

NÁVRH ANALYTIK

PRO ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY A DOBROVOLNÉ SVAZKY OBCÍ

2015

Upozornění:

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

Analytika označená jako "Z", tedy závazná, je závazná podle jednotlivých syntetických účtů z hlediska tří hlavních významů:

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

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

V Olomouci dne 10. 3. 2015
kolektiv pracovníků obcí

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
D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 **Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

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

139	<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 Opravné položky k postoupeným návratným finanč. výpomocem dlouhodobým (k účtu 46)

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

146 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

15X Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

157 Opravné položky k nedokončenému 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 věcí (k účtu 022)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 165** **Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 167** **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 168** **Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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 pořízovanému 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**

32X Krát

23X Bankovní účty územních samosprávných celků **321**
D

Z

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

Z 0000 0.sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT* D

*analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL **322**

D 01XX

D 02XX D

D 03XX

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

D 05XX D

D

D 06XX 3.sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235) D

D 07XX D

D

D 08XX 4.sada rozpočtové skladby - možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232) D

Z 09XX 5. sada rozpočtové skladby bankovní účet vedený v zahraničí-vázáno na 1. sadu rozp. skladby **324**

*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)

325

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. **326**

D

D

Rekapitulace: D

Sada 0. rozpočtový reprezentant (pouze pro pořizování rozpočtu)

D

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

D

D

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

D

D

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

D

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

Sada V. vazba (odkaz na 1. sadu)

236	<u>Běžné účty fondů územních samosprávních celků</u>		33X Zúčt
Z	0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT	
			331
Z	0010	bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let	
Z	0100	bankovní účet sociálního fondu ÚSC	
Z	0120	bankovní účet fondu rozvoje bydlení	333
Z	0140	bankovní účet fondu I.	
Z	0160	bankovní účet fondu II.	
Z	0180	bankovní účet fondu III.	335
Z	0200	bankovní účet fondu IV.	
	atd až po 0780		D
Z	0700	bankovní účet v zahraničí	D
	Poznámka:		D

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.....

336

24X Ostatní bankovní účty

Z

Z

241 Běžný účet

337

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

Z

244 Termínované vklady krátkodobé hospodářská činnost

338

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

hlavní činnost

Z

v tuzemsku

Z

Z 01XX termínované vklady-z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady-z fondů

34X Zúčt

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady-z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady-z fondů

341

0XXX další analytické členění=bankovní účet v tuzemsku

Z

Z

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).

Bankovní účty používající rozpočtovou skladbu jsou zahrnovány do algoritmu výpočtu výkazu Fi2-12M
Nepatří sem případy, kdy se pouze používají běžné účty pro krátké použití, bez zakládání nových bankovních účtů (tzv."overnighty" apod.)

245 Jiné běžné účty

342

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z	00XX až 07XX		Z
D	07XX		Z
		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)	
			343
			Závazně splatné a závazků
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.			pohledávka
			Z
			Z
			Z
			Z
			Z
25X Krátkodobý finanční majetek			
251	Majetkové cenné papíry k obchodování		
0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky		evidované
D	01XX	pořízené z bankovního účtu hlavní činnosti	Z
D	02XX	pořízené z bankovního účtu fondů	
		v cizí měně	
D	07XX	pořízené z bankovního účtu hlavní činnosti	Poznámka:
D	08XX	pořízené z bankovního účtu fondů	Účetní jedn
Z	09XX	bezúplatně nabyté(CF,A.I.6:ostat.úpravy o nepeněžní operace a A.II.4 Změna stavu krátkodobého finančního majetku)	splatnosti n "Evidované
			344
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	345
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	346
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)	347
Poznámka:			
Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.			348
256	Jiné cenné papíry		349
D	01XX	nakoupené v hlavní činnosti	
D	02XX	nakoupené z fondů	
		v cizí měně	

D	07XX	nakoupené v hlavní činnosti	36X Pohl
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)	361
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

26X Peníze

362

261 Pokladna

D	00XX	k hospodářské činnosti v CZK	
D	01XX	k hlavní činnosti v CZK	363
D	06XX	k peněžním fondům ÚSC v CZK	
D	08XX	v cizí měně	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	365

262 Peníze na cestě

			366
D	00XX	k hospodářské činnosti v CZK	
D	01XX	k hlavní činnosti v CZK	
D	06XX	k peněžním fondům ÚSC v CZK	
D	08XX	k pokladnám v cizí měně	367
D		XX - analytika pokladny	
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
Poznámka:			368

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.

37X Jiné

263 Ceniny

373

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

28X Krátkodobé úvěry a půjčky

D

Krátkodobé úvěry

D

281

D

Z	0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT	<i>D</i>
Z	01XX až 07XX	tuzemské	
Z	08XX až 09XX	zahraniční	<i>D</i>

D

úvěry v tuzemských bankách

D

Z	01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	<i>D</i>
Z	03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
Z	05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	D
Z	07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
Z	02XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	<i>D</i>

Z	04XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	D
Z	06XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	D
			D

úvěry v zahraničních bankách

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

Poznámka:

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

D

Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

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

283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů D

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
D	01XX až 07XX	tuzemské	D
		z toho	D
D	01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti	
D	03XX až 05XX	tuzemské k hlavní činnosti	
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům	D

D	08XX,09XX	zahraniční	D
		z toho	D
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 374

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	D
D	01XX až 07XX	tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 36)	D
		z toho	D
D	01XX až 02XX	tuzemské k hospodářské činnosti	
D	03XX až 05XX	tuzemské k hlavní činnosti	
D	06XX až 07XX	tuzemské - k fondům	D
			D
D	08XX,09XX	zahraniční	D
		z toho	D
D	081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti	D
D	083X až 089X	zahraniční k hlavní činnosti	D
D	09XX	zahraniční - k fondům	

3XX Zúčtovací vztahy

Poznámka:

31X Krátkodobé pohledávky

311 Odběratelé 375

opravná položka 194

	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	377
--	------	---	-----

Z	08XX	Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF)	D
		CF-A.II.1.Změna krátkodobých pohledávek,B.II.3 Příjmy z prodeje dlouhodobého maj. určeného k prodeji)	D D
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohled.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)	Z
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
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
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 Z
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.II.1 Příjmy z privatiace státního majetku,B.II.3Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	Z Z

312 Směnky k inkasu

opravná položka 191

Z

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	<u>378</u>
D	020X až 024X	nakoupené z fondů	D
D	030X až 034X	nakoupené z ostatních účtů	D
		ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů	D
D	040X až 044X	nakoupené z hlavní činnosti	D
D	050X až 054X	nakoupené z fondů	
D	060X až 064X	nakoupené z ostatních účtů	

38X Účty

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů. **381**

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry **383**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy **384**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti **385**

opravná položka 192

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky **388**

Z 08XX Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji

		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohl.,B.II.3.Přijmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji)	389
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (CF-A.II.1Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)	
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku (CF-A.II.1Změna stavu krátkodob. pohl.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)	39X Vnitř
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)	395
Z	098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu (CF-A.II.1Změna 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)	Poznámka:
32)			
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku (CF-A.II.1Změna 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 právníckým osobám	

	z toho	
<i>D</i>	061X	<i>z hlavní činnosti</i>
<i>D</i>	062X	<i>z fondů</i>
<i>D</i>	07XX	<i>fyzickým osobám</i>
	z toho	
<i>D</i>	071X	<i>z hlavní činnosti</i>
<i>D</i>	072X	<i>z fondů</i>
	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

krátkodobé závazky

4XX Jm

Dodavatelé

00XX	dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti	
01XX až 06XX	dodavatelé dlouhodobých aktiv	40X Jmě
(CF-B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv,A.II.2Změna stavu krátkodobých závazků)		
07XX	k peněžním fondům (sociální fond)	401
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z

Směnky k úhradě

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

Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z

Závazky z dělené správy a kaucí

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

Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

01XX	na účet hlavní činnosti	
02XX	na účet fondů	
03XX	na účet hospodářské činnosti	
z toho		Poznámka:
0X1X	od krajského úřadu	Analytiky js
0X2X	od obce	k vyhláše
0X3X	ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity	můstku, krc
		vypořádání
0X4X	ze státních fondů	
0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů -DSO	403
0X7X	od regionální rady	
		Z
		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z

		Z
		Z
<i>ování se zaměstnanci a institucemi</i>		Z
		Z
<u>Zaměstnanci</u>		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Všechny ar
<u>Jiné závazky vůči zaměstnancům</u>		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	405
<u>Pohledávky za zaměstnanci</u>		Z
	půjčky	
02XX	půjčky ze sociálního fondu	
04XX	náhrady za užívání majetku a náhrady škod	406
09XX	půjčky z ostatních zdrojů	
		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
<u>Sociální zabezpečení</u>		Z
00XX až 04XX	závazky ze sociálního zabezpečení (Příloha A.5.1.)	Z
05XX až 09XX	pohledávky ze sociálního zabezpečení	Z
		Z
<u>Zdravotní pojištění</u>		Z
		Z
004X až 04XX	závazky ze zdravotního pojištění (Příloha A.5.2.)	Z
05XX až 09XX	pohledávky ze zdravotního pojištění	
<u>Důchodové spoření</u>		407
		Z
00XX až 04XX	závazky z důchodového spoření	Z
05XX až 09XX	pohledávky z důchodového spoření	Z
		Z
<i>ování daní, dotací a ostatní zúčtování</i>		Z
		Z
<u>Daň z příjmu</u>		Z
		Z
00XX až 04XX	pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti	Z
05XX až 09XX	evidované daň. nedoplatky u místně příslušných orgánů po lhůtě splatnosti (Příloha A.5.-Informace podle § 18 odst. 1 písm.c.) zákona-položka 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů")	Z
		408
		Z
Vypočítá se rozdíl stran Dal mínus MD za všechny skupiny analytik dohromady. Pokud je výsledkem kladné číslo (závazek) vstupuje do Přílohy A.5. položky 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných orgánů"		Z
		Z
		Z
0XXX	(CF-A.II.2 Změna stavu krátkodobých závazků,A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)	Z
		Z
		Z
<u>Ostatní daně,poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění</u>		Z
		Z

00XX až 04XX	pohledávka nebo závazek ve lhůtě do splatnosti	
05XX až 09XX	evidované daňové nedopl. u míst. přísl. orgánů-závazek po lhůtě splatnosti (Příloha A.5.-Informace podle § 18 odst. 1 písm.c)zákona-položka 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů")	41X Fonc
		419
	Vypočítá se rozdíl stran Dal mínus MD za všechny skupiny analytik dohromady. Pokud je výsledkem kladné číslo (závazek) vstupuje do Přílohy A.5. položky 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných orgánů"	Ostatní fo údaje k fo
	Daň z přidané hodnoty stanovené analytické členění z důvodu zvláštní Metodiky pro zachycení pohledávek z titulu evidence DPH a daňové doloženosti.	Písmeno " Pro všechny fi
	nebo závazek ve lhůtě splatnosti - závazně stanovené analytické členění	0010,0X00,0X
001X	nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)	002X,0X01,0X
002X	DPH na výstupu	
003X	DPH na vstupu	003X
004X	DPH zúčtování s FÚ a zaokrouhlení-pohledávka/závazek do splatnosti	+0X02,0X22,C +0X03,0X23,C +0X04,0X24,C +0X05,0X25,C +0X06,0X26,C +0X07,0X27,C
	daňové nedoplatky u místně příslušných FÚ-závazek po lhůtě splatnosti	
005X	DPH zúčtování s FÚ a zaokrouhlení-závazek po lhůtě splatnosti	0040 až 0044 +0X08,0X28,C
	položka si přeúčtuje závazek v případě, že je k okamžiku sestavení účetní závěrky po lhůtě stanovenou skupinu analytik (bez ZJ) a údaj vstoupí do Přílohy A.5, položky 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů"	
	<u>Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce</u>	0045 až 0049 +0X09,0X29,C
00XX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	005X,0X1X,0X
	<u>Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce</u>	Pozor! Vzh původní sk b.r., které r pro tento fond
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
	<u>Pohledávky za vybranými ústřerými vládními institucemi</u>	
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
	<u>Závazky k vybraným ústřerím vládním institucím</u>	
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
	<u>Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi</u>	Fondy, kter
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
	<u>Závazky k vybraným místním vládním institucím</u>	Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

<i>edávky a závazky z ručení a finančních operací</i>		Z
<u>Krátkodobé pohledávky z ručení</u>		Z
opravná položka 198		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
<u>Krátkodobé závazky z ručení</u>		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
<u>Pevné termínované operace a opce</u>		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
<u>Pohledávky z finančního zajištění</u>		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
<u>Závazky z finančního zajištění</u>		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
		Z
<u>Pohledávky z vydaných dluhopisů</u>		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
<u>Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů</u>		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
<i>krátkodobé pohledávky a závazky</i>		
		Z
<u>Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery</u>		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
01XX	mezi rozpočty	
z toho		
z běžného účtu hlavní činnosti		Z
011X	obci	Z
013X	kraji	Z
016X	DSO	
017X	regionální radě	
z běžného účtu peněžních fondů		Z
012X	obci	Z
014X	kraji	Z
018X	regionální radě	
019X	DSO	
03XX	příspěvkovým organizacím	Fondy, kter
z toho		
031X	obcí z hlavní činnosti	

032X	obcí z fondů	Z
033X	krajem z hlavní činnosti	Z
034X	krajem z fondů	Z
04XX	podnikatelskému subjektu	
z toho		Z
041X	z hlavní činnosti	Z
042X	z fondů	Z
05XX	neziskovým organizacím	
z toho		Z
051X	z hlavní činnosti	Z
052X	z fondů	Z
06XX	ostatním právnickým osobám	Poznámka:
z toho		
061X	z hlavní činnosti	Analytické :
062X	z fondů	jednotného roku jako a
07XX	fyzickým osobám	Analytiky pi
z toho		takto:
071X	z hlavní činnosti	
072X	z fondů	Příklad vaz
Poznámka:		sociální for
Struktura analytik je shodná s účtem 316.		
<u>Krátkodobé přijaté zálohy na transfery</u>		fond rozvoj
01XX	na účet hlavní činnosti	atd.
02XX	na účet fondů	banka 245
03XX	na účet hospodářské činnosti	banka 245
z toho		43X Výsl
0X1X	od krajského úřadu	
0X2X	od obce	431
0X3X	ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity	
0X4X	ze státních fondů	Z
0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů -DSO	Z
0X7X	od regionální rady	
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	432
:		D
Struktura analytik je shodná s účtem 326.		D
<u>Zprostředkování krátkodobých transferů</u>		
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
		44X Reze
<u>Ostatní krátkodobé pohledávky</u>		441

opravná položka 199

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

45X Dlou

451

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 (Cash Flow)
(CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohled.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

Z

Z

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

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

Z

098X 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

Z

Z

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)

Z

Z

Z

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Ostatní krátkodobé závazky

Z

01XX k hlavní činnosti

02XX k fondům

03XX k hospodářské činnosti

04XX závazky k depozitním účtům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

452

D

příštích období a dohadné účty

D

D

Náklady příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

D

Výdaje příštích období

D

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

D

Výnosy příštích období

D

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Analytické

Dohadné účty aktivní

453

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

D

D

řní zúčtování a vyrovnávací účty

D

Vnitřní zúčtování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

D

D

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

455

456

457

D

D

D

D

D

D

D

D

459

D

D

D

D

D

D

D

D

46X Dlou

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

Poznámka:
Analytické

*ění ,fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouho-
dobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní
zúčtování* **464**

ní účetní jednotky a upravující položky

465

Jmění účetní jednotky

097X	změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (Příloha č. 4-A.1.2)	466
+098X		
+099X		
02XX	svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 -A.1.2.)	
03XX	bezúplatné převody (Příloha č. 4-A.1.3)	
04XX	investiční transfery (Příloha č. 4-A.1.4 a Příloha č. 5-C.1., C.2)	
05XX	dary (Příloha č. 4-A.1.5)	469
00XX	ostatní (Příloha č. 4-A.1.6)	
+01XX		D
+06XX		D
+07XX		D
+08XX		
+09XX	kromě 097X, 098X a 099X	Z
z toho		
0902	Fond oběžných aktiv (bývalý SÚ 902) (CF-A.II.3 Změna stavu zásob, C.I. Peněž. Toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)	Z
0903	Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903) (CF-A.II.3 Změna stavu zásob, C.I. Peněž. Toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)	Z
0905	Ostatní fondy (bývalý SU 905)	
0921	Státní fondy (bývalý SU 921)	Z
0922	Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)	
0924	Fondy EU (bývalý SU 924)	Z
0933	Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)	
0964	Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)	
0965	Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)	Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

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

47X

471

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

D

01XX	svěření majetku PO (Příloha č. 4-A.III.1)	
02XX	bezúplatné převody (Příloha č. 4-A.III.2)	D
03XX	investiční transfery (Příloha č. 4-A.III.3 a Příloha č. 5-C.1.)	D
+06XX		D

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

Kursově rozdíly

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č.4-A.IV.)	D
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)	D D D

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

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

Jiné oceňovací rozdíly

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

Poznámka:
Struktura je

Opravy předcházejících účetních období

00XX	opravy minulého účetního období (Příloha č. 4-A.VII.1.)	472
+01XX		
+02XX		D
+03XX		D
+04XX		D
05XX	opravy předchozích účetních období (Příloha č.4-A.VII.2)	
+06XX		
+07XX		D
+08XX		D
+09XX		D

ty účetní jednotky

D
D
D
Poznámka:
Struktura a

Ostatní fondy

ody - Územní samosprávné celky - analytiky pro Přílohu č.5. část F. Doplnující řádkům účetní jednotky

475

49X Závě

X" na třetím místě zprava nabývá hodnot 1 až 9

ondy platí následující ALGORITMUS pro začlenění do Přílohy F.řádků G.x

491

20,0X40,0X60,0X80 počáteční stav (G.I)

Z

tvorba fondu (G.II)

21,0X41,0X61,0X81 přebytky hospodaření z minulých let (G.II.1.)

Poznámka:
Účet není c
stran MD a
kontinuita).

42,0X62,0X82

43,0X63,0X83

44,0X64,0X84

45,0X65,0X85 příjmy b.r., které nejsou určeny k využití v běžném roce(G.II.2.)

492

Z

46,0X66,0X86

47,0X67,0X87

Poznámka:
Účet není c
stran MD a
kontinuita).

48,0X68,0X88 převody prostředků z rozpočtu během roku do úč.peněž.fondů (G.II.3.)

49,0X69,0X89 ostatní tvorba fondu (G.II.4.)

493

3X,0X5X,0X7X,0X9X čerpání fondu (G.III.)

Z
Z

ledem k tomu, že dochází k rozšíření vykazovaných údajů na straně zdrojů o řádek G.II.4. je uplna analytik posunuta a "převody prostředků z rozpočtu během roku" jsou vyčleněny z "příjmů nejsou určeny k využití v běžném roce".

5XX Ná

Pro celou ti

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:

Z

-předepsané pohledávky

Z

-předepsaného závazku

Z

Z

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

**ré na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu-analytiky 00XXaž07XX
fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let**

Z

Z

Z

0010* Počáteční stav (G.I.)

Z

tvorba fondu (G.II)

Z

Z

Z

002X*	Přebytky hospodaření minulých let (G.II.1.)	Z
		*na uzavíra
003X*	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.)	50X Spot
0040 až 0044	Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (G.II.3.)	501
0045 až 0049	Ostatní tvorba fondu (G.II.4)	502
		503
005X*	čerpání fondu (G.III.) všechny analytiky použití	504
sociální fond obce		506
0100	počáteční stav (G.I.)	
010X	tvorba (G.II.)	507
011X	použití fondu (G.III.)	508
fond rozvoje bydlení		
0120	počáteční stav (G.I.)	51X Služi
012X	tvorba (G.II.)	
013X	použití (G.III.)	511
fond I		
0140	počáteční stav (G.I.)	512
014X	tvorba (G.II.)	
015X	použití (G.III.)	513
fond II		516
0160	počáteční stav (G.I.)	
016X	tvorba (G.II.)	518
017X	použití (G.III.)	52X Osol
fond III		
0180	počáteční stav (G.I.)	521
018X	tvorba (G.II.)	
019X	použití (G.III.)	524
fond IV		525
0200	počáteční stav (Příloha G.I.)	
020X	tvorba (G.II.)	527
021X	použití (G.III.)	528
atd.	až po 078X,079X	53X Daně
ré na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX		531
fond sdružených prostředků		

0800	počáteční stav	<u>532</u>
080X	tvorba	
081X	použití	<u>538</u>
fond I		54X Osta
0820	počáteční stav	
082X	tvorba	<u>541</u>
083X	použití	<u>542</u>
fond II		<u>543</u>
0840	počáteční stav	Z
084X	tvorba	Z
085X	použití	
atd.	až po 098X, 099X	<u>544</u>
		<u>547</u>
skupiny pro jednotlivé fondy jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomoci algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nové analytiky pro počáteční stavy.		<u>548</u>
pro počáteční stavy doporučujeme sjednotit s analytikami pro příslušný bankovní účet fondu		<u>549</u>
		55X Odpí
vazba mezi bankou a fondem:		<u>551</u>
vazba obce - banka 236 0100, fond 419 0100 až 419 119		<u>552</u>
		<u>553</u>
vazba bydlení - banka 236 0120, fond 419 0120 až 419 139		<u>554</u>
08000 = fond 419 0800 až 419 0819		<u>555</u>
0820 = fond 419 0820 až 419 0839		<u>555</u>
výsledky hospodaření		<u>556</u>
<u>Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení</u>		<u>557</u>
00XX	hospodářská činnost	<u>558</u>
03XX	hlavní činnost	
XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)		56X Fini
<u>Výsledek hospodaření předcházejících účetních období</u>		<u>561</u>
00XX	hospodářská činnost	Z
03XX	hlavní činnost	
XX=poslední dvojčíslí roku (účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
Rezervy		<u>562</u>

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
		563
<i>hodobé závazky</i>		Z
<u>Dlouhodobé úvěry</u>		Z
0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT	
01XX až 07XX	tuzemské	564
08XX,09XX	zahraniční	
		Z
		Z
úvěry v tuzemských bankách		
01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	Z
03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	Z
02XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	
04XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	Z
06XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	Z
		Z
úvěry v zahraničních bankách		
08XX	zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	
09XX	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet	
		569
účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M		Z
		Z
<u>Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé</u>		
01XX	<i>na účet hlavní činnosti</i>	
02XX	<i>na účet fondů</i>	
03XX	<i>na účet hospodářské činnosti</i>	
<i>z toho</i>		57X Nákl
0X1X	od krajského úřadu	
0X2X	od obce	572
0X3X	ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity	D
0X4X	ze státních fondů	D
0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů - DSO	D
0X7X	<i>od regionální rady</i>	
		D
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
		D
účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.		D
		D
<u>Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů</u>		D
01XX až 07XX	tuzemské	D
<i>z toho</i>		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		
081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti	59X Daň
083X až 089X	zahraniční - k hlavní činnosti	
09XX	zahraniční - k fondům	591
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	595
<u>Dlouhodobé přijaté zálohy</u>		6XX Výř
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Pro celou ti
<u>Dlouhodobé závazky z ručení</u>		
		Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
<u>Dlouhodobé směnky k úhradě</u>		Z
01XX až 07XX	tuzemské	
z toho		
01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti	Z
03XX až 05XX	tuzemské - k hlavní činnosti	Z
06XX až 07XX	tuzemské - k fondům	Z
		Z
08XX,09XX	zahraniční	Z
z toho		Z
081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti	Z
083X až 089X	zahraniční - k hlavní činnosti	Z
09XX	zahraniční - k fondům	
		*na uzavíra
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
		60X Výnc
<u>Ostatní dlouhodobé závazky</u>		
01XX až 07XX	tuzemské	601
z toho		
01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti	602
03XX až 05XX	tuzemské - k hlavní činnosti	
06XX až 07XX	tuzemské - k fondům	603
08XX,09XX	zahraniční	
z toho		604
081X až 082X	zahraniční - k hospodářské činnosti	
083X až 089X	zahraniční - k hlavní činnosti	605
09XX	zahraniční - k fondům	
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	606
<u>Dlouhodobé pohledávky</u>		609

Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

opravná položka 142		64X Osta
01XX	mezi rozpočty	
z toho		641
z běžného účtu hlavní činnosti		
011X	obci	642
013X	kraji	
016X	DSO	643
017X	regionální radě	
z běžného účtu peněžních fondů		644
012X	obci	
014X	kraji	645
018X	regionální radě	
019X	DSO	646
03XX	příspěvkovým organizacím	647
z toho		
031X*	obcí z hlavní činnosti	648
032X*	obcí z fondů	
033X*	krajem z hlavní činnosti	649
034X*	krajem z fondů	
		66X Finanční
04XX	podnikatelským subjektům	661
z toho		Z
041X	z hlavní činnosti	
042X	z fondů	Z
05XX	neziskovým organizacím	
z toho		662
051X	z hlavní činnosti	Z
052X	z fondů	
		Z
06XX	ostatním právnickým osobám	
z toho		
061X	z hlavní činnosti	663
062X	z fondů	Z
		Z
07XX	fyzickým osobám	
z toho		
071X	z hlavní činnosti	
072X	z fondů	664
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.		Z

Z
Z
Z
Z

Z
Z
Z

665

669
Z

Z

67X Výnc

672

Hlavní čini

D
D
D
Z

D

D
D
D
D
D
D

D
D
D
D

Hospodářs

D
D
D

68X Výnc

681

682

684

685

686

688

7XX Vni

Informace

Z důvodu n
/manažerst
účetnictví a

vnitropodni

D

D

D

D

D

D

závazné ar

Z

Z

Z

Z

Z

Z

Z

8XX Vni

V účtové tři

9XX P

Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Pro podr
Z

Z

Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

90X Ma

901

Dlouhodobé pohledávky z ručení

opravná položka 146

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

902

905

Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

01XX k hlavní činnosti

02XX k fondům

03XX k hospodářské činnosti

906

909

08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

911

912

09XX až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

913

096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

914

097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

915

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)

916

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)

92X Poi

921

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

922

Dlouhodobé zálohy na transfery

923

Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

924

01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

925

011X obci

013X kraji

016X DSO

926

017X	regionální radě	
	z běžného účtu peněžních fondů	
012X	obci	93X a 9
014X	kraji	
018X	regionální radě	
019X	DSO	931
03XX	příspěvkovým organizacím	932
	z toho	
031X	obci z hlavní činnosti	933
032X	obcí z fondů	
033X	krajem z hlavní činnosti	934
034X	krajem z fondů	
		939
04XX	podnikatelskému subjektu	941
z toho		
041X	z hlavní činnosti	942
042X	z fondů	
		943
05XX	neziskovým organizacím	944
	z toho	
051X	z hlavní činnosti	945
052X	z fondů	
		947
06XX	ostatním právnickým osobám	948
	z toho	
061X	z hlavní činnosti	95X Dlc
062X	z fondů	
		951
07XX	fyzickým osobám	952
z toho		
071X	z hlavní činnosti	953
072X	z fondů	
		954
		955
	shodná s účtem 373	
		955
	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	956
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
01XX	na účet hlavní činnosti	
02XX	na účet fondů	96X Po
03XX	na účet hospodářské činnosti	
		961
z toho		
0X1X	od krajského úřadu	962
0X2X	od obce	
0X3X	ze státního rozpočtu-mimo státní fondy a limity	963

0X4X	ze státních fondů	
0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů-DSO	964
0X7X	od regionální rady	
:		965
nalytik je shodná s účtem 374.		
<u>Zprostředkování dlouhodobých transferů</u>		966
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
<i>Šročné účty a zvláštní zúčtování</i>		967
<u>Počáteční účet rozvažný</u>		
		968
0000	otevření účetních knih	
:		
obsažen v rozvaze. Používá se při otvírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrat DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 492 předchozího účetního období (bilanční		97X a 9
		971
<u>Konečný účet rozvažný</u>		972
0000	uzavření účetních knih	
:		973
obsažen v rozvaze. Používá se při uzavírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrat DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 491 v následujícím účetním období (bilanční		974
		978
		979
<u>Výsledek hospodaření běžného účetního období</u>		
00XX	hospodářská činnost	
03XX	hlavní činnost	981
		982
<i>klady</i>		
řídí platí jednotná struktura analytických účtů takto:		983
<u>hospodářská činnost</u>		
00XX		984
01XX		
02XX-0298		985
0299*	uzavírací analytika pro hospodářskou činnost	
		986
<u>hlavní činnost</u>		
03XX		POZOR !
04XX		Na podro
05XX		svým chr:
06XX		-podrozv
07XX		strana MI
08XX		podrozva
0900-0998		strana Da

0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost	Příslušný
icí analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy	
<i>řebované nákupy</i>	99X
<u>Spotřeba materiálu</u>	<u>991</u>
	<u>992</u>
<u>Spotřeba energie</u>	<u>993</u>
	<u>994</u>
<u>Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek</u>	<u>999</u>
<u>Prodané zboží</u>	
<u>Aktivace dlouhodobého majetku</u>	Z
<u>Aktivace oběžného majetku</u>	Z
<u>Změna stavu zásob vlastní výroby</u>	Z
<i>by</i>	atd.
<u>Opravy a udržování</u>	
	Z
<u>Cestovné</u>	
<u>Náklady na reprezentaci</u>	
<u>Aktivace vnitroorganizačních služeb</u>	
<u>Ostatní služby</u>	
<i>bní náklady</i>	
<u>Mzdové náklady</u>	
<u>Zákonné sociální pojištění</u>	
<u>Jiné sociální pojištění</u>	
<u>Zákonné sociální náklady</u>	
<u>Jiné sociální náklady</u>	
<i>š a poplatky</i>	
<u>Daň silniční</u>	

Daň z nemovitosti

Jiné daně a poplatky

tní náklady

Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Jiné pokuty a penále

Dary a jiná bezúplatná předání

009X poskytnuté dary dlouhodobého majetku

09XX poskytnuté dary dlouhodobého majetku

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

Prodaný materiál

Manka a škody

Tvorba fondů

Ostatní náklady z činnosti

isy, rezervy a opravné položky

Odpisy dlouhodobého majetku

Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

Prodaný dlouhodobý hmotný majetek

Prodané pozemky

Tvorba a zúčtování rezerv

Tvorba a zúčtování opravných položek

Náklady z vyřazených pohledávek

Náklady z drobného dlouhodobého majetku

nční náklady

Prodané cenné papíry a podíly

029X prodej krátkodobých cenných papírů -VHČ

(CF-A.I.4Zisk/ztráta z prodeje dlouh.majetku,B.I.Výdaje na pořízení dlouh. aktiv)

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

Úroky

Kurzové ztráty

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

Náklady z přecenění reálnou hodnotou

hospodářská činnost

- 00XX náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji § 64
+01XX (Příloha č.5., CF,A.I.4.Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
02XX ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č.5-I.2)

hlavní činnost

- 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)
07XX Ostatní náklady z přecenění na reálnou hodnotu (Příloha č.5 -I.2)
+08XX
+09XX
(CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Ostatní finanční náklady

- 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace-VHČ
(CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.V.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
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

ady na transfery

Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

- 031Xaž033X zřizované příspěvkové organizaci
034X jiné příspěvkové organizaci
035X příjemci, kterým je školská práv. osoba, veřejná výzkumná instituce
nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce
nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
037X kapitolám státního rozpočtu
038X podnikatelským subjektům
039X nevýdělečným subjektům
04XX fyzickým osobám nepodnikajícím
05XXaž06XX územním samosprávným celkům
081X orgánům Evropských společenství

082X jiným mezinárodním institucím
083X ostatním zahraničním subjektům
09XX subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů
0XXX členění podle potřeb účetní jednotky
(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí navrženému členění)

z příjmů

Daň z příjmů

Dodatečné odvody daně z příjmu

Účty

řádku platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

00XX

01XX

02XX-0298

0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

03XX

04XX

05XX

06XX

07XX

08XX

09XX-0998

0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

účetní analytika je zakázáno účtovat běžné účetní případy

Účty z vlastních výkonů a zboží

Výnosy z prodeje vlastních výrobků

Výnosy z prodeje služeb

Výnosy z pronájmu

Výnosy z prodaného zboží

Výnosy ze správních poplatků

Výnosy z místních poplatků

Jiné výnosy z vlastních výkonů

tní výnosy

Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Jiné pokuty a penále

Výnosy z vyřazených pohledávek

Výnosy z prodeje materiálu

Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

Výnosy z prodeje pozemků

Použití fondů

Ostatní výnosy z činnosti

nční výnosy

Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

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)

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

Úroky

028X úroky z dluhových CP-VHČ

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

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

Kursově zisky

028X ostatní úpravy o nepeněžní operace-VHČ

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

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

Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

hospodářská činnost

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

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

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

03XX výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
+04XX (Příloha č.5-J.1., CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
+05XX
+06XX

07XX Ostatní výnosy z přecenění na reálnou hodnotu (J.2)
+08XX
+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

Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

Ostatní finanční výnosy

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

výnosy z transferů

Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

hlavní činnost:

03XX až 04XX přijaté transfery z ústředních rozpočtů
05XX až 06XX přijaté transfery z územních rozpočtů
07XX zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení DM v souvislosti s odepisováním
0799 Zúčtování 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)
08XX přijaté transfery ze zahraničí
z toho
081X z orgánů Evropských společenství
082X z jiných mezinárodních institucí
083X z ostatních mezinárodních subjektů
091Xaž093X přijaté transfery ze státních fondů
094Xaž097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
z toho
094X přijaté transfery z podnikatelských subjektů
095X přijaté transfery z nevýdělečných subjektů
096X přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících
097X přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
0XXX členění podle potřeb účetní jednotky
(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí navrženému členění)

podřízená činnost

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

osy ze sdílených daní a poplatků

Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

Výnosy ze sdílených spotřebních daní

Výnosy ze sdílených majetkových daní

Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

itroorganizační účetnictví

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

kové účetnictví - účtové skupiny k volnému použití účetní jednotky

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

analitiky pro použití v celostátně závazné metodice Gordic

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

itroorganizační účetnictví

řídě 8 jsou všechny analitiky k volnému využití účetní jednotky

odrozvahové účty

*řiněné pohledávky a závazky platí členění analytik obdobně jako u tř. 5 a 6
00XX až 0299 k hospodářské činnosti*

03XX až 09XX k hlavní činnosti

jetek účetní jednotky

Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Vyřazené pohledávky

Vyřazené závazky

Ostatní majetek

řtkodobé podmín. pohledávky z transferů a krátkodobé podmín. závazky z transferů

Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

dmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

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

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

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

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

z jiných důvodů

4X Další podmíněné pohledávky

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

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

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

uhodobé podmín. pohledávky z transferů a dlouhodobé podmín. závazky z transferů

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

dmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

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

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

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

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

18 X Další podmíněné závazky

Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

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

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

Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových

Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových

Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních

Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních

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

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

!!!

zvahových účtech se předpokládá zůstatek vždy na té straně (MD nebo D), která odpovídá
akterem původnímu rozvahovému účtu, ke kterému je vytvářen

řahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám

D pro stav zvýšení a strana D pro snížení stavu

řahové účty vztahující se k závazkům

MD pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu

protiúčet pak má stav na opačné straně

Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty

Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

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

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

