

## Pomocný analytický přehled

## Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

## A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| AKTIVA / PASIVA |  | PS<br>[01] | ΣMD<br>[02] | ΣD<br>[03] | KS<br>[04] |
|-----------------|--|------------|-------------|------------|------------|
| 012             | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje   |            |             |            |            |
| 013             | Software   |            |             |            |            |
| 014             | Ocenitelná práva   |            |             |            |            |
| 015             | Povolenky na emise a preferenční limity  |            |             |            |            |
| 018             | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek   |            |             |            |            |
| 019             | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek:   |            |             |            |            |
| 01901901        | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.            |            |             |            |            |
| 01901909        | Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek   |            |             |            |            |
| 021             | Stavby:  |            |             |            |            |
| 02102101        | Byty a bytové budovy   |            |             |            |            |
| 02102102        | Nebytové budovy  |            |             |            |            |
| 02102103        | Technická rekultivace  |            |             |            |            |
| 02102109        | Ostatní stavby   |            |             |            |            |
| 022             | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí:  |            |             |            |            |
| 02202201        | Dopravní prostředky  |            |             |            |            |
| 02202202        | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí                                       |            |             |            |            |
| 025             | Pěstitelské celky trvalých porostů   |            |             |            |            |
| 028             | Drobný dlouhodobý hmotný majetek   |            |             |            |            |
| 029             | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:   |            |             |            |            |
| 02902901        | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu   |            |             |            |            |
| 02902902        | Ložiska kovových nerostů   |            |             |            |            |
| 02902903        | Ložiska nekovových nerostů   |            |             |            |            |
| 02902904        | Dospělá zvířata a jejich skupiny   |            |             |            |            |
| 02902905        | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.               |            |             |            |            |
| 02902909        | Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek   |            |             |            |            |
| 031             | Pozemky  |            |             |            |            |
| 032             | Kulturní předměty:   |            |             |            |            |
| 03203201        | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla  |            |             |            |            |
| 03203202        | Kulturní předměty - kulturní památky u ocenění 1 Kč (viz § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)          |            |             |            |            |
| 03203209        | Kulturní předměty - ostatní  |            |             |            |            |
| 035             | Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji:  |            |             |            |            |
| 03501200        | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje   |            |             |            |            |
| 03501300        | Software   |            |             |            |            |
| 03501400        | Ocenitelná práva   |            |             |            |            |
| 03501500        | Povolenky na emise a preferenční limity  |            |             |            |            |
| 03501800        | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek   |            |             |            |            |
| 03501901        | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.            |            |             |            |            |
| 03501909        | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek   |            |             |            |            |
| 036             | Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji:  |            |             |            |            |
| 03602101        | Byty a bytové budovy   |            |             |            |            |
| 03602102        | Nebytové budovy  |            |             |            |            |
| 03602103        | Technická rekultivace  |            |             |            |            |
| 03602109        | Ostatní stavby   |            |             |            |            |
| 03602201        | Dopravní prostředky  |            |             |            |            |
| 03602202        | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí                                       |            |             |            |            |
| 03602500        | Pěstitelské celky trvalých porostů   |            |             |            |            |
| 03602800        | Drobný dlouhodobý hmotný majetek   |            |             |            |            |
| 03602901        | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu   |            |             |            |            |
| 03602902        | Ložiska kovových nerostů   |            |             |            |            |
| 03602903        | Ložiska nekovových nerostů   |            |             |            |            |
| 03602904        | Dospělá zvířata a jejich skupiny   |            |             |            |            |
| 03602905        | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.               |            |             |            |            |
| 03602909        | Jiný dlouhodobý hmotný majetek   |            |             |            |            |
| 03603100        | Pozemky  |            |             |            |            |
| 03603201        | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla  |            |             |            |            |
| 03603202        | Kulturní předměty - kulturní památky u ocenění 1 Kč (viz § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)          |            |             |            |            |
| 03603209        | Kulturní předměty - ostatní  |            |             |            |            |
| 041             | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:   |            |             |            |            |
| 04101200        | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje   |            |             |            |            |
| 04101300        | Software   |            |             |            |            |
| 04101400        | Ocenitelná práva   |            |             |            |            |
| 04101500        | Povolenky na emise a preferenční limity  |            |             |            |            |
| 04101901        | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.            |            |             |            |            |
| 04101909        | Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek   |            |             |            |            |
| 042             | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek:   |            |             |            |            |
| 04202101        | Byty a bytové budovy   |            |             |            |            |
| 04202102        | Nebytové budovy  |            |             |            |            |
| 04202103        | Technická rekultivace  |            |             |            |            |
| 04202109        | Ostatní stavby   |            |             |            |            |
| 04202201        | Dopravní prostředky  |            |             |            |            |
| 04202202        | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí                                       |            |             |            |            |
| 04202500        | Pěstitelské celky trvalých porostů   |            |             |            |            |
| 04202901        | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu   |            |             |            |            |
| 04202902        | Ložiska kovových nerostů   |            |             |            |            |
| 04202903        | Ložiska nekovových nerostů   |            |             |            |            |
| 04202904        | Dospělá zvířata a jejich skupiny   |            |             |            |            |
| 04202905        | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.               |            |             |            |            |
| 04202909        | Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek   |            |             |            |            |
| 04203100        | Pozemky  |            |             |            |            |
| 04203201        | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla  |            |             |            |            |
| 04203209        | Kulturní předměty - ostatní  |            |             |            |            |
| 043             | Požizovaný dlouhodobý finanční majetek:  |            |             |            |            |
| 04306101        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované   | P10        |             |            |            |
| 04306102        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované | P10        |             |            |            |
| 04306103        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                      | P10        |             |            |            |
| 04306104        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS   | P10        |             |            |            |
| 04306109        | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem   | P10        |             |            |            |

|          |   |     |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|---|-----|--|--|--|--|--|--|--|
| 04306201 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované                            | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306202 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované                          | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306901 | Majetkové účasti u mezinárodních společností  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306902 | Majetkové účasti do 20%   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306903 | Depozitní směnky  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 04306909 | Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 051      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek  | P20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 052      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek  | P20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 053      | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek  | P20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 061      | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 06106101 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované                          | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06106102 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované                        | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06106103 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06106104 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06106109 | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 062      | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 06206201 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované                            | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06206202 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované                          | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06206203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06206204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06206209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 063      | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 06306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 067      | Dlouhodobé půjčky:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 06706701 | Dlouhodobé půjčky - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06706702 | Dlouhodobé půjčky - po splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 068      | Terminované vklady dlouhodobé   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 069      | Ostatní dlouhodobý finanční majetek:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 06906901 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06906902 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti do 20%   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 06906903 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - depozitní směnky  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 06906909 | Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 072      | Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 073      | Oprávky k software  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 074      | Oprávky k ocenitelným právům  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 078      | Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 079      | Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 07901901 | Oprávky k technickému zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.                       |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 07901909 | Oprávky k jinému ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 081      | Oprávky ke stavbám:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08102101 | Oprávky k bytům a bytovým budovám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08102102 | Oprávky k nebytovým budovám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08102103 | Oprávky k technické reaktivaci  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08102109 | Oprávky k ostatním stavbám  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 082      | Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08202201 | Oprávky k dopravním prostředkům   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08202202 | Oprávky ke strojům, přístrojům, zařízením, inventářům a souborům hmotných movitých věcí   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 085      | Oprávky k pěstelským celkům trvalých porostů  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 088      | Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 089      | Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08902901 | Oprávky k ložiskům uhlí, ropy a zemního plynu   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08902902 | Oprávky k ložiskům kovových nerostů   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08902903 | Oprávky k ložiskům nekovových nerostů   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08902904 | Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08902905 | Oprávky k technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.                          |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 08902909 | Oprávky k jinému ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 112      | Materiál na skladě  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 119      | Materiál na cestě   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 121      | Nedokončená výroba  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 122      | Polotovary vlastní výroby   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 123      | Výrobky   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 132      | Zboží na skladě   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 138      | Zboží na cestě  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 139      | Ostatní zásoby  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 142      | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 14246201 | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14246202 | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým - po splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 144      | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 146      | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 14646601 | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14646602 | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14646603 | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení - po splatnosti  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 149      | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 14946901 | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14946902 | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti                            | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14946903 | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky po splatnosti  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 14946909 | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - jiné   | P20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 151      | Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 152      | Opravné položky k software  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 153      | Opravné položky k ocenitelným právům  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 154      | Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 156      | Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15601901 | Opravné položky k technickému zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.               |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15601909 | Opravné položky k jinému ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 157      | Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15701200 | Opravné položky k nedokončeným nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15701300 | Opravné položky k nedokončenému software  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15701400 | Opravné položky k nedokončeným ocenitelným právům   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15701500 | Opravné položky k nedokončeným povolenkám na emise a preferenčním limitům   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 15701901 | Opravné položky k nedokončenému technickému zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb. |     |  |  |  |  |  |  |  |

|          |   |     |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|---|-----|--|--|--|--|--|--|--|
| 15701909 | Opravné položky k nedokončenému jinému dlouhodobému nehmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 161      | Opravné položky k pozemkům  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 162      | Opravné položky ke kulturním předmětům:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16203201 | Opravné položky ke kulturním předmětům - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16203209 | Opravné položky ke kulturním předmětům - ostatní  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 163      | Opravné položky ke stavbám:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16302101 | Opravné položky k bytům a bytovým budovám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16302102 | Opravné položky k nebytovým budovám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16302103 | Opravné položky k technické rekultivaci   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16302109 | Opravné položky k ostatním stavbám  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 164      | Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16402201 | Opravné položky k dopravním prostředkům   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16402202 | Opravné položky ke strojům, přístrojům, zařízením, inventářům a souborům hmotných movitých věcí   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 165      | Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 167      | Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16702901 | Opravné položky k ložiskům uhlí, ropy a zemního plynu   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16702902 | Opravné položky k ložiskům kovových nerostů   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16702903 | Opravné položky k ložiskům nekovových nerostů   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16702904 | Opravné položky k dospělým zvířatům a jejich skupinám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16702905 | Opravné položky k technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.                            |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16702909 | Opravné položky k jinému ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 168      | Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802101 | Opravné položky k nedokončeným bytům a bytovým budovám  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802102 | Opravné položky k nedokončeným nebytovým budovám  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802103 | Opravné položky k nedokončené technické rekultivaci   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802109 | Opravné položky k nedokončeným ostatním stavbám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802201 | Opravné položky k nedokončeným dopravním prostředkům  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802202 | Opravné položky k nedokončeným strojům, přístrojům, zařízením, inventářům a souborům hmotných movitých věcí                                   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802500 | Opravné položky k nedokončeným pěstitelským celkům trvalých porostů   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802901 | Opravné položky k nedokončeným ložiskům uhlí, ropy a zemního plynu  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802902 | Opravné položky k nedokončeným ložiskům kovových nerostů  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802903 | Opravné položky k nedokončeným ložiskům nekovových nerostů  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802904 | Opravné položky k nedokončeným dospělým zvířatům a jejich skupinám  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802905 | Opravné položky k nedokončenému technickému zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.              |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16802909 | Opravné položky k nedokončenému jinému dlouhodobému hmotnému majetku  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16803100 | Opravné položky k nedokončeným pozemkům   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16803201 | Opravné položky k nedokončeným kulturním předmětům - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 16803209 | Opravné položky k nedokončeným kulturním předmětům - ostatní  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 171      | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17106101 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným               | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17106102 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným             | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17106103 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17106104 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17106109 | Opravné položky k ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 172      | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17206201 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným                 | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17206202 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným               | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17206203 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17206204 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17206209 | Opravné položky k ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 173      | Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17306301 | Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17306302 | Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 175      | Opravné položky k dlouhodobým půjčkám:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17506701 | Opravné položky k dlouhodobým půjčkám - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17506702 | Opravné položky k dlouhodobým půjčkám - po splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 176      | Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17606901 | Opravné položky k majetkovým účastem u mezinárodních společností  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17606902 | Opravné položky k majetkovým účastem do 20%   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17606903 | Opravné položky k depozitním směnám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17606909 | Opravné položky k jinému dlouhodobému finančnímu majetku  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 177      | Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706101 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706102 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706103 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                       | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706104 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706109 | Opravné položky k pořizovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706201 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným     | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706202 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706203 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706204 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706209 | Opravné položky k pořizovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706301 | Opravné položky k pořizovaným dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706302 | Opravné položky k pořizovaným dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706901 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem u mezinárodních společností  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706902 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem do 20%   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706903 | Opravné položky k pořizovaným depozitním směnám   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 17706909 | Opravné položky k pořizovanému jinému dlouhodobému finančnímu majetku   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 191      | Opravné položky ke směnám k inkasu  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 192      | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 19231501 | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti za poplatky, pokuty a penále  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 19231509 | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - ostatní   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 193      | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 19331601 | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19331602 | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým - po splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 194      | Opravné položky k odběratelům   | P20 |  |  |  |  |  |  |  |
| 195      | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 198      | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 19836101 | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19836102 | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19836103 | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení - po splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |

|          |   |     |  |  |  |
|----------|---|-----|--|--|--|
| 199      | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám:   |     |  |  |  |
| 19937701 | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - dividendy a podíly na zisku  | P10 |  |  |  |
| 19937702 | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti   | P10 |  |  |  |
| 19937703 | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 19937704 | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky po splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 19937709 | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - jiné   | P10 |  |  |  |
| 224      | Běžné účty státních fondů   | P10 |  |  |  |
| 231      | Základní běžný účet územních samosprávných celků  | P10 |  |  |  |
| 236      | Běžné účty fondů územních samosprávných celků   | P10 |  |  |  |
| 241      | Běžný účet  | P10 |  |  |  |
| 243      | Běžný účet FKSP   | P10 |  |  |  |
| 244      | Termínované vklady krátkodobé   | P10 |  |  |  |
| 245      | Jiné běžné účty   | P10 |  |  |  |
| 251      | Majetkové cenné papíry k obchodování:   |     |  |  |  |
| 25125101 | Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované  | P10 |  |  |  |
| 25125102 | Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované  | P10 |  |  |  |
| 25125103 | Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu   | P10 |  |  |  |
| 25125104 | Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS  | P10 |  |  |  |
| 25125109 | Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování  | P10 |  |  |  |
| 253      | Dluhové cenné papíry k obchodování:   |     |  |  |  |
| 25325301 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku   | P10 |  |  |  |
| 25325302 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok   | P10 |  |  |  |
| 256      | Jiné cenné papíry:  |     |  |  |  |
| 25625601 | Jiné cenné papíry - opční listy   | P10 |  |  |  |
| 25625602 | Jiné cenné papíry - depozitní směnky  | P10 |  |  |  |
| 25625609 | Jiné cenné papíry - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 261      | Pokladna  |     |  |  |  |
| 262      | Peníze na cestě   |     |  |  |  |
| 263      | Ceniny  |     |  |  |  |
| 281      | Krátkodobé úvěry:   |     |  |  |  |
| 28128101 | Krátkodobé úvěry - jistina  | P10 |  |  |  |
| 28128102 | Krátkodobé úvěry - úrok   | P10 |  |  |  |
| 282      | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)   | P10 |  |  |  |
| 283      | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:  |     |  |  |  |
| 28328301 | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina   |     |  |  |  |
| 28328302 | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok  |     |  |  |  |
| 289      | Jiné krátkodobé půjčky  | P10 |  |  |  |
| 311      | Odběratelé  | P20 |  |  |  |
| 312      | Směnky k inkasu   | P10 |  |  |  |
| 313      | Pohledávky za eskontované cenné papíry  | P10 |  |  |  |
| 314      | Krátkodobé poskytnuté zálohy  | P10 |  |  |  |
| 315      | Jiné pohledávky z hlavní činnosti:  |     |  |  |  |
| 31531501 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, pokuty a penále  |     |  |  |  |
| 31531509 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 316      | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé:   |     |  |  |  |
| 31631601 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 31631602 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 317      | Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů  | P10 |  |  |  |
| 321      | Dodavatelé  | P10 |  |  |  |
| 322      | Směnky k úhradě   | P10 |  |  |  |
| 324      | Krátkodobé přijaté zálohy   | P10 |  |  |  |
| 325      | Závazky z dělené správy   |     |  |  |  |
| 326      | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé   | P10 |  |  |  |
| 331      | Zaměstnanci   |     |  |  |  |
| 333      | Jiné závazky vůči zaměstnancům  |     |  |  |  |
| 335      | Pohledávky za zaměstnanci   |     |  |  |  |
| 344      | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce:  |     |  |  |  |
| 34434401 | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - pohledávky z dávek sociálního zabezpečení   |     |  |  |  |
| 34434409 | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 345      | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce:   |     |  |  |  |
| 34534501 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení   |     |  |  |  |
| 34534503 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí    | P10 |  |  |  |
| 34534504 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí  | P10 |  |  |  |
| 34534509 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní  | P10 |  |  |  |
| 346      | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi:  |     |  |  |  |
| 34634603 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU                                   | P10 |  |  |  |
| 34634604 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU                                 | P10 |  |  |  |
| 34634609 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 347      | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím:  |     |  |  |  |
| 34734703 | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   | P10 |  |  |  |
| 34734704 | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí | P10 |  |  |  |
| 34734709 | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 348      | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi   | P10 |  |  |  |
| 349      | Závazky k vybraným místním vládním institucím:  |     |  |  |  |
| 34934903 | Závazky k vybraným místním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí     | P10 |  |  |  |
| 34934904 | Závazky k vybraným místním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   | P10 |  |  |  |
| 34934909 | Závazky k vybraným místním vládním institucím - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 361      | Krátkodobé pohledávky z ručení:   |     |  |  |  |
| 36136101 | Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 36136102 | Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 36136103 | Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti  | P10 |  |  |  |
| 362      | Krátkodobé závazky z ručení:  |     |  |  |  |
| 36236201 | Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry   | P10 |  |  |  |
| 36236202 | Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry   | P10 |  |  |  |
| 363      | Pevné termínové operace a opce:   |     |  |  |  |
| 36336311 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku   | P10 |  |  |  |
| 36336312 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové   | P10 |  |  |  |
| 36336313 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové  | P10 |  |  |  |
| 36336314 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní   | P10 |  |  |  |
| 36336315 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)  | P10 |  |  |  |
| 36336319 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní   | P10 |  |  |  |
| 36336321 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku  | P10 |  |  |  |
| 36336322 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové  | P10 |  |  |  |
| 36336323 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové   | P10 |  |  |  |
| 36336324 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní  | P10 |  |  |  |
| 36336325 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)   | P10 |  |  |  |
| 36336329 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní  | P10 |  |  |  |
| 364      | Závazky z neukončených finančních operací   | P10 |  |  |  |
| 365      | Pohledávky z finančního zajištění   | P10 |  |  |  |
| 366      | Závazky z finančního zajištění  | P10 |  |  |  |
| 367      | Pohledávky z vydaných dluhopisů   | P10 |  |  |  |
| 368      | Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů   | P10 |  |  |  |
| 369      | Pohledávky z neukončených finančních operací  | P10 |  |  |  |
| 373      | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery:  |     |  |  |  |

|          |  |     |  |  |  |  |
|----------|--|-----|--|--|--|--|
| 37337301 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                    | P10 |  |  |  |  |
| 37337302 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                  | P10 |  |  |  |  |
| 37337303 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody  |     |  |  |  |  |
| 37337304 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU  | P10 |  |  |  |  |
| 37337305 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU                                      | P10 |  |  |  |  |
| 374      | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery:  |     |  |  |  |  |
| 37437401 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                       | P10 |  |  |  |  |
| 37437402 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                     | P10 |  |  |  |  |
| 37437403 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU                         | P10 |  |  |  |  |
| 37437404 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU                       | P10 |  |  |  |  |
| 375      | Krátkodobé zprostředkování transferů   |     |  |  |  |  |
| 377      | Ostatní krátkodobé pohledávky:   |     |  |  |  |  |
| 37737701 | Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku  | P10 |  |  |  |  |
| 37737702 | Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti   | P10 |  |  |  |  |
| 37737703 | Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti  | P10 |  |  |  |  |
| 37737704 | Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti  | P10 |  |  |  |  |
| 37737709 | Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné   | P10 |  |  |  |  |
| 378      | Ostatní krátkodobé závazky:  |     |  |  |  |  |
| 37837801 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |
| 37837802 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů  | P10 |  |  |  |  |
| 37837803 | Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby  |     |  |  |  |  |
| 37837809 | Ostatní krátkodobé závazky - jiné  | P10 |  |  |  |  |
| 381      | Náklady příštích období:   |     |  |  |  |  |
| 38138101 | Náklady příštích období - dodavatelско-odběratelské vztahy   | P20 |  |  |  |  |
| 38138102 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů   | P10 |  |  |  |  |
| 38138103 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů   | P10 |  |  |  |  |
| 38138104 | Náklady příštích období - úroky z úvěrů a půjček   | P10 |  |  |  |  |
| 38138109 | Náklady příštích období - ostatní  | P20 |  |  |  |  |
| 383      | Výdaje příštích období:  |     |  |  |  |  |
| 38338301 | Výdaje příštích období - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |
| 38338309 | Výdaje příštích období - ostatní   | P20 |  |  |  |  |
| 384      | Výnosy příštích období:  |     |  |  |  |  |
| 38438401 | Výnosy příštích období - dodavatelско-odběratelské vztahy  | P20 |  |  |  |  |
| 38438402 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z krátkodobých dluhových cenných papírů  | P10 |  |  |  |  |
| 38438403 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů  | P10 |  |  |  |  |
| 38438404 | Výnosy příštích období - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |
| 38438409 | Výnosy příštích období - ostatní   | P20 |  |  |  |  |
| 385      | Příjmy příštích období:  |     |  |  |  |  |
| 38538501 | Příjmy příštích období - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |
| 38538509 | Příjmy příštích období - ostatní   | P20 |  |  |  |  |
| 388      | Dohadné účty aktivní:  |     |  |  |  |  |
| 38838801 | Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |
| 38838803 | Dohadné účty aktivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU   | P10 |  |  |  |  |
| 38838804 | Dohadné účty aktivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU   | P10 |  |  |  |  |
| 38838809 | Dohadné účty aktivní - ostatní   | P20 |  |  |  |  |
| 389      | Dohadné účty pasivní:  |     |  |  |  |  |
| 38938901 | Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |
| 38938903 | Dohadné účty pasivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   | P10 |  |  |  |  |
| 38938904 | Dohadné účty pasivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí | P10 |  |  |  |  |
| 38938909 | Dohadné účty pasivní - ostatní   | P20 |  |  |  |  |
| 401      | Jména účetní jednotky  |     |  |  |  |  |
| 402      | Fond privatizace   |     |  |  |  |  |
| 403      | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku:  |     |  |  |  |  |
| 40340301 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - tuzemské  | P10 |  |  |  |  |
| 40340302 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - s předpokládaným spolufinancováním z EU                                       | P10 |  |  |  |  |
| 40340309 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - ostatní   | P10 |  |  |  |  |
| 405      | Kurzové rozdíly  |     |  |  |  |  |
| 406      | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody  |     |  |  |  |  |
| 407      | Jiné oceňovací rozdíly   |     |  |  |  |  |
| 408      | Opravy předcházejících účetních období   |     |  |  |  |  |
| 411      | Fond odměn   |     |  |  |  |  |
| 412      | Fond kulturních a sociálních potřeb  |     |  |  |  |  |
| 413      | Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření   |     |  |  |  |  |
| 414      | Rezervní fond z ostatních titulů:  |     |  |  |  |  |
| 41441401 | Rezervní fond z ostatních titulů - finanční dary   |     |  |  |  |  |
| 41441409 | Rezervní fond z ostatních titulů - ostatní   |     |  |  |  |  |
| 416      | Fond reprodukce majetku, fond investic   |     |  |  |  |  |
| 419      | Ostatní fondy  |     |  |  |  |  |
| 451      | Dlouhodobé úvěry:  |     |  |  |  |  |
| 45145101 | Dlouhodobé úvěry - jistina   | P10 |  |  |  |  |
| 45145102 | Dlouhodobé úvěry - úrok  | P10 |  |  |  |  |
| 452      | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé  | P10 |  |  |  |  |
| 453      | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:   |     |  |  |  |  |
| 45345301 | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina  |     |  |  |  |  |
| 45345302 | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok   |     |  |  |  |  |
| 455      | Dlouhodobé přijaté zálohy  | P10 |  |  |  |  |

|          |  |     |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|--|-----|--|--|--|--|--|--|--|
| 456      | Dlouhodobé závazky z ručení:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 45645601 | Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 45645602 | Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 457      | Dlouhodobé směňky k úhradě   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 459      | Ostatní dlouhodobé závazky:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 45945901 | Ostatní dlouhodobé závazky - z nákupu na splátky   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 45945902 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 45945903 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů                            | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 45945909 | Ostatní dlouhodobé závazky - jiné  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 462      | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 46246201 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti                                     | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 46246202 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti                                     | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 464      | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 465      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 466      | Dlouhodobé pohledávky z ručení:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 46646601 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti                               | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 46646602 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti                                     | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 46646603 | Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 469      | Ostatní dlouhodobé pohledávky:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 46946901 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti                               | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 46946902 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti                  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 46946903 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 46946909 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 471      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery:   |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 47147101 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV              | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 47147102 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV            | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 47147103 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU                  | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 47147104 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU                | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 472      | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:  |     |  |  |  |  |  |  |  |
| 47247201 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                 | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 47247202 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV               | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 47247203 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU   | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 47247204 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU | P10 |  |  |  |  |  |  |  |
| 475      | Dlouhodobé zprostředkování transferů   |     |  |  |  |  |  |  |  |

#### B Poznámky ke způsobu vyplnění

|            |
|------------|
| <b>P10</b> |
| <b>P20</b> |

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva (viz tabulka Část X).

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílí konsolidační celky států, pokud je tento partner identifikovatelný (viz tabulka Část X).

| ÚDAJ | SPECIFIKACE   | SLOUPEC |
|------|---|---------|
| PS   | Počáteční stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.   | 01      |
| ΣMD  | Součet strany MÁ DÁTI syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.  | 02      |
| ΣD   | Součet strany DAL syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.  | 03      |
| KS   | Konečný stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.<br>Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \Sigma MD - \Sigma D$ a pro každý řádek pasiv platí $KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D$ . | 04      |

#### ROZVAHA

|          |   |
|----------|---|
| 01901901 | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.<br>Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 012, 013, 014 nebo 015. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 000 Kč.  |
| 01901909 | Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek<br>Hodnota ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, který není technickým zhodnocením.   |
| 02102101 | Byty a bytové budovy<br>Hodnota bytů (bytových jednotek), bytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. V případě koupě se získaný majetek oceňuje pořizovací cenou, v případě vytvoření vlastní činnosti se oceňuje vlastními náklady, popř. reprodukční cenou (pokud je reprodukční cena nižší než vlastní náklady). Do bytových budov se zahrnují kromě budov jedno, dvou a vícebytových také budovy bytové ostatní (ubytovací zařízení a domy se službami sociální péče pro staré nebo postižené osoby, domovy důchodců, ubytovací zařízení pro studenty, pro děti a pro ostatní sociální skupiny, např. ubytovny pro zaměstnance, studentské koleje, internátní ubytovny, různé útluky např. pro bezdomovce apod.). |
| 02102102 | Nebytové budovy<br>Hodnota nebytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. Do nebytových budov se zahrnují všechny ostatní budovy (kromě bytových), ve kterých je více než polovina využitelné podlahové plochy určena pro nebytové účely. Jedná se o budovy administrativní, budovy pro obchod, dopravu, telekomunikace, pro průmysl a skladování, pro společenské a kulturní účely, výzkum, vzdělávání a zdravotnictví, budovy pro sport, zemědělství apod. Pod pojmem budova se rozumí též hala (tj. budova s halovými prostory).   |
| 02102103 | Technická rekultivace<br>Hodnota technických rekultivací obsahuje zejména investice zvyšující kvalitu zemědělské nebo lesní půdy (odvodnění, zavlažování pozemků apod.).  |

|          |   |
|----------|---|
| 02102109 | Ostatní stavby  |
|          | Hodnota ostatních staveb, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. Ostatní stavby (inženýrská díla) zahrnují všechny stavby, které nejsou budovami. Jedná se o dálnice, silnice, místní a účelové komunikace, železnice, plochy letišť, mosty, tunely, hráze, vodní cesty, vodní stupně, o podzemní a nadzemní vedení plynu, ropy a ostatních produktů, vedení vody, kanalizace, vedení telekomunikační a elektrická, o soubory staveb pro průmyslové účely (stavby důlní a pro těžbu, stavby elektráren, stavby pro chemický průmysl, stavby pro ostatní průmysl), o stavby pro sport a rekreaci, skládky odpadů, konstrukce vinic a chmelnic apod. Dále tato položka obsahuje právo stavby. |
| 02202201 | Dopravní prostředky   |
|          | Hodnota dopravních prostředků, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením či vytvořeny ve vlastní režii v tuzemsku nebo které byly dovezeny jako nové nebo použité ze zahraničí. Jde o dopravní prostředky určené k přepravě osob nebo nákladů na veřejných komunikacích, vč. některých speciálních dopravních prostředků jako jsou sanitky, vozy přepravující komunální odpad apod.  |
| 02202202 | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí  |
|          | Hodnota strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru hmotných movitých věcí, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii a dále dovezeny ze zahraničí. Zahrnují se stroje, přístroje a zařízení včetně zařízení různých provozních místností a jiného inventáře, pokud nejsou součástí pořizovací ceny budovy či stavby, a dopravní prostředky, které slouží převážně jako technologická zařízení.  |
| 02902901 | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu  |
|          | Obsahuje hodnotu ložisek antracitu, černého a hnědého uhlí, ropná pole a ložiska zemního plynu.   |
| 02902902 | Ložiska kovových nerostů  |
|          | Obsahuje hodnotu ložisek železných a neželezných rud a rud drahých kovů.  |
| 02902903 | Ložiska nekovových nerostů  |
|          | Obsahuje hodnotu kamenných lomů a hlínových a pískových jam, ložisek chemických surovin a nerostných hnojiv, ložisek soli, ložisek křemene, sádry, přírodních drahokamů, asfaltu a živice, rašeliny a ostatních nekovových nerostů jiných než uhlí a ropa.  |
| 02902904 | Dospělá zvířata a jejich skupiny  |
|          | Plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, oslí, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění.   |
| 02902905 | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.  |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 021 nebo 022. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč.   |
| 02902909 | Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek  |
|          | Obsahuje ostatní dlouhodobý hmotný majetek, který podle své povahy nelze uvést v jiných položkách dlouhodobého majetku. Jedná se např. o vodní zdroje hlubinné vody, které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány. Jejich vzácnost vede k vytvoření vlastnických práv a jejich uplatnění a tím k tržnímu ohodnocení. Pro zásoby těchto vodních zdrojů se používá také termín "vodonosiče" a jejich využití je spojeno s hydrogeologií.   |
| 03203201 | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla   |
|          | Sbírky, které jsou ve své celistvosti významné pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří ji soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností.  |
| 03203202 | Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)   |
|          | Movité kulturní památky oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví, kterými jsou movité věci, popřípadě jejich soubory, které jsou významnými doklady historického vývoje, životního způsobu a prostředí společnosti od nejstarších dob do současnosti jako projevy tvůrčích schopností a práce člověka z nejrůznějších oborů lidské činnosti pro jejich hodnoty revoluční, historické, umělecké, vědecké a technické, nebo které mají přímý vztah k významným osobnostem a historickým událostem.   |
| 03203209 | Kulturní předměty - ostatní   |
|          | Kulturní předměty nevykazované ve výše uvedených položkách (032) bez ohledu na výši jejich ocenění.   |
| 04101200 | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje  |
|          | Nedokončené nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu jejich pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, které jsou buď vytvářeny vlastní činností k obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob.  |
| 04101300 | Software  |
|          | Hodnota počítačových programů, programových popisů a podpůrného materiálu jak pro systémový, tak pro uživatelský software, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání. Zahrnuje nakoupené licence k software a software vyvinutý ve vlastní režii, pokud jsou výdaje velké. Zahrnují se také velké výdaje na nákup, vývoj nebo rozšíření počítačových databází, o kterých se předpokládá, že budou používány déle než jeden rok, ať jsou nakoupeny nebo ne.   |
| 04101400 | Ocenitelná práva  |
|          | Nedokončená ocenitelná práva po dobu jejich pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.   |
| 04101500 | Povolenky na emise a preferenční limity   |
|          | Nedokončený stav povolenek na emise skleníkových plynů, jednotky snížení emisí a ověřené snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství bez ohledu na výši ocenění, preferenční limity zejména individuální referenční množství, individuální produkční kvóty, individuální limit prémiových práv bez ohledu na výši ocenění, u prvního držitele pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou nepřevýšily její významnost a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.  |
| 04101901 | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.   |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 012, 013, 014 nebo 015 a které není k rozvahovému dni zařazeno do užívání. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 000 Kč.  |
| 04101909 | Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek  |
|          | Ostatní nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, který není k rozvahovému dni zařazen do užívání.   |
| 04202101 | Byty a bytové budovy  |
|          | Stav pořizovaných bytů a bytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.  |
| 04202102 | Nebytové budovy   |
|          | Stav pořizovaných nebytových budov, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04202103 | Technická rekultivace   |
|          | Hodnota technických rekultivací, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.  |
| 04202109 | Ostatní stavby  |
|          | Stav pořizovaných ostatních staveb (inženýrských děl), které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání. Dále tato položka obsahuje stav pořizovaného práva stavby.   |

|          |   |
|----------|---|
| 04202201 | Dopravní prostředky   |
|          | Stav pořizovaných dopravních prostředků v tuzemsku nebo dovezených (nových i použitých) ze zahraničí, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.  |
| 04202202 | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory hmotných movitých věcí  |
|          | Stav pořizovaných strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souborů hmotných movitých věcí v tuzemsku nebo dovezených (nových i použitých) ze zahraničí, které byly pořízeny koupí, technickým zhodnocením či vlastní činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04202500 | Pěstitelské celky trvalých porostů  |
|          | Stav (hodnota) pořizovaných pěstitelských celků trvalých porostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04202901 | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu  |
|          | Hodnota nedokončených ložisek uhlí, ropy a zemního plynu, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04202902 | Ložiska kovových nerostů  |
|          | Hodnota nedokončených ložisek kovových nerostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04202903 | Ložiska nekovových nerostů  |
|          | Hodnota nedokončených ložisek nekovových nerostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04202904 | Dospělá zvířata a jejich skupiny  |
|          | Nedokončený stav plemenných zvířat kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, osli, muly a mezi bez ohledu na výši ocenění a kteří nejsou k rozvahovému dni zařazeni do užívání.   |
| 04202905 | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.  |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 021 nebo 022 a které není k rozvahovému dni zařazeno do užívání. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč.  |
| 04202909 | Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek  |
|          | Hodnota nedokončeného ostatního dlouhodobého hmotného majetku, který není k rozvahovému dni zařazen do užívání. Jedná se např. o vodní zdroje hlubinné vody, které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány. Jejich vzácnost vede k vytvoření vlastnických práv a jejich uplatnění a tím k tržnímu ohodnocení. Pro zásoby těchto vodních zdrojů se používá také termín "vodonosiče" a jejich využití je spojeno s hydrogeologií. |
| 04203100 | Pozemky   |
|          | Hodnota nedokončených pozemků, které byly pořízeny koupí (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením (rekultivací) a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04203201 | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla   |
|          | Nedokončený stav sbírek, které jsou ve své celistvosti významné pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří je soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností; a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04203209 | Kulturní předměty - ostatní   |
|          | Nedokončený stav kulturních předmětů nevykazovaných ve výše uvedených položkách (042032) bez ohledu na výši jejich ocenění, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.   |
| 04306101 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované  |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.   |
| 04306102 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované  |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jejich pořízením. Pořizované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností a fondů peněžního trhu se nezahrnují; jejich pořizování se zachycuje na položky 04306103, 04306104.                              |
| 04306103 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu   |
|          | Obsahuje majetkové účasti – podíly, podílové listy u fondů peněžního trhu v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.   |
| 04306104 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS  |
|          | Obsahuje majetkové účasti – akcie, podíly a podílové listy u investičních fondů nebo investičních společností v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.   |
| 04306109 | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem  |
|          | Obsahuje majetkové účasti (podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, v družstevních záložnách apod.) v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku jiných společností (než jsou a.s., FPT, IF, IS).   |
| 04306201 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované  |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.   |
| 04306202 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované  |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jejich pořízením. Pořizované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností a fondů peněžního trhu se nezahrnují; jejich pořizování se zachycuje na položky 04306203, 04306204.                              |
| 04306203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu   |
|          | Obsahuje majetkové účasti – podíly, podílové listy u fondů peněžního trhu v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.   |
| 04306204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS  |
|          | Obsahuje majetkové účasti – akcie, podíly a podílové listy u investičních fondů nebo investičních společností v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.   |
| 04306209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem  |
|          | Obsahuje majetkové účasti (podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, v družstevních záložnách apod.) v průběhu jejich pořizování, tj. koupí, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku jiných společností (než jsou a.s., FPT, IF, IS).   |



|          |  |
|----------|--|
| 04306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku   |
|          | Pořizované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti do 1 roku, pokud při pořizování vznikají náklady s jejich pořízením.   |
| 04306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok   |
|          | Pořizované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti nad 1 rok, pokud při pořizování vznikají náklady s jejich pořízením.   |
| 04306901 | Majetkové účasti u mezinárodních společností   |
|          | Zahrnují se majetkové účasti u mezinárodních bank a podobných mezinárodních společností, např. Evropské investiční banky (EIB), nebo u Mezinárodního měnového fondu (MMF) apod. v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přefazení na SYU 069.  |
| 04306902 | Majetkové účasti do 20 %   |
|          | Zahrnují se majetkové účasti účetní jednotky, které představují méně než 20 % hlasovacích práv na určité osobě, kde jednotka není většinovým vlastníkem, nemůže prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, nezahrnuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování.  |
| 04306903 | Depozitní směnky   |
|          | Představují specifickou formu uložení peněžních prostředků ve formě cenného papíru vydávaného peněžní institucí (bankou), který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou.  |
| 04306909 | Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek  |
|          | Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý na předchozích analytických položkách v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přefazení na SYU 069. Nezahrnují se vkladové listy a vkladové certifikáty účtované v rámci účtu 068 (Termínované vklady dlouhodobé).  |
| 06106101 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.). Jde o společnosti, jejichž akcie jsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti v akciových společnostech, jejichž akcie nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.) a účasti v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu, se nezahrnují. |
| 06106102 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendy a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti - akcie volně obchodované (kótované) na organizovaných trzích a akcie a podílové listy v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu se nezahrnují.   |
| 06106103 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu  |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) ve fondech peněžního trhu, které představují vlastnické právo na podíl na majetku v podílovém fondu a se kterým jsou spojena další práva plynoucí ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů - včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).  |
| 06106104 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (akcií, podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) v investičních fondech a v investičních společnostech, které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).   |
| 06106109 | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů v listinné i zaknihované podobě) v jiných společnostech (v jiných než akciových, IF a IS, v podílových fondech a podílových fondech peněžního trhu), které představují vlastnické právo na podíl na zisku a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.). Jde např. o podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, družstevních záložnách apod.   |
| 06206201 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti v akciových společnostech, jejichž akcie nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.) a účasti v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu, se nezahrnují.                         |
| 06206202 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendy a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti - akcie volně obchodované (kótované) na organizovaných trzích a akcie a podílové listy v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu se nezahrnují.   |
| 06206203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu  |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) ve fondech peněžního trhu, které představují vlastnické právo na podíl na majetku v podílovém fondu a se kterým jsou spojena další práva plynoucí ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů - včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).  |

|          |  |
|----------|--|
| 06206204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (akcií, podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) v investičních fondech a v investičních společnostech, které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).   |
| 06206209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem   |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů v listinné i zaknihované podobě) v jiných společnostech (v jiných než akciových, IF a IS, v podílových fondech a podílových fondech peněžního trhu), které představují vlastnické právo na podíl na zisku a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.). Jde např. o podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, družstevních záložnách apod. |
| 06306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku   |
|          | Zahrnují se státní pokladniční poukázky, směnky, jiné dluhopisy apod., jejichž původní splatnost je do 1 roku.   |
| 06306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok   |
|          | Zahrnují se státní dluhopisy, komunální a jiné dluhopisy, směnky apod., jejichž původní splatnost je nad 1 rok.  |
| 06706701 | Dlouhodobé půjčky - do splatnosti  |
|          | Zahrnují dlouhodobé půjčky, jejichž původní splatnost je delší než 1 rok.  |
| 06706702 | Dlouhodobé půjčky - po splatnosti  |
|          | Zahrnují dlouhodobé půjčky, jejichž splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.   |
| 06906901 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností   |
|          | Zahrnují se majetkové účasti u mezinárodních bank a podobných mezinárodních společností, např. EIB, MIB nebo u MMF apod.   |
| 06906902 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti do 20 %   |
|          | Zahrnují se majetkové účasti účetní jednotky, které představují méně než 20 % hlasovacích práv na určité osobě, kde jednotka není většinovým vlastníkem, nemůže prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, nezahrnuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování.  |
| 06906903 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - depozitní směnky   |
|          | Představují specifickou formu uložení peněžních prostředků ve formě cenného papíru vydávaného peněžní institucí (bankou), který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou.  |
| 06906909 | Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek   |
|          | Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý na předchozích analytických položkách.  |
| 25125101 | Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované   |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry akciových společností – kótované akcie – které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.  |
| 25125102 | Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované   |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry akciových společností – nekótované akcie – které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.  |
| 25125103 | Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu  |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry emitované fondy peněžního trhu, zejména podílové listy, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.   |
| 25125104 | Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS   |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry emitované IF a IS a určené k obchodování.  |
| 25125109 | Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování   |
|          | Obsahuje ostatní majetkové účasti určené k obchodování a nezahrnuté na analytických položkách 25125101 - 25125104.   |
| 25325301 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku  |
|          | Zahrnují se státní pokladniční poukázky, směnky, jiné dluhopisy, jejich původní splatnost je do 1 roku a určené k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.  |
| 25325302 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok  |
|          | Zahrnují se státní a komunální dluhopisy, směnky, jiné dluhopisy, jejichž původní splatnost je nad 1 rok a určené k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v dlouhodobém horizontu.   |
| 25625601 | Jiné cenné papíry - opční listy  |
|          | Účtují se opční listy - cenné papíry dávající vlastníkovu právo nakoupit nebo prodat určité podkladové aktivum k určitému okamžiku nebo v průběhu daného období za předem stanovenou cenu.   |
| 25625602 | Jiné cenné papíry - depozitní směnky   |
|          | Účtují se depozitní směnky – cenné papíry vystavené finanční institucí (zejména bankou). Dokumentují uložení volných peněžních prostředků, zpravidla při výhodnějším úročení (ve srovnání s termínovanými vklady). Jsou vystaveny na určitou dobu splatnosti, úrokovou sazbou a příslušnou sumu peněžních prostředků uložených v dané formě.   |
| 25625609 | Jiné cenné papíry - ostatní  |
|          | Účtují se cenné papíry jinde nezahrnuté. Nezahrnují se akcie, zatímní listy, dluhové cenné papíry včetně smének, investiční kupóny, opční listy zachycené na jiných analytických položkách.  |
| 28128101 | Krátkodobé úvěry - jistina   |
|          | Zachycuje se nominální hodnota přijatého krátkodobého úvěru.   |
| 28128102 | Krátkodobé úvěry - úrok  |
|          | Zahrnuje úroky z přijatých krátkodobých úvěrů zachycených na analytické položce 28128101.  |
| 31531501 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, pokuty a penále   |
|          | Zahrnují se pohledávky za poplatky včetně místních, pokuty, penále, náhrady soudních poplatků apod., které jednotky zaznamenávají v rámci účtu 315. Nezahrnují se splátky půjček a pohledávky z úroků a daní.  |
| 31531509 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní  |
|          | Zahrnují se pohledávky z hlavní činnosti neuvedené v 31531501. Nezahrnují se splátky půjček nebo návratných finančních výpomocí, které se vedou na účtech 462 nebo 316.  |
| 31631601 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti   |
|          | Zahrnuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti do 1 roku.   |

|          |  |
|----------|--|
| 31631602 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti   |
|          | Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.   |
| 34434401 | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - pohledávky z dávek sociálního zabezpečení  |
|          | Zahrnuje pohledávky z dávek sociálního zabezpečení za jednotkami nezařazenými do sektoru vládních institucí.   |
| 34434409 | Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - ostatní  |
|          | Zahrnuje pohledávky za jednotkami nezařazenými do sektoru vládních institucí - neobsahuje pohledávky uvedené na položce 34434401.  |
| 34534501 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení  |
|          | Zahrnuje závazky z dávek sociálního zabezpečení vůči jednotkám nezařazeným do sektoru vládních institucí.  |
| 34534503 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   |
|          | Zahrnuje závazky ústředních vládních institucí k osobám, které nejsou vybranou účetní jednotkou, z titulu předfinancování investičních transferů z příslušné kapitoly státního rozpočtu proplácených z EU.   |
| 34534504 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   |
|          | Zahrnuje závazky ústředních vládních institucí k osobám, které nejsou vybranou účetní jednotkou, z titulu předfinancování neinvestičních transferů z příslušné kapitoly státního rozpočtu proplácených z EU. |
| 34534509 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní   |
|          | Zahrnuje závazky vůči jednotkám nezařazeným do sektoru vládních institucí - neobsahuje závazky uvedené na položce 34534501, 34534503, 34534504.  |
| 34634603 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU  |
|          | Zahrnuje pohledávky za ústředními vládními institucemi z titulu investičních transferů s předpokládaným spolufinancováním z EU.  |
| 34634604 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU  |
|          | Zahrnuje pohledávky za ústředními vládními institucemi z titulu neinvestičních transferů s předpokládaným spolufinancováním z EU.  |
| 34634609 | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - ostatní  |
|          | Zahrnuje pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi z jiných titulů než je předpokládané spolufinancování transferů z EU.   |
| 34734703 | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí  |
|          | Zahrnuje závazky ústředních vládních institucí k jiným ústředním vládním institucím z titulu předfinancování investičních transferů z příslušné kapitoly státního rozpočtu proplácených z EU.                |
| 34734704 | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí  |
|          | Zahrnuje závazky ústředních vládních institucí k jiným ústředním vládním institucím z titulu předfinancování neinvestičních transferů z příslušné kapitoly státního rozpočtu proplácených z EU.              |
| 34734709 | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - ostatní  |
|          | Zahrnuje jiné závazky k vybraným ústředním vládním institucím z jiných titulů než je předpokládané spolufinancování transferů z EU.  |
| 34934903 | Závazky k vybraným místním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí  |
|          | Zahrnuje závazky ústředních vládních institucí k místním vládním institucím z titulu předfinancování investičních transferů z příslušné kapitoly státního rozpočtu proplácených z EU.                        |
| 34934904 | Závazky k vybraným místním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí  |
|          | Zahrnuje závazky ústředních vládních institucí k místním vládním institucím z titulu předfinancování neinvestičních transferů z příslušné kapitoly státního rozpočtu proplácených z EU.                      |
| 34934909 | Závazky k vybraným místním vládním institucím - ostatní  |
|          | Zahrnuje závazky k vybraným místním vládním institucím z jiných titulů než je předpokládané spolufinancování z EU.   |
| 36136101 | Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti   |
|          | Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou dluhové cenné papíry.   |
| 36136102 | Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti   |
|          | Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.   |
| 36136103 | Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti   |
|          | Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.   |

|          |  |
|----------|--|
| 36236201 | <b>Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry</b>   |
|          | Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi vydané a nesplacené krátkodobé dluhové cenné papíry (jejichž původní splatnost je 1 rok nebo kratší), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel (nový dlužník) přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.        |
| 36236202 | <b>Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry</b>   |
|          | Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi přijaté a nesplacené krátkodobé půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci (jejichž původní splatnost je 1 rok nebo kratší), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu. |
| 36336311 | <b>Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku</b>   |
|          | Obsahuje obchodovatelné opce a opce přes přepážku, tj. podmíněná aktiva, která dávají svým držitelům právo, ale ne povinnost, nakoupit (kupní opce) nebo prodat (prodejní opce) vydavateli (upisovateli) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovateli opce vzniká závazek prodat nebo koupit.  |
| 36336312 | <b>Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové</b>   |
|          | Obsahují obchodovatelné úrokové swapy, nebo úrokové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny úrokových plateb - pevné sazby v jedné měně za pohyblivou sazbu v jiné měně.   |
| 36336313 | <b>Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové</b>  |
|          | Obsahují obchodovatelné měnové swapy, nebo měnové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny určitého množství dvou rozdílných měn s tím, že budou později vráceny. Zahrnují se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).  |
| 36336314 | <b>Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní</b>   |
|          | Obsahují ostatní obchodovatelné swapy nebo swapy, které mohou být vyměněny – směnu plateb, které představují stejné částky zadlužení - s výjimkou úrokových a měnových swapů.  |
| 36336315 | <b>Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)</b>  |
|          | Obsahují platbu úroků představující rozdíl mezi smluvně stanovenou úrokovou sazbou (z určité částky jistiny; jistina se nesměňuje) a převládající tržní sazbou v době vyrovnání – podle obchodovatelné termínové úrokové dohody nebo termínové úrokové dohody, která může být vyměněna.  |
| 36336319 | <b>Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní</b>   |
|          | Obsahují ostatní obchodovatelné pevné termínové operace neúčtované v rámci jiných typů finančních derivátů.  |
| 36336321 | <b>Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku</b>  |
|          | Obsahuje obchodovatelné opce a opce přes přepážku, tj. podmíněná aktiva, která dávají svým držitelům právo, ale ne povinnost, nakoupit (kupní opce) nebo prodat (prodejní opce) vydavateli (upisovateli) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovateli opce vzniká závazek prodat nebo koupit.  |
| 36336322 | <b>Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové</b>  |
|          | Obsahují obchodovatelné úrokové swapy, nebo úrokové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny úrokových plateb - pevné sazby v jedné měně za pohyblivou sazbu v jiné měně.   |
| 36336323 | <b>Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové</b>   |
|          | Obsahují obchodovatelné měnové swapy, nebo měnové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny určitého množství dvou rozdílných měn s tím, že budou později vráceny. Zahrnují se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).  |
| 36336324 | <b>Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní</b>  |
|          | Obsahují ostatní obchodovatelné swapy nebo swapy, které mohou být vyměněny – směnu plateb, které představují stejné částky zadlužení - s výjimkou úrokových a měnových swapů.  |
| 36336325 | <b>Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)</b>   |
|          | Obsahují platbu úroků představující rozdíl mezi smluvně stanovenou úrokovou sazbou (z určité částky jistiny; jistina se nesměňuje) a převládající tržní sazbou v době vyrovnání – podle obchodovatelné termínové úrokové dohody nebo termínové úrokové dohody, která může být vyměněna.  |

|          |   |
|----------|---|
| 36336329 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní<br>Obsahují ostatní obchodovatelné pevné termínové operace neúčtované v rámci jiných typů finančních derivátů.   |
| 37337301 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na financování investičních akcí (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.  |
| 37337302 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na financování provozu (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.  |
| 37337303 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody<br>Zahrnují se peněžní prostředky na financování výplaty důchodů před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.  |
| 37337304 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU<br>Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na předfinancování investičních transferů (formou zálohy na transfer) proplácených z EU, před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.   |
| 37337305 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU<br>Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na předfinancování neinvestičních transferů (formou zálohy na transfer) proplácených z EU, před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.   |
| 37437401 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na financování investičních akcí (ve formě zálohy na dotace a nenávratné finanční výpomoci) před splněním závazku.   |
| 37437402 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na financování provozu před splněním závazku.  |
| 37437403 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na předfinancování investičních transferů (formou zálohy na transfer) s předpokládaným spolufinancováním z EU před splněním závazku. Zahrnují se i takové přijaté peněžní prostředky, u kterých účetní jednotka předpokládá spolufinancování z EU.     |
| 37437404 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na předfinancování neinvestičních transferů (formou zálohy na transfer) s předpokládaným spolufinancováním z EU před splněním závazku. Zahrnují se i takové přijaté peněžní prostředky, u kterých účetní jednotka předpokládá spolufinancování z EU. |
| 37737701 | Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku<br>Představují částky výnosů z dividend a podílů na zisku věcně a časově související s běžným obdobím zaúčtované jako pohledávky vůči právnickým a fyzickým osobám.   |
| 37737702 | Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti<br>Zahrnuje úroky z krátkodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 289, 316.   |
| 37737703 | Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů držných - do splatnosti<br>Zahrnuje úroky z držných krátkodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položkách 063, 253.  |
| 37737704 | Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti<br>Splátky úroků jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.   |
| 37737709 | Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné<br>Ostatní krátkodobé pohledávky, které nejsou zachyceny na předcházejících analytických položkách účtu 377 a pohledávky související s dodávkami výrobků a služeb.   |
| 37837801 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček<br>Zahrnuje úroky z krátkodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 281.   |
| 37837802 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů<br>Zahrnuje úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položce 283.  |
| 37837803 | Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby<br>Jde o platby, u kterých účetní jednotka jako příjemce není schopna identifikovat druh příjmu a případně ani plátce (partnera) a zaúčtovat jej v aktivech na odpovídající syntetické nebo analytické položky.   |
| 37837809 | Ostatní krátkodobé závazky - jiné<br>Zachycují se ostatní krátkodobé závazky, které nejsou zachyceny, na předcházejících analytických položkách účtu 378 a závazky související s dodávkami výrobků a služeb.  |
| 38138101 | Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy<br>Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům z dodavatelsko-odběratelských vztahů, jež budou přijaty v budoucnu.  |
| 38138102 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů<br>Představují úroky z dluhových cenných papírů vydaných na diskont a z jiných krátkodobých dluhových cenných papírů.  |
| 38138103 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů<br>Představují úroky z dlouhodobých dluhových cenných papírů vydaných na diskont a úroky jiných dlouhodobých dluhových cenných papírů (vč. úroků souvisejících s kupónovými platbami).   |

|          |   |
|----------|---|
| 38138104 | Náklady příštích období - úroky z úvěrů a půjček<br>Představují úroky z úvěrů a půjček, které jsou nákladem příštího období, avšak byly zaplacený v běžném období.  |
| 38138109 | Náklady příštích období - ostatní<br>Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům, jež budou přijaty v budoucnu a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 38138101, 38138102, 38138103 a 38138104.   |
| 38338301 | Výdaje příštích období - úroky z úvěrů a půjček<br>Představují úroky z úvěrů a půjček věcně a časově související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn - uskuteční až v budoucnu.  |
| 38338309 | Výdaje příštích období - ostatní<br>Představují náklady, které nejsou zahrnuty pod analytickou položkou 38338301 věcně a časově související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn – uskuteční se až v budoucnu.  |
| 38438401 | Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy<br>Jsou to částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období. Například předem přijaté částky nájemného, předplatného, pojistného, částky předem přijatých paušálů na zajištění servisních služeb.  |
| 38438402 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z krátkodobých dluhových cenných papírů<br>Představují výnosy z úroků z krátkodobých dluhových cenných papírů.  |
| 38438403 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů<br>Představují úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů.  |
| 38438404 | Výnosy příštích období - úroky z úvěrů a půjček<br>Představují úroky z úvěrů a půjček, které jsou výnosem příštího období, avšak byly přijaty v běžném období.  |
| 38438409 | Výnosy příštích období - ostatní<br>Jsou to částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 38438401, 38438402, 38438403, 38438404.  |
| 38538501 | Příjmy příštích období - úroky z úvěrů a půjček<br>Představují úrokové výnosy z úvěrů, půjček věcně a časově související s běžným obdobím, které však nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Příjem odpovídajících částek se uskuteční až v budoucnu.   |
| 38538509 | Příjmy příštích období - ostatní<br>Představují částky výnosů, které nejsou zahrnuty pod analytickou položkou 38538501 věcně a časově související s běžným obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Příjem odpovídajících částek se uskuteční až v budoucnu. Jedná se o výnosové   |
| 38838801 | Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček<br>Zahrnují pohledávky z úroků z úvěrů a půjček, u kterých není známá přesná výše částky.   |
| 38838803 | Dohadné účty aktivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Obsahuje pohledávky s nejistou výší z titulu přijatých investičních transferů s předpokládaným spolufinancováním z EU.  |
| 38838804 | Dohadné účty aktivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Obsahuje pohledávky s nejistou výší z titulu přijatých neinvestičních transferů s předpokládaným spolufinancováním z EU.  |
| 38838809 | Dohadné účty aktivní - ostatní<br>Zahrnují pohledávky za poskytnuté výkony jiné než uvedené pod položkami 38838801, 38838803, 38838804, u kterých není známá přesná výše částky.  |
| 38938901 | Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček<br>Zahrnují závazky z úroků z úvěrů a půjček, u kterých není známá přesná výše částky.  |
| 38938903 | Dohadné účty pasivní - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí<br>Obsahuje u ústředních vládních institucí závazky s nejistou výší z titulu poskytnutých investičních transferů spolufinancovaných z EU.  |
| 38938904 | Dohadné účty pasivní - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí<br>Obsahuje u ústředních vládních institucí závazky s nejistou výší z titulu poskytnutých neinvestičních transferů spolufinancovaných z EU.  |
| 38938909 | Dohadné účty pasivní - ostatní<br>Zahrnují závazky za přijaté výkony jiné než uvedené pod položkami 38938901, 38938903 a 38938904, u kterých není známá přesná výše částky.   |
| 40340301 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - tuzemské<br>Zahrnují se tuzemské přijaté transfery na pořízení dlouhodobého majetku.   |
| 40340302 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Zahrnují se přijaté transfery na pořízení dlouhodobého majetku s předpokládaným spolufinancováním z EU.   |
| 40340309 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - ostatní<br>Zahrnují se přijaté transfery na pořízení dlouhodobého majetku neuvedené na položkách 40340301 a 40340302.  |
| 41441401 | Rezervní fond z ostatních titulů - finanční dary<br>Obsahuje finanční dary, které jsou zdrojem rezervního fondu podle § 48 a § 56 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a o jehož tvorbě a použití se účtuje v souladu s bodem č. 6 ČÚS č. 704. |
| 41441409 | Rezervní fond z ostatních titulů - ostatní<br>Obsahuje ostatní zdroje rezervního fondu, o jehož tvorbě a použití se účtuje prostřednictvím účtu 414 v souladu s bodem č. 6 ČÚS č. 704, a které nejsou zahrnuty pod analytickou položkou 41441401.   |

|          |  |
|----------|--|
| 45145101 | Dlouhodobé úvěry - jistina<br>Zachycuje se nominální hodnota přijatého dlouhodobého úvěru.   |
| 45145102 | Dlouhodobé úvěry - úrok<br>Zahrnuje úroky z přijatých dlouhodobých úvěrů zachycených na analytické položce 45145101.   |
| 45645601 | Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry<br>Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi vydané a nesplacené dlouhodobé dluhové cenné papíry (jejichž původní splatnost je delší než rok), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.      |
| 45645602 | Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry<br>Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi přijaté a nesplacené půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci (jejichž původní splatnost je delší než rok), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu. |
| 45945901 | Ostatní dlouhodobé závazky - z nákupu na splátky<br>Zahrnuje závazky vyplývající z pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevyráběných aktiv); účetní jednotka se stává po určité, zpravidla několikaleté době vlastníkem daného nefinančního aktiva.   |
| 45945902 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček<br>Zahrnuje úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 451.  |
| 45945903 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů<br>Zahrnuje úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položce 453.   |
| 45945909 | Ostatní dlouhodobé závazky - jiné<br>Zachycují se ostatní dlouhodobé závazky, které nejsou zachyceny na jiných analytických položkách dlouhodobých závazků.  |
| 46246201 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti<br>Zahrnuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než 1 rok.   |
| 46246202 | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti<br>Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.   |
| 46646601 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti<br>Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení za jím vydané dluhové cenné papíry s dobou splatnosti delší než 1 rok.   |
| 46646602 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti<br>Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení za jím přijaté úvěry, půjčky nebo návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.   |
| 46646603 | Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti<br>Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.   |
| 46946901 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti<br>Zahrnuje úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 067, 462.  |
| 46946902 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů držaných - do splatnosti<br>Zahrnuje úroky z držaných dlouhodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položkách 063, 253.   |
| 46946903 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti<br>Splátky úroků jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.  |
| 46946909 | Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné<br>Zachycují se ostatní dlouhodobé pohledávky, které nejsou zachyceny na jiných účtech dlouhodobých pohledávek.   |
| 47147101 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy na investiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci.   |
| 47147102 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy na neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci.   |
| 47147103 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace spolufinancované z EU<br>Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na předfinancování investičních transferů (formou zálohy na transfer) proplácených z EU, před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.  |
| 47147104 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace spolufinancované z EU<br>Zahrnují se poskytnuté peněžní prostředky na předfinancování neinvestičních transferů (formou zálohy na transfer) proplácených z EU, před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.  |
| 47247201 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zachycují se zde přijaté dlouhodobé zálohy na investiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci.   |
| 47247202 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV<br>Zachycují se zde přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci.   |
| 47247203 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na předfinancování investičních transferů (formou zálohy na transfer) s předpokládaným spolufinancováním z EU před splněním závazku. Zahrnují se i takové přijaté peněžní prostředky, u kterých účetní jednotka předpokládá spolufinancování z EU.  |
| 47247204 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU<br>Zahrnují se přijaté peněžní prostředky na předfinancování neinvestičních transferů (formou zálohy na transfer) s předpokládaným spolufinancováním z EU před splněním závazku. Zahrnují se i takové přijaté peněžní prostředky, u kterých účetní jednotka předpokládá spolufinancování z EU.  |

## Část II: Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| NÁKLADY |  | Náklady od počátku roku   |                                |
|---------|--|---------------------------|--------------------------------|
|         |  | hlavní<br>činnost<br>[05] | hospodářská<br>činnost<br>[06] |
| 502     | Spotřeba energie   | P21                       |                                |
| 503     | Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek  | P21                       |                                |
| 511     | Opravy a udržování   | P21                       |                                |
| 518     | Ostatní služby:  |                           |                                |
| 51801   | Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup na splátky   | P21                       |                                |
| 51802   | Ostatní služby - náklady na operativní pronájem s výjimkou půdy  | P21                       |                                |
| 51803   | Ostatní služby - náklady na operativní pronájem pozemků  | P21                       |                                |
| 51804   | Ostatní služby - zpětný nájem  | P21                       |                                |
| 51899   | Ostatní služby - jiné  | P21                       |                                |
| 521     | Mzdové náklady:  |                           |                                |
| 52101   | Mzdové náklady - mimo ostatní osobní náklady   |                           |                                |
| 52102   | Mzdové náklady - ostatní osobní náklady  |                           |                                |
| 52103   | Mzdové náklady - náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem                                 |                           |                                |
| 52199   | Mzdové náklady - ostatní   |                           |                                |
| 524     | Zákonné sociální pojištění:  |                           |                                |
| 52401   | Zákonné sociální pojištění - pojistné na veřejné zdravotní pojištění   |                           |                                |
| 52402   | Zákonné sociální pojištění - pojistné na sociální pojištění  |                           |                                |
| 52499   | Zákonné sociální pojištění - ostatní   |                           |                                |
| 525     | Jiné sociální pojištění:   |                           |                                |
| 52501   | Jiné sociální pojištění - povinné úrazové pojištění zaměstnanců  |                           |                                |
| 52599   | Jiné sociální pojištění - ostatní  |                           |                                |
| 527     | Zákonné sociální náklady:  |                           |                                |
| 52701   | Zákonné sociální náklady - základní příděl do FKSP   |                           |                                |
| 52799   | Zákonné sociální náklady - ostatní   |                           |                                |
| 538     | Jiné daně a poplatky:  |                           |                                |
| 53801   | Jiné daně a poplatky - poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a mýtné  |                           |                                |
| 53802   | Jiné daně a poplatky - soudní poplatky   |                           |                                |
| 53803   | Jiné daně a poplatky - správní poplatky  |                           |                                |
| 53899   | Jiné daně a poplatky - ostatní   |                           |                                |
| 543     | Dary a jiná bezúplatná předání:  |                           |                                |
| 54302   | Dary a jiná bezúplatná předání - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn   | P11                       |                                |
| 54303   | Dary a jiná bezúplatná předání - sociální dávky nepojistného charakteru - nepeněžní                                    |                           |                                |
| 54304   | Dary a jiná bezúplatná předání - bezúplatné postoupení pohledávek  | P11                       |                                |
| 54399   | Dary a jiná bezúplatná předání - ostatní   | P11                       |                                |
| 547     | Manka a škody  |                           |                                |
| 548     | Tvorba fondů:  |                           |                                |
| 54801   | Tvorba fondů - rezervní fond   |                           |                                |
| 54802   | Tvorba fondů - sociální fond   |                           |                                |
| 54899   | Tvorba fondů - ostatní   |                           |                                |
| 549     | Ostatní náklady z činnosti:  |                           |                                |
| 54901   | Ostatní náklady z činnosti - pojistné na neživotní pojištění   |                           |                                |
| 54902   | Ostatní náklady z činnosti - bezúplatné pozbytí majetku podle § 25 odst. 6 zákona o účetnictví                         | P11                       |                                |
| 54903   | Ostatní náklady z činnosti - bezúplatné postoupení pohledávek  | P11                       |                                |
| 54999   | Ostatní náklady z činnosti - jiné  | P21                       |                                |
| 551     | Odpisy dlouhodobého majetku  |                           |                                |
| 552     | Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek  |                           |                                |
| 553     | Prodaný dlouhodobý hmotný majetek  |                           |                                |
| 554     | Prodané pozemky  |                           |                                |
| 556     | Tvorba a zúčtování opravných položek   |                           |                                |
| 557     | Náklady z vyřazených pohledávek:   |                           |                                |
| 55701   | Náklady z vyřazených pohledávek - po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka   | P11                       |                                |
| 55702   | Náklady z vyřazených pohledávek - pro nedobytnost  | P11                       |                                |
| 55704   | Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu   |                           |                                |
| 55799   | Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní  | P21                       |                                |
| 558     | Náklady z drobného dlouhodobého majetku  |                           |                                |
| 561     | Prodané cenné papíry a podíly:   |                           |                                |
| 56101   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované   | P11                       |                                |
| 56102   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované | P11                       |                                |
| 56103   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu  | P11                       |                                |
| 56104   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS   | P11                       |                                |
| 56105   | Prodané majetkové účasti u mezinárodních společností   | P11                       |                                |
| 56106   | Prodané majetkové účasti do 20%  | P21                       |                                |
| 56107   | Prodané depozitní směnky   |                           |                                |
| 56108   | Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                     | P11                       |                                |
| 56109   | Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                     | P11                       |                                |
| 56199   | Prodané cenné papíry a podíly - ostatní  | P21                       |                                |



|       |  |     |  |
|-------|--|-----|--|
| 562   | Úroky:   |     |  |
| 56201 | Úroky - ze swapových operací a FRA   | P11 |  |
| 56299 | Úroky - ostatní  | P11 |  |
| 564   | Náklady z přecenění reálnou hodnotou:  |     |  |
| 56401 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů   |     |  |
| 56402 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů  |     |  |
| 56499 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní   |     |  |
| 569   | Ostatní finanční náklady   | P11 |  |
| 571   | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery:  |     |  |
| 57101 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                   | P11 |  |
| 57102 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                 | P11 |  |
| 57103 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - finanční dary   | P11 |  |
| 57104 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - důchody                |     |  |
| 57105 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - ostatní                |     |  |
| 57106 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní              |     |  |
| 57107 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců           |     |  |
| 57108 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - odvozy do EU  |     |  |
| 57199 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - ostatní   | P11 |  |
| 572   | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery:  |     |  |
| 57201 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                     | P11 |  |
| 57202 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                   | P11 |  |
| 57203 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary   | P11 |  |
| 57299 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - ostatní   | P11 |  |
| 575   | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů:  |     |  |
| 57501 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   | P11 |  |
| 57502 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV | P11 |  |
| 57599 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - ostatní                                       | P11 |  |

## B Poznámky ke způsobu vyplnění

|            |  |
|------------|--|
| <b>P11</b> | Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI).   |
| <b>P21</b> | Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, pokud je tento partner identifikovatelný (viz tabulka Část XI). |

| ÚDAJ                | SPECIFIKACE  | SLOUPEC |
|---------------------|--|---------|
| hlavní činnost      | Uvedou se náklady od počátku roku za hlavní činnost.       | 05      |
| hospodářská činnost | Uvedou se náklady od počátku roku za hospodářskou činnost. | 06      |

## NÁKLADY

|       |   |
|-------|---|
| 51801 | <b>Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup na splátky</b><br>Zahrnují se náklady na pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevyřábených aktiv); účetní jednotka se stává po určité době (v rámci finančního leasingu zpravidla po několika letech) vlastníkem daného nefinančního aktiva. V případě nákupu na splátky, pokud je o něm účtováno obdobně jako o finančním leasingu, bude také zaznamenán v rámci analytického členění 51801. V případě, že je hodnota pořizovaného majetku zaznamenána na příslušném účtu tř. 0 a nesplacená část majetku jako závazek, tak se tato položka (51801) nepoužije.   |
| 51802 | <b>Ostatní služby - náklady na operativní pronájem s výjimkou půdy</b><br>Zahrnují se náklady na úhradu najatého majetku na přechodné období (např. na nájemné osobního automobilu, budovy, kanceláři a jiných provozních prostor apod.); vlastník nefinančního aktiva se nemění.   |
| 51803 | <b>Ostatní služby - náklady na operativní pronájem pozemků</b><br>Zahrnují se náklady na nájemné pozemků, rybníků, vodních ploch, na něž jsou uplatněna vlastnická práva jiné osoby. V případě, že nájemné za pozemek nelze oddělit od nájemného za budovu, uvádí se v rámci analytické položky 51802.  |
| 51804 | <b>Ostatní služby - zpětný nájem</b><br>Účetní jednotka uvádí platbu za najatý majetek, který prodala, a který je bezprostředně od nového vlastníka najímán. Předmětem této transakce je např. budova nebo určité zařízení.   |
| 51899 | <b>Ostatní služby - jiné</b><br>Zahrnují se náklady na služby neuvedené na analytických položkách 51801, 51802, 51803 a 51804.  |
| 52101 | <b>Mzdové náklady - mimo ostatní osobní náklady</b><br>Peněžité plnění nebo plnění peněžité hodnoty poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům za práci, tj. základní mzdy, příplatky a doplatky ke mzdě, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost a jiné složky mzdy. Náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost se nezahrnují.   |
| 52102 | <b>Mzdové náklady - ostatní osobní náklady</b><br>OON zahrnují odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního, služebního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisu o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánu společnosti a družstva hrazené z nákladu i ze zisku, odměny učňům atd.   |
| 52103 | <b>Mzdové náklady - náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem</b><br>Zahrnuje náhradu mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti zaměstnanci, který byl uznán práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, po dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény. Náhrada mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti je dávkou poskytovanou na základě zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, a dále v souladu se zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 347/2010 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí, část první Zákon o nemocenském pojištění. |

|       |   |
|-------|---|
| 52199 | Mzdové náklady - ostatní  |
|       | Zahrnuje mzdové náklady, které patří na účet 521 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 521.  |
| 52401 | Zákonné sociální pojištění - pojistné na veřejné zdravotní pojištění  |
|       | Zahrnuje náklady na zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 592/1992 Sb., o všeobecném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů).   |
| 52402 | Zákonné sociální pojištění - pojistné na sociální pojištění   |
|       | Zahrnuje náklady na sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů).   |
| 52499 | Zákonné sociální pojištění - ostatní  |
|       | Zahrnuje náklady na sociální pojištění, které patří na účet 524, a které nejsou zachyceny v žádné z předchozích analytických položek účtu 524.  |
| 52501 | Jiné sociální pojištění - povinné úrazové pojištění zaměstnanců   |
|       | Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání (tzv. úrazové pojištění) povinné pro všechny zaměstnavatele, kteří zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance. Pojištění je zákonné, a proto vzniká bez uzavření pojistné smlouvy; rozhodnou skutečností je vznik pracovně - právního vztahu podle odpovídajících právních předpisů, vyhlášky č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů. |
| 52599 | Jiné sociální pojištění - ostatní   |
|       | Zahrnuje náklady na jiné sociální pojištění, které patří na účet 525, a které nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 525.   |
| 52701 | Zákonné sociální náklady - základní příděl do FKSP  |
|       | Zahrnuje základní příděl do FKSP stanovený procentní sazbou z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů a náhrady mzdy a jiných nákladů v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.  |
| 52799 | Zákonné sociální náklady - ostatní  |
|       | Zahrnuje zákonné sociální náklady, které patří na účet 527, ale nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 527.   |
| 53801 | Jiné daně a poplatky - poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a mýtné   |
|       | Obsahuje platby za dálniční známky (kupóny) a elektronické mýtné za zpoplatněné úseky komunikací (dálnic a rychlostních silnic) legislativně upravené Ministerstvem dopravy (zpravidla v běžném - kalendářním roce).  |
| 53802 | Jiné daně a poplatky - soudní poplatky  |
|       | Obsahuje poplatky, které se vybírají za řízení před soudy České republiky, a to z úkonů uvedených v sazebníku poplatků a za jednotlivé úkony prováděné soudy a úkony prováděné správou soudů, uvedené v sazebníku poplatků (zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).  |
| 53803 | Jiné daně a poplatky - správní poplatky   |
|       | Obsahuje poplatky a výkon jejich správy, zejména jejich vyměrování a vybírání, prováděné orgány moci výkonné a dále orgány územních samosprávných celků a orgány právnických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti státní správy (zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).  |
| 53899 | Jiné daně a poplatky - ostatní  |
|       | Obsahuje daně a poplatky nezachycené na analytických položkách 53801 až 53803.  |
| 54302 | Dary a jiná bezúplatná předání - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn  |
|       | Zahrnuje bezúplatný převod a předání majetku věcného charakteru jiným než vybraným účetním jednotkám vyjma nepeněžních dávek sociálního zabezpečení a humanitární pomoci.   |
| 54303 | Dary a jiná bezúplatná předání - dary sociálního charakteru - nepeněžní   |
|       | Zahrnuje náklady na věcné (nepeněžní) dávky sociálního zabezpečení.   |
| 54304 | Dary a jiná bezúplatná předání - bezúplatné postoupení pohledávek   |
|       | Zahrnuje se hodnota pohledávky v případě, kdy dosavadní věřitel - postupitel převádí bezúplatně svou pohledávku na nového věřitele (postupníka), který není vybranou účetní jednotkou.  |
| 54399 | Dary a jiná bezúplatná předání - ostatní  |
|       | Zahrnují se dary z titulu humanitární pomoci a ostatní dary neuvedené na analytických položkách 54302, 54303 a 54304.   |
| 54801 | Tvorba fondů - rezervní fond  |
|       | Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704.  |
| 54802 | Tvorba fondů - sociální fond  |
|       | Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704 a v souladu s dalšími předpisy (např. rozpočtová pravidla).   |

|       |   |
|-------|---|
| 54899 | Tvorba fondů - ostatní  |
|       | Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704.  |
| 54901 | Ostatní náklady z činnosti – pojistné na neživotní pojištění  |
|       | Zahrnuje se pojistné na pojištění majetku – např. budov, strojů, motorových vozidel, zařízení zásob apod., přepravovaných věcí, odpovědnosti za škodu, úvěru a záruky apod. v souladu se zákonem č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů. Povinné úrazové pojištění zaměstnanců hrazené zaměstnavatelem se nezahrnuje; uvádí se na položce 52501 Jiné sociální pojištění – povinné úrazové pojištění zaměstnanců. |
| 54902 | Ostatní náklady z činnosti - bezúplatné pozbytí majetku podle § 25 odst. 6 zákona o účetnictví  |
|       | Zahrnuje bezúplatné pozbytí majetku, s výjimkou dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku, podle § 25 odst. 6 zákona o účetnictví, ve prospěch vybrané účetní jednotky.   |
| 54903 | Ostatní náklady z činnosti - bezúplatné postoupení pohledávek   |
|       | Zahrnuje se hodnota pohledávky v případě, kdy dosavadní věřitel - postupitel převádí bezúplatně svou pohledávku na nového věřitele (postupníka), který je vybranou účetní jednotkou.  |
| 54999 | Ostatní náklady z činnosti - jiné   |
|       | Zahrnuje ostatní náklady z činnosti, které patří na účet 549 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 549.  |
| 55701 | Náklady z vyřazených pohledávek - po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka  |
|       | Jedná se o náklady na vyřazení (odpis) pohledávek tj. hodnoty nezaplacených daňových i nedaňových pohledávek, poplatků, penále, zahraničních pohledávek apod. po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka; dlužník vyřazuje daný závazek ze své rozvahy.   |
| 55702 | Náklady z vyřazených pohledávek - pro nedobytnost   |
|       | Zahrnuje se hodnota neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti včetně příslušenství, zejména v případech, kdy je dlužník v konkurzu nebo zanikl atd. podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.  |
| 55704 | Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu  |
|       | Náklady na vyřazení pohledávky, kdy dosavadní věřitel - postupitel, převádí za úplatu svou pohledávku na věřitele nového – postupníka.  |
| 55799 | Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní   |
|       | Zahrnuje ostatní náklady z vyřazených pohledávek, které patří na účet 557, ale nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 557.  |
| 56101 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované  |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly (např. akcie a podílové listy, které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt - dividendu nebo podíl na zisku) v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. - obchodované na organizovaném trhu cenných papírů (BCPP a RM-systém).   |
| 56102 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované  |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s., které nebyly přijaty k obchodování na organizovaném trhu s cennými papíry.   |
| 56103 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu   |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu.  |
| 56104 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS  |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních investičních fondů a investičních společností.   |
| 56105 | Prodané majetkové účasti u mezinárodních společností  |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly u mezinárodních společností a zahraničních bank.   |
| 56106 | Prodané majetkové účasti do 20 %  |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly, které neumožňují účast na řízení společnosti.   |

|       |  |
|-------|--|
| 56107 | Prodané depozitní směnky   |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s ostatním dlouhodobým finančním majetkem, zejména s depozitními směnkami (cenný papír vydávaný bankou, který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou).  |
| 56108 | Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku   |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s krátkodobými dluhovými cennými papíry např. směnky, dluhopisy, apod. s původní splatností do 1 roku.  |
| 56199 | Prodané cenné papíry a podíly - ostatní  |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s ostatními cennými papíry, které nejsou zachyceny na položkách 56101 až 56109.   |
| 56201 | Úroky - ze swapových operací a FRA   |
|       | Zachycují se pouze úrokové platby ze swapových operací a dlouhodobých termínových úrokových dohod (FRA-Forward Rate Agreement).  |
| 56299 | Úroky - ostatní  |
|       | Zahrnují se nákladové úroky, které patří na účet 562. Např. nákladové úroky z přijatých úvěrů a půjček, úroky z vydaných dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a dlouhodobých termínových dohod (FRA-Forward Rate Agreement), které jsou na analytické položce 56201.  |
| 56401 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů   |
|       | Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou majetkových cenných papírů, např. akcií, podílových listů apod., které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt (dividendu, nebo podíly na zisku).   |
| 56402 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů  |
|       | Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů, např. směnek, dluhopisů, apod.   |
| 56499 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní   |
|       | Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na položkách 56401 a 56402.  |
| 57101 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Zahrnuje kapitálové transfery - dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci, které představují financování veškerých nebo části nákladů na pořízení fixních (stálých) aktiv (budov, dopravních prostředků, strojů, ostatního zařízení apod.) jiným ekonomickým subjektem.   |
| 57102 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Zahrnuje běžné transfery - provozní dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci poskytované jinému ekonomického subjektu na jeho provozní činnost popř. za účelem uhradit jeho ztrátu, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).  |
| 57103 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary   |
|       | Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě na humanitární a charitativní účely, nebo v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom, válečných konfliktů nebo jiných politických událostí apod.  |
| 57104 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - důchody  |
|       | Zahrnuje náklady na peněžité dávky sociálního zabezpečení - důchody (starobní, invalidní a jiné) související s penzijním pojištěním (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).  |
| 57105 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - ostatní  |
|       | Zahrnuje náklady na peněžité dávky sociálního zabezpečení - nemocenské, podpory v nezaměstnanosti z titulu sociálního pojištění (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s dalšími zákony např. podle zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, apod.).  |
| 57106 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní  |
|       | Zahrnuje náklady na peněžní dávky sociálního zabezpečení, které nejsou hrazeny ze sociálního pojištění (podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, apod.) Jedná se např. o příspěvky na výživu a ostatní základní osobní potřeby dětí a rodin a i při některých dalších sociálních situacích - např. příspěvek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné, pohřebné, náklady na poskytování pomoci a podpory fyzickým osobám v nepříznivé sociální situaci prostřednictvím sociálních služeb a příspěvku na péči. |

|       |   |
|-------|---|
| 57107 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců  |
|       | Zahrnuje náklady na peněžité dávky, které vznikly z titulu povinného úrazového pojištění zaměstnanců hrazeného zaměstnavatelem podle odpovídajících zákonů (vyhláška č. 125/1993 Sb., podmínky a sazby ZPOZ za škodu při prac. úrazu nebo nem. z povolání, a zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů).<br>Dávky vyplácené ČSSZ na odškodnění poškozených zaměstnanců, kteří utrpěli úraz při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním (pracovní úraz) či kteří začnou trpět nemocí z povolání podle zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů. |
| 57108 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - odvody do EU   |
|       | Zahrnuje odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU, např. částky na vytváření „Čtvrtého vlastního zdroje založeného na hrubém národním důchodu“, odvod vlastních zdrojů podle daně z přidané hodnoty, dodatečné úhrady vyplývající z finančního vypořádání konečného nároku rozpočtu EU dle daně z přidané hodnoty za předcházející rozpočtové roky. Nezahrnuje transfery (dotace) související se spolufinancováním programů z fondů EU (např. strukturálních fondů nebo sociálního fondu atd.)  |
| 57199 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - ostatní  |
|       | Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 57101 až 57108, např. členské příspěvky mezinárodním organizacím, vratky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků EU pokud se o nich účtuje samostatně apod.   |
| 57201 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |
|       | Zahrnuje kapitálové transfery - dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci, které představují financování veškerých nebo části nákladů na pořízení fixních (stálých) aktiv (budov, dopravních prostředků, strojů, ostatního zařízení apod.) jiným ekonomickým subjektem.  |
| 57202 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |
|       | Zahrnuje běžné transfery - provozní dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci poskytované jinému ekonomickému subjektu na jeho provozní činnost popř. za účelem uhradit jeho ztrátu, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).   |
| 57203 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary  |
|       | Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě na humanitární a charitativní účely, nebo v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom, válečných konfliktů nebo jiných politických událostí apod.   |
| 57299 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - ostatní  |
|       | Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 57201 až 57203.  |
| 57501 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |
|       | Zahrnuje náklady z titulu předfinancování kapitálových transferů - investičních dotací, příspěvků, grantů a nenávratných finančních výpomocí poskytovaných zejména z fondů EU. Národní část na tyto programy se zde nezachycuje, patří na položku 57101 event. 57201.   |
| 57502 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |
|       | Zahrnuje náklady z titulu předfinancování běžných transferů - provozních dotací, příspěvků, grantů a nenávratných finančních výpomocí poskytovaných zejména z fondů EU. Národní část na tyto programy se zde nezachycuje, patří na položku 57102 event. 57202.  |
| 57599 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů - ostatní  |
|       | Zahrnuje náklady z titulu předfinancování transferů, které nejsou zachyceny na analytických položkách 57501 a 57502. Národní část na tyto programy se zde nezachycuje.  |

### Část III: Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

#### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| VÝNOSY |   | Výnosy od počátku roku    |                                |
|--------|---|---------------------------|--------------------------------|
|        |   | hlavní<br>činnost<br>[05] | hospodářská<br>činnost<br>[06] |
| 601    | Výnosy z prodeje vlastních výrobků  | P21                       |                                |
| 602    | Výnosy z prodeje služeb   | P21                       |                                |
| 603    | Výnosy z pronájmu:  |                           |                                |
| 60301  | Výnosy z pronájmu - pozemků   | P21                       |                                |
| 60302  | Výnosy z pronájmu - bytů ve vlastnictví - čisté nájemné   | P21                       |                                |
| 60399  | Výnosy z pronájmu - ostatní   | P21                       |                                |
| 604    | Výnosy z prodaného zboží  | P21                       |                                |
| 609    | Jiné výnosy z vlastních výkonů  | P21                       |                                |
| 633    | Výnosy ze sociálního pojištění:   |                           |                                |
| 63301  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů  |                           |                                |
| 63302  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců   |                           |                                |
| 63303  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od OSVČ  |                           |                                |
| 63304  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů   |                           |                                |
| 63305  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců  |                           |                                |
| 63306  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od OSVČ   |                           |                                |
| 63307  | Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů                                     |                           |                                |
| 63308  | Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců  |                           |                                |
| 63309  | Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od OSVČ   |                           |                                |
| 63310  | Výnosy ze sociálního pojištění - přirážky k pojistnému na sociální pojištění  |                           |                                |
| 63311  | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců  |                           |                                |
| 63312  | Výnosy ze sociálního pojištění - přirážky k pojistnému na povinné úrazové pojištění zaměstnanců                                   |                           |                                |
| 63399  | Výnosy ze sociálního pojištění - ostatní  |                           |                                |
| 643    | Výnosy z vyřazených pohledávek:   |                           |                                |
| 64301  | Výnosy z vyřazených pohledávek - v minulosti vyřazených   | P11                       |                                |
| 64302  | Výnosy z vyřazených pohledávek - postoupených za útlatu   | P21                       |                                |
| 64399  | Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní  | P21                       |                                |
| 644    | Výnosy z prodeje materiálu  |                           |                                |
| 645    | Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku:   |                           |                                |
| 64501  | Výnosy z prodeje software   | P11                       |                                |
| 64502  | Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů  | P11                       |                                |
| 64599  | Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku  | P11                       |                                |
| 646    | Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků:   |                           |                                |
| 64601  | Výnosy z prodeje bytů a bytových budov  | P11                       |                                |
| 64602  | Výnosy z prodeje nebytových budov   | P11                       |                                |
| 64603  | Výnosy z prodeje ostatních staveb   | P11                       |                                |
| 64604  | Výnosy z prodeje dopravních prostředků  | P11                       |                                |
| 64605  | Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí   | P11                       |                                |
| 64606  | Výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů   | P11                       |                                |
| 64607  | Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin   | P11                       |                                |
| 64608  | Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu   | P11                       |                                |
| 64609  | Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů   | P11                       |                                |
| 64610  | Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů   | P11                       |                                |
| 64611  | Výnosy z prodeje kulturních předmětů  | P11                       |                                |
| 64699  | Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku  | P11                       |                                |
| 647    | Výnosy z prodeje pozemků  | P11                       |                                |
| 648    | Čerpání fondů:  |                           |                                |
| 64801  | Čerpání fondů - rezervní fond   |                           |                                |
| 64802  | Čerpání fondů - sociální fond a FKSP  |                           |                                |
| 64899  | Čerpání fondů - ostatní   |                           |                                |
| 649    | Ostatní výnosy z činnosti:  |                           |                                |
| 64901  | Ostatní výnosy z činnosti - vyřazení závazku  | P11                       |                                |
| 64902  | Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady od pojišťoven   |                           |                                |
| 64903  | Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady škod od fyzických a právnických osob s výjimkou pojišťoven                            |                           |                                |
| 64904  | Ostatní výnosy z činnosti - bezúplatné nabytí majetku   | P21                       |                                |
| 64905  | Ostatní výnosy z činnosti - bezúplatné nabytí pohledávek  | P21                       |                                |
| 64906  | Ostatní výnosy z činnosti - neprofinancované odpisy   |                           |                                |
| 64999  | Ostatní výnosy z činnosti - jiné  | P21                       |                                |
| 661    | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů:   |                           |                                |
| 66101  | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované   | P11                       |                                |
| 66102  | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované | P11                       |                                |
| 66103  | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu  | P11                       |                                |
| 66104  | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS   | P11                       |                                |
| 66105  | Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností   | P11                       |                                |
| 66106  | Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20%  | P21                       |                                |
| 66107  | Výnosy z prodeje depozitních směnek   |                           |                                |
| 66108  | Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                 | P11                       |                                |
| 66109  | Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                 | P11                       |                                |
| 66199  | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů - ostatní  | P21                       |                                |
| 662    | Úroky:  |                           |                                |
| 66201  | Úroky - ze swapových operací a FRA  | P11                       |                                |
| 66299  | Úroky - ostatní   | P11                       |                                |
| 664    | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou:  |                           |                                |
| 66401  | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů   |                           |                                |
| 66402  | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů  |                           |                                |
| 66499  | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní   |                           |                                |

|       |  |     |  |
|-------|--|-----|--|
| 665   | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku   | P11 |  |
| 669   | Ostatní finanční výnosy  | P11 |  |
| 671   | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů:  |     |  |
| 67101 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                   | P21 |  |
| 67102 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                 | P11 |  |
| 67103 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - finanční dary   | P11 |  |
| 67104 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU                       | P21 |  |
| 67199 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - ostatní   | P11 |  |
| 672   | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:  |     |  |
| 67201 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                     | P21 |  |
| 67202 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                   | P11 |  |
| 67203 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - finanční dary   | P11 |  |
| 67204 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU                         | P21 |  |
| 67299 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ostatní   | P11 |  |
| 675   | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů:  |     |  |
| 67501 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   | P11 |  |
| 67502 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV | P11 |  |
| 67599 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - ostatní                                       | P11 |  |

## B Poznámky ke způsobu vyplnění

|            |  |
|------------|--|
| <b>P11</b> | Údaje v označených rádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI).   |
| <b>P21</b> | Údaje v označených rádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu, pokud je tento partner identifikovatelný (viz tabulka Část XI). |

| ÚDAJ                | SPECIFIKACE   | SLOUPEC |
|---------------------|---|---------|
| hlavní činnost      | Úvedou se výnosy od počátku roku za hlavní činnost.       | 05      |
| hospodářská činnost | Úvedou se výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost. | 06      |

## VÝNOSY

|       |   |
|-------|---|
| 60301 | Výnosy z pronájmu - pozemků   |
|       | Zahrnují se výnosy z nájemného (pachtovného) z pronajatých pozemků, rybníků, vodních ploch, na něž jsou uplatněna vlastnická práva účetní jednotky. V případě, že výnos z nájemného za pozemek nejde oddělit od nájemného za budovu (ostatní nemovitosti), uvádí se v rámci analytické položky 60399.   |
| 60302 | Výnosy z pronájmu - bytů ve vlastnictví - čisté nájemné   |
|       | Zahrnují se výnosy z pronájmu bytů ve vlastnictví nebo s příslušností vybrané účetní jednotky k hospodaření, tj. zpravidla platby za opotřebení, zařízení bytu, daň z nemovitosti, pojištění, částku na opravy a údržbu, platbu za užívání pozemku, na kterém je nemovitost postavena (avšak pouze v případě, že tato platba nelze oddělit). Čisté nájemné nezahrnuje platby za služby spojené se společným užíváním společných prostor apod. Byt je soubor místností, popřípadě jednotlivá místnost, které jsou stavebním úřadem určeny k bydlení, a přitom není rozhodující druh domu. To znamená, že za byt se považují i jednotky v nebytových budovách (např. byt školníka ve škole). U zařízení sloužících pro seniory se za byt považují samostatné bytové jednotky splňující definici bytu. Nezapočítávají se zařízení, která mají charakter ústavní péče či ubytovny, např. domov důchodců, studentské koleje atd. |
| 60399 | Výnosy z pronájmu - ostatní   |
|       | Zahrnují se výnosy z pronájmu budov, strojů, zařízení, kanceláří, platby za správu nemovitostí včetně cizích bytů apod.   |
| 63301 | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů  |
|       | Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).   |
| 63302 | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců   |
|       | Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené zaměstnanci na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).   |
| 63303 | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od OSVČ  |
|       | Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené osobami samostatně výdělečně činnými a ostatními fyzickými osobami (samoplátcí) na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).   |
| 63304 | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů   |
|       | Zahrnuje výnosy z příspěvků na nemocenské pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění apod.).  |
| 63305 | Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců  |
|       | Zahrnuje výnosy příspěvků na nemocenské hrazené zaměstnanci a odváděné prostřednictvím zaměstnavatele (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění).  |
| 63306 | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od OSVČ   |
|       | Zahrnuje výnosy příspěvků na nemocenské hrazené osobami samostatně výdělečně činnými na zajištění dávek nemocenského (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění).   |

|       |  |
|-------|--|
| 63307 | Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů<br>Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnavatelem na zajištění podpory v nezaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).   |
| 63308 | Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců<br>Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnanci na zajištění podpory v nezaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).  |
| 63309 | Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od OSVČ<br>Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené osobami samostatně výdělečně činnými na zajištění podpory v nezaměstnanosti (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony).  |
| 63310 | Výnosy ze sociálního pojištění - přírázky k pojistnému na sociální pojištění<br>Zahrnuje přijaté sankční platby spojené s výběrem pojistného na sociální pojištění.  |
| 63311 | Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců<br>Zahrnuje povinné úrazové pojistné hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců podle zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.  |
| 63312 | Výnosy ze sociálního pojištění - přírázky k pojistnému na povinné úrazové pojištění zaměstnanců<br>Zahrnuje přijaté sankční platby (příslušenství) spojené s výběrem pojistného na úrazové pojištění.  |
| 63399 | Výnosy ze sociálního pojištění - ostatní<br>Zahrnuje výnosy ze sociálního pojištění, které patří na účet 633 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích kategorií analytických položek účtu 633, včetně dobrovolného pojištění.  |
| 64301 | Výnosy z vyřazených pohledávek - v minulosti vyřazených<br>Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti vyřazeny zejména z titulu nedobytnosti.  |
| 64302 | Výnosy z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu<br>Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti postoupeny za úplatu.  |
| 64399 | Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní<br>Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti vyřazeny a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 64301 a 64302.  |
| 64501 | Výnosy z prodeje software<br>Zahrnují se výnosy z prodeje software.  |
| 64502 | Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů<br>Zahrnují se výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenční limity.  |
| 64599 | Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku<br>Zahrnují se výnosy z prodeje jinde neuvedeného dlouhodobého nehmotného majetku.  |
| 64601 | Výnosy z prodeje bytů a bytových budov<br>Zahrnují se výnosy z prodeje bytů, bytových budov. Zahrnují se i výnosy z prodeje ubytovacích zařízení a domů se službami sociální péče pro staré nebo postižené osoby, domovů důchodců, ubytovacích zařízení pro studenty, pro děti a pro ostatní sociální skupiny, např. ubytoven pro zaměstnance, studentských kolejí, internátních ubytoven, různých útulků např. pro bezdomovce apod.).   |
| 64602 | Výnosy z prodeje nebytových budov<br>Zahrnují se výnosy z prodeje budov, ve kterých je více než polovina využitelné podlahové plochy určena pro nebytové účely. Jedná se o výnosy z prodeje budov administrativních, budov pro obchod, dopravu, telekomunikace, pro průmysl a skladování, pro společenské a kulturní účely, výzkum, vzdělávání a zdravotnictví, budov pro sport, zemědělství apod. Pod pojmem budova se rozumí též hala (tj. budova s halovými prostory).  |
| 64603 | Výnosy z prodeje ostatních staveb<br>Zahrnují se výnosy z prodeje ostatních staveb (inženýrských děl), které nejsou budovami. Jedná se o prodej dálnic, silnic, místních a účelových komunikací, železnic, ploch letišť, mostů, tunelů, hrází, vodních cest, vodních stupňů, podzemních a nadzemních vedení plynu, ropy a ostatních produktů, vedení vody, kanalizace, vedení telekomunikačních a elektrických, souborů staveb pro průmyslové účely (staveb důlních a pro těžbu, staveb elektráren, staveb pro chemický průmysl, staveb pro ostatní průmysl), staveb pro sport a rekreaci, skládek odpadů, konstrukcí vinic a chmelnic apod. |
| 64604 | Výnosy z prodeje dopravních prostředků<br>Zahrnují se výnosy z prodeje dopravních prostředků určených k přepravě osob nebo nákladů na veřejných komunikacích, vč. některých speciálních dopravních prostředků jako jsou sanitky, vozy přepravující komunální odpad apod.   |
| 64605 | Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí<br>Zahrnují se výnosy z prodeje strojů, přístrojů a zařízení včetně zařízení různých provozních místností a jiného inventáře. Zahrnují se rovněž výnosy z prodeje dopravních prostředků, které slouží převážně jako technologická zařízení.  |
| 64606 | Výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů<br>Zahrnují se výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů, kde trvalými porosty jsou ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar, trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.  |
| 64607 | Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin<br>Zahrnují se výnosy z prodeje plemenných zvířat kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, oslí, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění.   |



|       |  |
|-------|--|
| 64608 | Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu<br>Zahrnují se výnosy z prodeje ložisek antracitu, černého a hnědého uhlí, ropných polí a ložisek zemního plynu.   |
| 64609 | Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů<br>Zahrnují se výnosy z prodeje ložisek železných a neželezných rud a rud drahých kovů.  |
| 64610 | Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů<br>Zahrnují se výnosy z prodeje kamenných lomů a hlínových a pískových jam, ložisek chemických surovin a nerozstných hnojiv, ložisek soli, ložisek křemene, sádry, přírodních drahokamů, asfaltu a živice, rašeliny a ostatních nekovových nerostů jiných než uhlí a ropa.   |
| 64611 | Výnosy z prodeje kulturních předmětů<br>Zahrnují se výnosy z prodeje uměleckých děl, sbírek a kulturních památek.  |
| 64699 | Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku<br>Zahrnují se výnosy z prodeje ostatního jinde neuvedeného dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se např. o výnosy z prodeje vodních zdrojů hlubinné vody (tzv. vodonosičů), které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány.   |
| 64801 | Čerpání fondů - rezervní fond<br>Čerpání fondů dle platné metodiky ČÚS č. 704.   |
| 64802 | Čerpání fondů - sociální fond a FKSP<br>Čerpání fondů dle platné metodiky ČÚS č. 704 a v souladu s dalšími předpisy (např. rozpočtová pravidla).   |
| 64899 | Čerpání fondů - ostatní<br>Čerpání fondů dle platné metodiky ČÚS č. 704.   |
| 64901 | Ostatní výnosy z činnosti - vyřazení závazku<br>Zahrnuje vyřazení závazku po vzájemné dohodě s věřitelem (tuzemským nebo zahraničním).   |
| 64902 | Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady od pojišťoven<br>Zahrnuje náhrady z neživotního pojištění, které jsou pojišťovací společnosti povinné uhradit účetní jednotce podle smluv o neživotním pojištění. Náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců se zahrnují na analytickou položku 63311.  |
| 64903 | Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady škod od fyzických a právnických osob s výjimkou pojišťoven<br>Zahrnuje náhrady škod od fyzických a právnických osob. Nepatří sem náhrady škod od pojišťoven, které se zachycují na analytickou položku 64902.  |
| 64904 | Ostatní výnosy z činnosti - bezúplatné nabytí majetku<br>Zahrnuje bezúplatné nabytí drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku od jiných než vybraných účetních jednotek. Dále zahrnuje bezúplatné nabytí zásob od účetních jednotek nebo jiných subjektů, pokud jsou tyto zásoby spotřebovány v účetním období, ve kterém byly nabyty. |
| 64905 | Ostatní výnosy z činnosti - bezúplatné nabytí pohledávek<br>Zahrnuje se hodnota pohledávky v případě, kdy nový věřitel (postupník) bezúplatně přebírá od dosavadního věřitele - postupitele jeho pohledávku.   |
| 64906 | Ostatní výnosy z činnosti - neprofinancované odpisy<br>Jedná se u příspěvkových organizací o výnos z titulu nemožnosti finančního krytí fondu reprodukce majetku nebo investičního fondu.  |
| 64999 | Ostatní výnosy z činnosti - jiné<br>Zahrnuje ostatní výnosy z činnosti, které patří na účet 649 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 649.  |
| 66101 | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované<br>Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových účastí (akcií, podílových listů apod.) obchodovaných na organizovaném trhu cenných papírů (BCPP, RM-systém).  |
| 66102 | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované<br>Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s., které nebyly přijaty k obchodování na organizovaném trhu s cennými papíry.  |
| 66103 | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu<br>Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu.  |
| 66104 | Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS<br>Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních investičních fondů a investičních společností.  |
| 66105 | Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností<br>Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů u mezinárodních společností a zahraničních bank.  |
| 66106 | Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20 %<br>Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů, které neumožňují účast na řízení společnosti.  |
| 66107 | Výnosy z prodeje depozitních směnec<br>Zahrnuje výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého finančního majetku, zejména depozitních směnec (cenný papír vydávaný bankou, který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou).  |
| 66108 | Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku<br>Zahrnuje výnosy z prodeje krátkodobých dluhových cenných papírů (např. směnec, dluhopisů apod.) s původní splatností do 1 roku.   |

|       |  |
|-------|--|
| 66109 | Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok  |
|       | Zahrnuje výnosy z prodeje dlouhodobých dluhových cenných papírů (např. směnek, dluhopisů apod.) s původní splatností nad 1 rok.  |
| 66199 | Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů - ostatní   |
|       | Zahrnuje se výnos z prodeje ostatních cenných papírů nezachycený na analytických položkách 66101 až 66109.   |
| 66201 | Úroky - ze swapových operací a FRA   |
|       | Zachycují se pouze výnosové úrokové platby ze swapových operací a dlouhodobých termínových úrokových dohod (FRA-Forward Rate Agreement).   |
| 66299 | Úroky - ostatní  |
|       | Zahrnují se výnosové úroky, které patří na účet 662. Např. výnosové úroky z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky z přijatých dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a dlouhodobých termínových dohod (FRA-Forward Rate Agreement), které jsou na analytické položce 66201.  |
| 66401 | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů  |
|       | Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetkových cenných papírů, např. akcií, podílových listů apod., které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt (dividendy, nebo podíly na zisku).  |
| 66402 | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů   |
|       | Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů, např. směnek, dluhopisů, apod.  |
| 66499 | Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní  |
|       | Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na analytických položkách 66401 a 66402.  |
| 67101 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu (netýká se OSS).   |
| 67102 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Zahrnuje běžné transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci přijaté na provozní činnost popř. na úhradu ztráty, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu). |
| 67103 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – finanční dary   |
|       | Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě např. v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom.   |
| 67104 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z  |
|       | Zahrnuje běžné transfery - neinvestiční dotace – patří sem pouze ta část dotací, která se předpokládá, že bude spolufinancována z fondů EU, přijatá na provozní činnost. Národní spolufinancování se zachycuje na analytické položce 67102.  |
| 67199 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - ostatní   |
|       | Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67101 až 67104.   |
| 67201 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu.   |
| 67202 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Zahrnuje běžné transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci přijaté na provozní činnost popř. na úhradu ztráty, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu). |
| 67203 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - finanční dary   |
|       | Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě např. v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom.   |
| 67204 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - s předpokládaným spolufinancováním z EU   |
|       | Zahrnuje běžné transfery - neinvestiční dotace - patří sem pouze ta část dotací, která se předpokládá, že bude spolufinancována z fondů EU, přijatá na provozní činnost. Národní spolufinancování se zachycuje na analytické položce 67202.  |
| 67299 | Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ostatní   |
|       | Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67201 až 67204.   |
| 67501 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Zahrnuje výnosy z titulu proplácení předfinancovaných kapitálových transferů - investičních dotací, příspěvků, grantů a nenávratných finančních výpomocí schválených a poskytnutých zejména z fondů EU.  |
| 67502 | Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   |
|       | Zahrnuje výnosy z titulu proplácení předfinancovaných běžných transferů - neinvestičních dotací, příspěvků, grantů a nenávratných finančních výpomocí schválených a poskytnutých zejména z fondů EU.   |
| 67599 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů - ostatní  |
|       | Zahrnuje výnosy z titulu proplácení předfinancovaných transferů, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67501 a 67502.   |



## Část V: Zásoby - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

|               |                           | Typy změn    |   |   |          |                        |                           |                   |             |                   |   |   |                    |       |                        |                           |                   |
|---------------|---------------------------|--------------|---|---|----------|------------------------|---------------------------|-------------------|-------------|-------------------|---|---|--------------------|-------|------------------------|---------------------------|-------------------|
|               |                           | na straně MD |   |   |          |                        |                           |                   | na straně D |                   |   |   |                    |       |                        |                           |                   |
|               |                           | nákup        | bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn | bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn | aktivace | inventarizační rozdíly | vnitroorganizační přesuny | změna stavu zásob | ostatní     | spotřeba / prodej | bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn | bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn | vyřazení likvidací | vklad | inventarizační rozdíly | vnitroorganizační přesuny | změna stavu zásob |
| [501]         | [508]                     | [509]        | [511]   | [519]   | [533]    | [534]                  | [520]                     | [551]             | [558]       | [559]             | [561]   | [567]   | [569]              | [583] | [584]                  | [570]                     |                   |
| <b>AKTIVA</b> |                           |              |   |   |          |                        |                           |                   |             |                   |   |   |                    |       |                        |                           |                   |
| 112           | Materiál na skladě        |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 119           | Materiál na cestě         |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 121           | Nedokončená výroba        |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 122           | Polotovary vlastní výroby |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 123           | Výrobky                   |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 132           | Zboží na skladě           |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 138           | Zboží na cestě            |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |
| 139           | Ostatní zásoby            |              | P12   | P12   |          |                        |                           |                   |             | P12               | P12   |   | P12                |       |                        |                           |                   |

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

**P12** Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).

### Číselník druhů přírůstků / úbytků

| Kód   | strana MÁ DÁTI  | Kód   | strana DAL  |
|-------|---|-------|---|
| [501] | nákup   | [551] | spotřeba / prodej   |
| [508] | bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn                     | [558] | bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn                     |
| [509] | bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn | [559] | bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn |
| [511] | aktivace  | [561] | vyřazení likvidací  |
| [519] | inventarizační rozdíly  | [567] | vklad   |
| [533] | vnitroorganizační přesuny   | [569] | inventarizační rozdíly  |
| [534] | změna stavu zásob   | [583] | vnitroorganizační přesuny   |
| [520] | ostatní   | [584] | změna stavu zásob   |
|       |   | [570] | ostatní   |



Část VII: Závazky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| PASIVA                      |   | Typy změn   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
|-----------------------------|---|---|--------------|--|------------------------|---------------------------|---------|---------------|---|---|----------------|---------------|------------------------|---------------------------|---------|-------|-------|
|                             |   | na straně MD  |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                | na straně D   |                        |                           |         |       |       |
|                             |   | 17011   | 17081        | 17091  | 17141                  | 17151                     | 17191   | 17331         | 17201   | 17511   | 17581          | 17591         | 17641                  | 17651                     | 17691   | 17831 | 17201 |
| úhrada závazku / vypořádání | bezúplatný převod a předání z jiného organizačního změn   | bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z jiného organizačních změn | kurzový zisk | výřazení na základě dvoustanné dohody / převzetí dluhu | inventarizační rozdily | vnitroorganizační přesuny | ostatní | vznik závazku | bezúplatné nabytí z jiného organizačních změn | bezúplatné nabytí z jiného titulu než z jiného organizačních změn | kurzová ztráta | převzatý dluh | inventarizační rozdily | vnitroorganizační přesuny | ostatní |       |       |
| 281                         | Krátkodobé úvěry:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 28128101                    | Krátkodobé úvěry - jistina  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         |       |       |
| 28128102                    | Krátkodobé úvěry - úrok   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         |       |       |
| 282                         | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         |       |       |
| 283                         | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 28328301                    | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 28328302                    | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 289                         | Jiné krátkodobé půjčky  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         |       |       |
| 321                         | Dodavatelé  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 322                         | Směnky k úhradě   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         |       |       |
| 324                         | Krátkodobé přijaté zálohy   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         | P12   |       |
| 325                         | Závazky z dělení správy   |   | P12          | P12  |                        | P12                       |         |               |   | P12   | P12            |               | P12                    |                           |         | P12   |       |
| 326                         | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P12   |       |
| 331                         | Zaměstnanci   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         | P12   |       |
| 333                         | Jiné závazky vůči zaměstnancům  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         | P12   |       |
| 345                         | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 34534501                    | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34534503                    | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí    |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34534504                    | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34534509                    | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 347                         | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím:  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 34734703                    | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34734704                    | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34734709                    | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - ostatní   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 349                         | Závazky k vybraným místním vládním institucím:  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 34934903                    | Závazky k vybraným místním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí     |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34934904                    | Závazky k vybraným místním vládním institucím - neinvestiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU v případě ústředních vládních institucí   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 34934909                    | Závazky k vybraným místním vládním institucím - ostatní   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 362                         | Krátkodobé závazky z ručení:  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 36236201                    | Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 36236202                    | Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 363                         | Pevné termínové operace a opce:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 36336321                    | Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 36336322                    | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 36336323                    | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 36336324                    | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 36336325                    | Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 36336329                    | Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 364                         | Závazky z neukončených finančních operací   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 366                         | Závazky z finančního zajištění  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 374                         | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 37437401                    | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |   |              |  |                        |                           |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 37437402                    | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |   |              |  |                        |                           |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 37437403                    | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 37437404                    | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 375                         | Krátkodobé zprostředkování transferů  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 378                         | Ostatní krátkodobé závazky:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 37837801                    | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 37837802                    | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 37837803                    | Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 37837809                    | Ostatní krátkodobé závazky - jiné   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 451                         | Dlouhodobé úvěry:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 45145101                    | Dlouhodobé úvěry - jistina  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 45145102                    | Dlouhodobé úvěry - úrok   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 452                         | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 453                         | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 45345301                    | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 45345302                    | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 455                         | Dlouhodobé přijaté zálohy   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 456                         | Dlouhodobé závazky z ručení:  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 45645601                    | Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 45645602                    | Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 457                         | Dlouhodobé směnky k úhradě  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 459                         | Ostatní dlouhodobé závazky:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 45945901                    | Ostatní dlouhodobé závazky - z nákupu na splátky  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 45945902                    | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 45945903                    | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 45945909                    | Ostatní dlouhodobé závazky - jiné   |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 472                         | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:   |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |
| 47247201                    | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |   |              |  |                        |                           |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 47247202                    | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV  |   |              |  |                        |                           |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 47247203                    | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 47247204                    | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním z EU  |   | P13          | P13  |                        | P13                       |         |               |   | P13   | P13            |               | P13                    |                           |         | P13   |       |
| 475                         | Dlouhodobé zprostředkování transferů  |   |              |  |                        |                           |         |               |   |   |                |               |                        |                           |         |       |       |

B Poznámky ke způsobu vyplnění

P12  
P13

Údaje v označených buněkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).  
Údaje v označených buněkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce / pasiva v jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

| Kód   | strana MÁ DÁTI  | Kód   | strana DAL  |
|-------|---|-------|---|
| 17011 | úhrada závazku / vypořádání   | 17511 | vznik závazku   |
| 17081 | bezúplatný převod a předání z jiného organizačních změn                     | 17581 | bezúplatné nabytí z jiného organizačních změn                     |
| 17091 | bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z jiného organizačních změn | 17591 | bezúplatné nabytí z jiného titulu než z jiného organizačních změn |
| 17141 | kurzový zisk  | 17641 | kurzová ztráta  |
| 17151 | výřazení na základě dvoustanné dohody / převzetí dluhu                      | 17651 | převzatý dluh   |
| 17191 | inventarizační rozdily  | 17691 | inventarizační rozdily  |
| 17331 | vnitroorganizační přesuny   | 17831 | vnitroorganizační přesuny   |
| 17201 | ostatní   | 17201 | ostatní   |



## Část IX: Jmění účetní jednotky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

|               |  | Typy změn   |   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       |       |             |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
|---------------|--|---|---|-------------------|------------------------|---------------------------|---------|--------------|-------|-------|-------|-------|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--|--|--|--|
|               |  | bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn | bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn | investiční dotace | inventarizační rozdíly | vnitroorganizační přesuny | ostatní | na straně MD |       |       |       |       | na straně D |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
|               |  |   |   |                   |                        |                           |         | [908]        | [909] | [918] | [919] | [933] | [920]       | [958] | [959] | [968] | [969] | [983] | [970] |  |  |  |  |
| <b>PASIVA</b> |  |   |   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       |       |             |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 401           | Jmění účetní jednotky  | P12   | P12   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       | P12   | P12         | P12   |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 403           | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku:  |   |   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       |       |             |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 40340301      | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - tuzemské                                | P12   | P12   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       | P12   | P12         | P12   |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 40340302      | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - s předpokládaným spolufinancováním z EU | P12   | P12   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       | P12   | P12         | P12   |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 40340309      | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - ostatní                                 | P12   | P12   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       | P12   | P12         | P12   |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 414           | Rezervní fond z ostatních titulů:  |   |   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       |       |             |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 41441401      | Rezervní fond z ostatních titulů - finanční dary                                     |   |   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       |       | P12         |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |
| 41441409      | Rezervní fond z ostatních titulů - ostatní   |   |   |                   |                        |                           |         |              |       |       |       |       |             |       |       |       |       |       |       |  |  |  |  |

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

**P12**

Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).

Tabulka Část IX obsahuje výčet přijatých dotací na pořízení dlouhodobého majetku ve sledovaném období v členění podle jejich jednotlivých poskytovatelů (partnerů transakce).

### Číselník druhů přírůstků / úbytků

| Kód   | strana MÁ DÁTI  | Kód   | strana DAL  |
|-------|---|-------|---|
| [908] | bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn                     | [958] | bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn                     |
| [909] | bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn | [959] | bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn |
| [918] | investiční dotace   | [968] | investiční dotace   |
| [919] | inventarizační rozdíly  | [969] | inventarizační rozdíly  |
| [933] | vnitroorganizační přesuny   | [983] | vnitroorganizační přesuny   |
| [920] | ostatní   | [970] | ostatní   |



## Část X: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| Č. aktiva / pasiva<br>a | Partner aktiva / pasiva<br>b | Identifikátor<br>veřejné zakázky<br>h | PS<br>[01] | ΣMD<br>[02] | ΣD<br>[03] | KS<br>[04] |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------|-------------|------------|------------|
| 04306101                |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| 04306102                |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| .                       |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| .                       |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| .                       |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| 314                     |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| 321                     |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| .                       |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| .                       |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| .                       |                              | ---                                   |            |             |            |            |
| 47247204                |                              | ---                                   |            |             |            |            |

### **B Poznámky ke způsobu vyplnění**

V Části X se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva pro každý řádek tabulky Část I, na němž je vykázána alespoň jedna nenulová hodnota a který je označen "P10" nebo "P20".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů aktiva / pasiva pro dané aktivum / pasivum přes všechna sledovaná aktiva / pasiva.

**Část XI: Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní  
a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce**

**A Závazný vzor**

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| Č. nákladu<br>/ výnosu<br>c | Partner transakce<br>d | Náklady / Výnosy od počátku<br>roku |                                |
|-----------------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
|                             |                        | hlavní<br>činnost<br>[05]           | hospodářská<br>činnost<br>[06] |
| 502                         |                        |                                     |                                |
| 503                         |                        |                                     |                                |
| .                           |                        |                                     |                                |
| .                           |                        |                                     |                                |
| 67599                       |                        |                                     |                                |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

V Části XI se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů transakce pro každý řádek tabulek Část II a III, na němž je zachycen obrát a který je označen "P11" nebo "P21".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů transakce pro daný náklad/výnos přes všechny sledované náklady/výnosy.

**Část XII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů  
v členění podle jednotlivých partnerů transakce**

**A Závazný vzor**

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| C. aktiva / pasiva | Typ změny | Partner transakce | Hodnota [07] |
|--------------------|-----------|-------------------|--------------|
| 012                | [403]     |                   |              |
| 012                | [408]     |                   |              |
| .                  | .         |                   |              |
| 40340309           | [968]     |                   |              |
| 41441401           | [959]     |                   |              |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

V Části XII se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů transakce pro každou nenulovou buňku tabulek Část IV až IX označenou "P12".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů transakce pro daný typ změny příslušného aktiva/pasiva přes všechny sledované typy změn u vybraných aktiv/pasiv.

**Část XIII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů  
v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce**

**A Závazný vzor**

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| Č. aktiva /<br>pasiva<br>a | Typ změny<br>e | Partner aktiva / pasiva<br>b | Partner transakce<br>d | Hodnota<br>[07] |
|----------------------------|----------------|------------------------------|------------------------|-----------------|
| 312                        | [608]          |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
| 312                        | [609]          |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
| .                          | .              |                              |                        |                 |
| .                          | .              |                              |                        |                 |
| .                          | .              |                              |                        |                 |
| 25625609                   | [866]          |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |
|                            |                |                              |                        |                 |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

V Části XIII se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce pro každou nenulovou buňku tabulek Část VI, VII, a VIII označenou "P13".

**Část XIV: Přehled majetkových účastí a jejich změn  
ORGANIZAČNÍ SLOŽKA STÁTU, ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÝ CELEK**

**A Závazný vzor**

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| IČO | Název (obchodní společnost) | Podíl na základním kapitálu (vyjádřený v %) | Podíl na základním kapitálu po změně (vyjádřený v %) | Vlastní kapitál celkem k datu akvizice / k datu změny | z toho           |                  |   |                                   |  | Pořizovací cena podílu / pořizovací cena prodávaného podílu | Prodejní cena podílu | Datum změny majetkové účasti | Vliv na řízení a ovládání po změně (vyjádřený v %) | Vliv na řízení a ovládání po změně<br>(1 = ovládaná osoba<br>2 = podstatný vliv<br>3 = společný vliv<br>4 = nevýznamný<br>5 = konkurz) |
|-----|-----------------------------|---|--|---|------------------|------------------|---|-----------------------------------|--|---|----------------------|------------------------------|--|--|
|     |                             |   |  |   | Základní kapitál | Kapitálové fondy | Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku | Výsledek hospodaření minulých let | Výsledek hospodaření běžného účetního období |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |
|     |                             |   |  |   |                  |                  |   |                                   |  |   |                      |                              |  |  |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

Údaje v Části XIV slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky států.

## Část XV: Přehled podrozvahových účtů

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| PODROZVAHOVÉ ÚČTY |   | PS<br>[01] | KS<br>[04] |
|-------------------|---|------------|------------|
| 905               | Vyřazené pohledávky   | P24        |            |
| 906               | Vyřazené závazky  | P24        |            |
| 911               | Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů   | P24        |            |
| 912               | Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů  | P24        |            |
| 913               | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů   | P24        |            |
| 914               | Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů  | P24        |            |
| 915               | Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů   | P24        |            |
| 916               | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů  | P24        |            |
| 921               | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou                                     | P24        |            |
| 922               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou                                     | P24        |            |
| 931               | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku   | P24        |            |
| 932               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku   | P24        |            |
| 933               | Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv  | P24        |            |
| 934               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv  | P24        |            |
| 944               | Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění  | P24        |            |
| 945               | Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění  | P24        |            |
| 947               | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                 | P24        |            |
| 948               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                 | P24        |            |
| 951               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů   | P24        |            |
| 952               | Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů  | P24        |            |
| 953               | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů   | P24        |            |
| 954               | Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů  | P24        |            |
| 955               | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů   | P24        |            |
| 956               | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů  | P24        |            |
| 971               | Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku   | P24        |            |
| 972               | Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku   | P24        |            |
| 973               | Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv   | P24        |            |
| 974               | Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv   | P24        |            |
| 975               | Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu   | P24        |            |
| 976               | Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu   | P24        |            |
| 978               | Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní | P24        |            |
| 979               | Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní | P24        |            |
| 981               | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových   | P24        |            |
| 982               | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových   | P24        |            |
| 983               | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních   | P24        |            |
| 984               | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních   | P24        |            |
| 985               | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                    | P24        |            |
| 986               | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení                                    | P24        |            |
| 991               | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva   | P24        |            |
| 992               | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva   | P24        |            |
| 993               | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva   | P24        |            |
| 994               | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva   | P24        |            |

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

Údaje v Části XV slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky států.

**P24**

Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky států, pokud je tento partner identifikovatelný (viz tabulka Část XVI).

| ÚDAJ | SPECIFIKACE   | SLOUPEC |
|------|---|---------|
| PS   | Počáteční stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.   | 01      |
| KS   | Konečný stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.<br>Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \sum MD - \sum D$ a pro každý řádek pasiv platí $KS = PS - \sum MD + \sum D$ . | 04      |

**Část XVI: Počáteční a koncové stavy na vybraných  
podrozvahových účtech v členění podle jednotlivých  
partnerů podrozvahového účtu**

**A Závazný vzor**

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| <b>Č. podrozvahového účtu<br/>f</b> | <b>Partner podrozvahového účtu<br/>g</b> | <b>PS<br/>[01]</b> | <b>KS<br/>[04]</b> |
|-------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| 905                                 |  |                    |                    |
| 906                                 |  |                    |                    |
| .                                   |  |                    |                    |
| .                                   |  |                    |                    |
| .                                   |  |                    |                    |
| 994                                 |  |                    |                    |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

Údaje v Části XVI slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu.

V Části XVI se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu pro každý řádek tabulky Část XV, na němž je vykázána alespoň jedna nenulová hodnota a který je označen "P24".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů podrozvahového účtu pro daný podrozvahový účet přes všechny sledované podrozvahové účty.

## Část XVII: Vysvětlení významných částek

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČO vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

Kontaktní osoba (jméno a příjmení, e-mail, telefonní číslo)

| Č. aktiva / pasiva /<br>výnosu / nákladu /<br>podrozvahového účtu | Název partnera | IČO partnera | Vysvětlovaná částka | Vysvětlení (text) |
|---|----------------|--------------|---------------------|-------------------|
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |
|   |                |              |                     |                   |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

Údaje v Části XVII slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za díleč konsolidační celky státu.  
 Metodika tvorby PAP (Tabulka 3) obsahuje výčet syntetických účtů, u kterých je vyžadováno vysvětlení významných částek, a rozsah vysvětlení významných částek.