání RF k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady

SU	AU	MD	D
414	064x	X	
648	03xx-09xx		X

11.1.6 Čerpání RF k úhradě sankcí

SU	AU	MD	D
414	062x	X	
648	03xx-09xx		X

11.1.7 Čerpání RF k úhradě ztráty za předchozí léta

SU	AU	MD	D
413	061x	X	
431,432	0300		X

11.1.8 Čerpání RF k posílení investičního fondu

SU	AU	MD	D
414	063x	X	
416	04xx		X

11.1.9 Čerpání RF k pokrytí daru

SU	AU	MD	D
414	065x-069x	X	
648	03xx-09xx		X

11.1.10 Čerpání RF – čerpání prostředků podle § 28 odst. 3 zákona

SU	AU	MD	D
414	065x-069x	X	
67x	viz. závazné		X



## Část XII.

### Investiční fond

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

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

a) 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,

b) 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,

c) 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,

d) 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.

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

a) 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,

b) 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,

c) 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 příspěvkové organizace 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 Čerpání IF k financování investičních výdajů

SU	AU	MD	D
416	04xx	X	
401	0901		X

12.1.9 Čerpání IF k úhradě investičních úvěrů nebo půjček

SU	AU	MD	D
416	048x	X	
401	0901		X

12.1.10 Čerpání IF k odvodu do rozpočtu zřizovatele

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

12.1.11 Čerpání IF k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku

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

## Část XIII.

### Závěrečná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti **1. ledna 2010**.
- (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).**

### 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 až 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 až 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 až 01XX Stavební pozemky

Z 02XX Lesní pozemky

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky

Z 04XX Zastavěná plocha

Z 05XX až 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 ocnitelným právům**

#### **078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku**

#### **079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku**

#### **081 Oprávky ke stavbám**

Z 00XX až 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 až 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 až 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 až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)  
Z 08XX až 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 až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)  
z toho  
D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti  
D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti  
D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům  
Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)  
z toho  
D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti  
D 083X až 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 až 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

**323 Závazky z dávek sociálního zabezpečení**

**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 státním rozpočtem**

#### **347 Závazky ke státnímu rozpočtu**

#### **348 Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků**

#### **349 Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků**

#### **371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

#### **372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

#### **374 Přijaté zálohy na dotace**

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

**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 až 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 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku**

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

v tom k řádku 01

Z 05XX systémové dotace 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 dotace 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 dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC (Příloha A.10. řádek 08)

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

**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 přiděl

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

ostatní (úroky apod.)

#### **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 části 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**

### **414 Rezervní fond z ostatních titulů**

#### **společné analytiky pro rezervní fond PO (souběh pro oba SÚ, tj. 413 a 414)**

Analytické účty se používají podle svého charakteru u konkrétního SÚ!

Všechny skupiny analytik jsou závazné – viz příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky společné analytiky pro rezervní fond PO – ÚSC (souběh pro oba SÚ)

Analytické účty se používají podle svého charakteru u konkrétního SÚ!

Z 0500 počáteční stav

#### **tvorba**

Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření

Z 052X Nespotřebované dotace z rozpočtu EU

Z 053X Nespotřebované dotace 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 až 069X Ostatní čerpání  
z toho  
D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti  
Všechny skupiny analytik jsou závazné – viz příloha F. Doplňující 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 dotace z rozpočtu zřizovatele  
Z 033X Investiční příspěvky ze státních fondů  
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. Doplňující 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**

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  
**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 až 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**
- 671 Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu**
- Z 03XX až 06XX Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu (Příloha A.10. řádek 9)  
z toho k řádku 09
- Z 044X až 048X přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele (Příloha A.10. řádek 10)  
z toho k řádku 10
- Z 046X na výzkum a vývoj (Příloha A.10. řádek 11)
- Z 047X na vzdělání pracovníků (Příloha A.10. řádek 12)
- Z 048X na informatiku (Příloha A.10. řádek 13)  
z toho k řádku 09
- Z 041X až 043X přijaté dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele (Příloha A.10. řádek 14)  
z toho k řádku 09
- Z 039X přijaté prostředky na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (Příloha A.10. řádek 15)
- Z 07XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory (Příloha A.10. řádek 17)
- 672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků**
- Z 03XX až 06XX přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu ÚSC (Příloha A.10. řádek 19)
- Z 07XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory (Příloha A.10. řádek 17)
- Z 08XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC (Příloha A.10. řádek 16)
- 673 Výnosy z nároků na prostředky státních fondů**
- Z 03XX až 06XX přijaté příspěvky a dotace na provoz z rozpočtu státních fondů (Příloha A.10. řádek 20)
- Z 07XX přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory (Příloha A.10. řádek 17)
- 674 Výnosy z ostatních nároků**

## **Účtová třída 7 - Vnitroorganizační účetnictví**

723 Úpravy financování minulých let  
734 DPH

## **Účtová třída 8 - Vnitroorganizační účetnictví**

840 Vybrané ukazatele státního rozpočtu  
841 Stavby a obraty na bankovních účtech OSS (vedených mimo ČNB)

## **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.)

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

**933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

**934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

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

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

**948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

**949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

**951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

**961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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



**984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva**

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

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

**999 Vyrovnávací 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