

NÁVRH ANALYTIK

PRO ÚZEMNĚ SAMOSPRÁVNÉ CELKY A DOBROVOLNÉ SVAZKY OBCÍ

2014

Upozornění:

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

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

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

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

V Olomouci dne 10. 3. 2014
kolektiv pracovníků obcí

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

0XX Dlouhodobý majetek

01X Dlouhodobý nehmotný majetek

012 **Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje**

oprávky 072

opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 **Software**

oprávky 073

opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 **Ocenitelná práva**

oprávky 074

opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 **Povolenky na emise a preferenční limity**

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 **Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 **Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek**

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02X Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 **Stavby**

oprávky 081

	opravná položka 163
Z	00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , G.1.)
Z	02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha ,G.2.)
Z	03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
Z	04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
Z	05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
Z	06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

oprávky 082
opravná položka 164
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085
opravná položka 165
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089
opravná položka 167
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03X Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

opravná položka 161
Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha 5,H.1.)
Z 02XX Lesní pozemky (Příloha5,H.2.)
Z 03XX Zahrady, pastviny,louky,rybníky (Příloha 5,H.3.)
Z 04XX Zastavěná plocha /Příloha 5, H.4.)
Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha 5. H.5.)

032 Kulturní předměty

opravná položka 162
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

04X Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

05X Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

06X Dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

	v tuzemsku	
D	01XX	pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
D	02XX	pořízený z fondů
	v zahraničí	
D	08XX	pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti
D	09XX	pořízený z fondů
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

07X Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08X Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)

Z	00XX až 01XX	Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , G.1.)
Z	02XX	Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha ,G.2.)
Z	03XX	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
Z	04XX	Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
Z	05XX	Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
Z	06XX až 09XX	Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

1XX Zásoby a opravné položky

11X Materiál

111 **Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 **Materiál na skladě**

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z **09XX** **bezúplatně přešlé nebo předané zásoby**
(CF -A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12X Zásoby vlastní výroby

121 Nedokončená výroba

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

13X Zboží a ostatní zásoby

131 Pořízení zboží

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z **09XX** **bezúplatně přešlé nebo předané zásoby**
(CF -A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

138 **Zboží na cestě**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 **Ostatní zásoby**
opravná položka 186
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z **09XX** **bezúplatně přešlé nebo předané zásoby**
(CF -A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

14X Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

142 Opravné položky k postoupeným návratným finanč. výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)
0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

144 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)
0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

146 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (k účtu 466)
0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)
0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

15X Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

151 **Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 **Opravné položky k software (k účtu 013)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 **Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

154 **Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

156 **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16X Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)

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

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha , G.1.)
Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha ,G.2.)
Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha, G.6.)

164 Opravné položky k samost. movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

17X Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem(k účtu 061)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

172 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 173** **Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 175** **Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 176** **Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 177** **Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

18X Opravné položky k zásobám

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

19X Opravné položky k pohledávkám

- 191** **Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 192** **Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 193** **Opravné položky k poskytnutým návrat. fin. výpomocem krátkodobým (k účtu 316)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 194** **Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 195** **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 198** **Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- 199** **Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

32X Krátk

321

D

Z

23X Bankovní účty územních samosprávných celků

D

231 Základní běžný účet územních samosprávných celků

0.sada rozpočtové skladby - všechny kombinace ODPa a POL

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT*

322

*analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu

D

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

D 01XX

D 02XX

D

D 03XX

D

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

Z

D 05XX

D

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

D

D 07XX

D

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

324

Z 09XX bankovní účet vedený v zahraničí-vázáno na 1. sadu rozp. skladby
...všechny ostatní skupiny AÚ=bankovní účt zřízený v tuzemsku

325

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

Poznámka:

326

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

D

D

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

D

Rekapitulace:

D

D

Sada 0. rozpočtový reprezentant (pouze pro pořizování rozpočtu)

D

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

D

D

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

D

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

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

Sada V.

vazba (odkaz na 1. sadu)

236 Běžné účty fondů územních samosprávních celků

Z	0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT		33X Zúčt
Z	0010	bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let		
Z	0100	bankovní účet sociálního fondu ÚSC		331
Z	0120	bankovní účet fondu rozvoje bydlení		
Z	0140	bankovní účet fondu I.		
Z	0160	bankovní účet fondu II.		333
Z	0180	bankovní účet fondu III.		
Z	0200	bankovní účet fondu IV.		
	atd až po 0780			335
Z	0700	bankovní účet v zahraničí		

Poznámka:

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

Příklad:

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

D

D

D

336

24X Ostatní bankovní účty

Z

Z

241 Běžný účet

337

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

244 Termínované vklady krátkodobé hospodářská činnost

338

Z	0001 až 0099	termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu Fin2-12M)		
		hlavní činnost		Z
		v tuzemsku		Z
Z	01XX	termínované vklady-z bankovních účtů hlavní činnosti		
Z	02XX	termínované vklady-z fondů		
		v zahraničí		
Z	08XX	termínované vklady-z bankovních účtů hlavní činnosti		
Z	09XX	termínované vklady-z fondů		34X Zúčt
	0XXX	další analytické členění=bankovní účet v tuzemsku		

341

Poznámka:

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy

Z

o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení).

Z

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

245 Jiné běžné účty**342**

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z

Z 00XX až 07XX

Z

D 07XX

běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III.

atd

až po 0980 (viz účet 419 - Ostatní fondy)

343

Poznámka:

Závazně st

Doporučujeme pro bankovní účty fondů vytvářet analytiku podle analytiky počátečních stavů jednotlivých a závazků :

fondů - viz SÚ 419.

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

pohledávka

Z

Z

25X Krátkodobý finanční majetek

Z

Z

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

evidované i

D 01XX pořízené z bankovního účtu hlavní činnosti

Z

D 02XX pořízené z bankovního účtu fondů

v cizí měně

D 07XX pořízené z bankovního účtu hlavní činnosti

Poznámka:

D 08XX pořízené z bankovního účtu fondů

Účetní jedn

Z 09XX bezúplatně nabyté(CF,A.I.6:ostat.úpravy o nepeněžní operace a A.II.4 Změna stavu krátkodobého finančního majetku)

splatnosti n

"Evidované

344**253 Dluhové cenné papíry k obchodování**

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

Z

D 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem z toho

Z

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti (Příloha A.10. řádek 49)

D 020X až 024X pořízené z fondů (Příloha A.10. řádek 49)

D 030X až 034X pořízené z ostatních účtů(Příloha A.10. řádek 49)

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti

D 060X až 064X pořízené z fondů

D 070X až 074X pořízené z ostatních účtů

345

Z 09XX bezúplatně nabyté(CF,A.I.6:ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. změna stavu krátkodobého finančního majetku)

Poznámka:

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

346

256 Jiné cenné papíry

D 01XX nakoupené v hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů

v cizí měně

347

D 07XX nakoupené v hlavní činnosti

D 08XX nakoupené z fondů

Z 09XX bezúplatně nabyté (CF, A.I.6. ostatní úpravy o nepeněžní operace a A.II.4. změna stavu krátkodobého finančního majetku)

348

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349

26X Peníze

261 Pokladna

36X Pohl

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

361

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

362

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

363

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX - analytika pokladny

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

365

Poznámka:

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

366

263 Ceniny

AÚ = druhy cenin

367

D 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

368

28X Krátkodobé úvěry a půjčky

Krátkodobé úvěry

37X Jiné

281

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské

371

Z 08XX až 09XX zahraniční

	úvěry v tuzemských bankách		
Z	01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
Z	03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
Z	05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	
Z	07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	372
Z	02XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	
Z	04XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	
Z	06XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	

	úvěry v zahraničních bankách		373
Z	08XX	zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	
Z	09XX	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet	D
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

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

	<u>Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)</u>		
282			D
D	08XX	zahraniční	D
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	D

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

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

			D
3XX Zúčtovací vztahy			
			D
31X Krátkodobé pohledávky			D
311	<u>Odběratelé</u>		
	opravná položka 194		
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
Z	08XX	Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji (peněžní toky - CF) <small>CF-A.II.1.Změna krátkodobých pohledávek,B.II.3 Příjmy z prodeje dlouhodobého maj. určeného k prodeji)</small>	374 D D
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv <small>(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohled.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)</small>	D
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku <small>(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)</small>	D
Z	097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv <small>(CF-A.II.1Změna stavu krátkodobých pohled.,B.II.4.Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)</small>	D
Z	098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu <small>(CF-A.II.1Změna stavu krátkod.pohl.,B.II.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR,k prodeji,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)</small>	D D D
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku <small>CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.II.1 Příjmy z privatizace státního majetku,B.II.3Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji</small>	Poznámka:
	<u>312 Směnky k inkasu</u>		
	opravná položka 191		377
0XXX		další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
D	01XX až 06XX	Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem z toho	D D D
		krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC	
D	010X až 014X	nakoupené z hlavní činnosti	
D	020X až 024X	nakoupené z fondů	Z
D	030X až 034X	nakoupené z ostatních účtů	
		ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů	
D	040X až 044X	nakoupené z hlavní činnosti	Z
D	050X až 054X	nakoupené z fondů	
D	060X až 064X	nakoupené z ostatních účtů	Z
	Poznámka:		Z
	Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.		Z
313	<u>Pohledávky za eskontované cenné papíry</u>		
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
			Z
314	<u>Krátkodobé poskytované zálohy</u>		
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

315	<u>Jiné pohledávky z hlavní činnosti</u>		
	opravná položka 192		<u>378</u>
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	D
			D
Z	08XX	Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji	D
		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohl.,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodob. majetku určeného k prodeji)	D
Z	090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv	
		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)	
Z	096X	přijaté dividendy a podíly na zisku	
		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)	
Z	097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV	38X Účty
		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.4.Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)	
			<u>381</u>
Z	098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu	
		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.III.2Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR,k prodeji,B.II.2.příjmy z prodeje majetku PF ČR, k prodeji,B.II.3.příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)	
			<u>383</u>
Z	099X	příjmy z privatizace státního majetku	
		(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodob. pohl.,B.II.1.Příjmy z privatizace státního majetku,B.II.3.příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)	
			<u>384</u>
316	<u>Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé</u>		
	opravná položka 193		<u>385</u>
D	01XX	mezi rozpočty	
	z toho		<u>388</u>
	z běžného účtu hlavní činnosti		
D	011X	obci	
D	013X	kraji	<u>389</u>
D	016X	DSO	
D	017X	regionální radě	
	z běžného účtu peněžních fondů		
D	012X	obci	39X Vnitř
D	014X	kraji	
D	018X	regionální radě	<u>395</u>
D	019X	DSO	
D	03XX	příspěvkovým organizacím	Poznámka:
	z toho		
D	031X	obcí z hlavní činnosti	<u>396</u>
D	032X	obcí z fondů	
D	033X	krajem z hlavní činnosti	
D	034X	krajem z fondů	Poznámka:
D	04XX	podnikatelským subjektům	
	z toho		
D	041X	z hlavní činnosti	

<i>D</i>	042X	<i>z fondů</i>
<i>D</i>	05XX	<i>neziskovým organizacím</i>
	z toho	
<i>D</i>	051X	<i>z hlavní činnosti</i>
<i>D</i>	052X	<i>z fondů</i>
<i>D</i>	06XX	<i>ostatním právnickým osobám</i>
	z toho	
<i>D</i>	061X	<i>z hlavní činnosti</i>
<i>D</i>	062X	<i>z fondů</i>
<i>D</i>	07XX	<i>fyzickým osobám</i>
	z toho	
<i>D</i>	071X	<i>z hlavní činnosti</i>
<i>D</i>	072X	<i>z fondů</i>
	0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

317 **Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů**
opravná položka 195
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

319 **Pohledávky ze přerozdělovaných daní**
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

krátkodobé závazky

4XX Jm

Dodavatelé

00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv

40X Jmě

(CF-B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv,A.II.2Změna stavu krátkodobých závazků)

07XX k peněžním fondům (sociální fond)

401

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Směnky k úhradě

Z

01XX až 07XX tuzemské

Z

z toho

Z

01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

Z

03XX až 05XX tuzemské k hlavní činnosti

Z

06XX až 07XX tuzemské - k fondům

Z

08XX,09XX zahraniční

Z

z toho

Z

081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

Z

083X až 089X zahraniční k hlavní činnosti

Z

09XX zahraniční - k fondům

Z

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Krátkodobé přijaté zálohy

Z

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Závazky z dělené správy a kaucí

Z

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

Z

01XX na účet hlavní činnosti

Z

02XX na účet fondů

03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

0X1X od krajského úřadu

0X2X od obce

0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

Poznámka:

0X4X ze státních fondů

0X6X od ostatních veřejných rozpočtů -DSO

0X7X od regionální rady

Analytiky js
k vyhláše
můstku, krc
vypořádání

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

403

Z

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

Z
Z
Z

0XXX (CF-A.II.2 Změna stavu krátkodobých závazků,A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

Jiné přímé daně

41X Fonc

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

419

05XX až 09XX evidované daňové nedopl. u míst. přísl. orgánů-závazek **po lhůtě splatnosti**
(Příloha A.5.-Informace podle § 18 odst. 1 písm.c)zákona-položka 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů")

**Ostatní for
údaje k for**

Vypočítá se rozdíl stran Dal mínus MD za všechny skupiny analytik dohromady. Pokud je výsledkem kladné číslo (závazek) vstupuje do Přílohy A.5. položky 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných orgánů"

Písmeno "
Pro všechny fi

0010,0X00,0X

Daň z přidané hodnoty

002X,0X01,0X

anovené analytické členění i z důvodu zvláštní Metodiky pro zachycení pohledávek z titulu evidence DPH a daňové doloženosti.

003X

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

+0X02,0X22,C

001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

+0X03,0X23,C

002X DPH na výstupu

+0X04,0X24,C

003X DPH na vstupu

+0X05,0X25,C

004X DPH zúčtování s FÚ a zaokrouhlení-pohledávka/závazek do splatnosti

+0X06,0X26,C

+0X07,0X27,C

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

0040 až 0044

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

+0X08,0X28,C

0045 až 0049

otka si přeúčtuje závazek v případě, že je k okamžiku sestavení účetní závěrky po lhůtě
ia níže uvedenou skupinu analytik (bez ZJ) a údaj vstoupí do Přílohy A.5, položky 3

+0X09,0X29,C

: daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů"

005X,0X1X,0X

Jiné daně a poplatky

Pozor! Vzh
původní sk
b.r., které r
pro tento fond

00XX až 04XX pohledávka nebo závazek - **ve lhůtě splatnosti**

005XX až 09XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných orgánů- závazek **po lhůtě splatnosti**

(Příloha A.5.-Informace podle § 18 odst. 1 písm.c)zákona-položka 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů")

Vypočítá se rozdíl stran Dal mínus MD za všechny skupiny analytik dohromady. Pokud je výsledkem kladné číslo (závazek) vstupuje do Přílohy A.5. položky 3 "Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných orgánů"

Fondy, kter

Závazky k osobám mino vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Pohledávky za vybranými ústřehými vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Závazky k vybraným ústřehým vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

edávky a závazky z ručení a finančních operací

Z

Krátkodobé pohledávky z ručení

opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Krátkodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Z

Pevné termínované operace a opce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Pohledávky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Z

Závazky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Z

Pohledávky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

krátkodobé pohledávky a závazky

Z

Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

Z

Fondy, kter**Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z
Z
Z**Poskytnuté zálohy na transfery**

Z

01XX mezi rozpočty

Z

z toho

Z

z běžného účtu hlavní činnosti011X *obci*013X *kraji*

Z

016X *DSO*

Z

017X *regionální radě*

Z

z běžného účtu peněžních fondů012X *obci*014X *kraji*

Poznámka:

018X *regionální radě*Analytické :
jednotného
roku jako a019X *DSO***03XX příspěvkovým organizacím**

z toho

031X *obcí z hlavní činnosti*Analytiky pi
takto:032X *obcí z fondů*033X *krajem z hlavní činnosti*

Příklad vaz

034X *krajem z fondů**sociální for.***04XX podnikatelskému subjektu**

z toho

*fond rozvoj
atd.*041X *z hlavní činnosti**banka 245*042X *z fondů**banka 245***05XX neziskovým organizacím***43X Výsl*

z toho

051X *z hlavní činnosti***431**052X *z fondů*

Z

Z

06XX ostatním právnickým osobám

z toho

061X *z hlavní činnosti***432**062X *z fondů*

D

D

07XX	fyzickým osobám	
z toho		
071X	<i>z hlavní činnosti</i>	44X Reze
072X	<i>z fondů</i>	<u>441</u>
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	45X Dlou
Poznámka:		
Struktura analytik je shodná s účtem 316.		
		<u>451</u>
		Z
<u>Přijaté zálohy na dotace</u>		
01XX	<i>na účet hlavní činnosti</i>	Z
02XX	<i>na účet fondů</i>	Z
03XX	<i>na účet hospodářské činnosti</i>	
z toho		Z
0X1X	<i>od krajského úřadu</i>	Z
0X2X	<i>od obce</i>	Z
0X3X	<i>ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity</i>	Z
0X4X	<i>ze státních fondů</i>	Z
0X6X	<i>od ostatních veřejných rozpočtů -DSO</i>	Z
0X7X	<i>od regionální rady</i>	Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	
		Z
Struktura analytik je shodná s účtem 326.		
		Z
<u>Ostatní krátkodobé pohledávky</u>		
opravná položka 199		
01XX	<i>k hlavní činnosti</i>	
02XX	<i>k fondům</i>	<u>452</u>
03XX	<i>k hospodářské činnosti</i>	D
		D
08XX	příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	D
	(CF-A.II.1.Změna stavu krátkodobých pohledávek,B.II.3.příjmy z prodeje dlouhod. majetku určeného k prodeji)	D
090X až 095X	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (Cash Flow)	D
	(CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohled.,B.III.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)	D
096X	přijaté dividendy a podíly na zisku	D
	(CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohled.,A.IV.Přijaté dividendy a podíly na zisku)	D
097X	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých AKTIV	D
	(CF-A.II.1.Změna stavu krátk.pohl.,B.II.4.Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)	
098X	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu	
	(CF-A.II.1Změna stavu krátk.pohl.,B.II.2.Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR,k prodeji,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)	Poznámka: Analytické
099X	příjmy z privatizace státního majetku	
	(CF-A.II.1Změna stavu krátk.pohl.,B.II.1.Příjmy z privatizace státního majetku,B.II.3.Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)	
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	<u>453</u>

D

Ostatní krátkodobé závazky

D

01XX k hlavní činnosti

D

02XX k fondům

D

03XX k hospodářské činnosti

04XX závazky k depozitním účtům

D

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

D

D

příštích období a dohadné účty

Náklady příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Výdaje příštích období

455

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Výnosy příštích období

456

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

457

D

Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

D

Dohadné účty pasivní

D

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D

vní zúčtování a vyrovnávací účty

D

D

Vnitřní zúčtování

D

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

458

Spojovací účet při sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459

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

D

D

D

D

D

D
D
D

46X Dlou

462

D

D
D
D
D

D
D
D
D

D

D
D
D
D

D

D
D

D

D
D

D

D
D

D

D

D

Poznámka:
Analytické

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

ní účetní jednotky a upravující položky **465**

Jmění účetní jednotky

097X změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu (Příloha č. 4- **466**
+098X A.1.2)
+099X

03XX bezúplatné převody (Příloha č. 4-A.1.3) **468**

04XX investiční transfery (Příloha č. 4-A.1.4 a Příloha č. 5-C.1., C.2)

05XX dary (Příloha č. 4-A.1.5)

00XX ostatní (Příloha č. 4-A.1.6)

+01XX

+06XX **469**

+07XX

+08XX D

+09XX D

z toho D

0902 Fond oběžných aktiv (bývalý SÚ 902)

Z

0903 Fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)

0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905) Z

0921 Státní fondy (bývalý SU 921)

0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922) Z

0924 Fondy EU (bývalý SU 924)

0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933) Z

0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)

0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965) Z

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z

ou nově definovány s ohledem na novou přílohu č. 4-Přehled o změnách vlastního kapitálu, **47X**

č. 410/2009 Sb. Bývalé syntetické účty převedené k 1.1.2010 na základě převodového

omě účtu 901, doporučujeme vést pod analytickými účty až do rozhodnutí MF ČR o jejich **471**

Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

D

01XX svěření majetku PO (Příloha č. 4-A.III.1)

02XX	bezúplatné převody (Příloha č.4-A.III.2)	D
03XX	investiční transfery (Příloha č.4-A.III.3 a Příloha č.5-C.1.)	D
+06XX		D
04XX	dary (Příloha č.4-A.III.4.)	D
05XX	snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č.4-A.III.5. a Příloha č. 5 -C.2., CF-A.I.6)	
+07XX		D
00XX	ostatní (Příloha č. 4 -A.III.6)	D
+08XX		D
+09XX		D
analýzy kromě 05XX, 07XX - CF - C.I.		

D

Kursově rozdíly

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

Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

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

D

Jiné oceňovací rozdíly

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

Poznámka:
Struktura je

Opravy chyb minulých období

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

+07XX
+08XX
+09XX

D
D
D
D
D
D

ty účetní jednotky

Ostatní fondy

Poznámka:
Struktura a

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

49X Závě

X" na třetím místě zprava nabývá hodnot 1 až 9

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

491

Z

20,0X40,0X60,0X80 počáteční stav (G.I)
tvorba fondu (G.II)
21,0X41,0X61,0X81 přebytky hospodaření z minulých let (G.II.1.)

Poznámka:
Účet není c
stran MD a
kontinuita).

42,0X62,0X82
43,0X63,0X83
44,0X64,0X84
45,0X65,0X85 příjmy b.r., které nejsou určeny k využití v běžném roce(G.II.2.)
46,0X66,0X86
47,0X67,0X87

492

Z

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

Poznámka:
Účet není c
stran MD a
kontinuita).

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

493

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

Z
Z

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

i jiné fondy platí pravidla:

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

zůstatek fondu nemusí být roven stavu bankovního účtu v případech:

5XX Ná
Pro celou ti

-předepsané pohledávky
-předepsaného závazku
nebo krátkodobé nebo dlouhodobé půjčky poskytnuté (pohledávka) nebo přijaté (závazek)

Z
Z
Z
Z

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

0010* Počáteční stav (G.I.)

Z

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

atd.	až po 078X,079X	<u>Z</u>
		<u>Z</u>
ré na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX		<u>Z</u>
		<u>Z</u>
fond sdružených prostředků		<u>Z</u>
0800	počáteční stav	
080X	tvorba	
081X	použití	<u>Z</u>
		<u>Z</u>
fond I		<u>Z</u>
0820	počáteční stav	<u>Z</u>
082X	tvorba	<u>Z</u>
083X	použití	<u>Z</u>
		<u>Z</u>
fond II		<u>Z</u>
0840	počáteční stav	<u>Z</u>
084X	tvorba	<u>Z</u>
085X	použití	
atd.	až po 098X, 099X	
		<u>524</u>
		<u>525</u>
skupiny pro jednotlivé fondy jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomocí algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového analytiky pro počáteční stavy.		<u>527</u>
		<u>528</u>
pro počáteční stavy doporučujeme sjednotit s analytikami pro příslušný bankovní účet fondu		<u>53X Daně</u>
		<u>531</u>
obce - banka 236 0100, fond 419 0100 až 419 119		<u>532</u>
		<u>538</u>
bydlení - banka 236 0120, fond 419 0120 až 419 139		
08000 = fond 419 0800 až 419 0819		
0820 = fond 419 0820 až 419 0839		<u>54X Osta</u>
edky hospodaření		<u>541</u>
<u>Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení</u>		<u>542</u>
00XX	hospodářská činnost	<u>543</u>
03XX	hlavní činnost	<u>Z</u>
XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)		<u>Z</u>
<u>Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let</u>		
00XX	hospodářská činnost	<u>544</u>
03XX	hlavní činnost	
XX=poslední dvojčíslí roku (účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)		<u>547</u>

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	548
Rezervy		549
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	55X Odpis
krátkodobé závazky		551
Dlouhodobé úvěry		552
0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT	552
01XX až 07XX	tuzemské	553
08XX,09XX	zahraniční	554
úvěry v tuzemských bankách		555
01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	555
03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	556
05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	556
07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet	557
02XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	557
04XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	558
06XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	558
úvěry v zahraničních bankách		56X Finanční
08XX	zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)	561
09XX	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet	561
		Z
účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M		Z
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé		562
01XX	na účet hlavní činnosti	562
02XX	na účet fondů	562
03XX	na účet hospodářské činnosti	563
z toho		563
0X1X	od krajského úřadu	Z
0X2X	od obce	Z
0X3X	ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity	Z
0X4X	ze státních fondů	Z
0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů - DSO	Z
0X7X	od regionální rady	564
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	564
		Z
účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.		Z
		Z
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů		Z

01XX až 07XX	tuzemské	
z toho		Z
01XX až 02XX	<i>tuzemské - k hospodářské činnosti</i>	Z
03XX až 05XX	<i>tuzemské - k hlavní činnosti</i>	Z
06XX až 07XX	<i>tuzemské - k fondům</i>	
08XX,09XX	zahraniční	
z toho		569
081X až 082X	<i>zahraniční - k hospodářské činnosti</i>	Z
083X až 089X	<i>zahraniční - k hlavní činnosti</i>	
09XX	<i>zahraniční - k fondům</i>	Z
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	

Dlouhodobé přijaté zálohy

57X Nákl

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Dlouhodobé závazky z ručení

572

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D
D
D

Dlouhodobé směnky k úhradě

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

Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Ostatní dlouhodobé závazky

59X Daň

01XX až 07XX	tuzemské	
z toho		
01XX až 02XX	<i>tuzemské - k hospodářské činnosti</i>	591
03XX až 05XX	<i>tuzemské - k hlavní činnosti</i>	
06XX až 07XX	<i>tuzemské - k fondům</i>	595
08XX,09XX	zahraniční	

z toho		6XX Výj
081X až 082X	<i>zahraniční - k hospodářské činnosti</i>	
083X až 089X	<i>zahraniční - k hlavní činnosti</i>	Pro celou ti
09XX	<i>zahraniční - k fondům</i>	
0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	Z
		Z
<i>hodobé pohledávky</i>		Z
		Z
<u>Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé</u>		
opravná položka 142		
01XX	mezi rozpočty	Z
z toho		Z
z běžného účtu hlavní činnosti		
011X	obci	Z
013X	kraji	Z
016X	DSO	Z
017X	<i>regionální radě</i>	Z
z běžného účtu peněžních fondů		
012X	obci	Z
014X	kraji	*na uzavíra
018X	regionální radě	
019X	DSO	60X Výnc
03XX	příspěvkovým organizacím	601
z toho		
031X*	obcí z hlavní činnosti	602
032X*	obcí z fondů	
033X*	krajem z hlavní činnosti	603
034X*	krajem z fondů	604
04XX	podnikatelským subjektům	605
z toho		
041X	<i>z hlavní činnosti</i>	606
042X	<i>z fondů</i>	609
05XX	neziskovým organizacím	
z toho		64X Osta
051X	<i>z hlavní činnosti</i>	
052X	<i>z fondů</i>	641
		642
06XX	ostatním právnickým osobám	
z toho		643
061X	<i>z hlavní činnosti</i>	
062X	<i>z fondů</i>	644
		645
07XX	fyzickým osobám	
z toho		646
071X	<i>z hlavní činnosti</i>	

072X z fondů

647

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

648

účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

649

66X Final

661

Z

Z

662

Z

Z

663

Z

Z

664

Z

Z

Z

Z

Z

Z

Z

Z

Z

Z

665

669

Z

Z

67X Výnc

672

Hlavní čini

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

D

Hospodářs

D

D

D

68X Výnc

681

682

684

685

686

688

7XX Vni

723

734

790

Příloha č. 5
Pro zajišťovny
pracovníků
pracovníků
Z

Z

**analytika se i*
Z

Poznámka:
Hodnoty sta
na uzavírac
algoritmů ú

797

8XX Vni

9XX P

Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Pro podř
Z
Z

Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

90X Ma
901

Dlouhodobé pohledávky z ručení

opravná položka 146
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

902
903

Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

91X Vyi

Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149
01XX k hlavní činnosti
02XX k fondům
03XX k hospodářské činnosti

911
912

08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

92X Po

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

921

09XX až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

096X přijaté dividendy a podíly na zisku

922

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

097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

923

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

098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

924

099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

925

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

926

Dlouhodobé zálohy na transfery

Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

93X a 9

01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti

931

011X	obci	<u>932</u>
013X	kraji	
016X	DSO	<u>933</u>
017X	regionální radě	<u>934</u>
	z běžného účtu peněžních fondů	
012X	obci	<u>939</u>
014X	kraji	
018X	regionální radě	<u>941</u>
019X	DSO	<u>942</u>
03XX	příspěvkovým organizacím	<u>943</u>
	z toho	<u>943</u>
031X	obci z hlavní činnosti	
032X	obcí z fondů	<u>944</u>
033X	krajem z hlavní činnosti	
034X	krajem z fondů	<u>945</u>
		<u>947</u>
04XX	podnikatelskému subjektu	<u>948</u>
z toho		<u>948</u>
041X	z hlavní činnosti	
042X	z fondů	
		<u>96X Po</u>
05XX	neziskovým organizacím	<u>961</u>
	z toho	<u>961</u>
051X	z hlavní činnosti	
052X	z fondů	<u>962</u>
		<u>963</u>
06XX	ostatním právnickým osobám	<u>964</u>
	z toho	<u>964</u>
061X	z hlavní činnosti	
062X	z fondů	<u>965</u>
		<u>966</u>
07XX	fyzickým osobám	<u>966</u>
z toho		<u>966</u>
071X	z hlavní činnosti	
072X	z fondů	<u>967</u>
		<u>968</u>
	shodná s účtem 373	

Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX	další analytické členění podle potřeb účetní jednotky	<u>97X</u>
01XX	na účet hlavní činnosti	
02XX	na účet fondů	<u>971</u>
03XX	na účet hospodářské činnosti	<u>972</u>

z toho		
0X1X	od krajského úřadu	<u>973</u>
0X2X	od obce	
0X3X	ze státního rozpočtu-mimo státní fondy a limity	<u>974</u>
0X4X	ze státních fondů	
0X6X	od ostatních veřejných rozpočtů-DSO	<u>975</u>
0X7X	od regionální rady	
:		<u>976</u>
analýza je shodná s účtem 374.		
		<u>978</u>

účetní účty a zvláštní zúčtování

Počáteční účet rozvahový

979

0000 otevření účetních knih

obsažen v rozvaze. Používá se při otevírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 492 předchozího účetního období (bilanční

98X

981

Konečný účet rozvahový

982

0000 uzavření účetních knih

983

984

obsažen v rozvaze. Používá se při uzavírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 491 v následujícím účetním období (bilanční

985

986

Výsledek hospodaření běžného účetního období

POZOR !

00XX hospodářská činnost

Na podro

03XX hlavní činnost

svým chr:

-podrozv

strana MI

podrozva

strana Da

klady

Příslušný

řádku platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

99X

00XX

01XX

991

02XX-0298

0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

992

hlavní činnost

993

03XX

04XX		994
05XX		
06XX		999
07XX		
08XX		
0900-0998		Z
0999*	uzavírací analytika pro hlavní činnost	Z
		Z
	icí analytika je zakázáno účtovat běžné účetní případy	atd.
	<i>řebované nákupy</i>	
	<u>Spotřeba materiálu</u>	Z
	<u>Spotřeba energie</u>	
	<u>Spotřeba jiných neskladovatelných pohledávek</u>	
	<u>Prodané zboží</u>	
	<u>Aktivace dlouhodobého majetku</u>	
	<u>Aktivace oběžného majetku</u>	
	<u>Změna stavu zásob vlastní výroby</u>	
	<i>by</i>	
	<u>Opravy a udržování</u>	
	<u>Cestovné</u>	
	<u>Náklady na reprezentaci</u>	
	<u>Aktivace vnitroorganizačních služeb</u>	
	<u>Ostatní služby</u>	
	<i>tní náklady</i>	
	<u>Mzdové náklady</u>	
	hospodářská činnost	
00XX až 011X	platy zaměstnanců v pracovním poměru (Příloha N.II.1.)	
012X	ostatní platy(hrazené refundace jiným org.)(Příloha N.II.2)	
013X až 019X	ostatní osobní výdaje (Příloha N.II.3.)	
x	platy představitelů státní moci a některých orgánů (Příloha N.II.4)	

x	odměny členů zastupitelstev obcí a krajů (Příloha N.II.5)
020X	odstupné (Příloha N.II.6)
021X	Odchodné (Příloha N.II.7)
022X	ostatní platby za provedenou práci j. n. (Příloha N.II.8)
023X	mzdové náhrady (Příloha N.II.9)
024X až 0298	mnáhrady mezd v době nemoci (Příloha N.II.10)

hlavní činnost

03XX až 04XX	platy zaměstnanců v pracovním poměru (Příloha N.II.1)
05XX	ostatní platy (hrazené refundace jiným org.) (Příloha N.II.2)
06XX	ostatní osobní výdaje (Příloha N.II.3)
070X až 071X	platy představitelů státní moci a některých orgánů (Příloha N.II.4)
08XX	odměny členů zastupitelstev obcí a krajů (Příloha N.II.5)
072X až 073X	odstupné (Příloha N.II.6)
074X až 075X	odchodné (Příloha N.II.7)
076X až 077X	ostatní platby za provedenou práci j. n. (Příloha N.II.8)
078X až 079X	mzdové náhrady (Příloha N.II.9)
09XX	náhrady mezd v době nemoci (Příloha N.II.10)-mimo 999

Zákonné sociální pojištění

Jiné sociální pojištění

Zákonné sociální náklady

Jiné sociální náklady

ě a poplatky

Daň silniční

Daň z nemovitosti

Jiné daně a poplatky

tní náklady

Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Jiné pokuty a penále

Dary

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

Prodaný materiál

Manka a škody

Tvorba fondů

Ostatní náklady z činnosti

isy, rezervy a opravné položky

Odpisy dlouhodobého majetku

Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

Prodaný dlouhodobý hmotný majetek

Prodané pozemky

Tvorba a zúčtování rezerv

Tvorba a zúčtování opravných položek

Náklady z vyřazených pohledávek

Náklady z drobného dlouhodobého majetku

nční náklady

Prodané cenné papíry a podíly

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

Úroky

Kurzové ztráty

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

Náklady z přecenění reálnou hodnotou

hospodářská činnost

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

02XX ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č.5-I.2)

hlavní činnost

03XX až 06XX náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji § 64

(Příloha č.5-I.1.,- Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

07XX Ostatní náklady z přecenění na reálnou hodnotu (Příloha č.5 -I.2)
+08XX
+09XX

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

Ostatní finanční náklady

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

098X ostatní úpravy o nepeněžní operace-HLČ
(CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.V.Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

ady na transfery

Náklady územních rozpočtů na transfery

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

z příjmů

Daň z příjmů

Dodatečné odvody daně z příjmu

705y

řídů platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

00XX

01XX

02XX-0298

0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

03XX

04XX

05XX

06XX

07XX

08XX

09XX-0998

0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

Účty analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

705y z vlastních výkonů a zboží

Výnosy z prodeje vlastních výrobků

Výnosy z prodeje služeb

Výnosy z pronájmu

Výnosy z prodaného zboží

Výnosy ze správních poplatků

Výnosy z místních poplatků

Jiné výnosy z vlastních výkonů

705y z ostatních výnosů

Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Jiné pokuty a penále

Výnosy z vyřazených pohledávek

Výnosy z prodeje materiálu

Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

Výnosy z prodeje pozemků

Čerpání fondů

Ostatní výnosy z činnosti

nční výnosy

Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

029X	tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů-VHČ (CF.A.I.4.Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku,B.II.4Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
099X	tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů-HLČ (CF.A.I.4.Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku,B.II.4Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
0XXX	další analytické členění dle potřeb účetní jednotky

Úroky

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

Kurové zisky

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

Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

hospodářská činnost

00XX	výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
+01XX	(Příloha č.5-J.1., CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
02XX	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.) (CF-A.I.6.Ostatní úpravy o nepeněžní operace,B.I.Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

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

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

+08XX
+09XX

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

Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

Ostatní finanční výnosy

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

výnosy z transferů

Výnosy územních rozpočtů z transferů

územní rozpočty:

03XX až 04XX	přijaté transfery z ústředních rozpočtů
05XX až 06XX	přijaté transfery z územních rozpočtů
07XX	zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení DM v souvislosti s odepisováním
08XX	přijaté transfery ze zahraničí
z toho	
081X	z orgánů Evropských společenství
082X	z jiných mezinárodních institucí
083X	z ostatních mezinárodních subjektů
091X až 093X	přijaté transfery ze státních fondů
094X až 097X	přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
z toho	
094X	přijaté transfery z podnikatelských subjektů
095X	přijaté transfery z nevýdělečných subjektů
096X	přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících
097X	přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
0XXX	členění podle potřeb účetní jednotky (účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí navrženému členění)

územní rozpočty z podnikatelských subjektů:

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

výnosy ze sdílených daní

Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

Výnosy ze sdílených spotřebních daní

Výnosy ze sdílených majetkových daní

Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

územní rozpočty z podnikatelských subjektů

Úpravy financování minulých let

DPH

Statistické údaje

i-N Doplnující informace k položce výkazu zisku a ztráty A.I.13 Mzdové náklady

Údajů Přílohy, části N, je třeba do sloupce 3,4,5 a 6 zabezpečit informaci o přepočteném počtu

. Z toho důvodu stanovíme závazné analytiku, ze kterých bude získáván údaj o přepočteném počtu pro oblast OSS i ÚSC.

01XX	přepočtený stav pracovníků v pracovním a služebním poměru
0101	sl. 3, položka N.II.1 platy zaměstnanců v pracovním poměru
0102	sl. 3, položka N.II.2. ostatní platy (hrazené refundace jiným org.)
0103	sl.3., položka N.II.3. ostatní osobní výdaje
0104	sl. 3., položka N.II.4 platy představitelů st. moci a některých orgánů
0105	sl. 3., položka N.II.5. odměny členů zastupitelstev obcí a krajů
0106	sl. 3., položka N.II.6 odstupné
0107	sl. 3., položka N.II.7. odchodné
0108	sl. 3. položka N.II.8. ostatní platy za provedenou práci j.n.
0109	sl. 3., položka N.II.9. mzdové náhrady
0110	sl. 3., položka N.II.10, náhrady mezd v době nemoci
02XX	přepočtený stav pracovníků mimo pracovní a služební poměr
X*	sl.5., položka N.II.1. platy zaměstnanců v pracovním poměru
X*	sl.5., položka N.II.2. ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím)
0203	sl. 5., položka N.II.3. Ostatní osobní výdaje
0204	sl. 5., položka N.II.4. platy představitelů státní moci a některých orgánů
0205	sl. 5., položka N. II. 5. odměny členů zastupitelstev obcí a krajů
0206	sl. 5., položka N.II.6. odstupné
0207	sl. 5., položka N.II.7, odchodné
0208	sl. 5., položka N.II.8. ostatní platby za provedenou práci j.n.
0209	sl. 5., položka N. II. 9. mzdové náhrady
0210	sl. 5., položka N.II.10. náhrady mezd v době nemoci
<i>nepoužijí</i>	
0999	uzavírací účet pro průčtování transakce

avů pracovníků se pořizují až na dvě desetinná místa na MD příslušné analytiku s protizápisem
účet 790 0999. Pro přenesení přepočteného stavu do dalších let se uvažuje s použitím závěrkových
četnictví.

Pomocný analytický přehled

itroorganizační účetnictví

odrozvahové účty

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

03XX až 09XX k hlavní činnosti

jetek účetní jednotky

Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Ostatní majetek

řazené pohledávky a závazky

Vyřazené pohledávky

Vyřazené závazky

dmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na

základě smlouvy o výpůjčce

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

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

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

4X Další podmíněné pohledávky

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

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

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

podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

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

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

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

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

Další podmíněné závazky

Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

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

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

Další podmíněné závazky

Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových

Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových

Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních

Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních

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

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

!!!

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

řahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám

D pro stav zvýšení a strana D pro snížení stavu

hové účty vztahující se k závazkům

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

· protiúčet pak má stav na opačné straně

Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

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

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

