

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH  
BUDĚJOVICÍCH**

Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

**Účtování podmíněných závazků a pohledávek  
v účetnictví obcí a DSO od 1.1.2010**

Vedoucí bakalářské práce  
Ing. Hana Hlaváčková

Autor  
Daniela Vovesná

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
Ekonomická fakulta  
Akademický rok: 2009/2010

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Daniela VOVESNÁ  
Osobní číslo: E09678  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku  
Název tématu: Účtování podmíněných závazků a pohledávek v účetnictví obcí a DSO od 1.1.2010  
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

### Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

#### Cíl práce:

Aplikace účtování podmíněných závazků a pohledávek v účetnictví obcí a DSO na vybrané účetní jednotce. Metodika postupu a srovnání vedení účetnictví obcí a DSO před a po reformě veřejných financí.

#### Osnova:

1. Základní pojmy teorie účetnictví státu
2. Rozdělení účetnictví státu a způsoby vedení účetnictví
3. Analýza a zhodnocení současné legislativy a způsobu vedení účetnictví obcí a DSO
4. Aplikace, uvedení konkrétních příkladů na vybrané účetní jednotce
5. Programové zabezpečení
6. Rozbor dopadů změn po reformě veřejných financí na účtování obcí a DSO

Rozsah grafických prací:  
Rozsah pracovní zprávy: **30 - 40 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Kol. autorů: MERITUM. Příspěvkové organizace 2009. Praha : ASPI, a.s. 2009. ISBN 978-80-7357-416-1.

Schneiderová, I. Majetek krajů, měst, obcí, DSO a příspěvkových organizací 2010. nakl. Ing. Ivana Schneiderová 2010. ISBN 978-80-2545-609-5

ÚZ č. 786 - Účetnictví územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací, kontrola. Ostrava : Sagit, a.s. 2010. ÚZ č. 761 - Účetnictví 2010. Ostrava : Sagit, a.s. 2010.

ÚZ č.779 - Vzorový účtový rozvrh 2010, Rozvaha a výsledovka 2010. Ostrava : Sagit, a.s. 2010.

ÚZ č.772 - Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací, Majetek státu. Ostrava : Sagit, a.s. 2010.

Uživatelské příručky softwarů

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Hlaváčková**  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. března 2010**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. dubna 2011**

  
prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.  
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 58b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

Ve Vodňanech dne 6. 9. 2012

Daniela Vovesná

## OBSAH

|   |    |
|---|----|
| 1. Úvod.....  | 6  |
| 2. Základní pojmy teorie účetnictví státu.....  | 7  |
| 2.1 Závazky.....  | 7  |
| 2.2 Zúčtovací vztahy.....   | 8  |
| 2.2.1 Pohledávky a závazky z obchodních závazkových<br>vztahů.....                          | 8  |
| 2.2.2 Pohledávky a závazky z pracovněprávních vztahů.....                                   | 8  |
| 2.2.3 Pohledávky a závazky vůči veřejným rozpočtům.....                                     | 9  |
| 2.2.4 Ostatní pohledávky a závazky.....   | 9  |
| 2.3 Základní cíle účetní reformy.....   | 11 |
| 2.4 Časové rozlišení.....   | 12 |
| 2.4.1 Vyhláška č. 410/2009 Sb. ....   | 12 |
| 2.4.2 Účtování na přelomu roku.....   | 13 |
| 2.5 Metodická pomoc.....  | 15 |
| 2.5.1 Část I.....   | 15 |
| 2.5.2 Část II.....  | 16 |
| 2.5.3 Část III.....   | 18 |
| 2.5.4 Část IV.....  | 20 |
| 2.6 Transfery.....  | 22 |
| 3. Metodika.....  | 23 |
| 4. Rozdělení účetnictví státu a způsoby vedení účetnictví .....                             | 25 |
| 4.1 Organizační složky státu.....   | 25 |
| 4.2 Způsob vedení účetnictví.....   | 26 |
| 5. Analýza a zhodnocení současné legislativy a způsobu vedení účetnictví obcí a<br>DSO..... | 27 |
| 5.1 Vymezení základních zákonů a vyhlášek.....  | 27 |
| 5.1.1 Zákon č. 563 / 1991 Sb. Zákona o účetnictví.....                                      | 27 |
| 5.1.2 Zákon č. 250 / 2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech<br>územních rozpočtů.....     | 28 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 5.1.3 | Vyhláška č. 505/2002.....  | 29 |
| 5.1.4 | Vyhláška 410 / 2009 Sb.....  | 29 |
| 5.1.5 | Zákon 410 / 2010 Sb.....   | 29 |
| 5.1.6 | Vyhláška 435 / 2010 Sb.....  | 29 |
| 5.2   | Zhodnocení.....  | 30 |
| 6.    | Aplikace, uvedení konkrétních příkladů na vybrané účetní jednotce..... | 31 |
| 6.1   | Příklady podmíněného závazku.....                                      | 31 |
| 6.1.1 | Příklad 1.....   | 31 |
| 6.1.2 | Příklad 2.....   | 32 |
| 6.2   | Příklady podmíněné pohledávky.....                                     | 33 |
| 6.2.1 | Příklad podmíněné pohledávky z nájemného na dobu<br>neurčitou.....     | 33 |
| 7.    | Programové zabezpečení.....  | 34 |
| 7.1   | GORDIC®.....   | 34 |
| 7.2   | Informační systém KEO.....   | 36 |
| 8.    | Rozbor dopadů změn po reformě veřejných financí.....                   | 38 |
| 8.1   | Situace před rokem 2010.....   | 38 |
| 8.2   | Změny po 1. 1. 2010.....   | 39 |
| 8.2.1 | Účtování o výnosech a příjmech.....                                    | 39 |
| 8.2.2 | Účtování o nákladech a výdajích.....                                   | 40 |
| 8.2.3 | Časové rozlišení.....  | 40 |
| 8.2.4 | Podmíněné závazky a pohledávky.....                                    | 41 |
| 9.    | Závěr.....   | 44 |
| 10.   | Přehled použité literatury.....  | 45 |
| 11.   | Seznam příloh.....   | 47 |
| 12.   | Přílohy  |    |

# 1. Úvod

Vedení účetnictví je jedním z nejdůležitějších informačních systémů, kterými stát disponuje. Účetnictvím se v podstatě zabývá každý daňový poplatník. Pro někoho jde o naprosto nesrozumitelnou změť čísel, pro jiného je primárním zdrojem informací ke zjištění své daňové povinnosti. Správné vedení účetnictví je zapotřebí ke zjištění slabých a silných stránek dané firmy, slouží jako pomocný prostředek při rozvoji činnosti, ke zjištění postavení podniku na trhu. Toto platí obecně o podnikatelské sféře, ale i veřejná sféra a státní správa využívá informací zjištěných z účetnictví. Stát by měl mít přehled, jak se nakládá s finančními prostředky, o správě státního majetku a jeho stavu.

Důvodem, proč jsem si toto téma ke zpracování v bakalářské práci vybrala, je mé osobní zaujetí touto problematikou. Jako snad každého občana České republiky, tak i mě zajímala již proběhlá reforma účetnictví státu. V mém případě je zájem umocněn tím, že jsem OSVČ právě v této oblasti. Tuto reformu považuji za jeden z velkých mezníků ve vývoji účetnictví státu.

Základním cílem v obecnější rovině bakalářské práce je přiblížení účetnictví státu, respektive územně samosprávních celků, specifika účtového rozvrhu a jejich přiblížení se podnikatelské sféře při reformě veřejných financí.

Dalším, konkrétním cílem je pak podrobný popis příkladů účtování podmíněných závazků a pohledávek na vybrané účetní jednotce a zhodnocení současné legislativy a způsoby vedení účetnictví obcí a DSO.

## 2. Základní pojmy teorie účetnictví státu

### 2.1 Závazky<sup>1</sup>

Závazek je současnou povinností:

1. která vznikla na základě minulých skutečností,
2. od jejíhož vypořádání se očekává, že vyústí v odtok ekonomického prospěchu (aktiv)

Závazek je uznán a vykázán v rozvaze:

3. pokud je vysoce pravděpodobné, že jeho vypořádání vyvolá odliv nositelů ekonomického prospěchu (aktiv, nejčastěji peněžních prostředků),
4. a pokud lze částku, za níž se toto vypořádání uskuteční, spolehlivě ocenit.

Závazek je zúčtovací vztah z pohledu dlužníka. Je to povinnost dlužníka splnit závazek, který má vůči věřiteli. Zaniká v okamžiku, kdy dojde k jeho vyrovnání dlužníkem. Závazek vzniká jako výsledek uskutečněné transakce, je možné ho ocenit (vyjádřit v peněžních jednotkách) a měl by vést k odtoku prostředků.

Závazky řadíme mezi cizí zdroje krytí majetku účetní jednotky. Lze je rozdělit na krátkodobé (z obchodních závazkových vztahů, vůči zaměstnancům a institucím zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení, vůči veřejným rozpočtům, vůči obchodním společnostem, sdružením apod., vůči třetím osobám) a dlouhodobé (dlouhodobé bankovní úvěry apod.). Krátkodobý závazek je takový, u kterého se očekává, že bude uhrazen v normálním průběhu provozního cyklu účetní jednotky, nebo má být uhrazen v rámci dvanácti měsíců od rozvahového dne.

Závazek vzniká poté, co je aktivum dodáno, nebo když účetní jednotka uzavře smlouvu o jeho pořízení. K zániku závazků může dojít peněžní úhradou, převodem

---

<sup>1</sup> SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma 2010 a ÚSC*. Nové Město nad Cidlinou : Nakladatelství Archa obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.



jiných aktiv, poskytnutím služeb, nahrazením stávajícího závazku závazkem jiným (bankovním úvěrem) či kapitalizací závazku (záměnou závazku za vlastní kapitál). Závazky mohou být právně vymahatelné v důsledku závazné smlouvy nebo zákonem stanoveného požadavku. Závazky však vznikají v běžné praxi jako důsledek zvyklostí a přání udržovat dobré obchodní vztahy nebo jednat slušným způsobem.

## **2.2 Zúčtovací vztahy<sup>1</sup>**

Zúčtovací vztahy představují především pohledávky a závazky z obchodních závazkových vztahů, pohledávky a závazky z pracovněprávních vztahů, pohledávky a závazky vůči veřejným rozpočtům a ostatní pohledávky a závazky.

### **2.2.1 Pohledávky a závazky z obchodních závazkových vztahů**

Pohledávky a závazky z obchodních závazkových vztahů zahrnují:

- vztahy mezi dodavateli a odběrateli za splněné a vyúčtované dodávky a služby,
- vztahy z titulu dlouhodobých a krátkodobých směnečných pohledávek a závazků
- vztahy na základě dlouhodobých a krátkodobých poskytnutých a krátkodobých přijatých záloh na dodávky vyplývající z obchodních závazkových vztahů.
- ostatní obchodní závazkové vztahy vyplývající např. z reklamací dodávek.

### **2.2.2 Pohledávky a závazky z pracovněprávních vztahů**

Pohledávkami a závazky z pracovněprávních vztahů jsou zúčtovací vztahy nevýdělečné organizace vůči zaměstnancům a institucím zdravotního pojištění

---

<sup>1</sup> SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma 2010 a ÚSC*. Nové Město nad Cidlinou : Nakladatelství Archa obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.

a sociálního zabezpečení.

Tyto zúčtovací vztahy zahrnují:

- pohledávky organizace vůči zaměstnancům, které vznikly z titulu záloh poskytnutých na cestovné, popř. záloh na nákup za hotové pro organizace,
- pohledávky organizace vůči jednotlivým zdravotním pojišťovnám a vůči příslušné správě sociálního zabezpečení,
- závazky organizace vůči zaměstnancům z titulu jejich nároku na výplatu mezd a odměn vyplývajících z pracovního poměru,
- závazky organizace vůči zaměstnancům, které vznikají v souvislosti s pracovním poměrem, jako jsou např. nároky na cestovní náhrady apod.,
- závazky organizace vůči jednotlivým zdravotním pojišťovnám a vůči správě sociálního zabezpečení.

### **2.2.3 Pohledávky a závazky vůči veřejným rozpočtům**

Na samostatných syntetických účtech skupiny 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování jsou evidovány tyto zúčtovací vztahy:

- daň z příjmu účetní jednotky,
- ostatní přímé daně,
- daň z přidané hodnoty,
- pohledávky a závazky z titulu daní a poplatků,
- pohledávky a závazky ke státnímu rozpočtu či rozpočtu územních správních celků (dotace na provoz ...).

### **2.2.4 Ostatní pohledávky a závazky**

Mezi ostatní pohledávky patří pohledávky krátkodobé i dlouhodobé, a to:

35 – Pohledávky za sdružení

36 – Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací,

37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky.

Krátkodobé pohledávky z ručení obsahují u organizačních složek státu a územních samosprávných celků krátkodobé pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizace ručení. Krátkodobé závazky z ručení obsahují u organizačních složek státu a územních samosprávných celků krátkodobé závazky vůči třetím osobám z titulu realizace plnění ze záruk.

Jinými krátkodobými pohledávkami a závazky jsou také pohledávky z nástrojů spolufinancování programů spolufinancovaných ze zahraničí, které obsahují zejména částky pohledávek souvisejících s realizací programů vyhlašovaných Evropskou komisí. Také sem patří poskytnuté zálohy na dotace a přijaté zálohy na dotace.

Závazky obecně zahrnují krátkodobé a dlouhodobé závazky. Dlouhodobé pohledávky a závazky jsou evidované u vybraných účetních jednotek v účtové skupině 46 – Dlouhodobé pohledávky a v účtové skupině 95 – Dlouhodobé závazky. K dlouhodobým závazkům patří přijaté zdroje od bank (úvěry s dobou splatnosti delší než jeden rok, dlouhodobé dluhopisy vydané účetní jednotkou, poskytnuté návratné finanční výpomoci a dlouhodobé závazky z ručení, závazky vůči třetím osobám z titulu realizace plnění záruk s dobou splatnosti delší než jeden rok). Do dlouhodobých pohledávek patří dlouhodobé poskytnuté zálohy a dlouhodobé pohledávky z ručení ( pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizace ručení s dobou splatnosti delší než jeden rok.)

K dlouhodobým závazkům však nepatří dlouhodobé závazky z titulu převzetí do užívání majetku jiné účetní jednotky. Tento majetek je veden na podrozvahových účtech, a to na podrozvahovém účtu 903 – Ostatní majetek.

## 2.3 Základní cíle účetní reformy<sup>1</sup>

Základní cíle účetní reformy jsou popsány v důvodové zprávě k zákonu č. 304/2008 Sb., kterým došlo k novelizaci zákona o účetnictví. Důvodová zpráva z roku 2008 v zásadě vymezuje následující aspekty:

### **Vytvoření účetnictví státu směřuje zejména k :**

- vytvoření účetnictví státu v analogii s účetnictvím podnikatelských subjektů s přihlédnutím ke specifickým státu a jeho suverenitě, a to zejména zkvalitněním používání účetních metod u účetních jednotek veřejného sektoru,
- vytvoření podmínek pro efektivní zajištění relevantních informací o hospodářské situaci státu a příslušných vybraných účetních jednotek, a to včetně zachycení informací o potenciálních pohledávkách, potenciálních závazcích (tržích),
- odstranění roztržitosti jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek propojených s veřejnými rozpočty a majetkem státu,
- sestavení účetních výkazů za Českou republiku, čímž bude, mimo jiné, zvýšena kvalita informací poskytovaných za Českou republiku a zároveň bude zkvalitněno vykazování na úrovni vybraných účetních jednotek
- důsledné elektronizaci a digitalizaci účetních záznamů za účelem snížení administrativní náročnosti na vedení účetnictví a na příslušné kontrolní mechanismy.

---

<sup>1</sup> SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma 2010 a ÚSC*. Nové Město nad Cidlinou : Nakladatelství Archa obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.

## 2.4 Časové rozlišení<sup>1</sup>

### 2.4.1 Vyhláška č. 410/2009 Sb.

#### § 69 Metoda časového rozlišení

- 1) účetní jednotky náklady (výdaje) a výnosy (příjmy) zachycují podle těchto zásad:
    - a. náklady a výnosy se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí,
    - b. opravy nákladů nebo výnosů minulých účetních období se zachycují na položkách nákladů a výnosů, kterých se týkají,
    - c. náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se zachycují do výnosů běžného účetního období,
    - d. náklady a výdaje, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
      - i. nákladů příštích období,
      - ii. výdajů příštích období,
    - e. výnosy a příjmy, které se týkají budoucích období, je nutno časově rozlišit ve formě
      - i. výnosů příštích období,
      - ii. příjmů příštích období.
  - 2) u účetních případů, které se časově rozlišují podle odstavce 1, musí být známy tyto skutečnosti
    - a. věcné vymezení,
    - b. výše,
    - c. období, kterého se týkají.
  - 3) metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.
-

## 2.4.2 Účtování na přelomu roku

Nejrizikovější oblastí u správného určení období, kterého se náklad nebo výnos týká, je účtování na přelomu roku. Běžně dochází k tomu, že plnění je přijato před koncem roku, ale faktury a doklady k plnění přicházejí až v období roku následujícího. Zásadním úkolem účetního pracovníka je tudíž věnovat zvýšenou pozornost fakturám došlým na přelomu roku a jejich zařazení do správného období. U ÚSC je situace komplikovaná velmi krátkou danou dobou pro sestavení účetní závěrky, kdy účetní jednotka nemůže čekat 2-3 měsíce, až se všichni dodavatelé s časovým prodloužením rozhodnou, že by měli vystavit fakturu k plnění předešlého roku. Proto je velmi důležité ve vnitřní směrnici k časovému rozlišení určit povinnost pro všechny pracovníky s právem objednávat a schvalovat věcnou správnost plnění, aby při uzávěrkových pracích nahlásili tzv. nevyfakturované přijaté dodávky. U vystavených faktur na poskytnutí plnění je nutné přijmout povinnost obdobnou, tedy striktně časově stanovit dokdy musí být vyfakturována poskytnutá plnění běžného roku pro včasné zapracování výnosů do účetní závěrky.

První období do cca 20.1. následujícího roku pro zajištění časového rozlišení je celkem snadné. Dle plnění fakturace a dle data uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na fakturách (případně data uskutečnění plnění, pokud je dodavatel neplátce DPH nebo se nejedná o zdanitelné plnění) jsme schopni zařadit fakturu do knihy došlých faktur roku běžného nebo následujícího.

Ale i tomto případě se musíme zamyslet, zda se opravdu jedná o náklad nebo výnos období běžného roku.

### Příklady

1. 15.1. přišla faktura na dodávku čisticích prostředků za 175 tis. Kč. DUZP na faktuře je 29.12. předešlého roku.

Jedná se o fakturu, která by měla být zapsána do knihy došlých faktur roku předešlého, ale nákladem není přijetí materiálu, ale až jeho spotřeba. Můžeme přijatou fakturu zapsat: 501 MD/ 321 D, ale zároveň při inventuře čisticích prostředků zjistíme, že

plnění z této faktury máme skoro v plné výši dosud na skladě, tedy náklad bude zase snížen zápisem 112 MD / 501 D (účtujeme způsobem B, jedná se o „aktivaci“ zásob). Případný nárok a odpočet DPH však vzniká již za období prosince běžného roku.

Z tohoto běžného účetního případu zřetelně vyplývá, že nestačí jen kontrolovat datum uskutečnění účetního případu, ale že je nutné také zkoumat jeho obsah pro určení období, kterého se náklad nebo výnos týká.

Účetní jednotka z důvodu režimu DPH zpravidla uzavírá knihu došlých faktur před 25.1. následujícího roku. Termín je možné určit ve vnitřní směrnici, může se jednat o 15.1., 20.1., ale platí, čím později k termínu přiznání, tím můžeme např. více uplatnit nárok na odpočet za zdanitelné období a tím budeme mít i přesnější data pro zjištění VH. Z logiky věci není tudíž správné uzavírat knihu došlých faktur hned k 1.1. následujícího roku, a to ani pro neplátce.

Problém je s fakturami na plnění, které došly po účetní závěrce, evidentně se týkají nákladů minulých období a jejich výše nebyla dohadována, např. z důvodu minima informací o hodnotě plnění nebo neznalosti podstaty účetního případu.

Ve směrnici určíme, že tato plnění se považují za náklady období, ve kterém byly zjištěny s využitím ustanovení zákona o účetnictví v §3: (1) Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen „účetní období“); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti...

Ovšem toto ustanovení ve směrnici nikterak nezbavuje povinnosti informovat účtárnu odpovědnými pracovníky o přijatých plněních k zaúčtování dohadných položek.

## 2.5 Metodická pomoc<sup>1</sup>

Pokyny k účtování podmíněných pohledávek a závazků v roce 2010.

Rozsah působnosti: Obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu – Jihočeského kraje

*Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, Jana Lohonková, Jitka Machová, Petr Luděk Dis., Ing. Lenka Vlčková, Petra Filášová BBS, Marie Fránová*  
*Za aktualizaci zodpovídá a schválil: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví*

### 2.5.1 Část I.

#### Obecná ustanovení

(1) Tato metodická pomoc je závazná pro obce a dobrovolné svazky obcí v působnosti Krajského úřadu Jihočeského kraje.

(2) Jihočeský kraj jako poskytovatel metodické pomoci upravuje tímto postup účtování a analytického členění na podrozvahových účtech tak, aby došlo k souladu s účetními postupy uvedenými v MP/28/OEKO a informací MF ČR zveřejněnou dne 2. 4. 2010 na webových stránkách MF ČR.

---

<sup>1</sup> Česká republika. Metodická pomoc číslo: POM/2/2010/OUV : Pokyny k účtování podmíněných pohledávek a závazků v roce 2010. In *Metodická pomoc pro Jihočeský kraj*. 2010, ČÍSLO: POM/2/2010/OUV, s. 6.



## 2.5.2 Část II.

### **Pravidla účtování na podrozvahových účtech**

(1) Při účtování na podrozvahových účtech je nutné brát v úvahu obsahovou náplň jednotlivých účtů, jejich charakter (aktivní či pasivní účet) a nastavenou hladinu významnosti, kterou si stanoví vybraná účetní jednotka vnitřním předpisem.

Počáteční stav podrozvahových aktivních účtů je vykazován na straně MD, přírůstky jsou účtovány na straně MD a úbytky na straně DAL.

#### Příklad pro podrozvahový aktivní účet – přírůstek účtu:

MD 902 0xxx – drobný hmotný majetek pod hranici např. 3000 Kč

Dal 999 0902 – souvztažný účet

Počáteční stav podrozvahových pasivních účtů je vykazován na straně DAL, přírůstky jsou účtovány na straně DAL a úbytky na straně MD.

#### Příklad pro pasivní účet – přírůstek účtu

Dal 986 0xxx – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

MD 999 0986 – souvztažný účet

(2) Aktivní podrozvahové účty, na kterých může být v roce 2010 účtováno

901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 - Ostatní majetek

911 - Odepsané pohledávky

931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

(3) Pasivní podrozvahové účty, na kterých může být v roce 2010 účtováno

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

(4) Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Analytické členění účtu 999 je závislé na čísle účtu podrozvah, který je tímto účtem vyrovnáván.

### 2.5.3 Část III.

#### **Specifikace vybraných podrozvahových účtů 92x a 96x**

(1) Dle § 79 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, uvádějí územní samosprávné celky podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou a podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku v příloze účetní závěrky za účetní období započatá 1. ledna 2011. Jedná se o tyto účty podrozvah:

#### **a) Podmíněné pohledávky**

921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

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

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

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

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

## **b) Podmíněné závazky**

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Na těchto podrozvahových účtech je účtováno o pohledávkách či závazcích z titulu případné nemožnosti vrácení majetku úplatně či bezúplatně užívaného, například z důvodu významného znehodnocení tohoto majetku, a to ve výši případného peněžitého plnění vůči účetní jednotce. Je tedy nutné vyjádřit reprodukční pořizovací hodnotu majetku, která je bezúplatně či úplatně užívána.

Výjimku tvoří podmíněné závazky z leasingových smluv, jejichž náplň je výše splátek, které účetní jednotka předpokládaně uhradí z titulu uzavřených leasingových smluv.

(3) V případě, že účetní jednotka nesprávně účtovala na podrozvahové účty skupiny 92x, musí zvážit jejich náplň a provést případné storno či přeúčtování na jiný podrozvahový pohledávkový účet (ve výjimečných případech účet 903).

(4) V případě, že účetní jednotka nesprávně účtovala na podrozvahové účty skupiny 96x, musí zvážit jejich náplň a provést případné storno či přeúčtování na jiný podrozvahový závazkový účet.

## 2.5.4 Část IV.

### **Analytické členění vybraných podrozvahových účtů**

(1) Na základě informace uveřejněné na webových stránkách MF ČR v oblasti „Otázky a odpovědi“ pod pořadovým číslem 2.18 (aktualizace 2. 4. 2010) je Jihočeský kraj nucen upravit analytické členění podrozvahových účtů vyhlášených v MP/28/OEKO.

(2) Touto informací byly dodatečně stanoveny významy a náplně položek C.1. až C.5. tabulky Přílohy č. 5 – Příloha.

(3) Informace MF ČR zní: *Formulace „ze vztahu k rozpočtovým prostředkům“ nemá vyjadřovat vztah k rozpočtu účetní jednotky, ale má vyjadřovat, že se podmíněné pohledávky nebo závazky týkají vztahů k subjektům, které hospodaří podle rozpočtových pravidel, tzn. včetně podmíněných pohledávek a závazků „vůči státnímu rozpočtu“.* Proto bude podstatné především posoudit, zda po splnění stanovených podmínek pro vznik pohledávky vznikne i povinnost tyto prostředky vrátit v plné výši. Zjednodušeně řečeno, zda se bude jednat např. o návratnou finanční výpomoc od zřizovatele. Tuto skutečnost vyjadřuje poslední slovo v označení položky – „návratné“. Požadavek na vrácení musí být znám již při účtování vzniku podmíněné pohledávky.

(4) Jihočeský kraj proto metodicky upravuje analytické účty u podrozvahových účtů pro rok 2010 takto:

### **Podmíněné pohledávky a závazky**

U účtových skupin podrozvahových účtů 93X, 94X, 97X, 98X se člení na následující analytiky:

00XX až 0299 = hospodářská činnost

03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho pro podmíněné pohledávky, tj. účty 93X, 94X a 951:

**pro hospodářskou činnost**

020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.1., C.2.

025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.3., C.4.

**pro hlavní činnost**

08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.1., C.2.

09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.3., C.4. z toho pro podmíněné závazky, tj. 97X, 98X:

**pro hospodářskou činnost**

020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.5.

**pro hlavní činnost**

08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.5.

Pokud bylo na těchto podrozvahových účtech účtováno v roce 2010, je nutné změnu v analytickém členění včetně všech účetních oprav provést k 30. dubnu 2010.

## **2.6 Transfery**

Transferem se rozumí poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, včetně prostředků ze zahraničí, v případě státního rozpočtu, rozpočtu územních samospráv či státních fondů, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.

Za transfer se nepovažuje poskytnutí či přijetí peněžních prostředků v rámci dodavatelsko-odběratelských vztahů, daně, poplatky a obdobné dávky, pokuty, penále, odvody, a obdobné platby a také dotace zřizovatele určené na pořízení dlouhodobého majetku jím zřizované příspěvkové organizaci.

### 3. Metodika

V bakalářské práci jsou použity sekundární zdroje informací, tzn. informace získané v průběhu studia oboru a samostudiem relevantních písemných pramenů. Další informace a podněty pocházejí ze školení pořádaných Krajským úřadem Jihočeského kraje.

Při výběru tématu bakalářské práce byla zvažována především zajímavost, prioritně přínos tématu pro mě samou a možnost získané informace aplikovat v praxi.

V oblasti účetnictví státu spatřuji v obecné rovině nejen možnost dozvědět se něco nového, ale pokusit se profesně proniknout i do jiné problematiky, než se kterou jsem se setkávala po celou dobu studia.

Reforma veřejných financí je velmi zásadní a významná svým konkrétním dopadem především v přeměně účtování.

V průběhu specializovaných školení, absolvovaných na konci roku 2009, týkajících se účetnictví státu, mě zaujal nový termín podmíněných závazků a pohledávek. Tento fakt je startovacím momentem pro výběr této problematiky jako tématu bakalářské práce.

V přípravné fázi před samotnou tvorbou práce jsem prováděla sběr pramenů vztahujících se k dané problematice. Následně jsem provedla kritiku získaných pramenů a třídění materiálů. V zásadě se samotný pojem podmíněných závazků a pohledávek v literatuře nevyskytuje tak hojně, jak jsem předpokládala.

V práci je použita především metoda popisu a dedukce, méně pak výklad.

Cílem práce je přiblížit ve stručné podobě účetnictví státu, respektive samosprávních celků, s návazností na následný podrobný popis příkladů účtování podmíněných závazků a pohledávek.

Výchozí tezí je skutečnost, že se jedná o zajímavé téma. Pracovní hypotéza vychází z vize, že práce po zpracování teorie (popisu základních vybraných pojmů účetnictví) a legislativy, týkající se dané problematiky, pro účely možného praktického využití je doplněna o konkrétní příklady podmíněných závazků a pohledávek a



využitelné srovnání nejčastěji používané programové vybavenosti. Přitom jsem si vědoma, že práce je spíše popisem a vysvětlením, než aby přišla s novým tvrzením, závěrem a následným důsledkem.

## **4. Rozdělení účetnictví státu a způsoby vedení účetnictví**

### **4.1 Organizační složky státu**

Organizační složky státu vymezuje Zákon 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích.

Organizační složky státu (dříve rozpočtové organizace) nejsou právnické osoby, ale jsou účetní jednotky. Svým hospodařením jsou napojeny na státní rozpočet, do kterého odvádí všechny své příjmy a z něhož hradí všechny své výdaje.

Do r. 1954 se používal kamerální systém účetnictví. Sledovaly se pouze příjmy a výdaje. Podvojně účetnictví pro tyto organizace bylo zavedeno podle samostatné účetní osnovy. Sledovaly se náklady, výdaje a příjmy podle struktury rozpočtu. Účetními výkazy byla Rozvaha a Výkaz o plnění rozpočtu.

Od roku 1967 byla pro celé národní hospodářství zavedena jednotná účetní osnova. Specifika rozpočtové organizace řešilo pouze několik účtů, na kterých se sledovaly vztahy ke státnímu rozpočtu a fondy. Rozpočtové organizace sestavovaly výsledovku stejně jako hospodářské organizace a vykazovaly fiktivní hospodářský výsledek.

Organizačními složkami státu jsou ministerstva a jiné správní úřady státu, Ústavní soud, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář Veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis, dále státní rozpočtové organizace zřízené zvláštním právním předpisem a řízené ústředními orgány, okresními úřady a školskými úřady, jakož i Úřad pro ochranu osobních údajů, Úřad pro zahraniční styky a informace a státní organizace Správa úložišť radioaktivních odpadů. Kancelář Poslanecké sněmovny a Kancelář senátu mají obdobné postavení jako organizační složky státu.

## 4.2 Způsob vedení účetnictví

Každý podnikatel a každá společnost musí vést účetní evidenci - ať už ve zjednodušené formě, či v plném rozsahu. Účetnictví je v podstatě možné vést dvěma způsoby:

- Účetnictví zpracovává zaměstnanec – účetní
- Využití služeb účetní firmy.

Účetnictví zpracovává zaměstnanec - účetní. Tato varianta je pravděpodobně nejčastější a mnoho obcí ji volí, aniž by se zabývaly jinými možnostmi. Výhodou jistě je, že obec má své údaje neustále u sebe, problémy může řešit okamžitě a přehled o ekonomice je k dispozici víceméně kdykoliv. Jako negativum se v první řadě uvádí vždy vyšší náklady s touto variantou spojené. Musí se platit mzda, daň z příjmu a především sociální a zdravotní pojištění zaměstnance. Dále je zaměstnavatel nucen koupit účetní program, zaměstnance posílat na školení, případně řešit nemoci nebo výpověď zaměstnance.

Využití služeb účetní firmy. Jde často o opomíjenou, ale ve většině případů asi nejvýhodnější možnost vedení účetnictví. Náklady na tyto služby jsou jistě nižší než na zaměstnance a od účetní firmy očekáváme i odbornost. Negativa samozřejmě existují i zde. Určité prodlení při získávání informací z dokladů (dnes již lze řešit on-line přístupem) a získávání výkazů. Samozřejmě rizikem je i možná volba nekvalitní účetní firmy (stejně riziko ovšem hrozí i při volbě zaměstnance).

Obce a DSO menšího typu mají bohužel volbu danou výší rozpočtu dané účetní jednotky. Ve většině případů nemají dostatek finančních prostředků na zaplacení zaměstnance a mnohdy ani vzhledem k objemu práce zaměstnance k zpracování účetnictví není zapotřebí. Proto řada menších obcí volí raději externí zpracování účetnictví. Vzhledem k náročnosti a odlišnosti vedení účetnictví, není v reálu velký výběr mezi jednotlivými účetními.

## **5. Analýza a zhodnocení současné legislativy a způsobu vedení účetnictví obcí a DSO**

### **5.1 Vymezení základních zákonů a vyhlášek**

#### **5.1.1 Zákon č. 563 / 1991 Sb. Zákon o účetnictví**

Upravuje všeobecná pravidla vedení účetnictví pro všechny typy účtovaných jednotek. Vymezuje účetní jednotky, stanovuje účetní zásady, účetní dokumentaci, obsah účetních knih, obsah účetní závěrky, náležitosti účetních dokladů, povinnost ověřování účetních závěrek auditorem. Určuje způsob oceňování, inventarizace majetku a závazků, úschovu písemností, používání techniky.

#### Obsah:

Část první - Obecná ustanovení (§ 1 - § 8)

§1 odst. 3      Tento zákon mimo jiné stanoví zjišťování účetních záznamů  
pro potřeby státu od vybraných účetních jednotek

Vybranými účetními jednotkami jsou

- organizační složky státu
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- Pozemkový fond České republiky,
- územní samosprávné celky
- dobrovolné svazky obcí,
- Regionální rady regionu soudržnosti,
- příspěvkové organizace
- zdravotní pojišťovny.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> SVOBODOVÁ, Jaroslava. KOLEKTIV. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky*. Olomouc: ANAG, 2011. 526 s. ISBN 978-80-7263-657-0

Část druhá – Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy (§ 9 - § 17)

Část třetí – Účetní závěrka (§18 - §23b)

Část čtvrtá – Způsoby oceňování (§24 - §28)

Část pátá – Inventarizace majetku a závazků (§29 - §30)

Část šestá – Úschovna účetních záznamů (§31 - §32)

Část sedmá – Ustanovení společná, přechodná a závěrečná (§33 - §38a)

Přechodná ustanovení

### **5.1.2 Zákon č. 250 / 2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**

Tento zákon upravuje tvorbu, postavení, obsah a funkce rozpočtů územních samosprávných celků, jimiž jsou obce a kraje, a stanoví pravidla hospodaření s finančními prostředky územních samosprávných celků. Upravuje také zřizování nebo zakládání právnických osob územních samosprávných celků.

Ustanoveními tohoto zákona se řídí také hospodaření dobrovolných svazků obcí, pokud tento zákon nestanoví jinak, a zřizování příspěvkových organizací v oblasti školství svazkem obcí.

Ustanovení tohoto zákona, která se vztahují na rozpočty a finanční hospodaření obcí, platí ve statutárních městech a v hlavním městě Praze rovněž pro jejich městské části nebo obvody. Obsah rozpočtu městských částí nebo obvodů, včetně struktury jejich příjmů a výdajů, stanoví město ve své pravomoci.

### **5.1.3 Vyhláška č. 505/2002**

Touto vyhláškou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu podle zvláštních předpisů.

### **5.1.4 Vyhláška 410 / 2009 Sb.**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, jež nahrazuje vyhlášku č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

### **5.1.5 Zákon 410 / 2010 Sb.**

Tímto zákonem se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

### **5.1.6 Vyhláška 435 / 2010 Sb.**

Vyhláška č. 435/2010 Sb., kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

## 5.2 Zhodnocení

Zákon č. 563/1991 Sb. je sice zákonem o účetnictví, nevztahoval se však na vedení účetnictví a DSO. Ty se do roku 2009 řídily zákonem č. 250/2000 Sb., Zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

V roce 1993 byla pouze stanovena účtová osnova pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce.

Ustanovení § 9 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění vyhlášky 435/2010 Sb., ze kterého vyplývá, že příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (viz § 9 a § 13a zákona o účetnictví) a jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo svazek obcí, nesestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Dne 1. ledna 2011 vstoupil v účinnost zákon č. 410/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Nynější způsob vedení účetnictví má větší vypovídací schopnost, sleduje výsledky hospodaření, zavádí se časové rozlišení i do účetnictví obcí a DSO. Vše se přibližuje způsobu vedení účetnictví v podnikatelské sféře.





daného roku

518 / 321, 378                      50 000 Kč

7. Odúčtování podmíněného dlouhodobého závazku z jiných smluv – okamžik  
účetního případu = okamžik zaúčtování na účet 321, popř. 378  
974 / 999                              50 000 Kč

K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu určitou dochází průběžně  
při předpisu na účet 321, 378.

K odúčtování podmíněného závazku u smluv na dobu neurčitou dochází až při  
ukončení či při změně smluvního vztahu.

### 6.1.2 Příklad 2

Zaúčtování podmíněného závazku (předpoklad krátkodobosti) ze smluv  
o pořízení dlouhodobého majetku na základě uzavřené kupní smlouvy (např. pořízení  
prohrnovače sněhu).

- |    |   |             |
|----|---|-------------|
| 1. | 999 0971 / 971 07xx   | 120.000,--  |
| 2. | Poskytnutá záloha na dlouhodobý hmotný majetek<br>052 0xxx / 231 03xx                     | 100.000,--  |
| 3. | Vyúčtování poskytnuté zálohy – záloha je nižší než konečná faktura<br>042 0xxx / 321 01xx | 120. 000,-- |
|    | 321 01xx / 052 0xxx   | 100.000,--  |
|    | 321 01xx / 231 03xx   | 20.000,--   |
| 4. | Odúčtování podmíněného závazku<br>999 0971 / 971 03xx až 09xx                             | 120.000,--  |
| 5. | Převzetí majetku do evidence<br>022 0xxx / 042 0xxx                                       | 120.000,--  |



## 7. Programové zabezpečení

Na českém trhu se paralelně vyskytuje řada programů, které mohou používat i rozpočtové a příspěvkové organizace. Jejich programová vybavenost se ovšem značně liší. Vzhledem k tomu, že nové účetnictví státu bylo spuštěno teprve 1.1.2010, jsou některé programy dosud nedostatečně vybavené.

Pro potřeby své bakalářské práce jsem vybrala programy, které jsou nejčastěji používané.

### 7.1 GORDIC®<sup>3</sup>

Společnost GORDIC® se specializuje na tvorbu a dodávky flexibilního software a poskytování komplexní podpory jeho uživatelům v oblasti státní správy, samosprávy a bankovníctví. Vysoká užitná hodnota softwarových produktů a souvisejících služeb je zajištěna silným analytickým, metodickým a technologickým zázemím. Společnost realizuje dodávky komplexního řešení informačních systémů, v jejichž rámci zajišťuje:

- zpracování studií, analýz a projektů,
- řízení projektů,
- komplexní aplikační, technickou a metodickou podporu,
- systémovou integraci aplikací,
- vývoj programů na zakázku,
- implementace informačních systémů a školení uživatelů.

---

<sup>3</sup> *Gordic* [online]. 2007-2009 [cit. 2011-01-03]. Profil společnosti. Dostupné z WWW: <<http://www.gordic.cz>>.

Vedle hlavních aktivit je GORDIC® vydavatelem odborného bulletinu Gorinfo, který je určen uživatelům informačních systémů ve státní správě a samosprávě. Jeho prostřednictvím se firma vyjadřuje k aktuálním tématům v oblasti veřejné správy.

Firma klade velký důraz na dodávku informačních systémů zároveň s metodikou použití v souladu s legislativními předpisy pro jednotlivé agendy, např. Metodika účetnictví a rozpočtu, Metodika spisové služby, Metodika evidence majetku, apod. Kromě aplikační a metodické integrace („integrace metodikou a systémově nezávislým rozhraním“) zabezpečuje úplný soubor integračních služeb až po outsourcing čistě technologických nebo agendově orientovaných služeb.

#### Softwarové produkty GORDIC®

Softwarové produkty GORDIC® zabezpečují zejména:

zpracování ekonomických agend organizací veřejné správy (ERP),  
document management system (DMS) v rámci systému spisová služba GINIS® SSL,  
vedení registrů a správních agend, majících charakter CRM systémů pro veřejnou správu.

- Informační systém GINIS®
- Produktová řada GORDIC® WIN
- Manažerské nadstavby

Vývoj programových produktů GORDIC® je dlouhodobě orientován na splnění požadavků zák. 365/2000 Sb. o informačních systémech veřejné správy a dalších právních předpisů v oblasti ISVS. Splnění těchto požadavků je sledováno a realizováno ve všech fázích životního cyklu informačního systému, zejména ve fázích návrhu, vývoje, ověřování, validace, implementace, verifikace a změn IS.

Výhody: Nejrozšířenější program, při pořízení všech modulů, zabezpečí obcím a DSÚ veškerý servis, včetně provozních požadavků, které obec má. Pohodlný a uživatelsky přívětivý pořizovač.

Nevýhody: Velký výběr sestav, hůře se v něm vyhledává. Vyšší pořizovací cena, nutná pravidelná údržba od autorizovaných dodavatelů.

## **7.2 Informačního systému KEO<sup>4</sup>**

KEO (Komplexní evidence obce) je český informační systém z dílny firmy ALIS s.r.o. určený pro zpracování administrativy obecních a městských úřadů. Patří mezi nejvíce používané informační systémy pro místní samosprávu. Počet uživatelů již přesáhl 3000.

Celý systém tvoří více samostatných modulů, které jsou navzájem propojeny logickými vazbami. Tím je zajištěno, že jednou pořízená data není třeba znovu zadávat a každá změna se projeví v celém systému.

Průběžně jsou do systému zahrnovány požadavky a připomínky uživatelů. Moduly jsou aktualizovány s ohledem na nově vznikající legislativu nebo na úpravy jednotlivých zákonů.

Informační systém KEO je naprogramován v českém programovacím jazyce PC FAND. Runtime tohoto relačního databázového prostředí, pod názvem "UFAND.exe" (resp. "UFANDL.exe" pro síťové zpracování) je také potřeba ke spuštění programového vybavení systému KEO. Programové moduly jsou dodávány v zaheslované, uživatelům nepřístupné, formě. Všechna data jsou ukládána ve formátu, který je dán relačním databázovým prostředkem PC FAND a nejsou přímo čitelná běžnými editačními prostředky.

---

<sup>4</sup> *Komplexní evidence obce* [online]. 2010 [cit. 2011-01-03]. Popis KEO. Dostupné z WWW: <<http://www.alis.cz/keo/index.jsp>>.

Výhody systému dle výrobců: komplexnost, provázanost a jednoduchá obsluha, solidní zázemí, cenová dostupnost, smluvní garance vazeb na legislativu, provoz v lokální počítačové síti, certifikace na shodu se standardy SIS, stabilita systému, zajištění bezpečnosti dat, využití internetu pro reinstalace nových verzí systému.

Atestace KEO: IS KEO 7.xx je úspěšně atestován na shodu se standardy ISVS pro náležitosti životního cyklu informačního systému.

Výhody: Nejrozšířenější program pro místní samosprávu. Možnost velkého množství modulů pro vedení celkové agendy. Cenově přijatelné.

Nevýhody: Nutná pravidelná údržba od autorizovaných dodavatelů. Nepřehlednost v modulech, horší pořizovač.

## 8. Rozbor dopadů změn po reformě veřejných financí

### 8.1 Situace před rokem 2010

Před reformou veřejných financí v roce 2010 se účetnictví obcí a dobrovolných svazků obcí vedlo odlišným způsobem, než je tomu dnes. Velmi zásadní rozdíl oproti účetnictví podnikatelské sféry byl v tom, že se nesledovaly výnosy a náklady. Nesledoval se ani hospodářský výsledek, jak je tomu u podnikatelů.

Princip účetnictví spočíval ve sledování položek, rozpočtového hospodářství, oddílů a paragrafů. I nadále se tyto věci sledují, ale jen pro tvoření rozpočtové skladby.

Zákon č. 563/1991 Zákon o účetnictví se netýkal účetnictví státu. Vyhláškou 410/2009 se upravují určená ustanovení zákona. Až touto vyhláškou se upravily principy účetnictví pro obce a příspěvkové organizace, které byly zcela vyňaty ze Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Do té doby se účetnictví řídilo pouze rozpočtovou skladbou.

V roce 2010, potažmo 2009, se začalo nastavovat účetnictví sátu a upravovat účetnictví podobné podnikatelské sféře.

Nákladové účty se vedly v účtové třídě 4, což v účtové osnově pro podnikatele je třída Kapitálových účtů a dlouhodobých závazků.

Hlavním rozdílem je časové rozlišení. Před reformou veřejných financí se časově nerozlišovalo. Zaúčtování se provedlo až po uskutečnění daného účetního případu, tedy v době, kdy byla provedena platba. Toto řešení ovšem skreslovalo hospodářský výsledek obcí a územně samosprávních celků.

Výnosové účty se vedly v účtové třídě 2, v účtové osnově pro podnikatele účtová třída 2 je Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry. Výnosy probíhaly stejným systémem jako náklady. Tedy časově se nerozlišovalo, zaúčtování probíhalo až v okamžiku uskutečnění účetního případu.

Systém předkládání výkazů byl také odlišný. Jednotlivé výkazy se odevzdávaly na okresní, posléze na krajské úřady. Zde proběhlo zpracování a dále se výkazy zasílaly na ministerstvo financí. Již z tohoto složitého procesu je patrné, že zpětná vazba nebyla

příliš rychlá. Následkem toho se chyby v účetnictví obcí odhalovaly s velkým zpožděním, či se na ně obtížně přicházelo. Samozřejmě jejich následné řešení mnohdy nebylo již možné.

Další nepříliš průhledné účtování bylo v oblasti dotací. Dotace nebyly provázány zpětně, chyběl kontrolní chod, zda obě zúčastněné strany mají zaúčtováno stejně.

Tyto a mnoho dalších rozdílností vedlo k nutnosti provést reformu veřejných financí. Hlavní změna je patrná při snaze přiblížení se účetnictví, které vedou ostatní podnikatelské subjekty.

## **8.2 Změny po 1. 1. 2010**

Veškeré zpracované účetnictví jednotlivých obcí a DSO se předává na státní pokladnu na Ministerstvo financí, na CSÚIS – centrální systém účetních informací státu.

Změna účtové osnovy, účty 5 a 6 se staly účty nákladovými a výnosovými, začalo se časově rozlišovat.

Velký důraz začal být kladen jak na účtování o transferech ze státního státního rozpočtu, tak i mezi účetními jednotkami. Došlo tudíž ke kýžené větší provázanosti, tedy i k silnější kontrole toku státních financí.

### **8.2.1 Účtování o výnosech a příjmech**

Od 1. ledna 2010 došlo k výrazným změnám v účtové třídě 2. Zrušily se následující účty: 211, 213, 214, 215, 215, 217, 218, 221, 259, 271, 272, 273, 274, 275, 277. Účtování výnosů probíhalo na účtové třídě 6 – Výnosy.

Od 1. ledna 2011 došlo k významné změně v oblasti transferů, kdy byly zrušeny účty 671, 673 a 674, a navíc došlo k významné obsahové změně účtu 672, který má významově větší rozsah.



Pohledávky, nebo-li předepsané příjmy, zaznamenaly zásadní změny. Významná je změna náplně účtu 311 – Odběratelé –, kdy tento účet je nyní využíván pro účtování všech případů, kde pohledávky vznikly v oblasti soukromoprávních vztahů, tzn. není účtováno jen v rámci hospodářské činnosti, ale i činnosti hlavní, např. v souvislosti s účtováním nájemného, fakturací a předfakturací.

Dále velkou změnu zaznamenal účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky-, který je od 1. ledna 2010 účtem závazkovým. Navíc vznikl nový účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky (původně účet 378).

## **8.2.2 Účtování o nákladech a výdajích**

Pokud dobrovolný svazek obcí vykonává různorodé činnosti a nelze specifikovat odvětvově činnost, která by převažovala, pak bude účtováno na §6409.

Od 1. ledna 2011 došlo k významné změně v oblasti transferů, kdy byl zrušen účet 574 a navíc došlo k významné obsahové změně účtu 572, která má významově větší rozsah.

## **8.2.3 Časové rozlišení**

Náklady a výnosy musí být přiřazeny účetnímu období, s nímž věcně a časově souvisí, a to i v oblasti transferů (např. tvorba dohadných účtů u transferů přijatých zpětně – např. poskytované SZIF, u nevyplacených transferů, kdy budoucí příjemce již akci realizoval atd.). Pro tyto účely je nutné využít časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné účty aktiv a pasiv.

Pro užití časového rozlišení (účty 381, 383, 384 a 385) musí být znám účel vynaložené částky, výše částky a období, ke kterému se částka vztahuje.

Obecně se nedoporučuje časově rozlišovat případy, kdy je částka nevýznamná, pravidelně se opakující a kdy náklady na získání informace převýší přínos z této

informace plynoucí a zároveň se nejedná o cílenou manipulaci s výsledkem hospodaření.

Pro použití dohadných účtů aktiv a pasiv platí, že zároveň nejsou splněny všechny podmínky časového rozlišení, zejména není známa přesná částka. Existuje tedy více možností, jak výši dohadného účtu stanovit. Dle podílu celkové výše záloh odpovídající danému období, které vycházejí ze spotřeby dle minulého roku. Možné také je dle smlouvy, dohody, či dodacího listu. Výši lze rovněž stanovit výpočtem na základě ceníku a rozsahu plnění, nebo dle předchozí dodávky. U odběru např. elektrického proudu lze provést odečet z měřícího zařízení, z elektroměru, a předpokládané ceny plnění za jednotku odebraného množství.

Při uplatnění principu časového rozlišení se částky nákladů a výnosy musí rozpočítat dle počtu kalendářních dnů daného období, nebo dle počtu kalendářních měsíců.

Nejčastějšími a nejběžnějšími případy, kdy je možné, že bude muset být uplatněno časové rozlišení, jsou: pojištění, nájemné, významné předplatné časopisů atp.

## **8.2.4 Podmíněné závazky a pohledávky**

Seznam účtů týkající se podmíněných pohledávek a závazků:

- 921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
- 925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

- 926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů
- 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 943 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 999 Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

## 9. Závěr

Cílem této bakalářské práce je přiblížení účetnictví státu po reformě veřejných financí v roce 2010, především pak aplikace reformy na popis konkrétních příkladů na účtování podmíněných závazků a pohledávek. V zásadě bylo těchto cílů dosaženo.

Při samotné volbě tohoto tématu jsem byla přesvědčena o atraktivitě této problematiky. V průběhu samotného psaní bakalářské práce se ale ukázalo, že řešení podmíněných pohledávek a závazků se zatím v malých účetních jednotkách, ze kterých jsem měla možnost čerpat při tvorbě své práce, výrazně neprojeví. Důraz je v praxi prozatím kladen na okruh jiných problémů, které reforma veřejných financí přinesla. Nejzávažnější změnu spíše zaznamenalo řešení časového rozlišení, které do platnosti této reformy veřejných financí vůbec nebylo neřešeno. Veškeré účetnictví se vedlo podle data uskutečnění platby, nikoli dle časové příslušnosti. Nyní je časové rozlišení účtováno na účtech 384, 385 a 389.

Dle zjištěných a osobně ověřených informací se i obce s rozšířenou působností účtování podmíněných závazků a pohledávek příliš nezabývají. Využívá se skutečnost, že vydanými vnitřními směrnici se lze tomuto způsobu účtování vyhnout. Například nájemné, které jsem uvedla jako typický příklad účtování podmíněných pohledávek, ve skutečnosti mnohdy dle zjištění neprobíhá. Samozřejmě, že se jedná o typické obcházení záměru právní normy, ale jde o legální postup. Pouze v účtování dotací, které je metodicky řízeno krajským úřadem, je striktně dodržováno účtování na podrozvahové účty podmíněných závazků a pohledávek.

## 10. Přehled použité literatury

- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. Praha : Grada Publishing, 2009. 336 s. ISBN 978-80-247-3343-2.
- MOCKOVČIAKOVÁ, Alena, PROKŮPKOVÁ, Danuše, MORÁVEK, Zdeněk. *MERITUM Příspěvkové organizace 2009*. Zuzana Motyčková, Ilona Borlová. Praha : ASPI, a.s., 2009. 346 s. ISBN 978-80-7357-416-1.
- SCHNEIDEROVÁ, Ivana; NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetní reforma 2010 a ÚSC*. Nové Město nad Cidlinou : Nakladatelství Archa obec účtuje s.r.o., 2010. 346 s. ISBN 978-80-254-6862-3.
- SVOBODOVÁ, Jaroslava. KOLEKTIV. *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky*. Olomouc: ANAG, 2011. 526 s. ISBN 978-80-7263-657-0
- *ÚZ č.772 - Rozpočet a financování územních samosprávných celků, organizačních složek státu a příspěvkových organizací, Majetek státu*. Ostrava : Nakladatelství Sagit, a.s., 2010-
- *Úplné znění : Účetnictví 2010, Kontrola*. 2009. Ostrava : Nakladatelství Sagit, a.s., 2009- . ISSN 9788072087778.
- *Úplné znění : ÚZ č.779 - Vzorový účtový rozvrh 2010, Rozvaha a výsledovka 2010*. Ostrava : Nakladatelství Sagit, a.s., 2010 .
- Česká republika. Metodická pomoc číslo: POM/2/2010/OUV : Pokyny k účtování podmíněných pohledávek a závazků v roce 2010. In *Metodická pomoc pro Jihočeský kraj*. 2010, ČÍSLO: POM/2/2010/OUV, s. 6.

- *Gordic* [online]. 2007-2009 [cit. 2011-01-03]. Profil společnosti. Dostupné z WWW: <<http://www.gordic.cz>>.
  
- *Jezek SW* [online]. 2010 [cit. 2011-01-03]. Popis programu STEREO. Dostupné z WWW: <<http://www.jezeksw.cz/stereo/>>.
  
- *Komplexní evidence obce* [online]. 2010 [cit. 2011-01-03]. Popis KEO. Dostupné z WWW: <<http://www.alis.cz/keo/index.jsp>>.

## **11. Seznam příloh**

- Příloha č.1* ROZVAHA organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací
- Příloha č.2* VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací
- Příloha č. 3* Příloha č.7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - Směrná účtová osnova



**Příloha č. 1**

**ROZVAHA organizačních složek státu, územních samosprávných celků  
a příspěvkových organizací**

|   |  |   |             |                          |  |
|---|--|---|-------------|--------------------------|--|
| Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů |  | <b>ROZVAHA organizačních složek státu,<br/>územních samosprávných celků<br/>a příspěvkových organizací</b>  |             |                          |  |
|   |  | ( v tisících Kč na dvě desetinná místa )  |             |                          |  |
| Účetní jednotka doručí výkaz podle pokynů MF                                  |  | sestavená k 31.12.2007  |             | Název nadřízeného orgánu |  |
|   |  | <table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td style="text-align: center;">IČO</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table> |             | IČO                      |  |
| IČO   |  |   |             |                          |  |
|   |  |   |             |                          |  |
| <b>sídlo</b>  |  |   |             |                          |  |
| Název, sídlo a právní forma účetní jednotky                                   |  |   |             |                          |  |
|   |  |   |             | <b>Jméno</b>             |  |
|   |  |   |             | <b>sídlo</b>             |  |
| <b>AKTIVA</b>   |  |   |             |                          |  |
|   |  | č.ř.  | Stav k 1.1. | Stav k 31.12             |  |
| a   |  | b   | 1           | 2                        |  |
| A.  | <b>Stálá aktiva ř. 09 + 15 + 26 + 33 + 41 + 206</b>          | 01  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              |  |
| 1.  | <b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>                           |   |             |                          |  |
|   | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)                     | 02  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Software (013)   | 03  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Ocenitelná práva (014)                                       | 04  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)                     | 05  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)                    | 06  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)                | 07  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)       | 08  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Dlouhodobý majetek celkem ř. 02 až 08                        | 09  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              |  |
| 2.  | <b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>             |   |             |                          |  |
|   | Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)         | 10  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Oprávky k softwaru (073)                                     | 11  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Oprávky k ocenitelným právům (074)                           | 12  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)     | 13  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)    | 14  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem ř. 10 až 14 | 15  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              |  |
| 3.  | <b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>                             |   |             |                          |  |
|   | Pozemky (031)  | 16  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Umělecká díla a předměty (032)                               | 17  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Stavby (021)   | 18  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)         | 19  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Pěstitelské celky trvalých porostů (025)                     | 20  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Základní stádo a tažná zvířata (026)                         | 21  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)                       | 22  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)                      | 23  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)                  | 24  | 0,00        | 0,00                     |  |
|   | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)         | 25  | 0,00        | 0,00                     |  |

|    |   |    |      |      |
|----|---|----|------|------|
|    | Dlouhodobý hmotný majetek celkem ř. 16 až 25                | 26 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | <b>Oprávký k hmotnému dlouhodobému majetku</b>              |    |      |      |
|    | Oprávký ke stavbám (081)                                    | 27 | 0,00 | 0,00 |
|    | Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům m.věcí (082) | 28 | 0,00 | 0,00 |
|    | Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)        | 29 | 0,00 | 0,00 |
|    | Oprávký k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)          | 30 | 0,00 | 0,00 |
|    | Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)      | 31 | 0,00 | 0,00 |
|    | Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)     | 32 | 0,00 | 0,00 |
|    | Oprávký k hmotnému dlouhodobému majetku celkem ř. 27 až 32  | 33 | 0,00 | 0,00 |

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

1

|    |  | č.ř. | Stav k 1.1. | Stav k 31.12 |
|----|--|------|-------------|--------------|
|    | a  | b    | 1           | 2            |
| 5. | <b>Dlouhodobý finanční majetek</b>                     |      |             |              |
|    | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (061) | 34   | 0,00        | 0,00         |
|    | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (062)   | 35   | 0,00        | 0,00         |
|    | Dlužné cenné papíry držené do splatnosti (063)         | 36   | 0,00        | 0,00         |
|    | Půjčky osobám ve skupině (066)                         | 37   | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní dlouhodobé půjčky (067)                        | 38   | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)              | 39   | 0,00        | 0,00         |
|    | Požizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)           | 40   | 0,00        | 0,00         |
|    | Dlouhodobý finanční majetek celkem ř. 34 až 40         | 41   | 0,00        | 0,00         |
| 6. | <b>Majetek převzatý k privatizaci</b>                  |      |             |              |
|    | Majetek převzatý k privatizaci (064)                   | 204  | 0,00        | 0,00         |
|    | Majetek převzatý k privatizaci (065)                   | 205  | 0,00        | 0,00         |
|    | Majetek převzatý k privatizaci celkem ř. 204 a 205     | 206  | 0,00        | 0,00         |
| B. | <b>Oběžná aktiva ř. 51 + 75 + 89 + 119 + 124</b>       | 42   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  |
| 1. | <b>Zásoby</b>  |      |             |              |
|    | Materiál na skladě (112)                               | 43   | 0,00        | 0,00         |
|    | Pořízení materiálu a Materiál na cestě (111+119)       | 44   | 0,00        | 0,00         |
|    | Nedokončená výroba (121)                               | 45   | 0,00        | 0,00         |
|    | Polotovary vlastní výroby (122)                        | 46   | 0,00        | 0,00         |
|    | Výrobky (123)  | 47   | 0,00        | 0,00         |
|    | Zvířata (124)  | 48   | 0,00        | 0,00         |
|    | Zboží na skladě (132)                                  | 49   | 0,00        | 0,00         |
|    | Pořízení zboží a Zboží na cestě (131+139)              | 50   | 0,00        | 0,00         |
|    | Zásoby celkem ř. 43 až 50                              | 51   | 0,00        | 0,00         |
| 2. | <b>Pohledávky</b>                                      |      |             |              |
|    | Odběratelé (311)                                       | 52   | 0,00        | 0,00         |
|    | Směnky k inkasu (312)                                  | 53   | 0,00        | 0,00         |
|    | Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)           | 54   | 0,00        | 0,00         |
|    | Poskytnuté provozní zálohy (314)                       | 55   | 0,00        | 0,00         |
|    | Pohledávky za rozpočtové příjmy (315)                  | 56   | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní pohledávky (316)                               | 57   | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 52 až 57                                     | 58   | 0,00        | 0,00         |
|    | Pohledávky za účastníky sdružení (358)                 | 59   | 0,00        | 0,00         |

|   |       |     |      |      |
|---|-------|-----|------|------|
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění                  | (336) | 60  | 0,00 | 0,00 |
| Daň z příjmů  | (341) | 61  | 0,00 | 0,00 |
| Ostatní přímé daně  | (342) | 62  | 0,00 | 0,00 |
| Daň z přidané hodnoty                                       | (343) | 63  | 0,00 | 0,00 |
| Ostatní daně a poplatky                                     | (345) | 64  | 0,00 | 0,00 |
| Pohledávky z pevných termínových operací a opcí             | (373) | 65  | 0,00 | 0,00 |
| Součet ř. 61 až 64  |       | 66  | 0,00 | 0,00 |
| Pohledávky v zahraničí                                      | (371) | 207 | 0,00 | 0,00 |
| Pohledávky tuzemské   | (372) | 208 | 0,00 | 0,00 |
| Součet ř. 207 a 208   |       | 209 | 0,00 | 0,00 |
| Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem   | (346) | 67  | 0,00 | 0,00 |
| Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC        | (348) | 68  | 0,00 | 0,00 |
| Součet ř. 67 až 68  |       | 69  | 0,00 | 0,00 |
| Pohledávky za zaměstnanci                                   | (335) | 70  | 0,00 | 0,00 |
| Pohledávky z vydaných dluhopisů                             | (375) | 71  | 0,00 | 0,00 |
| Jiné pohledávky   | (378) | 72  | 0,00 | 0,00 |
| Opravná položka k pohledávkám                               | (391) | 73  | 0,00 | 0,00 |
| Součet ř. 70 až 73  |       | 74  | 0,00 | 0,00 |
| Pohledávky celkem ř. 58 + 59 + 60 + 65 + 66 + 209 + 69 + 74 |       | 75  | 0,00 | 0,00 |

2

|    |   | č.ř.  | Stav k 1.1. | Stav k 31.12 |
|----|---|-------|-------------|--------------|
| a  |   | b     | 1           | 2            |
| 3. | <b>Finanční majetek</b>   |       |             |              |
|    | Pokladna  | (261) | 76          | 0,00         |
|    | Peníze na cestě   | (262) | 77          | 0,00         |
|    | Ceniny  | (263) | 78          | 0,00         |
|    | Součet ř. 76 až 78  |       | 79          | 0,00         |
|    | Běžný účet  | (241) | 80          | 0,00         |
|    | Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb   | (243) | 81          | 0,00         |
|    | Ostatní běžné účty  | (245) | 82          | 0,00         |
|    | Vklad v zahraniční měně v tuzemských bankách  | (246) | 210         | 0,00         |
|    | Součet ř. 80 až 82 a 210  |       | 83          | 0,00         |
| 4. | Majetkové cenné papíry k obchodování  | (251) | 84          | 0,00         |
|    | Dlužné cenné papíry k obchodování   | (253) | 85          | 0,00         |
|    | Ostatní cenné papíry  | (256) | 86          | 0,00         |
|    | Pořízení krátkodobého finančního majetku  | (259) | 87          | 0,00         |
|    | Součet ř. 84 až 87  |       | 88          | 0,00         |
|    | Finanční majetek celkem ř. 79+83+88   |       | 89          | 0,00         |
|    | <b>Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah k rozpočtovému hospodaření a účty mimorozpočtového hospodaření</b> |       |             |              |
|    | Základní běžný účet   | (231) | 90          | 0,00         |
|    | Vkladový výdajový účet  | (232) | 91          | X            |
|    | Příjmový účet   | (235) | 92          | X            |
|    | Běžné účty peněžních fondů  | (236) | 93          | 0,00         |
|    | Běžné účty státních fondů   | (224) | 94          | 0,00         |
|    | Běžné účty finančních fondů   | (225) | 95          | 0,00         |

|   |                 |            |             |             |
|---|-----------------|------------|-------------|-------------|
| Součet ř. 90 až 95  |                 | 96         | 0,00        | 0,00        |
| Poskytnuté dotace organizačním složkám státu                        | (202)           | 97         | X           | 0,00        |
| Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu                        | (212)           | 98         | X           | 0,00        |
| Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím              | (203)           | 99         | X           | 0,00        |
| Poskytnuté dotace ostatním subjektům                                | (204)           | 100        | X           | 0,00        |
| Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím              | (213)           | 101        | X           | 0,00        |
| Poskytnuté dotace ostatním subjektům                                | (214)           | 102        | X           | 0,00        |
| Součet ř. 97 až 102   |                 | 103        | X           | 0,00        |
| Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty                 | (271)           | 104        | 0,00        | 0,00        |
| Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím              | (273)           | 105        | 0,00        | 0,00        |
| Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům              | (274)           | 106        | 0,00        | 0,00        |
| Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím                  | (275)           | 107        | 0,00        | 0,00        |
| Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám                       | (277)           | 108        | 0,00        | 0,00        |
| Součet ř. 104 až 108  |                 | 109        | 0,00        | 0,00        |
| Limity výdajů   | (221)           | 110        | X           | 0,00        |
| Zúčtování výdajů územních samosprávných celků                       | (218)           | 111        | X           | 0,00        |
| Materiální náklady  | (410)           | 112        | X           | 0,00        |
| Služby a náklady nevýrobní povahy                                   | (420)           | 113        | X           | 0,00        |
| Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám                          | (430)           | 114        | X           | 0,00        |
| Mzdové a ostatní osobní náklady                                     | (440)           | 115        | X           | 0,00        |
| Dávky sociálního zabezpečení  | (450)           | 116        | X           | 0,00        |
| Manka a škody   | (460)           | 117        | X           | 0,00        |
| Součet ř. 112 až 117  |                 | 118        | X           | 0,00        |
| Prostředky rozpočtového hospodaření celkem ř.96+103+109+110+111+118 |                 | 119        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Přechodné účty aktivní</b>                                       |                 |            |             |             |
| Náklady příštích období   | (381)           | 120        | 0,00        | 0,00        |
| Příjmy příštích období  | (385)           | 121        | 0,00        | 0,00        |
| Kursově rozdíly aktivní   | (386)           | 122        | 0,00        | 0,00        |
| Dohadné účty aktivní  | (388)           | 123        | 0,00        | 0,00        |
| Přechodné účty aktivní celkem ř. 120 až 123                         |                 | 124        | 0,00        | 0,00        |
| <b>AKTIVA CELKEM</b>  | <b>ř. 01+42</b> | <b>125</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

3

|    |  | č.ř.          | Stav k 1.1. | Stav k 31.12 |
|----|--|---------------|-------------|--------------|
| c  |  | d             | 3           | 4            |
| C. | <b>Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv ř.130+131+213+138+141+151+158</b> | 126           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  |
| 1. | <b>Majetkové fondy</b>   |               |             |              |
|    | Fond dlouhodobého majetku  | (901) 127     | 0,00        | 0,00         |
|    | Fond oběžných aktiv  | (902) 128     | 0,00        | 0,00         |
|    | Fond hospodářské činnosti  | (903) 129     | 0,00        | 0,00         |
|    | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků                                    | (+/- 909) 130 | 0,00        | 0,00         |
|    | Majetkové fondy celkem ř. 127 až 129   | 131           | 0,00        | 0,00         |
|    | Fond privatizace   | (904) 211     | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní fondy  | (905) 212     | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 211 a 212  | 213           | 0,00        | 0,00         |
| 2. | <b>Finanční a peněžní fondy</b>  | 132           | 0,00        | 0,00         |

|    |  |                                     |     |             |             |
|----|--|-------------------------------------|-----|-------------|-------------|
|    | Fond odměn   | (911)                               |     |             |             |
|    | Fond kulturních a sociálních potřeb  | (912)                               | 133 | 0,00        | 0,00        |
|    | Fond rezervní  | (914)                               | 134 | 0,00        | 0,00        |
|    | Fond reprodukce majetku  | (916)                               | 135 | 0,00        | 0,00        |
|    | Peněžní fondy  | (917)                               | 136 | 0,00        | 0,00        |
|    | Jiné finanční fondy  | (918)                               | 137 | 0,00        | 0,00        |
|    | Finanční a peněžní fondy celkem ř. 132 až 137  |                                     | 138 | 0,00        | 0,00        |
| 3. | <b>Zvláštní fondy organizačních složek státu</b>   |                                     |     |             |             |
|    | Státní fondy   | (921)                               | 139 | 0,00        | 0,00        |
|    | Ostatní zvláštní fondy   | (922)                               | 140 | 0,00        | 0,00        |
|    | Fondy EU   | (924)                               | 203 | 0,00        | 0,00        |
|    | Zvláštní fondy organizačních složek státu ř. 139, 140 a 203                                |                                     | 141 | 0,00        | 0,00        |
| 4. | <b>Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření</b>                                    |                                     |     |             |             |
|    | Financování výdajů organizačních složek státu  | (201)                               | 142 | X           | 0,00        |
|    | Financování výdajů územních samosprávných celků  | (211)                               | 143 | X           |             |
|    | Bankovní účty k limitům organizačních složek státu   | (223)                               | 144 | X           | 0,00        |
|    | Vyúčtování rozp.příjmů z běžné činnosti organiz.složek státu                               | (205)                               | 145 | X           | 0,00        |
|    | Vyúčtování rozp.příjmů z běžné činnosti úz.samosp.celků                                    | (215)                               | 146 | X           | 0,00        |
|    | Vyúčtování rozp. příjmů z finančního majetku org.sl.státu                                  | (206)                               | 147 | X           | 0,00        |
|    | Vyúčtování rozp. příjmů z finančního majetku úz. samosp. celků                             | (216)                               | 148 | X           | 0,00        |
|    | Zúčtování příjmů územních samosprávných celků  | (217)                               | 149 | X           | 0,00        |
|    | Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty   | (272)                               | 150 | 0,00        | 0,00        |
|    | Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření celkem ř. 142 až 150                      |                                     | 151 | 0,00        | 0,00        |
| 5. | <b>Výsledek hospodaření</b>  |                                     |     |             |             |
|    | a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspěvkových organizací |                                     |     |             |             |
|    | - Výsledek hospodaření běžného účetního období   | (+/-963)                            | 152 | X           | 0,00        |
|    | - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let   | (+/-932)                            | 153 | 0,00        | 0,00        |
|    | - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení  | (+/-931)                            | 154 | 0,00        | X           |
|    | b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let   | (+/-933)                            | 155 | 0,00        | 0,00        |
|    | c) Saldo výdajů a nákladů  | (+/-964)                            | 156 | 0,00        | 0,00        |
|    | d) Saldo příjmů a výnosů   | (+/-965)                            | 157 | 0,00        | 0,00        |
|    | Součet ř. 152 až 157   |                                     | 158 | 0,00        | 0,00        |
| D. | <b>Cizí zdroje</b>   | <b>ř.160 + 166 + 189 +196 + 201</b> | 159 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 1. | <b>Rezervy</b>   |                                     |     |             |             |
|    | Rezervy zákonné  | (941)                               | 160 | 0,00        | 0,00        |
| 2. | <b>Dlouhodobé závazky</b>  |                                     |     |             |             |
|    | Vydané dluhopisy   | (953)                               | 161 | 0,00        | 0,00        |
|    | Závazky z pronájmu   | (954)                               | 162 | 0,00        | 0,00        |
|    | Dlouhodobé přijaté zálohy  | (955)                               | 163 | 0,00        | 0,00        |
|    | Dlouhodobé směnky k úhradě   | (958)                               | 164 | 0,00        | 0,00        |
|    | Ostatní dlouhodobé závazky   | (959)                               | 165 | 0,00        | 0,00        |
|    | Dlouhodobé závazky celkem ř. 161 až 165  |                                     | 166 | 0,00        | 0,00        |

|    |  | č.ř. | Stav k 1.1. | Stav k 31.12 |
|----|--|------|-------------|--------------|
| c  |  | d    | 3           | 4            |
| 3. | <b>Krátkodobé závazky</b>  |      |             |              |
|    | Dodavatelé (321)   | 167  | 0,00        | 0,00         |
|    | Směnky k úhradě (322)  | 168  | 0,00        | 0,00         |
|    | Přijaté zálohy (324)   | 169  | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní závazky (325)  | 170  | 0,00        | 0,00         |
|    | Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)   | 171  | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř.167 až 171  | 172  | 0,00        | 0,00         |
|    | Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (367)                                  | 173  | 0,00        | 0,00         |
|    | Závazky k účastníkům sdružení (368)  | 174  | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 173 až 174   | 175  | 0,00        | 0,00         |
|    | Zaměstnanci (331)  | 176  | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)  | 177  | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 176 až 177   | 178  | 0,00        | 0,00         |
|    | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (336)                                | 179  | 0,00        | 0,00         |
|    | Daň z příjmů (341)   | 180  | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní přímé daně (342)   | 181  | 0,00        | 0,00         |
|    | Daň z přidané hodnoty (343)  | 182  | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní daně a poplatky (345)  | 183  | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 180 až 183   | 184  | 0,00        | 0,00         |
|    | Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem (347)                     | 185  | 0,00        | 0,00         |
|    | Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků (349) | 186  | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 185 až 186   | 187  | 0,00        | 0,00         |
|    | Jiné závazky (379)   | 188  | 0,00        | 0,00         |
|    | Krátkodobé závazky celkem ř. 172 + 175 + 178 + 179 + 184 + 187 + 188                           | 189  | 0,00        | 0,00         |
| 4. | <b>Bankovní úvěry a půjčky</b>   |      |             |              |
|    | Dlouhodobé bankovní úvěry (951)  | 190  | 0,00        | 0,00         |
|    | Krátkodobé bankovní úvěry (281)  | 191  | 0,00        | 0,00         |
|    | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) (282)  | 192  | 0,00        | 0,00         |
|    | Vydané krátkodobé dluhopisy (283)  | 193  | 0,00        | 0,00         |
|    | Ostatní krátkodobé finanční závazky (finanční výpomoci) (289)                                  | 194  | 0,00        | 0,00         |
|    | Součet ř. 193 až 194   | 195  | 0,00        | 0,00         |
|    | Bankovní úvěry a půjčky celkem ř. 190 + 191 + 192 + 195  | 196  | 0,00        | 0,00         |
|    | <b>Přechodné účty pasivní</b>  |      |             |              |
|    | Výdaje příštích období (383)   | 197  | 0,00        | 0,00         |
|    | Výnosy příštích období (384)   | 198  | 0,00        | 0,00         |
|    | Kursová rozdíly pasivní (387)  | 199  | 0,00        | 0,00         |
|    | Dohadné účty pasivní (389)   | 200  | 0,00        | 0,00         |
|    | Přechodné účty pasivní celkem ř. 197 až 200  | 201  | 0,00        | 0,00         |
|    | <b>PASIVA CELKEM</b> ř.126+159   | 202  | 0,00        | 0,00         |

Odesláno dne:

Razítko:

xx.xx.xxxx

Podpis  
vedoucího  
účetní

Odpovídá  
za údaje :

jednotky :

Telefon:

*Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprizeni.cz](http://www.danovaprizeni.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)*

**Příloha č. 2**

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY organizačních složek státu,  
územních samosprávných celků a příspěvkových organizací**

|   |   |  |   |  |
|---|---|--|---|--|
| Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 505/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů | <b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY<br/>organizačních složek státu,<br/>územních samosprávných celků<br/>a příspěvkových organizací</b> |  |   |  |
|   | ( v tisících Kč na dvě desetinná místa )  |  |   |  |
|   | sestavená k 31.12.2007  |  |   |  |
|   |   |  | Název nadřízeného orgánu                    |  |
|   |   |  | <b>Jméno</b>                                |  |
|   |   |  | <b>sídlo</b>                                |  |
| Účetní jednotka doručí výkaz podle pokynů MF                                  | IČO   |  | Název, sídlo a právní forma účetní jednotky |  |
|   | 0   |  | <b>Jméno</b>                                |  |
|   |   |  | <b>sídlo</b>                                |  |

  

| Číslo účtu | Název ukazatele                              | Číslo řádku | Činnost |             |
|------------|--|-------------|---------|-------------|
|            |  |             | hlavní  | hospodářská |
|            |  |             | 1       | 2           |
| 501        | Spotřeba materiálu                           | 1           | 0,00    | 0,00        |
| 502        | Spotřeba energie                             | 2           | 0,00    | 0,00        |
| 503        | Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek | 3           | 0,00    | 0,00        |
| 504        | Prodané zboží                                | 4           | 0,00    | 0,00        |
| 511        | Opravy a udržování                           | 5           | 0,00    | 0,00        |
| 512        | Cestovné                                     | 6           | 0,00    | 0,00        |
| 513        | Náklady na reprezentaci                      | 7           | 0,00    | 0,00        |
| 518        | Ostatní služby                               | 8           | 0,00    | 0,00        |
| 521        | Mzdové náklady                               | 9           | 0,00    | 0,00        |
| 524        | Zákonné sociální pojištění                   | 10          | 0,00    | 0,00        |
| 525        | Ostatní sociální pojištění                   | 11          | 0,00    | 0,00        |
| 527        | Zákonné sociální náklady                     | 12          | 0,00    | 0,00        |
| 528        | Ostatní sociální náklady                     | 13          | 0,00    | 0,00        |
| 531        | Daň silniční                                 | 14          | 0,00    | 0,00        |
| 532        | Daň z nemovitosti                            | 15          | 0,00    | 0,00        |
| 538        | Ostatní daně a poplatky                      | 16          | 0,00    | 0,00        |
| 541        | Smluvní pokuty a úroky z prodlení            | 17          | 0,00    | 0,00        |
| 542        | Ostatní pokuty a penále                      | 18          | 0,00    | 0,00        |
| 543        | Odpis pohledávky                             | 19          | 0,00    | 0,00        |
| 544        | Úroky  | 20          | 0,00    | 0,00        |
| 545        | Kursově ztráty                               | 21          | 0,00    | 0,00        |
| 546        | Dary   | 22          | 0,00    | 0,00        |
| 548        | Manka a škody                                | 23          | 0,00    | 0,00        |



|  |  |           |             |             |
|--|--|-----------|-------------|-------------|
| 549  | Jiné ostatní náklady   | 24        | 0,00        | 0,00        |
| 551  | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku            | 25        | 0,00        | 0,00        |
| 552  | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmot.a hmot.majetku | 26        | 0,00        | 0,00        |
| 553  | Prodané cenné papíry a podíly                                | 27        | 0,00        | 0,00        |
| 554  | Prodaný materiál   | 28        | 0,00        | 0,00        |
| 556  | Tvorba zákonných rezerv                                      | 29        | 0,00        | 0,00        |
| 559  | Tvorba zákonných opravných položek                           | 30        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Účtová třída 5 celkem ( řádek 1 až 30 )</b> |  | <b>31</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

1

| Číslo účtu                                      | Název ukazatele  | Číslo řádku | Činnost     |             |
|---|--|-------------|-------------|-------------|
|   |  |             | hlavní      | hospodářská |
|   |  |             | 1           | 2           |
| 601   | Tržby za vlastní výrobky                                   | 32          | 0,00        | 0,00        |
| 602   | Tržby z prodeje služeb                                     | 33          | 0,00        | 0,00        |
| 604   | Tržby za prodané zboží                                     | 34          | 0,00        | 0,00        |
| 611   | Změna stavu zásob nedokončené výroby                       | 35          | 0,00        | 0,00        |
| 612   | Změna stavu zásob polotovarů                               | 36          | 0,00        | 0,00        |
| 613   | Změna stavu zásob výrobků                                  | 37          | 0,00        | 0,00        |
| 614   | Změna stavu zvířat   | 38          | 0,00        | 0,00        |
| 621   | Aktivace materiálu a zboží                                 | 39          | 0,00        | 0,00        |
| 622   | Aktivace vnitroorganizačních služeb                        | 40          | 0,00        | 0,00        |
| 623   | Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku                   | 41          | 0,00        | 0,00        |
| 624   | Aktivace dlouhodobého hmotného majetku                     | 42          | 0,00        | 0,00        |
| 641   | Smluvní pokuty a úroky z prodlení                          | 43          | 0,00        | 0,00        |
| 642   | Ostatní pokuty a penále                                    | 44          | 0,00        | 0,00        |
| 643   | Platby za odepsané pohledávky                              | 45          | 0,00        | 0,00        |
| 644   | Úroky  | 46          | 0,00        | 0,00        |
| 645   | Kursově zisky  | 47          | 0,00        | 0,00        |
| 648   | Zúčtování fondů  | 48          | 0,00        | 0,00        |
| 649   | Jiné ostatní výnosy  | 49          | 0,00        | 0,00        |
| 651   | Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 50          | 0,00        | 0,00        |
| 652   | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku                   | 51          | 0,00        | 0,00        |
| 653   | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů                    | 52          | 0,00        | 0,00        |
| 654   | Tržby z prodeje materiálu                                  | 53          | 0,00        | 0,00        |
| 655   | Výnosy z krátkodobého finančního majetku                   | 54          | 0,00        | 0,00        |
| 656   | Zúčtování zákonných rezerv                                 | 55          | 0,00        | 0,00        |
| 659   | Zúčtování zákonných opravných položek                      | 56          | 0,00        | 0,00        |
| 691   | Příspěvek a dotace na provoz                               | 57          | 0,00        | 0,00        |
| <b>Účtová třída 6 celkem ( řádek 32 až 57 )</b> |  | <b>58</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|  |                                |    |             |             |
|--|--------------------------------|----|-------------|-------------|
| Výsledek hospodaření před zdaněním (řádek 58 - 31)                 |                                | 59 | 0,00        | 0,00        |
| 591  | Daň z příjmů                   | 60 | 0,00        | 0,00        |
| 595  | Dodatečné odvody daně z příjmů | 61 | 0,00        | 0,00        |
| <b>Výsledek hospodaření po zdaněním (řádek 59 - 60 - 61) (+/-)</b> |                                | 62 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Odesláno dne:  
14.6.2010

Razítko:

Podpis vedoucího úč.jednotky:

Odpovídá za údaje:

Telefon:

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprizenani.cz](http://www.danovaprizenani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

### Příloha č. 3

#### Příloha č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. - Směrná účtová osnova

|   |
|---|
| Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek   |
| Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek                               |
| 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                                      |
| 013 - Software  |
| 014 - Ocenitelná práva  |
| 015 - Povolenky na emise a preferenční limity                                 |
| 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek                                      |
| 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                                     |
| Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný                      |
| 021 - Stavby  |
| 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí                          |
| 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů                                      |
| 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek  |
| 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek                                       |
| Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný                    |
| 031 - Pozemky   |
| 032 - Kulturní předměty   |
| Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek               |
| 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                                 |
| 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                                   |
| 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek                                  |
| 044 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku  |
| 045 - Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku    |
| Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek |
| 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek                        |
| 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek                          |
| 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek                        |
| Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek                               |
| 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem                        |
| 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem                          |
| 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti                               |
| 066 - Půjčky osobám ve skupině  |
| 067 - Jiné dlouhodobé půjčky  |
| 068 - Termínované vklady dlouhodobé   |
| 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek                                     |
| Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku                 |
| 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                     |
| Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku                   |
| 081 - Oprávky ke stavbám  |
| 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí            |
| 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů                          |
| 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku                        |

089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky

Účtová skupina 11 - Materiál

111 - Pořízení materiálu

112 - Materiál na skladě

119 - Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

121 - Nedokončená výroba

122 - Polotovary vlastní výroby

123 - Výrobky

Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby

131 - Pořízení zboží

132 - Zboží na skladě

138 - Zboží na cestě

139 - Ostatní zásoby

Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku

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

155 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku

161 - Opravné položky k pozemkům

162 - Opravné položky ke kulturním předmětům

163 - Opravné položky ke stavbám

164 - Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů

166 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem

172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem

173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti

174 - Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině

175 - Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám

176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku

177 - Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám

181 - Opravné položky k materiálu

182 - Opravné položky k nedokončené výrobě

183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby

184 - Opravné položky k výrobkům

185 - Opravné položky ke zboží

186 - Opravné položky k ostatním zásobám

Účtová skupina 19 - Opravné položky k pohledávkám

191 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

- 192 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 193 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám
- 194 - Opravné položky k odběratelům
- 195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 196 - Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek
- 197 - Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení
- 198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení
- 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

|   |
|---|
| Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky |
|---|

|  |
|--|
| Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů |
|--|

- 222 - Příjmový účet organizačních složek státu
- 223 - Zvláštní výdajový účet
- 224 - Běžné účty státních fondů
- 225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu

|  |
|--|
| Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků |
|--|

- 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků
- 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků

|   |
|---|
| Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty |
|---|

- 241 - Běžný účet
- 243 - Běžný účet FKSP
- 244 - Termínované vklady krátkodobé
- 245 - Jiné běžné účty
- 247 - Účty spravovaných prostředků
- 248 - Souhrnné účty
- 249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

|   |
|---|
| Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek |
|---|

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování
- 256 - Jiné cenné papíry

|                            |
|----------------------------|
| Účtová skupina 26 - Peníze |
|----------------------------|

- 261 - Pokladna
- 262 - Peníze na cestě
- 263 - Ceniny

|   |
|---|
| Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky |
|---|

- 281 - Krátkodobé úvěry
- 282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
- 283 - Vydané krátkodobé dluhopisy
- 289 - Jiné krátkodobé půjčky

|                                   |
|-----------------------------------|
| Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy |
|-----------------------------------|

|   |
|---|
| Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky |
|---|

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
- 319 - Pohledávky ze sdílených daní

Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 323 - Závazky z dávek sociálního zabezpečení
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělené správy a kaucí
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 327 - Přijaté zálohy daní
- 328 - Závazky z výběru daní
- 329 - Závazky ze sdílených daní

Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Jiné přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Jiné daně a poplatky
- 346 - Pohledávky za státním rozpočtem
- 347 - Závazky ke státnímu rozpočtu
- 348 - Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků
- 349 - Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků

Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení

- 351 - Pohledávky za účastníky sdružení
- 352 - Závazky k účastníkům sdružení

Účtová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací

- 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 - Krátkodobé závazky z ručení
- 363 - Pevné termínové operace a opce
- 364 - Závazky z neukončených finančních operací
- 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- 366 - Závazky z finančního zajištění
- 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

- 371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 373 - Poskytnuté zálohy na dotace
- 374 - Přijaté zálohy na dotace
- 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
- 378 - Ostatní krátkodobé závazky

Účtová skupina 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 - Náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období
- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období
- 388 - Dohadné účty aktivní

389 - Dohadné účty pasivní

Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

395 - Vnitřní zúčtování

396 - Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 - Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky

401 - Jmění účetní jednotky

402 - Fond privatizace

403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

404 - Agregované příjmy a výdaje minulých let

405 - Kursové rozdíly

406 - Oceňovací rozdíly při změně metody

407 - Jiné oceňovací rozdíly

408 - Opravy chyb minulých období

Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky

411 - Fond odměn

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

414 - Rezervní fond z ostatních titulů

416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond

419 - Ostatní fondy

Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Účtová skupina 44 - Rezervy

441 - Rezervy

Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky

451 - Dlouhodobé úvěry

452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

453 - Vydané dluhopisy

454 - Závazky z pronájmu

455 - Dlouhodobé přijaté zálohy

456 - Dlouhodobé závazky z ručení

457 - Dlouhodobé směnky k úhradě

458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

459 - Ostatní dlouhodobé závazky

Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky

462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy

466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení

468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 - Počáteční účet rozvahový

492 - Konečný účet rozvahový

493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období

499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

502 - Spotřeba energie

503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 - Prodané zboží

Účtová skupina 51 - Služby

511 - Opravy a udržování

512 - Cestovné

513 - Náklady na reprezentaci

518 - Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

521 - Mzdové náklady

523 - Náklady z dávek sociálního zabezpečení

524 - Zákonné sociální pojištění

525 - Jiné sociální pojištění

527 - Zákonné sociální náklady

528 - Jiné sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

531 - Daň silniční

532 - Daň z nemovitostí

538 - Jiné daně a poplatky

539 - Vratky daní z nadměrných odpočtů

Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 - Jiné pokuty a penále

543 - Dary

544 - Prodaný materiál

547 - Manka a škody

548 - Tvorba fondů

549 - Ostatní náklady z činnosti

Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky

551 - Odpisy dlouhodobého majetku

552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku

553 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku

554 - Prodané pozemky

555 - Tvorba a zúčtování rezerv

556 - Tvorba a zúčtování opravných položek

557 - Náklady z odepsaných pohledávek

Účtová skupina 56 - Finanční náklady

561 - Prodané cenné papíry a podíly

562 - Úroky

563 - Kurzové ztráty

564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou

569 - Ostatní finanční náklady

Účtová skupina 57 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

571 - Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu



572 - Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků

573 - Náklady na nároky na prostředky státních fondů

574 - Náklady na ostatní nároky

Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní

581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob

584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty

585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní

586 - Náklady ze sdílených majetkových daní

588 - Náklady ze sdílené daně silniční

Účtová skupina 59 - Daň z příjmů

591 - Daň z příjmů

595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 - Výnosy z prodeje služeb

603 - Výnosy z pronájmu

604 - Výnosy z prodaného zboží

605 - Výnosy ze správních poplatků

606 - Výnosy z místních poplatků

607 - Výnosy ze soudních poplatků

609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů

Účtová skupina 61 - Změny stavu zásob

611 - Změna stavu nedokončené výroby

612 - Změna stavu polotovarů

613 - Změna stavu výrobků

614 - Změna stavu ostatních zásob

Účtová skupina 62 - Aktivace

621 - Aktivace materiálu a zboží

622 - Aktivace vnitroorganizačních služeb

623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků

631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob

632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob

633 - Výnosy ze sociálního pojištění

634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty

635 - Výnosy ze spotřebních daní

636 - Výnosy z majetkových daní

637 - Výnosy z energetických daní

638 - Výnosy z daně silniční

639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 - Jiné pokuty a penále

643 - Výnosy z odepsaných pohledávek

644 - Výnosy z prodeje materiálu

645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku

646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků

647 - Výnosy z prodeje pozemků

648 - Čerpání fondů

649 - Ostatní výnosy z činnosti

Účtová skupina 66 - Finanční výnosy

661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů

662 - Úroky

663 - Kursové zisky

664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

669 - Ostatní finanční výnosy

Účtová skupina 67 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů

671 - Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu

672 - Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků

673 - Výnosy z nároků na prostředky státních fondů

674 - Výnosy z ostatních nároků

Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní

681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 - Výnosy ze sdílené daně silniční

Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví

*Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.*

Účtová třída 9 - Podrozvahové účty

Účtová skupina 90 - Majetek účetní jednotky

901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

903 - Ostatní majetek

Účtová skupina 91 - Odepsané pohledávky a závazky

911 - Odepsané pohledávky

912 - Odepsané závazky

Účtová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

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

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

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

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

Účtová skupina 93, 94 a 95 - Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

- 943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva

- 971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

Účtová skupina 99 - Vyrovnávací účty

- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům