

Účtový rozvrh

- (1) Pro potřeby načítání účetních dat do vybraných účetních výkazů, zejména výkazu Příloha, je nutné správné nastavení analytických účtů.
- (2) KÚ JČK 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 (Příloha G.1.)

Z 02XX budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX – 09XX ostatní stavby (Příloha G.6.)

(pravidlo pro zařazení na AU – rozhoduje převažující účel)

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

Z 00XX – 01XX stavební pozemky (Příloha H.1.)

Z 02XX lesní pozemky (Příloha H.2.)

Z 03XX zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)

Z 04XX zastavěná plocha (Příloha H.4.)

Z 05XX – 09XX ostatní pozemky (Příloha H.5.)

032 Kulturní předměty

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

068 Termínované vklady dlouhodobé

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 Oprávky k software (k účtu 013)

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

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

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

081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX – 01XX bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

Z 02XX budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX – 09XX ostatní stavby (Příloha G.6.)

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

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

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

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

Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

119 Materiál na cestě

121 Nedokončená výroba

122 Polotovary vlastní výroby

123 Výrobky

131 Pořízení zboží

132 Zboží na skladě

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

138 Zboží na cestě

139 Ostatní zásoby

Z 09XX Bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

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

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

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

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

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

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

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

Z 00XX až 01XX stavební pozemky (Příloha H.1.)

Z 02XX lesní pozemky (Příloha H.2.)

Z 03XX zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha H.3.)

Z 04XX zastavěná plocha (Příloha H.4.)

Z 05XX až 09XX ostatní pozemky (Příloha H.5.)

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX bytové domy a bytové jednotky (Příloha G.1.)

Z 02XX budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha G.2.)

Z 03XX jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha G.3.)

Z 04XX komunikace a veřejné osvětlení (Příloha G.4.)

Z 05XX jiné inženýrské sítě (Příloha G.5.)

Z 06XX až 09XX ostatní stavby (Příloha G.6.)

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

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

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

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

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

181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

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

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

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

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

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

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

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

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytvářejí fondy

Z 08XX – 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III. atd. až po 0980

261 Pokladna

D 00XX k doplňkové 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 doplňkové 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 AU = druhy cenin

281 Krátkodobé úvěry

289 Jiné krátkodobé půjčky

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

311 Odběratelé

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash-flow A.II.1., B.II.3.)

Z 090X – 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash-flow A.II.1., B.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash-flow A.II.1, B.II.4.)

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash-flow A.II.1., B.II.3.)

Z 090X – 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash-flow A.II.1., B.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash-flow A.II.1, B.II.4.)

321 Dodavatelé

D 00XX dodavatelé hlavní a doplňkové činnosti

D 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv (Cash-flow B.I., A.II.2.)

D 08XX k FKSP

324 Krátkodobé přijaté zálohy

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

331 Zaměstnanci

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

335 Pohledávky za zaměstnanci

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

D 00XX až 04XX závazky ze sociálního zabezpečení

D 04XX závazky po datu splatnosti

D 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

D 00XX až 04XX závazky ze zdravotního pojištění

D 04XX závazky po datu splatnosti

D 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

341 Daň z příjmů

D 00XX až 04XX pohledávka nebo závazek ve lhůtě splatnosti

D 05XX až 09XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů – závazek po lhůtě splatnosti (Cash-flow A.II.2., A.III.)

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění

D 00XX až 04XX pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**

D 05XX až 09XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů – závazek **po lhůtě splatnosti**

343 Daň z přidané hodnoty

Hlavní činnost

D 0025 daň na výstupu

D 0035 daň na vstupu – plný nárok

D 0036 daň na vstupu – krácený nárok

D 0040 vyúčtování daně – zúčtování k FÚ

D 0043 vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci krácení nároku

D 0044 vyúčtování nebo vypořádání daně – zaokrouhlení

Doplňková činnost

D 0020 daň na výstupu

D 0030 daň na vstupu – plný nárok

D 0031 daň na vstupu – krácený nárok

D 0046 vyúčtování daně – zúčtování k FÚ

D 0048 vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci krácení nároku

D 0049 vyúčtování nebo vypořádání daně – zaokrouhlení

Hlavní i doplňková činnost

D 001x nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

D 0039 DPH – úpravy odpočtu

D 005x evidované daňové nedoplatky u FÚ – závazek po lhůtě splatnosti

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

D 05XX systémové dotace na dlouhodobý majetek (bývalá příloha A.10. ř.2. – jen strana MD)
z toho:

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělání pracovníků

D 052X na informatiku

D 06XX individuální dotace na jmenovité akce

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

D 03XX odvod z provozu a odpisů

D 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

D 05XX ostatní odvody

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

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 0X8X od zahraničních subjektů
D 0X9X od ostatních subjektů výše neuvedených
D dle jednotlivých UZ

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (Cash-flow A.II.1, B.II.3.)

Z 090X – 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash-flow A.II.1., B.III.)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash-flow A.II.1., B.II.4.)

378 Ostatní krátkodobé závazky

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 02XX svěřeni, popř. vyjmutí majetku příspěvkové organizaci zřizovatelem (Příloha č. 4 – A.I.2.)

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

Z 05XX dary (Příloha č. 4 – A.I.5.)

Z 00XX, 01XX, 06XX, 07XX, 08XX, 09XX* kromě 0900 a 0901 ostatní
(Příloha č. 4 – A.I.6.)

z toho

Z 0902 fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)

(CF – A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)

(CF – A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 0905 ostatní fondy (bývalý SÚ 905)

Z 0921 státní fondy (bývalý SÚ 921)

Z 0922 ostatní zvláštní fondy (bývalý SÚ 922)

Z 0924 fondy EU (bývalý SÚ 924)

Z 0933 převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SÚ 933)

Z 0964 saldo výdajů a nákladů (bývalý SÚ 964)

Z 0965 saldo příjmů a výnosů (bývalý SÚ 965)

(Příloha č. 4 – A.I.6.)

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

Z +0901 fond dlouhodobého majetku (bývalá SU 901)

Informativně:

Z 0XXX – (04XX + 09XX) + 0900 + 0901

(CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Poznámka: Analytiky jsou definovány s ohledem na přílohu č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu. Původní syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku doporučuje KU JČK nadále vést pod analytickými účty.

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z 01XX svěřeni, popř. vyjmutí majetku příspěvkové organizaci zřizovatelem (Příloha č. 4 – A.III.1)

Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 – A.III.2)

Z 03XX a 06XX investiční transfery (Příloha č. 4 – A.III.3 a Příloha č. 5 – C.1.)

Z 04XX dary (Příloha č. 4 – A.III.4)

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

Z 00XX, 08XX a 09XX ostatní (Příloha č. 4 – A.III.6)

405 Kurzové rozdíly

Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 70 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Cash-flow B.I., C.I.)

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

Z 01XX až 02XX Opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 A.V.1.)

Z 03XX až 04XX odpisy (Příloha č. 4 A.V.2 – jen u AU 03xx, Cash-flow A.I.2., C.I.)

Z 00XX, 05XX až 09xx Ostatní (Příloha č. 4 A.V.3.)

407 Jiné oceňovací rozdíly

Z 01XX až 02XX oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 A.VI.1.)

Z 03XX až 04XX oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 A.VI.2.)

Z 00XX, 05XX až 09XX ostatní (Příloha č. 4 A.VI.3.)

408 Opravy předcházejících účetních období

Z 00xx až 04XX opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 A.VII.1.)

Z 05XX až 09XX opravy předchozích účetních období (Příloha č. 4 A.VII.2.)

411 Fond odměn

Z 0300 počáteční stav

(1) **tvorba fondu**

Z 03XX

(2) **Čerpání fondu**

Z 04XX

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

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

Z 0100 počáteční stav (A.I)

(3) **tvorba fondu (A.II.)**

Z 011X základní příděl (A.II.1)

Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992 (A.II.2)

Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízeného z fondu (A.II.3)

Z 014X peněžní a jiné dary určené do fondu (A.II.4)

Z 019X ostatní tvorba fondu (A.II.5.)

čerpání fondu (A.III.)

Z 021X půjčky na bytové účely (A.III.1)

Z 022X stravování (A.III.2)

Z 023X rekreace (A.III.3)

Z 024X kultura, tělovýchova a sport (A.III.4)

Z 025X sociální výpomoci a půjčky (A.III.5)

Z 026X poskytnuté peněžní dary (A.III.6)

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění (A.III.7)

Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění (A.III.8)

Z 029X ostatní užití fondu (A.III.9.)

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

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

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

Z 0500 počáteční stav (D.I.)

(4) **tvorba fondu (D.II.)**

Z 051X zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)

Z 052X nespotřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)

Z 053X nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)

Z 054X peněžní dary – účelové (D.II.4.)

Z 055X peněžní dary – neúčelové (D.II.5.)

Z 056X ostatní tvorba – (D.II.6.)

(5) **čerpání fondu (D.III.)**

Z 061X úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)

Z 062X úhrada sankcí (D.III.2.)

Z 063X posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)

Z 064X časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)

Z 065X – 069X ostatní čerpání (D.III.5.)

z toho

D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

Všechny skupiny analytik jsou závazné – viz příloha F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky z toho

414 Rezervní fond z ostatních titulů

Z 0500 počáteční stav

(6) tvorba fondu (D.II.)

Z 051X zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)

Z 052X nespotřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)

Z 053X nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)

Z 054X peněžní dary – účelové (D.II.4.)

Z 055X peněžní dary – neúčelové (D.II.5.)

Z 056X ostatní tvorba – (D.II.6.)

(7) čerpání fondu (D.III.)

Z 061X úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)

Z 062X úhrada sankcí (D.III.2.)

Z 063X posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)

Z 064X časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)

Z 065X – 069X ostatní čerpání (D.III.5.)

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 investic

Z 0300 počáteční stav (F.I.)

(8) tvorba fondu (F.II.)

Z 031X peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu (F.II.1)

Z 032X investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele (F.II.2)

Z 033X investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů (F.II.3)

Z 034X ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (F.II.4)

Z 035X peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů (F.II.5)

Z 036X ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace (F.II.6)

Z 037X převody z rezervního fondu (F.II.7)

(9) čerpání fondu (F.III.)

Z 040X až 046X pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku

z toho (F.III.1.)

Z 047X navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost (F.III.4.)

Z 048X úhrada investičních úvěrů nebo půjček (F.III.2.)

Z 049X odvod do rozpočtu zřizovatele (F.III.3.)

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

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX doplňková činnost

Z 03XX hlavní činnost

XX = poslední dvojčíslí roku

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

D 00XX doplňková činnost

D 03XX hlavní činnost

XX = poslední dvojčíslí roku

441 Rezervy

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

459 Ostatní dlouhodobé závazky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash-flow low B.II.3, C.III.)

Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (Cash-flow C.III., B.III.)
Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku (Cash-flow A.IV., C.III.)
Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV (Cash-flow C.III., B.II.4)

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

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 0X8X od zahraničních subjektů
D 0X9X od ostatních subjektů výše neuvedených
D dle jednotlivých UZ

491 Počáteční účet rozvažný

Z 0000 otevření účetních knih

492 Konečný účet rozvažný

Z 0000 uzavření účetních knih

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 doplňková činnost
Z 0300 hlavní činnost

Účtová třída 5 – Náklady

doplňková činnost

Z 00XX až 02XX
Z 0299 uzavírací analytika pro doplňkovou činnost

hlavní činnost

Z 03XX až 09XX
Z 0999 uzavírací analytika pro hlavní činnost

501 Spotřeba materiálu

502 Spotřeba energie

503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 Prodané zboží

506 Aktivace dlouhodobého majetku

507 Aktivace oběžného majetku

508 Změna stavu zásob vlastní výroby

511 Opravy a udržování

512 Cestovné

513 Náklady na reprezentaci

516 Aktivace vnitroorganizačních služeb

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

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 Jiné pokuty a penále

543 Dary a jiná bezúplatná předání

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

Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst. 4, písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. – hlavní činnost (Cash-flow B.I., A.I.6)

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

Z 089X Tvorba fondu investic PO – účtování viz ČÚS č. 704 bod. 7.1 písm. c) a bod 7. 3. písm. b) (Cash-flow C.I, A.I.6)

549 Ostatní náklady z činnosti

551 Odpisy dlouhodobého majetku

552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek

554 Prodané pozemky

555 Tvorba a zúčtování rezerv

556 Tvorba a zúčtování opravných položek

557 Náklady z vyřazených pohledávek

558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

562 Úroky

563 Kurzové ztráty

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace – doplňková činnost (Cash-flow A.I.6., B.I.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (Cash-flow A.I.6., B.I.)

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou

Doplňková činnost

Z 00XX a 01XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4., B.I)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2., Cash-flow A.I.6, B.I.)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 I.1., CF A.I.4., B.I.)

Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 I.2., Cash-flow A.I.6, B.I.)

569 Ostatní finanční náklady

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace – doplňková činnost (Cash-flow A.I.6, B.V.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (Cash-flow A.I.6, B.V.)

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

doplňková činnost

Z 00XX až 02XX

Z 0299 uzavírací analytika pro doplňkovou činnost

hlavní činnost

Z 03XX až 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

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z vyřazených pohledávek

644 Výnosy z prodeje materiálu

645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 Výnosy z prodeje pozemků

648 Čerpání fondů

D 03XX – 05XX rezervní fond

D 06XX fond odměn

D 07XX FKSP

D 08XX fond investic

Z 089 Čerpání fondu investic PO viz ČSÚ č. 704, bod 7.1., písm. c) a bod 7.3., písm. b) (Cash-flow C.I, A.I.6)

649 Ostatní výnosy z činnosti

662 Úroky

663 Kurzové zisky

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace – doplňková činnost (Cash-flow A.I.6., B.I.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (Cash-flow A.I.6., B.I.)

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

Doplňková činnost

Z 00XX a 01XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., Cash-flow A.I.4.)

Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2., Cash-flow A.I.6., B.I.)

Hlavní činnost

Z 03XX až 06XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5 J.1., Cash-flow A.I.4., B.I.)

Z 07XX až 09XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (J.2., Cash-flow A.I.6., B.I.)

669 Ostatní finanční výnosy

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace – doplňková činnost (Cash-flow A.I.6., B.I.)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace – hlavní činnost (Cash-flow A.I.6., B.I.)

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

Hlavní činnost

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

D 071X přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele

D 072X přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek

D 073X přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od příjemců účelové podpory od zřizovatele

D 074X přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek

D 075X až 079X zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

Z 0799 účtování o časovém rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním (Cash-flow B.I., A.I.6.)

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

Doplňková činnost

D 003X přijaté transfery z ústředních rozpočtů

z toho

D 0039 přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

D 004X přijaté transfery z územních rozpočtů

D 005X přijaté transfery ze státních fondů

D 007X zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

D 008X přijaté transfery ze zahraničí

Účtová třída 7 – Vnitroorganizační účetnictví

Prostřednictvím této účtové třídy je možné řešit problematiku DPH (účet 734), Ocenění majetku určeného k prodeji (účet 790) a PAP (účet 797).

734 DPH

790 Ocenění majetku určeného k prodeji

797 Pomocný analytický přehled (PAP)

Účtová třída 8 – Vnitroorganizační účetnictví

Účtová třída 9 – Podrozvahové účty

doplňková činnost

Z 00XX až 02XX

hlavní činnost

Z 03XX až 09XX

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

905 Vyřazené pohledávky

909 Ostatní majetek

999 Vyrovňovací 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