

NÁVRH ANALYTIK

PRO ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY A DOBROVOLNÉ SVAZKY OBCÍ

2016

Upozornění:

Krajský úřad Olomouckého kraje doporučuje sledovat účetní případy v uvedených analytických hladinách tak, aby bylo zajištěno správné načtení jednotlivých částí výkazů.

Z - závazná analytika - závazná při zpracování na krajském úřadě

D - doporučená analytika - doporučená při zpracování na krajském úřadě

Ostatní analytiky, které nejsou taxativně vyjmenovány, mohou obce používat podle svých potřeb.

Zpracováno na základě podkladů
z firmy GORDIC spol. s r.o.

V Olomouci dne 2. 5. 2016
kolektiv pracovníků obcí

Účtová osnova se stanovenými analytikami pro rok 2016
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

0XX Dlouhodobý majetek

01X Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012** **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**
oprávky 072
opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 013** **Software**
oprávky 073
opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 014** **Ocenitelná práva**
oprávky 074
opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 015** **Povolenky na emise a preferenční limity**
opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 018** **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**
oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 019** **Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**
oprávky 079
opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02X Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021**Stavby**

oprávky 081
opravná položka 163

- 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.)

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

oprávky 082
opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025**Pěstitelské celky trvalých porostů**

oprávky 085
opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028**Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029**Ostatní dlouhodobý hmotný majetek**

oprávky 089
opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03X Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**031****Pozemky**

opravná položka 161

- Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5,H.1.)
- Z 02XX Lesní pozemky (Příloha5,H.2.)
- Z 03XX Zahrady, pastviny,louky,rybníky (Příloha 5,H.3.)
- Z 04XX Zastavěná plocha /Příloha 5, H.4.)
- Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5. H.5.)

032**Kulturní předměty**

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

035 **Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji**

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

036 **Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji**

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

04X Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 **Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 **Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

043 **Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

D

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

D

05X Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

053 **Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

06X Dlouhodobý finanční majetek

061 **Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 **Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem**

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 **Dluhové cenné papíry držené do splatnosti**

opravná položka 173

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

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

komunální dluhopisy ÚSC

D 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů

D 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti

D 040X až 044X nakoupené z fondů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti

D 060X až 064X nakoupené z fondů

D 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů

Poznámka:

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

067 **Dlouhodobé půjčky**

opravná položka 175

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 **Termínované vklady dlouhodobé**

hospodářská činnost

Z 0001až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu Fin2-12M)

hlavní činnost

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

	v zahraničí	
Z	08XX	termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti
Z	09XX	termínované vklady - z fondů
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 176

	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
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

07X Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08X Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 Oprávky 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.)

- 082** **Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 085** **Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 088** **Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 089** **Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

1XX Zásoby a opravné položky

11X Materiál

- 111** **Pořízení materiálu**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 112** **Materiál na skladě**
opravná položka 181
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- Z** 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF -A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- 119** **Materiál na cestě**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12X Zásoby vlastní výroby

- 121** **Nedokončená výroba**
opravná položka 182
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 122** **Polotovary vlastní výroby**
opravná položka 183
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 123** **Výrobky**
opravná položka 184
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13X Zboží a ostatní zásoby

131	<u>Pořízení zboží</u> 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
132	<u>Zboží na skladě</u> opravná položka 185 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z	09XX	bezúplatně přešlé nebo předané zásoby (CF -A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
138	<u>Zboží na cestě</u> 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
139	<u>Ostatní zásoby</u> opravná položka 186 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z	09XX	bezúplatně přešlé nebo předané zásoby (CF -A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

14X Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

142	<u>Opravné položky k postoupeným návr. finanč. výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)</u> 0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky
144	<u>Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)</u> 0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky
146	<u>Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)</u> 0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky
149	<u>Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)</u> 0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

15X Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

151	<u>Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)</u> 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
152	<u>Opravné položky k software (k účtu 013)</u> 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
153	<u>Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)</u> 0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

157 Opravné položky k nedokončenému dlouhodob. nehmotnému majetku(k účtu 041)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16X Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5,H.1.)
Z 02XX Lesní pozemky (Příloha5,H.2.)
Z 03XX Zahrady, pastviny,louky,rybníky (Příloha 5,H.3.)
Z 04XX Zastavěná plocha /Příloha 5, H.4.)
Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5. H.5.)

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , 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 samost. hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

17X Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

- 171** **Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem(k účtu 061)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 172** **Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 173** **Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 175** **Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 176** **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 177** **Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

18X Opravné položky k zásobám

- 181** **Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 182** **Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 183** **Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 184** **Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 185** **Opravné položky ke zboží (k účtu 132)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 186** **Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19X Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám

- 191** **Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 192** **Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 193** **Opravné položky k poskytnutým návrat. fin. výpomocem krátkodobým (k účtu 316)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 194** **Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

195 **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

198 **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

199 **Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

23X Bankovní účty územních samosprávných celků

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

Z	0000	0.sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT*
*analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu		
D	00XX	1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL
D	01XX	
D	02XX	
D	03XX	
D	04XX	2.sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro ZBÚ(231)
D	05XX	
D	06XX	3.sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235)
D	07XX	
D	08XX	4.sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)
Z	09XX	5. sada rozpočtové skladby bankovní účet vedený v zahraničí-vázáno na 1. sadu rozp. skladby

*termínované vklady jsou zřízeny pouze v případě, že je fyzicky zřízen smlouvou účetní jednotce nový bankovní účet, na který se převedou finanční prostředky (pak se účtuje na 068,244)

Poznámka:

V distribuci bude celkem 6 sad rozpočtové skladby vázané na výše uvedené skupiny AÚ.

To umožní v případě potřeby omezovat nebo povolovat volbu, zejména rozpočtových položek, pro konkrétní bankovní účet.

Rekapitulace:

Sada 0.	rozpočtový reprezentant (pouze pro pořizování rozpočtu)
Sada I.	všechny kombinace rozpočtové skladby se všemi aktivními položkami RS
Sada II.	všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní budou pouze položky tř. 4 a 8 a část položek třídy 1,2 a 5,6
Sada III.	všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř.1,2 a 3
Sada IV.	všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř.5 a 6

Sada V.

vazba (odkaz) na 1. sadu

236 **Běžné účty fondů územních samosprávních celků**

Z	0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
Z	0010	bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let
Z	0100	bankovní účet sociálního fondu ÚSC
Z	0120	bankovní účet fondu rozvoje bydlení
Z	0140	bankovní účet fondu I.
Z	0160	bankovní účet fondu II.
Z	0180	bankovní účet fondu III.
Z	0200	bankovní účet fondu IV.
	atd až po 0780	
Z	0700	bankovní účet v zahraničí

Poznámka:

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

Příklad:

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

24X Ostatní bankovní účty

241 **Běžný účet**

	0XXX	další analytické členění = bankovní účet v CZK
D	08XX	bankovní účet v cizí měně

244 **Termínované vklady krátkodobé
hospodářská činnost**

Z	0001 až 0099	termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu Fin2-12M)
	hlavní činnost	
	v tuzemsku	
Z	01XX	termínované vklady-z bankovních účtů hlavní činnosti
Z	02XX	termínované vklady-z fondů
	v zahraničí	
Z	08XX	termínované vklady-z bankovních účtů hlavní činnosti
Z	09XX	termínované vklady-z fondů
	0XXX	další analytické členění=bankovní účet v tuzemsku

Poznámka:

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení).

Nepatří sem případy, kdy se pouze používají běžné účty pro krátké použití, bez zakládání nových bankovních účtů (tzv."overnight" apod.)

245 **Jiné běžné účty**

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z	00XX až 07XX	
D	07XX	běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z	08XX až 09XX	
Z	0800	fond I.
Z	0820	fond II.
Z	0840	fond III.
	atd	
	až po 0980	(viz účet 419 - Ostatní fondy)

Poznámka:

Doporučujeme pro bankovní účty fondů vytvářet analytiku podle analytiky počátečních stavů jednotlivých fondů - viz SÚ 419.

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

25X Krátkodobý finanční majetek

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky	
D	01XX	pořízené z bankovního účtu hlavní činnosti
D	02XX	pořízené z bankovního účtu fondů v cizí měně
D	07XX	pořízené z bankovního účtu hlavní činnosti
D	08XX	pořízené z bankovního účtu fondů
Z	09XX	bezúplatně nabyté(CF,A.I.6:ostat.úpravy o nepeněžní operace a A.II.4 Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky	
D	01XX až 07XX	Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem z toho
	krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC	
D	010X až 014X	pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)
D	020X až 024X	pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)
D	030X až 034X	pořízené z ostatních účtů(Příloha A.10. řádek 49)
	ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů	
D	050X až 054X	pořízené z hlavní činnosti
D	060X až 064X	pořízené z fondů
D	070X až 074X	pořízené z ostatních účtů
Z	09XX	bezúplatně nabyté(CF,A.I.6.ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. změna stavu krátkodobého finančního majetku)

Poznámka:

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

256 Jiné cenné papíry

D	01XX	nakoupené v hlavní činnosti
D	02XX	nakoupené z fondů

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

26X Peníze

261 Pokladna

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

Závaznost intervalů analytik plyne z jejich použití při účtování o rozpočtové skladbě.

POZNÁMKA

Od 1.1.2016 je na základě novely vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě a na to navazující novely vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů umožněno vést na syntetickém účtu 261 - Pokladna rozpočtovou skladbu.

Citujeme z vyhlášky:

4138 Převod z vlastní pokladny

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

5348 Převody do vlastní pokladny

Tuto položku používají obce, kraje, DSO a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen (je posán v nápní položky 4138).

262 Peníze na cestě

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

Poznámka:

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

263 Ceniny

		AÚ = druhy cenin
D	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

28X Krátkodobé úvěry a půjčky

281 Krátkodobé úvěry

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

úvěry v tuzemských bankách

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

úvěry v zahraničních bankách

Z	08XX	zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z	09XX	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin2-12M.

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

D	08XX	zahraniční
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
--	------	---

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

289 Jiné krátkodobé půjčky

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D	01XX až 07XX	tuzemské z toho
D	01XX až 02XX	tuzemské k hospodářské činnosti
D	03XX až 05XX	tuzemské k hlavní činnosti
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům
D	08XX až 09XX	zahraniční z toho
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti
D	083X až 089X	zahraniční k hlavní činnosti
D	09XX	zahraniční - k fondům

3XX Zúčtovací vztahy

31X Krátkodobé pohledávky

311 Odběratelé

opravná položka 194

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
Z	08XX	Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF) CF-A.II.1.Změna krátkodobých pohledávek,B.II.3 Příjmy z prodeje dlouhodobého maj. určeného k prodeji)
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohled.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)
Z	097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1Změna stavu krátkodobých pohled.,B.II.4.Ost. příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
Z	098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF-A.II.1Změna stavu krátkod.pohl.,B.II.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR,k prodeji,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.II.1 Příjmy z privatizace státního majetku,B.II.3Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji

312 **Směnky k inkasu**
opravná položka 191

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D 01XX až 06XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti
D 020X až 024X nakoupené z fondů
D 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti
D 050X až 054X nakoupené z fondů
D 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů

Poznámka:

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

313 **Pohledávky za eskontované cenné papíry**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 **Krátkodobé poskytnuté zálohy**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 **Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

opravná položka 192

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 08XX Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji
(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.3.Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji)

Z 090X až 095X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku
(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV
(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.4.Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

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

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

316 **Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé**

opravná položka 193

D 01XX mezi rozpočty
z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho
D 031X obcí z hlavní činnosti
D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho
D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho
D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

319 Pohledávky ze přerozdělovaných daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32X Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

D	00XX	dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
Z	01XXaž06XX	dodavatelé dlouhodobých aktiv (CF-B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv,A.II.2Změna stavu krátkodobých závazků)
D	07XX	k peněžním fondům (sociální fond)
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

322 Směnky k úhradě

D	01XX až 07XX	tuzemské
		z toho
D	01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D	03XX až 05XX	tuzemské k hlavní činnosti
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům
D	08XX,09XX	zahraniční
		z toho
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti
D	083X až 089X	zahraniční k hlavní činnosti
D	09XX	zahraniční - k fondům
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

325 Závazky z dělené správy a kaucí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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
D	0X1X	od krajského úřadu
D	0X2X	od obce
D	0X3X	ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity
		z toho
D	0X4X	ze státních fondů
D	0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů -DSO
D	0X7X	od regionální rady
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33X Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 **Zaměstnanci**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 **Jiné závazky vůči zaměstnancům**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 **Pohledávky za zaměstnanci**

půjčky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

336 **Sociální zabezpečení**

D 00XX až 04XX závazky ze sociálního zabezpečení
 z toho
D 04XX závazky po datu splatnosti
D 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 **Zdravotní pojištění**

D 00XX až 04XX závazky ze zdravotního pojištění
 z toho
D 04XX závazky po datu splatnosti
D 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

338 **Důchodové spoření**

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

34X Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 **Daň z příjmu**

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

D 05XX až 09XX evidované daň. nedoplatky u místně příslušných orgánů **po lhůtě splatnosti**
0XXX (CF-A.II.2 Změna stavu krátkodobých závazků,A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

342 **Ostatní daně,poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění**

- D 00XX až 04XX pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**
D 05XX až 09XX evidované daňové nedopl. u míst. přísl. orgánů-závazek **po lhůtě splatnosti**

343 Daň z přidané hodnoty

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

pohledávka nebo závazek **ve lhůtě splatnosti** - závazně stanovené analytické členění

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

Z 005X DPH zúčtování s FÚ a zaokrouhlení-závazek po lhůtě splatnosti

Poznámka:

Účetní jednotka si přeúčtuje závazek v případě, že je k okamžiku sestavení účetní závěrky po lhůtě splatnosti na níže uvedenou skupinu analytik (bez ZJ) a údaj vstoupí do Přílohy A.5, položky 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů"

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

00XX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za vybranými ústřennými vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

347 Závazky k vybraným ústřenným vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

36X Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

361 Krátkodobé pohledávky z ručení

opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

362 Krátkodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

363 **Pevné termínované operace a opce**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

365 **Pohledávky z finančního zajištění**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

366 **Závazky z finančního zajištění**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

367 **Pohledávky z vydaných dluhopisů**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

368 **Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

369 **Pohledávky z neukončených finančních operací**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

37X Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

373 **Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX mezi rozpočty
z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti
D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelskému subjektu

z toho

D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů

D	05XX	neziskovým organizacím
	z toho	
D	051X	z hlavní činnosti
D	052X	z fondů
D	06XX	ostatním právnickým osobám
	z toho	
D	061X	z hlavní činnosti
D	062X	z fondů
D	07XX	fyzickým osobám
	z toho	
D	071X	z hlavní činnosti
D	072X	z fondů

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 316.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

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

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 326.

375 Zprostředkování krátkodobých transferů

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
--	------	---

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

opravná položka 199

D	01XX	k hlavní činnosti
D	02XX	k fondům
D	03XX	k hospodářské činnosti
Z	08XX	příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.II.3.příjmy z prodeje dlouhod. majetku určeného k prodeji)
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohled.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku

Z	097X	(CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohled.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku) ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
Z	098X	(CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohl.,B.II.4.Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv) příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF-A.II.1Změna stavu krátk.pohl.,B.II.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR,k prodeji,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku (CF-A.II.1Změna stavu krátk.pohl.,B.II.1.Příjmy z privatizace státního majetku,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378

Ostatní krátkodobé závazky

D	01XX	k hlavní činnosti
D	02XX	k fondům
D	03XX	k hospodářské činnosti
D	04XX	závazky k depozitním účtům
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38X Účty příštích období a dohadné účty

381

Náklady příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383

Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384

Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385

Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388

Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389

Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

39X Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395

Vnitřní zúčtování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

4XX Jmění ,fondy, výsledek hospodaření, rezervy,dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

40X Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 Jmění účetní jednotky

Z	097X	změna,vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	(příloha
	+098X	č.4-A.I.1)	
Z	+099X		
Z	02XX	svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č.4 -A1.2.)	
Z	03XX	bezúplatné převody (Příloha č. 4-A.I.3)	
Z	04XX	investiční transfery (Příloha č.4-A.I.4 a Příloha č.5-C.1.,C.2)	
Z	05XX	dary (Příloha č.4-A.I.5)	
Z	00XX	ostatní (Příloha č.4-A.I.6)	
Z	+01XX		
Z	+06XX		
Z	+07XX		
Z	+08XX		
Z	+09XX	kromě 097X,098X a 099X	
	z toho		
Z	0902	Fond oběžných aktiv (bývalý SÚ 902)	
		(CF-A.II.3Změna stavu zásob,C.I.Peněž. Toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)	
Z	0903	Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)	
		(CF-A.II.3Změna stavu zásob,C.I.Peněž. Toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)	
Z	0905	Ostatní fondy (bývalý SU 905)	
Z	0921	Státní fondy (bývalý SU 921)	
Z	0922	Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)	
Z	0924	Fondy EU (bývalý SU 924)	
Z	0933	Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)	
Z	0964	Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)	
Z	0965	Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

Poznámka:

Analytiky jsou nově definovány s ohledem na novou přílohu č. 4-Přehled o změnách vlastního kapitálu, k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Bývalé syntetické účty převedené k 1.1.2010 na základě převodového můstku, kromě účtu 901, doporučujeme vést pod analytickými účty až do rozhodnutí MF ČR o jejich vypořádání.

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z	01XX	svěření majetku PO (Příloha č. 4-A.III.1)
Z	02XX	bezúplatné převody (Příloha č.4-A.III.2)
Z	03XX	investiční transfery (Příloha č.4-A.III.3 a Příloha č.5-C.1.)

Z	+06XX	
Z	04XX	dary (Příloha č.4-A.III.4.)
Z	05XX	snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti
Z	+07XX	(Příloha č.4-A.III.5. a Příloha č. 5 -C.2., CF-A.I.6)
Z	00XX	ostatní (Příloha č. 4 -A.III.6)
Z	+08XX	
Z	+09XX	

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

405 Kursové rozdíly

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č.4-A.IV.)
Z	099X	změna ocenění dlouhodobých aktiv podle §70,odst.3 vyhl. 410/2009Sb. (CF-B.1.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv,C.I.Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

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

407 Jiné oceňovací rozdíly

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

408 Opravy předcházejících účetních období

Z	00XX	opravy minulého účetního období (Příloha č. 4-A.VII.1.)
Z	+01XX	
Z	+02XX	
Z	+03XX	
Z	+04XX	
Z	05XX	opravy předchozích účetních období (Příloha č.4-A.VII.2)
Z	+06XX	

Z +07XX
Z +08XX
Z +09XX

41X Fondy účetní jednotky

419 **Ostatní fondy**

Ostatní fondy - Územní samosprávné celky - analytiky pro Přílohu č.5. část F. Doplňující údaje k fondům účetní jednotky

Písmeno "X" na třetím místě zprava nabývá hodnot 1 až 9

Pro všechny fondy platí následující ALGORITMUS pro začlenění do Přílohy F.řádků G.x

0010,0X00,0X20,0X40,0X60,0X80	počáteční stav (G.I) tvorba fondu (G.II)
002X,0X01,0X21,0X41,0X61,0X81	přebytky hospodaření z minulých let (G.II.1.)
003X +0X02,0X22,0X42,0X62,0X82 +0X03,0X23,0X43,0X63,0X83 +0X04,0X24,0X44,0X64,0X84 +0X05,0X25,0X45,0X65,0X85 +0X06,0X26,0X46,0X66,0X86 +0X07,0X27,0X47,0X67,0X87	příjmy b.r., které nejsou určeny k využití v běžném roce(G.II.2.)
0040 až 0044 +0X08,0X28,0X48,0X68,0X88	převody prostředků z rozpočtu během roku do úč.peněž.fondů (G.II.3)
0045 až 0049 +0X09,0X29,0X49,0X69,0X89	ostatní tvorba fondu (G.II.4.)
005X,0X1X,0X3X,0X5X,0X7X,0X9X	čerpání fondu (G.III.)

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

pro tento fond i jiné fondy platí pravidla:

stav fondu G.IV. = G.I.+(G.II.1.+G.II.2.+G.II.3.+G.II.4.)-G.III.

zůstatek fondu nemusí být roven stavu bankovního účtu v případech:

-předepsané pohledávky

-předepsaného závazku

nebo krátkodobé nebo dlouhodobé půjčky poskytnuté (pohledávka) nebo přijaté (závazek)

Analytiky se člení

*** Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu analytiky 00XX až 07XX**

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

Z	0010*	Počáteční stav (G.I.) tvorba fondu (G.II)
Z	002X*	Přebytky hospodaření minulých let (G.II.1.)
Z	003X*	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.)
Z	0040 až 0044	Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (G.II.3.)
Z	0045 až 0049	Ostatní tvorba fondu (G.II.4)
Z	005X*	čerpání fondu (G.III.) všechny analytiky použítí
sociální fond obce		
Z	0100	počáteční stav (G.I.)
Z	010X	tvorba (G.II.)
Z	011X	použití fondu (G.III.)
fond rozvoje bydlení		
Z	0120	počáteční stav (G.I.)
Z	012X	tvorba (G.II)
Z	013X	použití (G.III.)
fond I		
Z	0140	počáteční stav (G.I.)
Z	014X	tvorba (G.II)
Z	015X	použití (G.III.)
fond II		
Z	0160	počáteční stav (G.I.)
Z	016X	tvorba (G.II.)
Z	017X	použití (G.III.)
fond III		
Z	0180	počáteční stav (G.I.)
Z	018X	tvorba (G.II)
Z	019X	použití (G.III)
fond IV		
Z	0200	počáteční stav (Příloha G.I.)
Z	020X	tvorba (G.II)
Z	021X	použití (G.III)
	atd.	až po 078X,079X

***Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX**

fond sdružených prostředků

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

fond I

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

fond II

Z	0840	počáteční stav
Z	084X	tvorba
Z	085X	použití
	atd.	až po 098X, 099X

Poznámka:

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

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

Příklad vazeb mezi bankou a fondem:

sociální fond obce - banka 236 0100, fond 419 0100 až 419 119

fond rozvoje bydlení - banka 236 0120, fond 419 0120 až 419 139
atd.

banka 245 08000 = fond 419 0800 až 419 0819

banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839

43X Výsledky hospodaření**431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení**

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

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

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

44X Rezervy

441	<u>Rezervy</u>	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45X Dlouhodobé závazky

451 **Dlouhodobé úvěry**

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské

Z 08XX,09XX zahraniční

úvěry v tuzemských bankách

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

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M

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

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.

453 **Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů**

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D	01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D	03XX až 05XX	tuzemské - k hlavní činnosti
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům
D	08XX,09XX	zahraniční z toho
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti
D	083X až 089X	zahraniční - k hlavní činnosti
D	09XX	zahraniční - k fondům
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
--	------	---

456 Dlouhodobé závazky z ručení

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
--	------	---

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

D	01XX až 07XX	tuzemské z toho
D	01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D	03XX až 05XX	tuzemské - k hlavní činnosti
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům
D	08XX,09XX	zahraniční z toho
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti
D	083X až 089X	zahraniční - k hlavní činnosti
D	09XX	zahraniční - k fondům
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

D	01XX až 07XX	tuzemské z toho
D	01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D	03XX až 05XX	tuzemské - k hlavní činnosti
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům
D	08XX,09XX	zahraniční z toho
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti
D	083X až 089X	zahraniční - k hlavní činnosti
D	09XX	zahraniční - k fondům
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

46X Dlouhodobé pohledávky

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

		opravná položka 142
D	01XX	mezi rozpočty
		z toho
		z běžného účtu hlavní činnosti
D	011X	obci
D	013X	kraji
D	016X	DSO
D	017X	regionální radě
		z běžného účtu peněžních fondů
D	012X	obci
D	014X	kraji
D	018X	regionální radě
D	019X	DSO
D	03XX	příspěvkovým organizacím
		z toho
D	031X	obcí z hlavní činnosti
D	032X	obcí z fondů
D	033X	krajem z hlavní činnosti
D	034X	krajem z fondů
D	04XX	podnikatelským subjektům
		z toho
D	041X	z hlavní činnosti
D	042X	z fondů
D	05XX	neziskovým organizacím
		z toho
D	051X	z hlavní činnosti
D	052X	z fondů
D	06XX	ostatním právnickým osobám
		z toho
D	061X	z hlavní činnosti
D	062X	z fondů
D	07XX	fyzickým osobám
		z toho
D	071X	z hlavní činnosti
D	072X	z fondů
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

opravná položka 146

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

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

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 09XX až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

(CF-C.III.Změna stavu dlouhodobých pohledávek,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

47X Dlouhodobé zálohy na transfery

471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX mezi rozpočty
z toho

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

Poznámka:

Struktura je shodná s účtem 373

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D	01XX	na účet hlavní činnosti
D	02XX	na účet fondů
D	03XX	na účet hospodářské činnosti

	z toho	
D	0X1X	od krajského úřadu
D	0X2X	od obce
D	0X3X	ze státního rozpočtu-mimo státní fondy a limity
D	0X4X	ze státních fondů
D	0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů-DSO
D	0X7X	od regionální rady

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 374.

49X Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 Počáteční účet rozvažný

Z 0000 otevíření účetních knih

Poznámka:

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

492 Konečný účet rozvažný

Z 0000 uzavření účetních knih

Poznámka:

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

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

5XX Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 02XX-0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900-0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50X Spotřebované nákupy

- 501** **Spotřeba materiálu**
- 502** **Spotřeba energie**
- 503** **Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek**
- 504** **Prodané zboží**
- 506** **Aktivace dlouhodobého majetku**
- 507** **Aktivace oběžného majetku**
- 508** **Změna stavu zásob vlastní výroby**

51X Služby

- 511** **Opravy a udržování**
- 512** **Cestovné**
- 513** **Náklady na reprezentaci**
- 516** **Aktivace vnitroorganizačních služeb**
- 518** **Ostatní služby**

52X Osobní náklady

- 521** **Mzdové náklady**
- 524** **Zákonné sociální pojištění**
- 525** **Jiné sociální pojištění**
- 527** **Zákonné sociální náklady**
- 528** **Jiné sociální náklady**

53X Daně a poplatky

- 531** **Daň silniční**
- 532** **Daň z nemovitosti**
- 538** **Jiné daně a poplatky**

54X Ostatní náklady

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 Jiné pokuty a penále

543 Dary a jiná bezúplatná předání

Z	009X	poskytnuté dary dlouhodobého majetku
Z	09XX	poskytnuté dary dlouhodobého majetku (CF-B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv,A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

549 Ostatní náklady z činnosti

55X Odpisy, rezervy a opravné položky

551 Odpisy dlouhodobého majetku

552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek

554 Prodané pozemky

555 Tvorba a zúčtování rezerv

556 Tvorba a zúčtování opravných položek

557 Náklady z vyřazených pohledávek

558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

56X Finanční náklady

561 Prodané cenné papíry a podíly

Z	029X	prodej krátkodobých cenných papírů -VHČ (CF-A.I.4Zisk/ztráta z prodeje dlouh.majetku,B.I.Výdaje na pořízení dlouh. aktiv)
Z	099X	prodej krátkodobých cenných papírů-HLČ (CF-A.I.4Zisk/ztráta z prodeje dlouh.majetku,B.I.Výdaje na pořízení dlouh. aktiv)
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

562 Úroky

563 Kurzové ztráty

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

564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou

hospodářská činnost

Z	00XX	náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji § 64
Z	+01XX	(Příloha č.5., CF,A.I.4.Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
Z	02XX	ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č.5-I.2) (CF-A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
		hlavní činnost
Z	03XX až 06XX	náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji § 64 (Příloha č.5-I.1.- Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
Z	07XX	Ostatní náklady z přecenění na reálnou hodnotu (Příloha č.5 -I.2)
Z	+08XX	(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
Z	+09XX	

569 Ostatní finanční náklady

Z	028X	ostatní úpravy o nepeněžní operace-VHČ (CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.V.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
Z	098X	ostatní úpravy o nepeněžní operace-HLČ (CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.V.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
	0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

57X Náklady na transfery

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

D	031Xaž033X	zřizované příspěvkové organizaci
D	034X	jiné příspěvkové organizaci
D	035X	příjemci, kterým je školská práv. osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
D	036X	jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
D	037X	kapitolám státního rozpočtu
D	038X	podnikatelským subjektům
D	039X	nevýdělečným subjektům
D	04XX	fyzickým osobám nepodnikajícím
D	05XXaž06XX	územním samosprávným celkům
D	081X	orgánům Evropských společenství
D	082X	jiným mezinárodním institucím
D	083X	ostatním zahraničním subjektům
D	09XX	subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů
	0XXX	členění podle potřeb účetní jednotky (účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí navrženému členění)

59X Daň z příjmů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmu

6XX Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:
hospodářská činnost

Z 00XX
Z 01XX
Z 02XX-0298
Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX
Z 04XX
Z 05XX
Z 06XX
Z 07XX
Z 08XX
Z 09XX-0998
Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60X Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

605 Výnosy ze správních poplatků

606 Výnosy z místních poplatků

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

64X Ostatní výnosy

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z vyřazených pohledávek

644 Výnosy z prodeje materiálu

645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 Výnosy z prodeje pozemků

648 **Použití fondů**

649 **Ostatní výnosy z činnosti**

66X Finanční výnosy

661 **Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů**

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

Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů-HLČ
(CF-A.I.4.Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku,B.II.4Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

662 **Úroky**

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

Z 098X úroky z dluhových CP-HLČ
(CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

663 **Kursově zisky**

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

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

664 **Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

hospodářská činnost

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

Z +01XX (Příloha č.5-J.1., CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)

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

hlavní činnost

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

Z +04XX (Příloha č.5-J.1., CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)

Z +05XX

Z +06XX

Z 07XX Ostatní výnosy z přecenění na reálnou hodnotu (J.2)

Z +08XX

Z +09XX

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

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

665 **Výnosy z dlouhodobého finančního majetku**

669 **Ostatní finanční výnosy**

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

67X Výnosy z transferů

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

Hlavní činnost:

D	03XX až 04XX	přijaté transfery z ústředních rozpočtů
D	05XX až 06XX	přijaté transfery z územních rozpočtů
D	07XX	zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení DM v souvislosti s odpisováním
Z	0799	Účtování o časovém rozlišení přijatého inv. transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF-B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv,A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
D	08XX	přijaté transfery ze zahraničí
	z toho	
D	081X	z orgánů Evropských společenství
D	082X	z jiných mezinárodních institucí
D	083X	z ostatních mezinárodních subjektů
D	091Xaž093X	přijaté transfery ze státních fondů
D	094Xaž097X	přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
	z toho	
D	094X	přijaté transfery z podnikatelských subjektů
D	095X	přijaté transfery z nevýdělečných subjektů
D	096X	přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících
D	097X	přijaté transfery od ostatních subjektů
	0XXX	členění podle potřeb účetní jednotky
		(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí navrženému členění)

Hospodářská činnost

D	03XX	přijaté transfery z ústředních rozpočtů
D	004X	přijaté transfery z územních rozpočtů
D	007X	zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení DM v souvislosti s odpisováním
	0XXX	členění dle potřeb účetní jednotky
		(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí navrženému členění)

68X Výnosy ze sdílených daní a poplatků

681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

7XX Vnitroorganizační účetnictví

Informace

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

vnitropodnikové účetnictví - účtové skupiny k volnému použití účetní jednotky

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

závazné analytiky pro použití v celostátně závazné metodice Gordic

Z	72X	vyhrazeno pro potřeby Gordic
Z	723	Úpravy financování rozpočtu minulých let-speciální metodika ÚSC
Z	73X	vyhrazeno pro potřeby Gordic
Z	734	Metodika vedení DPH
Z	75X	vyhrazeno pro potřeby Gordic
Z	79X	vyhrazeno pro potřeby Gordic
Z	797	Pomocný analytický přehled

8XX Vnitroorganizační účetnictví

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

9XX Podrozvahové účty

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

Z 00XX až 0299 k hospodářské činnosti

Z 03XX až 09XX k hlavní činnosti

90X Majetek účetní jednotky

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

905 Vyřazené pohledávky

906 Vyřazené závazky

909 Ostatní majetek

91X Krátkodobé podmín. pohledávky z transferů a krátkodobé podmín. závazky z transferů

911 Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

912 Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

914 Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

92X Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

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

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

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

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

93X a 94X Další podmíněné pohledávky

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

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

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

95X Dlouhodobé podmín. pohledávky z transferů a dlouhodobé podmín. závazky z transferů

951 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

952 Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

954 Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

956 Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

96X Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

- 963** **Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu**
- 964** **Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu**
- 965** **Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**
- 966** **Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce**
- 967** **Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů**
- 968** **Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů**

97X a 98 X Další podmíněné závazky

- 971** **Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku**
- 972** **Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku**
- 973** **Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv**
- 974** **Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv**
- 975** **Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu**
- 976** **Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu**
- 978** **Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní**
- 979** **Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní**
- 981** **Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových**
- 982** **Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových**
- 983** **Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních**
- 984** **Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních**
- 985** **Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**
- 986** **Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení**

POZOR !!!!

Na podrozvahových účtech se předpokládá zůstatek vždy na té straně (MD nebo D), která odpovídá svým charakterem původnímu rozvahovému účtu, ke kterému je vytvářen

-podrozvahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám
strana MD pro stav zvýšení a strana D pro snížení stavu
podrozvahové účty vztahující se k závazkům
strana Dal pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně

99X Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty

991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

	0XXX	analytické účty = číslo SÚ
Z	0901	k SÚ 901
Z	0902	k SÚ 902
Z	0903	k SÚ 903

atd.

Z	0999	doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace
---	------	---