

# **Metodika**

## **zpracování rozpočtu a účetnictví pro organizační složky státu pro rok 2012**

verze 1.10.17.01 RO-OSS

**platná od 1. 1. 2012**

## Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2012

1. Do metodiky byly zahrnuty všechny dodatky, vydané v průběhu roku 2011
2. Rozšíření konfigurace datové věty v roce 2011 bude využitov roce 2012 pro zachycení analytik pro PAP. Účetní jednotky jsou od roku 2012 povinny účtovat a odevzdávat informace do CSÚIS o Pomocném analytickém přehledu (PAP). Zavedení tohoto účtování si vyžádalo rozšíření konfigurace o účet 797, který byl vybrán pro zachycení těchto informací. Metodika účtování o PAP je obsažena v samostatném dokumentu.
3. Z důvodu změny nápočtu „Přehledu o peněžních tocích“ (CashFlow) byly dodány některé další analytiky, v textu označeny „CF“ s uvedením položky výkazu. Zejména byly odstraněny závazné analytiky u účtu 501 a 518 v souvislosti s jednoznačným definováním nákupu drobného dlouhodobého majetku jako změna peněžních prostředků v okruhu provozních výdajů a se zavedením účtu 558 pro zachycení nákladů na pořízení drobného dlouhodobého majetku.
4. U účtu 321 muselo být přistoupeno k rozšíření výčtu analytik vstupujících do „Přehledu o peněžních tocích“ na interval 01xx až 06xx
5. Z důvodu rozšíření účetní uzávěrky o nové výkazy vyhlášené novelou vyhlášky č. 410/2009 Sb. byly zavedeny nové celostátně závazné analytiky pro účty účtové skupiny 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky
6. Drobnější úprava analytik je i v účtové skupině 41 – Fondy účetní jednotky v souvislosti s úpravami tabulek v Příloze účetní závěrky podle novely vyhlášky č. 410/2009 Sb.
7. V metodice DPH byl nově upraven „komplexní příklad“ účtování s naznačením způsobu účtování v případě tzv. „přenesení daňové povinnosti“ na příjemce zdanitelného plnění.
8. Mezi datová a výkazová rozhraní byla vložena nová věta 56Eg, která umožňuje přenášet data účtování o „pomocném analytickém přehledu“. Dosavadní věta 56Dg se může použít v případě, že účetní jednotka neúčtuje o PAP a nepřenáší data o tomto účtování z externích modulů.

### Seznam zkratek

OS	-	organizační složka
OSS	-	organizační složka státu
USC	-	územně správní celek
PO	-	příspěvková organizace
RO	-	rozpočtová oblast
ISPROFIN	-	informační systém programového financování
MHMP	-	Magistrát hlavního města Prahy
EU	-	Evropská unie
ES	-	Evropská společenství
HMP	-	Hlavní město Praha
RS	-	rozpočet schválený
SDV	-	souhrnný dotační vztah
RU	-	rozpočet upravený
GORDIC®	-	registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
UCR®	-	metodika a programové vybavení pro účetnictví a rozpočet, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
GINIS®	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
DHM	-	dlouhodobý hmotný majetek (dříve HIM)
DNM	-	dlouhodobý nehmotný majetek (dříve NIM)
DM	-	dlouhodobý majetek (dříve IM)
SR	-	státní rozpočet
ENNV	-	evidence nároků z nespotebovaných výdajů (zákon č. 218/2000 Sb., § 47)

Tato metodika je autorským dílem, k němuž vykonává majetková práva společnost GORDIC spol. s r. o. Žádná část tohoto textu nesmí být reprodukována ani jinak šířena bez předchozího písemného souhlasu firmy GORDIC spol. s r. o. Každá osoba odkazující se na tuto metodiku je povinna uvádět ji jako "Metodika GORDIC® UCR®".

# Obsah

<b>1. Úvod.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Účetnictví a rozpočet.....</b>	<b>6</b>
2.1. Legislativa.....	6
2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu .....	6
2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance).....	6
2.2.2. Příjmy, výdaje a financování.....	7
2.2.3. Náklady, výnosy, hospodářský výsledek.....	8
2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření).....	8
2.2.5. Ocenění majetku a pohledávek.....	8
2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích .....	9
2.2.7. Stavby účtů .....	9
2.2.8. Závěrečné zápisy.....	9
2.2.9. Uzavření účetních knih .....	9
2.2.10. Otevření účetních knih .....	9
2.3. Účtový rozvrh .....	10
2.3.1. Konstrukce účtového rozvrhu.....	10
2.3.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu .....	10
2.3.3. Hodnota „BUPSR“.....	10
2.3.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy.....	10
2.3.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu.....	11
2.4. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona.....	11
2.5. Využití přístupových práv .....	11
<b>3. Rozbor datové věty.....</b>	<b>11</b>
3.1. Hodnota "DRD" - druh dokladu.....	12
3.1.1. Druhy dokladu v účetnictví.....	12
3.1.2. Druhy dokladu v rozpočtu.....	12
3.1.3. Speciální druhy dokladu .....	12
3.2. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu).....	13
3.3. Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozp.) záznamu (dokladu).....	13
3.3.1. Číselné řady - doporučení.....	13
3.3.2. Popis dokladu.....	14
3.4. SU - syntetický účet .....	14
3.5. AU - analytický účet .....	14
3.6. ZDR - zdroj.....	15
3.7. ODPA - oddíl,paragraf .....	15
3.8. POL - položka .....	15
3.8.1. Ppol - podpoložka .....	15
3.9. ZJ - záznamová jednotka .....	16
3.10.1. UZ u rozpočtových účtů.....	16
3.10.2. UZ pro označení dodatečného přiznání k DPH.....	17
3.11. ORJ - organizační jednotka OSS.....	18
3.12. ORG - identifikace akce/symbol/jiná hodnota.....	18
3.12.1. závazná struktura ORG pro organizační složky státu.....	18
3.13. COR - cílově orientované rozpočtování.....	19
3.14. PRJ - projekt.....	19
<b>4. Metodika využití struktury účetní věty pro identifikaci korunou .....</b>	<b>19</b>
4.1. Koncepte datové věty a naznačení změn ve struktuře .....	19
4.2. Popis položek věty bezprostředně související s novou strukturou věty GORDIC®, tj. povinné položky rozpočtové klasifikace IISSP...20	
<b>5. Metodika OSS.....</b>	<b>25</b>
5.1. Metodické zásady pro OSS.....	25
5.1.1. Závazně stanovené analytiky .....	25
5.1.2. Uvádění kódu ISPROFIN v oblasti OSS (pro výstup do výkazu FIN).....	25
5.1.3. Pořizování rozpočtu a rozpočtových opatření.....	25
5.2. Metodika analytických účtů.....	25
5.3. Konkrétní analytické účty pro OSS.....	26
5.3.1. 0 Dlouhodobý majetek.....	26
5.3.2. 1 Zásoby a opravné položky.....	28
5.3.3. 2 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky.....	31
5.3.4. 3 Zúčtovací vztahy.....	33
5.3.5. 4 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování.....	38
5.3.6. 5 Náklady .....	43
5.3.7. 6 Výnosy .....	46
5.3.8. 7 Vnitroorganizační účetnictví.....	48
5.3.9. 8 Vnitroorganizační účetnictví.....	49
5.3.10. 9 Podrozvahové účty.....	49
5.4. Algoritmy výkazů pro OSS .....	52
5.4.1. Rozvaha (bilance).....	52
5.4.2. Výkaz zisku a ztráty.....	52
5.4.3. Příloha účetní závěrky pro OSS .....	52
5.4.4. Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	52
5.4.5. Výkaz FIN 2-04U – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů .....	52
5.4.5. NAR 1-12U – Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu .....	59
5.5. Výstupy a tisky.....	59
5.5.1. Účetní závěrka.....	60
5.5.2. Výkazy FIN .....	60
5.5.3. Účetní knihy.....	60
5.5.5. Kontrolní výkazy.....	60
<b>6. Metodika DPH.....</b>	<b>61</b>
6.1. Úvodní informace .....	61
6.2. Používání záznamových jednotek (ZJ) .....	61
6.3. Používání identifikací datumů.....	61
6.3.1. VÝZNAM A POUŽITÍ „DUD“ pro začlenění daňových dokl. období DPH.61	
6.3.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu.....	62
6.3.3. Řetězec CPD a jeho využití od 1.1.2011 .....	63
6.3.4. Další nové řetězce pro daňové doklady k využití od 1. 1. 2011.....	63
6.4. Hlavní algoritmy a schéma hl. identifikací pro metodiku DPH .....	64
6.4.1. Základní podmínky a algoritmy .....	64
6.5. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH.....	67
6.6. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2011 ....	71
6.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového přiznání .....	72
6.8. Další příklady účtování .....	82
6.9. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání.....	82
6.9.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání .....	82
6.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010 .....	83
6.9.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2011.....	83
6.10. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH) .....	84
6.10.1. Tiskové výstupy k DPH.....	85
6.11. Účtování o zálohách s DPH .....	85
6.11.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách) .....	85
6.11.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1 .....	86
6.12. Komplexní příklad účtování DPH .....	86
6.12.1. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - daňová povinnost .....	87
6.12.2. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu na depozitní účet.....	89
6.12.3. Příklad účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, hospodářskou činností (přenesení daňové povinnosti).....	91
<b>7. Metodika majetkových pohybů .....</b>	<b>95</b>
7.1. Pohyby majetku („POL“) .....	95
<b>8. Datová a výkazová rozhraní .....</b>	<b>96</b>
8.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní.....	96
8.1.1. Struktura dávky - textový soubor.....	96
7.2. Formáty přehledů o pohybu majetku .....	96
8.1.2. Vzorový příklad vstupní dávky.....	98
8.2. Textový formát věty 56Eg pro datové rozhraní.....	98
8.2.1. Popis textového formátu věty 56Eg.....	98
8.3. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní .....	99
<b>9. Příloha 1 - Metodika vedení evidence nároku z nespotřebovaných výdajů ENNV .....</b>	<b>100</b>



# 1. Úvod

## **UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU ZMĚNU:**

V době vydání této metodiky byl do vnějšího připomínkového řízení předložen návrh na novelu vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. Návrh se dotýká stanovení nových třídících hledisek rozpočtové skladby, související s blížícím se okamžikem zavedení II. etapy systému Státní pokladny pro oblast rozpočtu (projekt RISRE a RISPR).

Na tuto skutečnost již bylo upozorňováno a v souvislosti s přípravami na tuto skutečnost, byly od 1. 1. 2011 nasazeny ve všech organizačních složkách státu nové struktury rozpočtové a účetní věty s novými údaji tak, aby umožnily zachytit nové druhy třídění příjmů a výdajů a hlediska třídění.

Od 1. 1. 2012 jsme byli nuceni u všech účetních jednotek v oblasti organizačních složek státu změnit konfiguraci a zavést účet 797 pro zabezpečení účtování o „pomocném analytickém přehledu“ PAP. Povinnost vedení PAP stanoví § 77 odstavec 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 436/2011 Sb.), a § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 437/2011 Sb.).

Metodiku účtování o pomocném analytickém přehledu stanoví zvláštní metodika firmy GORDIC®, která byla cestou distributorů firmy dodána všem účetním jednotkám, které budou povinny předávat informace do CSÚIS. Zároveň je třeba upozornit, že hlavní metodické dokumenty jsou vydávány MF ČR a zveřejňovány na webových stránkách [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz) v části „Účetní reforma v oblasti veřejných financí“. Zejména je zde zveřejněna Příloha 2a k vyhlášce 383/2009 Sb. ve formátu EXCEL.

Metodika je určena pro účetní jednotky ze sféry obecně označované jako ROPO – rozpočtové a příspěvkové organizace. Z pohledu odkazu na legislativu lze tuto sféru metodicky rozdělit dále na:

### • RO - rozpočtová oblast

V oblasti rozpočtového hospodaření tyto účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (vyhl. 323/2002 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. Od 1. 1. 2010 se v souvislosti s celkovou reformou účetnictví v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) mění a rozšiřuje posuzování hospodaření těchto účetních jednotek a to zavedením aktuálního principu účetnictví. To umožní zvýšit a zpřesnit posouzení majetkové a finanční situace konkrétních účetních jednotek. Výsledek hospodaření se zjišťuje jako účetní výsledek z pohledu přes nákladové a výnosové účty a zavádí se sledování opravných položek u majetku a pohledávek a oprávek u dlouhodobého majetku (odepisování).

Účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (závazně stanovené vyhláškou č. 323/2000 Sb. V rozpočtové oblasti rozlišujeme:

- o **rozpočty centrální úrovně tvořené dílčími rozpočty organizačních složek státu (zkratka OSS)**
  - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 218/2000 Sb.
- o **rozpočty územní úrovně tvořené dílčími rozpočty územních samosprávných celků (zkratka ÚSC)**
  - » jejichž hospodaření je vymezeno zákonem č. 250/2000 Sb.

### • PO - příspěvková oblast

Účetní jednotky používají k posuzování dosažených výsledků nákladové a výnosové účty (souhrnně označované jako výsledkové). Příspěvkové organizace je možné dále rozlišovat podle typu zřizovatele na PO zřizované rozpočty centrální úrovně a PO zřizované rozpočty územní úrovně. Jejich hospodaření je vymezeno stejnými zákony jako hospodaření jejich zřizovatelů. Bližší popis jejich metodiky vydáváme ve zvláštní metodice.

**Tato metodická příručka nemůže postihnout všechny varianty analytického členění. Snažíme se pouze stanovit minimální nutný rozsah číslování analytik různých syntetických účtů, potřebných k udržení metodické kompatibility, nezbytné pro jednotné zpracování roční účetní uzávěrky, pro tisk a výstup výkazů řady FIN a některé další speciální tiskové výstupy vytvářené firmou GORDIC®.**

**V účetní praxi se vyskytuje v některých případech tolik odlišných možností řešení a každá účetní jednotka si staví vlastní specifické požadavky na vypovídací schopnost účetnictví, že nelze předepsat její chování do velkého detailu.**

**Část analytik uvedených v této příručce je označena jako “D”, tedy doporučená. Účetní jednotka se v tomto případě může a nemusí řídit doporučením firmy GORDIC®.**

**Analytiky označená jako “Z”, tedy závazná, je závazná podle jednotlivých syntetických účtů z hlediska tří hlavních významů:**

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

**Nejpřísnější kategorií tvoří stanovené analytiky pro bankovní účty s rozpočtovou skladbou a pro účty nákladů a výnosů. Dodržování analytik závazně vyhlášených firmou GORDIC® je bez výjimky nutné a nelze je obcházet. Navazují totiž na algoritmus jednotlivých výkazů odevzdávaných účetní jednotkou k celostátnímu zpracování.**

**UPOZORNĚNÍ**

- 1) Závaznost analytik uvedených v této metodice je platná k programu UCR® řady GORDIC® WIN i pro ekonomický subsystém informačního systému IS GINIS® a váže se k této oblasti:
  - **k výstupům účetních a finančních výkazů**
    - k výkazu ROZVAHA-bilance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
    - k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
    - k Přehledu o peněžních tocích
    - k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
    - k Příloze
    - k výkazu FIN – viz. algoritmus podle typů účetních jednotek uvedené v této metodice
  - **k automatizovanému zpracování účetní závěrky pomocí distribuovaného algoritmu**
  - **ke kontrolním chodům udržovaným centrálně**
- 2) Vyšší územní samosprávné celky pro nižší územní samosprávné celky, případně zřizovatelé pro své příspěvkové organizace mohou vydat vlastní doplňující a rozšiřující metodiku. Ani takto vydaná metodika nemůže být v přímém rozporu s ustanovením uvedeným v bodu 1).
- 3) Pokud by z hlediska upřesnění metodiky bylo třeba upravovat algoritmy účetní závěrky, kontrolní chody nebo jiné výstupy, pak se z pohledu metodického jedná o úpravu "na zakázku" a nelze počítat s jejich celoplošným nasazením.

**V případě, že je požadována úprava metodiky a tato úprava je přijata centrálou firmy jako obecné řešení výhodné pro všechny zákazníky, je zpracována a veškeré související úpravy jsou zahrnuty v rámci legislativního update. Pokud je požadavek na změnu vyhodnocen jako individuální, je řešeno jako zakázková úprava za úhradu s vyhodnocením případného dopadu na další algoritmy programu. Hovoříme pak o zakázkových úpravách metodiky a navazujících algoritmů.**

## 2. Účetnictví a rozpočet

### 2.1. Legislativa

Obecná metodika vychází z vyhlášky č. 410/2009 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. V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. se za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami vydávají České účetní standardy.

Přehled nejdůležitějších právních předpisů:

- **Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví**
  - Obecný princip účetnictví
- **Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech**
  - Územní rozpočty a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech**
  - Státní rozpočet, rozpočet OSS a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole**
- **Zákon č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb.**
  - Účtová osnova, uspořádání a náplň účetních výkazů
- **Vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě**
  - Kapitoly, položky, paragrafy, ZJ
- **Vyhláška č. 449/2009 Sb.**
  - Způsoby, termíny a rozsah předkládaných údajů
- **Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole**
- **České účetní standardy**
  - Rozvádí a upřesňuje účetní metodiku, která vychází ze zákona o účetnictví a vyhlášky, která je prováděcím předpisem k zákonu. České účetní standardy navazují na příslušné vyhlášky podle typu účetní jednotky
- **Vyhláška č. 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě**
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci**

### 2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu

Tato část metodické příručky popisuje jen základní pojmy účetnictví, které jsou podrobněji rozváděny v prováděcích vyhláškách k zákonu o účetnictví a popsány v účetních standardech, v učebnicích nebo odborné literatuře.

#### 2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance)

##### Aktiva

Jeden ze základních pojmů účetnictví. Obecně lze aktiva charakterizovat jako „majetek“ účetní jednotky, který je možno členit do jednotlivých druhů podle formy a časového hlediska existence. Pro oblast ROPO jsou v současné době členěna takto:

- o stálá aktiva
  - o dlouhodobý nehmotný majetek
  - o dlouhodobý hmotný majetek
  - o dlouhodobý finanční majetek
  - o dlouhodobé pohledávky

- o oběžná aktiva
  - o zásoby
  - o krátkodobé pohledávky
  - o příjmové účty rozpočtového hospodaření
  - o krátkodobý finanční majetek

### Pasiva

Pasiva jsou zdroje krytí majetku. Na rozdíl od aktiv, které se člení dle doby, po kterou zůstávají v účetní jednotce, se pasiva primárně člení na vlastní a cizí zdroje:

- o vlastní kapitál
  - o jmění účetní jednotky o upravující položky
  - o fondy účetní jednotky
  - o výsledek hospodaření
- o cizí zdroje
  - o výdajové účty rozpočtového hospodaření
  - o rezervy
  - o dlouhodobé závazky
  - o krátkodobé závazky

### Rozvaha (balance)

Rozvaha je jednou ze součástí účetní uzávěrky a jedním ze základních účetních výkazů. V jedné části jsou uvedena aktiva a v druhé pasiva. V rozvaze musí být vždy a za všech okolností splněna tzv. **základní bilanční rovnice**, která říká, že

#### AKTIVA = PASIVA

Tato rovnice vyjadřuje základní princip podvojného účetnictví, kde platí, že každý účetní případ po jeho zaúčtování musí splňovat rovnost obrátů stran MD a DAL. Takže platí, že pro účetní doklad musí platit rovnice MD = DAL. V praxi může nastat:

AKTIVA	PASIVA	Popis
+	+	současné zvýšení AKTIV i PASIV
-	-	současné snížení AKTIV i PASIV
+		zvýšení jednoho AKTIVA a snížení jiného AKTIVA
-		
	+	zvýšení jednoho PASIVA a snížení jiného PASIVA
	-	

### 2.2.2. Příjmy, výdaje a financování

Cílem rozpočtové skladby je zajistit jednotnost a přehlednost všech veřejných rozpočtů. Tyto rozpočty je pak možno porovnávat a to jak v čase, tak i v prostoru. Rozpočtová skladba vymezuje peněžní operace jako veškerá přijetí a vydání peněžních prostředků na účty a z účtů pro ně zřízených u peněžních ústavů. Mezi peněžní operace tedy nepatří peněžní operace účtů fondů kulturních a sociálních potřeb, účtů hospodářské činnosti a účtů cizích prostředků. Zvláště se nesleduje ani příjem a výdej peněz z pokladny, sledují se jen převody mezi pokladnou a vlastním bankovním účtem.

ÚSC mohou pro příslušný rok sestavit a schválit rozpočet přebytkový, který předpokládá vznik faktické úspory finančních prostředků. Dále mohou sestavit a schválit rozpočet schodkový, který předpokládá, že výdaje překročí v daném roce rozpočtované příjmy. Vyšší rozpočtované výdaje jsou buď kryty prostředky uspořeny v minulých letech nebo prostředky z půjček a úvěrů nebo prostředky získanými z obchodování s cennými papíry. Není vyloučeno, že schválený rozpočet může být sestaven jako „vyrovnaný“, tedy se předpokládá, že veškeré uskutečněné výdaje budou pokryty v témže roce získanými příjmy.

Zvláštní charakter má sestavování státního rozpočtu a jednotlivé rozpočty organizačních složek státu. Podrobnosti stanoví Hlava II. zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

#### Příjmy (rozpočtové příjmy)

Příjmy je možno charakterizovat jako peníze, které byly připsány v bezhotovostní formě na bankovní účet nebo v hotovosti vloženy do pokladny. Pojem příjmy v obecném pojetí znamená jakékoliv zvýšení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové příjmy však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak příjmy členěny podle položek (druhovité třídění). Představují daně, poplatky, příjmy z činnosti, příjmy z prodeje majetku a přijaté dotace.

Platí však, že ne každý příjem peněz na účtě nebo v pokladně představuje „rozpočtové příjmy“. Například vratka peněz na účet od dodavatele nebo vratka peněz do pokladny může být vratkou části výdaje a nejedná se tedy o příjmy ve smyslu rozpočtové skladby.

#### Výdaje (rozpočtové příjmy)

Výdaje je možno charakterizovat jako peníze, které byly odepsány v bezhotovostní formě z bankovního účtu nebo vyplaceny v hotovosti z pokladny. Pojem výdaje v obecném pojetí znamená jakékoliv snížení stavu peněz na účtě nebo v pokladně. Rozpočtové výdaje však znamenají kategorii, která je popsána ve vyhlášce č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. V příloze této vyhlášky jsou pak výdaje členěny podle položek (druhovité třídění). V základu se člení na běžné výdaje a kapitálové výdaje. Běžné výdaje se pak dále dělí na mzdové výdaje, pojištění, neinvestiční nákupy, neinvestiční transfery a neinvestiční půjčky. Kapitálové se dále člení na investiční nákupy, investiční transfery a investiční půjčky.

Platí však, že ne každý výdaj peněz z účtu nebo z pokladny představuje „rozpočtový výdaj“. Například výplata z účtu nebo z pokladny může být vratkou části příjmu a nejedná se tedy o výdaje ve smyslu rozpočtové skladby.

## Financování (financující operace)

Financujícími operacemi se rozumí veškerá přijetí prostředků, a to jak z tuzemska, tak i ze zahraničí, u kterých je při jejich přijetí známo, že musí být ve stanoveném čase splaceny jejich splátky, nenávratně poskytované prostředky charakteru poskytovaných půjček, nákupu akcií a dluhopisů a příjmy z jejich splátek za účelem zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků formou úroků a dividend.

### Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)

Účetní princip, podle něž jsou důsledky transakcí, či jiných událostí uznány v době, kdy nastaly (a nikoli v okamžiku, kdy jsou za ně přijaty či vydány peníze nebo jejich ekvivalenty) a jsou zaúčtovány do období, k němuž se vztahují.

Materiál je převzat na sklad účetní jednotky s datem, kdy skutečně došel (1.datum uskutečnění účetního případu), faktura je zaúčtována k okamžiku přijetí do účetní jednotky (2.datum uskutečnění účetního případu), faktura má datum úhrady v jiný den než došla do organizace (3.datum uskutečnění účetního případu) a materiál je postupně spotřebováván na údržbu nebo opravy a zaúčtuje se s datem, kdy byl vydán ze skladu a použit (4.datum uskutečnění účetního případu). V důsledku posunu je možné a zcela obvyklé, že o nákladu (spotřebě tohoto materiálu) je účtováno dokonce do dalšího účetního období (roku).

## 2.2.3. Náklady, výnosy, hospodářský výsledek

### Náklady

Výdaj představuje jednorázové vynaložení peněžních prostředků v momentu jejich úbytku z bankovního účtu nebo pokladny, kdežto **náklad** je důležitý moment účelového vynaložení (skutečná spotřeba nákladové složky).

Mezi náklady a výdaji tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny výdaje jsou ihned adresné (stávají se náklady). Příkladem takové nesourodosti je nákup kancelářských potřeb do skladu úřadu, což představuje výdaj, kterým je zatížena účetní jednotka jako celek. Tento nakoupený kancelářský materiál je pak vydáván k použití vnitřním útvarům podle potřeb. Tento výdej do spotřeby tvoří náklad. V účetnictví se řeší nejčastěji formou časového rozlišení nákladů.

### Výnosy

Příjem představuje jednorázový přírůstek peněžních prostředků v momentu jejich připsání na bankovní účet nebo přijetí do pokladny, kdežto pro **výnos** je důležitý moment použití v návaznosti na náklady.

Mezi výnosy a příjmy tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny příjmy jsou ihned adresné a vztahují se k danému období. Příkladem takové nesourodosti je platba inkasovaná předem, kterou je třeba formou časového rozlišení výnosů promítat do výnosů postupně a v souladu se skutečným vynakládáním prostředků v nákladech účetní jednotky.

## 2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)

Rozdíl mezi náklady a výnosy účetní jednotky představuje skutečný výsledek hospodaření. V praxi účetních jednotek v oblasti OSS a ÚSC je faktický výsledek hospodaření možno zjistit pouze v tzv. „hospodářské činnosti“, kde OSS nebo ÚSC vykonává činnost, která je předmětem daně z příjmů. Jde o různé formy podnikání v oblasti stravování, pronájmů nemovitostí, těžby a zpracování dřeva a jiných surovin, služby v oblasti dopravy, zemních prací apod.

Ve výhledu se počítá při reformě účetnictví s vyšším uplatněním hodnocení účetní jednotky podle rozdílu mezi náklady a výnosy i v oblasti veřejných rozpočtů.

## 2.2.5. Ocenění majetku a pohledávek

**V oblasti veřejných rozpočtů (tzv. vybraných účetních jednotek) se od 1. 1. 2010 a v dalších etapách bude nasazovat systém účetnictví, který se blíží podnikatelskému charakteru. S tím souvisí i nové skutečnosti, o kterých bude muset být účtováno.**

### ODPISY a oprávky

Oprávky vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebením majetku (amortizaci) vyjádřené v Kč. Známé 2 druhy opotřebením: - fyzické (používáním) a morální (zastaráním). Účetní jednotka sleduje 2 druhy odpisů:

- účetní odpisy

Účetní jednotka provádí odpisování na základě odpisového plánu, ve kterém si stanoví sazby účetních odpisů (v %) v závislosti na předpokládaném fyzickém a morálním opotřebením IM v daných podmínkách např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům.

- daňové odpisy

Na rozdíl od účetních odpisů se pro daňové účely používají daňové odpisy, stanovené v zákonu o daních z příjmů a používané pro účely výpočtu daňového základu této daně. Tyto odpisy jsou konstruovány jako rovnoměrné nebo zrychlené.

### OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky se vytváří k majetku (tj. k aktivům) účetní jednotky v zájmu dodržování jedné z obecně uznávaných účetních zásad, tzv. zásady opatrnosti. Tato zásada zjednodušeně řečeno říká, že účetní jednotka by měla ve svém účetnictví zobrazit i potenciální („hrozící“) rizika a ztráty, nikoliv však potenciální („hrozící“) zisky. Jinými slovy zásada opatrnosti účetní jednotky říká, aby se účetní jednotka sama sobě ve svém účetnictví spíše „podhodnocovala“ než nadhodnocovala, to vše samozřejmě v rámci určitých pravidel.

Tím se zásadně liší od oprávek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebením (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco oprávky jsou „napořád“, u opravných položek existuje předpoklad, že časem důvod jejich existence pomine.

Opravné položky lze především tvořit:

- k dlouhodobému majetku
- k zásobám
- k pohledávkám
- k finančnímu majetku

## OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona se řídí vyhláškou 410/2009 Sb., ustanovením § 59 až 64.

### 2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích

Novinka v účetnictví od 1. 1. 2010, která zavádí zcela nový prvek v účetnictví veřejných rozpočtů. Vychází z ustanovení vyhlášky 410/2009 Sb., § 51, § 52, § 53, § 54. V účetnictví se ukládá věst na přesně vymezených podrozvahových účtech tzv. podmíněné pohledávky a závazky. Jsou to takové pohledávky nebo závazky, které vzniknou nebo mohou vzniknout účetní jednotce v budoucnosti v souvislosti se skutečnostmi uvedenými ve vyhlášce. Podmíněné pohledávky a závazky se člení na krátkodobé a dlouhodobé.

### 2.2.7. Stavby účtů

Účty mohou mít na počátku i na konci období zůstatky, jež lze označovat také jako stavy, které představují hodnotu daného aktiva (na účtech aktivních), či pasiva (na účtech pasivních). Stavby účtů se dají v softwaru zjišťovat i v průběhu účetního období a to k jakémukoliv dni.

Zůstatek, neboli stav účtu na konci období je označován pojmem konečný zůstatek (stav), výchozí stav na počátku období je označován jako počáteční zůstatek (stav), někdy také „rozvahový“ stav. Počáteční stavy bilančních (rozvahových) účtů musí navazovat na jejich konečné stavy na konci předchozího účetního období. Tento požadavek se také nazývá „bilanční kontinuita“ a zákon o účetnictví ji vyžaduje v § 19, odst.4. Zůstatky jsou uváděny na účtech na straně MD u aktivních účtů, či na straně DAL u pasivních účtů.

### 2.2.8. Závěrečné zápisy

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku).

***Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzavírání roku.***

### 2.2.9. Uzavření účetních knih

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku).

***Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzavírání roku.***

### 2.2.10. Otevření účetních knih

Zápisy vznikající automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „otevření účetních knih“ na začátku účetního období (roku).

***Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzavírání roku.***

## 2.3. Účtový rozvrh

Z hlediska dodržování metodiky rozpočtu a účetnictví je účtový rozvrh nejdůležitějším řídicím souborem. Program při pořizování důležitých částí dat rozpočtu i účetnictví provádí interaktivně kontrolu na existenci vkládaných dat v daném účtovém rozvrhu. Z tohoto důvodu je v obou platformách (GORDIC® WIN i IS GINIS®) tomuto řídicímu souboru věnována největší péče, jak z hlediska jeho obsahu, z hlediska omezení možnosti měnit nejdůležitější algoritmy, tak i z hlediska řízení jeho chování při kontrole externě vstoupených dat. V GORDIC® WIN je rozvrh spravován v modulu UCR® a ostatní moduly v případě on-line propojení s pořizovačem UCR® kontrolují svá data na tento rozvrh nebo musí být kontace, generované off-line předem připraveny tak, aby odpovídaly skladbě účtového rozvrhu. Kontrola na rozvrh se děje až po připojení dávky účetních záznamů. V IS GINIS® je rozvrh spravován v samostatném modulu ADR (Administrace rozvrhu) a účtový rozvrh je on-line přístupný ze všech modulů, které jsou přímo navázány na databázi.

### 2.3.1. Konstrukce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh je konstruován jako víceúrovňový s možností provádět odkazy na jiné části rozvrhu. Obecně je pro celou strukturu účtového rozvrhu (i dat) užíván pojem „**věta**“. Věta se pak člení na jednotlivé části – „**slova**“.

Z metodického hlediska jsou metodikou firmy GORDIC® nadefinovány tzv. „**výjimky**“. Tyto výjimky představují skupiny syntetických a analytických účtů, pro které je společně definován počet používaných slov a jejich význam ve větě. Jinak řečeno, je možné pro každou výjimku zvlášť nadefinovat strukturu věty a vazby jednotlivých slov uvnitř této struktury. Jak je dále z textu patrné, firmou GORDIC® je také předem nadefinován odpovídající přístup k práci se slovy ve větě účtového rozvrhu.

V praxi to znamená, že je možné nadefinovat takový rozvrh, který může uspořít značnou kapacitu disku a zejména z pohledu uživatele zefektivnit práci při údržbě číselníků. Velmi důležité je, že je možno optimálně určit vnitřní náplně a struktury účtů a to dle charakteru účtových skupin a účtových tříd s ohledem na požadavky kladené na jejich analytické třídění.

### 2.3.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh má v každé výjimce a pro každou úroveň předem definované vlastnosti, které ovlivňují kontrolní mechanismy při práci s účtovým rozvrhem. Celkem je v tomto nastavení možno ovlivnit tři kontrolní funkce:

- **kontroly při pořizování dat přes interní pořizovač (rozpočtu nebo účetnictví)**
- **kontroly při spuštění kontrolního chodu**
- **kontroly při externím vstupu textovou dávkou 5,6,xG nebo binární dávkou GORDIC® nebo dávkou XML**

V každé ze tří funkcí je pak možné kontrolovat až čtyřmi způsoby:

- **Velmi přísná kontrola na účtový rozvrh**  
Vždy se při průchodu pořizovače kontroluje na konkrétní slovo z účtového rozvrhu. Přitom se neumožní vynechat pořizované slovo (bez zadání alespoň nulové kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Méně přísná kontrola na účtový rozvrh**  
Při zadání nové kombinace se vždy kontroluje na účtový rozvrh. Přitom se umožní na klávesu ENTER vynechat pořizované slovo (aniž se musí zadávat nulová kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Kontrola na účtový rozvrh pouze na maskové účty (např. 001x, 005x atp.)**  
Při zadání nové kombinace se kontroluje na účtový rozvrh jen je-li zadaná kombinace z intervalu zadaného předem firmou (jiným tvůrcem rozvrhu).
- **Bez kontroly na účtový rozvrh**  
Při zadání nové kombinace se nikdy nekontroluje na účtový rozvrh. Po zadání číselné kombinace a po stisku klávesy ENTER se nevyžaduje zadání hodnoty do účtového rozvrhu.

### 2.3.3. Hodnota „BUPSRR“

V programu UCR®, řady GORDIC® WIN, se pomocí hodnoty „BUPSRR“ umožňuje přednastavit chování programu v pořizovači rozpočtu nebo účetnictví. Je možné zakázat některé analytiku pro pořizovač rozpočtu nebo účetnictví, případně předem určit stranu rozpočtu nebo účetnictví na kterou má být výhradně napořizováno. V IS GINIS® je hodnota „BUPSRR“ ještě navíc rozšířena o další údaje vztahující se k dalším evidencím (viz dokumentace ke IS GINIS®).

#### UPOZORNĚNÍ

Hodnota BUPSRR je firmou GORDIC spol. s r. o. předem nadefinována a z hlediska uživatele ji nedoporučujeme měnit. Pro většinu syntetických účtů je uvedena již na 1. úrovni (hodnotě "AU") s výjimkou tzv. "rozpočtových účtů" (nesoucích rozpočtovou skladbu), kde je nadefinována až na 4. úrovni (na položce rozp. skladby).

### 2.3.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy

Účtový rozvrh je chráněn před neautorizovanými změnami. V konfiguracích softwaru je ze strany firmy GORDIC spol. s r. o. již předem vázána možnost změny jednotlivých účtů a jejich dalších úrovní podle přidělených přístupových práv. Při nasazení programu se pracovníkům zákazníka přidělují přístupová práva, která umožňují různé úrovně přístupu k datům.

Příklady omezení:

- do účtového rozvrhu není například možné na nižší přístupová práva doplnit, změnit ani odstranit syntetické účty
- u rozpočtových účtů není uživateli s nižší úrovní přístupu povoleno doplnit, změnit nebo odstranit slova ODPa, POL a Zj., zatímco u jiných účtů to možné je
- u rozpočtových účtů je možné od nižší úrovně přístupu doplnit, změnit nebo odstranit AÚ, UZ, ORJ a ORG

## Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS®

Pro IS GINIS®, vzhledem ke složitosti vnitřních vazeb a počtu modulů existuje mnohem složitější a hlubší systém členění přístupových práv. Práva jsou definována jako systém přiřazování práv k funkčnímu místu. Na tyto funkční místa jsou pak definovány přístupy konkrétních osob. Zároveň je možné definovat i tzv. „zástupy“ za funkci. Konkrétní možnosti nastavení jsou předmětem speciální dokumentace, případně je poskytnete pracovník distribuční sítě.

### 2.3.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu

Ve všech sadách distribuovaných rozvrhů jsou firmou GORDIC spol. s r.o. dodávány některé kombinace, které jsou předem deaktivovány. Znamená to, že se při opisu účtového rozvrhu ukáží ve výstupní sestavě, ale jsou na konci příslušného řádku označeny číslicí "1" - neaktivní. U ostatních kombinací není uvedena číslice žádná a znamená to, že jsou tyto kombinace aktivní – je možné na ně pořizovat data. Z pohledu kontrolní funkce je význam neaktivních účtů pouze v tom, že zůstávají v účtovém rozvrhu, ale nenabízejí se při zadávání dat a uživatel na ně nemůže nic napořizovat.

**Výhodou „deaktivace“ je, že pokud uživatel nebude některé kombinace v účetní větě (od „SU“ až po „ORG“) používat a chce je pouze vyřadit z nabídky při pořizování, pak je vhodné požadované kombinace pouze „deaktivovat“ a nikoliv „mázat“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž nejdříve zpět do rozvrhu vrátit běžným uživatelským přístupem (jsou vázána na speciální přístupová práva).**

Ruší z účtového rozvrhu je vhodné pouze ta slova, která uživatel sám do rozvrhu doplnil a jsou chybná, nebo je může pouze deaktivovat.

Funkce AKTIVACE a DEAKTIVACE jsou umístěny v programu UCR®, řady GORDIC® WIN, v submenu ROZVRH - SERVIS. V modulu ADR IS GINIS® se hodnoty účtového rozvrhu dají nadadministrovat do stavu „aktivní“, „připraven“, „neaktivní“ a „návrh“.

## 2.4. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona

Podle § 4, odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví jako soustavu záznamů. Jedním z druhů účetních záznamů je účetní zápis podle § 12. Na účetní zápisy o zaúčtování účetního případu se vztahuje povinnost uvedená v § 35, která se týká oprav již uskutečněných účetních zápisů.

### V IS GINIS® se účetní zápisy dají opravovat pouze jednou formou:

Oprava je možná jen novým „účetním dokladem“, tedy „nepřímou“ opravou. Systém podporuje vytváření vazeb mezi opravovaným a opravným dokladem na bázi vazeb mezi identifikátory obou dokladů. Pro podrobnosti je nutné se obrátit na svého implementátora IS GINIS®

### Dodržení návaznosti účetních zápisů na účetní doklady (účetní případy)

V IS GINIS® se při metodicky vhodném nastavení ukládání zápisů do dokladových řad nedá tento „NEVHODNÝ“ postup vůbec použít. Každý účetní doklad je ukládán při zápisu do deníku do jednoznačně identifikovaného čísla dokladu.

## 2.5. Využití přístupových práv

Velmi důležitá z hlediska metodického i z hlediska dodržení ustanovení zákona o účetnictví je důsledná administrace přístupových práv k modulům řady GORDIC® WIN i IS GINIS®. V praxi se zejména u menších účetních jednotek a především v řadě GORDIC® WIN vyskytují případy, kdy účetní jednotka nemá nadefinovaný oddělený přístup osob tak, aby byla schopna zjistit odpovědnost za vedení účetnictví. Hrubým porušením je to, že je více uživatelům přidělen obecný „uživatel“ a jednotné heslo „9999“.

**Na pozadí jsou ukládány do datových souborů (databáze) ke každému pořizovanému (opravovanému) záznamu údaje o identifikaci osoby a zároveň i „časové razítko“, kdy k události došlo.**

## 3. Rozbor datové věty

```
DRD_DD_CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL
hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx
```

Od 1. 1. 2011 byla rozšířena struktura rozpočtové a účetní věty pro organizační složky státu a státní fondy. Rok 2011 bude, podle našeho názoru, přechodným obdobím, kdy ještě nebude spuštěn systém IISSP, ale zřejmě již pro návrh rozpočtu na rok 2012 bude třeba použít nově přístupná slova COR, PRJ a ZDR v duchu potřeb definovaných Ministerstvem financí ČR. Zároveň byla vyhláškou č. 403/2010 Sb. novelizována vyhláška č. 449/2009 Sb., kterou je popsán formát a obsah výkazu NAR 1-12 U.

Navrhujeme metodické sjednocení způsobu využití a plnění slov ve struktuře rozpočtové a účetní věty pro přechodné období roku 2011. **Pro rok 2011 navrhujeme ponechat v platnosti použití dosavadních slov v rozpočtové a účetní větě nejen k získávání údajů pro zpracování výkazů FIN 2-04 U, ale také pro zabezpečení zpracování výkazu NAR 1-12 U a pro vedení chronologického přehledu o rozpočtových opatřeních.** Aby bylo možné zpracovat všechny výstupy správně, upozorňujeme zároveň u jednotlivých slov na změny jejich využití v rámci získávání dat pro výše uvedené výstupy. Obdobný popis struktur bude také součástí úprav „obecné“ metodiky pro organizační složky státu a státní fondy na rok 2011.

### 3.1. Hodnota "DRD" - druh dokladu

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: hh

#### 3.1.1. Druhy dokladu v účetnictví

- 00 běžné účetní zápisy**
- slouží k identifikaci běžných účetních zápisů do deníku
- 01 zápisy počátečních (rozvahových) stavů**
- zachycují stavy účtů pro zobrazení ve sloupcích výkazu ROZVAHA
- 04 závěrečné zápisy**
- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku)
- 05 uzavírací zápisy**
- slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku)

#### POZNÁMKA

Druhem dokladu 04 a 05 jsou v IS GINIS® odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období a chovají se stejně jako běžné účetní zápisy.

#### 3.1.2. Druhy dokladu v rozpočtu

- 02 schválený rozpočet**
- slouží k identifikaci rozpočtu, vzniklého v procesu návrhu rozpočtu a schváleného orgánem, který je k tomu určen zákonem – pak je to tzv. „schválený rozpočet“
- 03 rozpočtové opatření (DRUH\_ROP = 1)**
- slouží k identifikaci rozpočtové úpravy v kompetenci organizace účetní jednotky nebo OSS, případně ústředního orgánu státní správy (používá se u ÚSC i OSS)
  - u organizačních složek státu se jedná o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF ČR
  - u územních samosprávných celků jsou to všechny úpravy již schváleného rozpočtu, které se provádí na základě schválení kompetentním orgánem účetní jednotky
- 06 blokáce rozpočtu (platební kalendář)**
- slouží k identifikaci datového záznamu, který je nezávislý na hodnotách schváleného nebo upraveného rozpočtu a je orientační hodnotou, která umožňuje poznamenat, kolik z konkrétní klasifikace rozpočtové skladby je „blokováno“ z titulu existujícího závazku, který ještě nebyl uhrazen
  - druh dokladu umožňující pracovníkům zabývajícím se rozpočtem zadávat si do datového souboru poznámku o tzv. „blokaci“ rozpočtu. To znamená poznamenávat si postupně jakou část rozpočtu mají již zablokovanou (rezervovanou). Důvodem k této blokaci může být uzavření smluv, nebo obdržené faktury (ještě neproplacené i proplacené), odeslané objednávky na zboží a služby atp. Tyto záznamy se nijak nepromítají do upraveného rozpočtu a slouží jako pomocné informace ke zjištění skutečného zbytku volného rozpočtu na dané rozpočtové klasifikaci – oddílu a položce
- 07 rozpočtové opatření (DRUH\_ROP = 3)**
- slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF ČR; jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem
- 08 rozpočtové opatření (DRUH\_ROP = 5)**
- slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR; používá se pouze dle dispozic MF ČR
- 09 požadavek na rozpočet (návrh)**
- speciální druh záznamu, který je určený k tvorbě a modelování (balancování) návrhu rozpočtu až po jejich vyústění ve schválený rozpočet

#### 3.1.3. Speciální druhy dokladu

- 14 vázání rozpočtových zdrojů**
- slouží u OSS k evidenci snížení disponibilních zdrojů limitu výdajů (§ 23, odst. 1, písm. c) zákona 218/2000 Sb.)
- 22 počáteční stav ENNV**
- slouží u OSS k evidenci počátečního stavu Evidence nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. (§ 47, odst. 7 zákona 218/2000 Sb.)
- 23 úpravy mimorozpočtových zdrojů**
- slouží u OSS k úpravám (opravám) identifikace rozpočtové skladby, účelů, programů apod. u částek překročení rozpočtu (DRD=25)
- 24 uzavření rozpočtu**
- slouží u OSS k zachycení nevyčerpaných prostředků (rozdíl mezi tzv. konečným rozpočtem a skutečným čerpáním) – viz § 47, odst. 1 zákona 218/2000 Sb.
- 25 použití mimorozpočtových zdrojů**
- pro OSS slouží k identifikaci částek o které je oprávněna překročit svůj rozpočet (§ 23, odst. 1, písm. b) zákona 218/2000 Sb.)

**Následující speciální druhy dokladů se používají výhradně v IS GINIS® (bližší popis významu je třeba hledat v uživatelských příručkách):**

10	smlouvy
11	smlouvy vázané na veřejnou zakázku
12	veřejné zakázky
13	očekávaná skutečnost
22	počáteční stav ENNV
15	objednávky vázané přímo na plán
16	objednávky vázané na smlouvu
30	objednávky vázané na smlouvu
31	změny limitu BÚ
202	schválený limit
203	upravený limit v kompetenci KAP
207	upravení limit v kompetenci MF
208	upravený limit v kompetenci VČR

### 3.2. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
hh dd ccccc xxx xxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: **dd**

V hodnotě „DD“ se uvádí datum, pod kterým je účetní jednotka povinna ve smyslu zákona o účetnictví i směrné účtové osnovy a postupů účtování provést zaúčtování „účetního záznamu – dokladu“ do deníku. V rozpočtu se jedná o den, který je určen k provedení pořízení schváleného rozpočtu, nebo jeho úprav (na základě rozpočtových opatření).

#### UPOZORNĚNÍ

Tento datum nesmí být zaměňován s datem, kdy se o uskutečnění účetní operace (rozpočtové operace) vyhotovil účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku – tzv. „časové razítko“. Oba datумы se nemusí shodovat a tak je třeba si uvědomit jejich odlišný význam.

Běžně se tedy stává, že uskutečněním účetní operace je datum 9. 10. – například datum výpisu v případě proplacení faktury. Do účetního deníku je fyzický účetní záznam ukládán s aktuálním datem 15. 10. – den, kdy se o výpise účtuje.

Dnem (okamžikem) uskutečnění účetního případu je tedy datum 9. 10. Tento datum je vkládán do slova DD a je viditelný i v účetním deníku. Deník je podle něj i chronologicky tříděn. Slouží k zjištění průkaznosti a srozumitelnosti účetnictví.

Okamžikem uložení účetní operace do deníku je pak datum 15. 10. – tedy datum, kdy se o účetním případě účtovalo. Slouží ke zjištění, kdy a kým byl účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku vložen.

### 3.3. Slovo „CCCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
hh dd ccccc xxx xxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: **cccccc**

Hodnota „CCCCCC“ reprezentuje šestimístný účetní (rozpočtový) doklad. Metodika tvorby číselných řad je ponechána zcela v kompetenci účetní jednotky.

#### 3.3.1. Číselné řady - doporučení

Definice číselných řad vychází se ze zákona o účetnictví (§ 13, odst. 1, písm. a)), který umožňuje pořizovat účetní záznamy – zápisy v deníku (v denících). Naplňuje se tím zároveň požadavek § 8, odst. 1 zákona – povinnost vést účetnictví PŘEHLEDNĚ. Je počítáno s přehledným vedením zápisů podle jednotlivých předem definovaných okruhů účtování – dokladových řad.

Jednoznačný návod na uspořádání dokladových řad NEEEXISTUJE. Dokladové řady se tvoří v závislosti na způsobu ukládání a třídění účetních záznamů – dokladů. Každý účetní může mít jiný „přehledný“ systém ukládání dokladů. Nutnost uspořádání z časového hlediska – to je zabezpečeno tak, že účtujeme datum uskutečnění účetní operace a systém ukládá kromě toho i datum uložení záznamu (systémové datum s revizním záznamem o osobě, která doklad pořídila).

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
  - o doporučujeme pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
  - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce

- **roční číselné řady**
  - o doporučujeme tam, kde účetnictví není rozsáhlé a umožní vést jednu řadu dokladů po celý rok
  - o uživatel čísluje doklady po celý rok v rámci jedné řady vzestupně (např. od 110001 do 119999)

V rámci obou těchto možností je ještě možné vytvářet více řad dokladů. Každá řada může začínat buď jedním nebo dvěma číselnými kombinacemi:

- např. 1xxxxx, 2xxxxx nebo také 11xxxx, 12xxxx, ale také 111xxx, 112xxx atd.

## UPOZORNĚNÍ

- metody vedení číselných řad (roční - měsíční) NELZE vzájemně kombinovat u téže účetní jednotky v jednom účetním období (rok)
- měnit metodiky číslování účetních řad je povoleno pouze od začátku nového účetního období - roku, tj. od 1.1.

Pro každý druh dokladu je zakládána v IS GINIS® i v programu UCR® řady GORDIC® WIN samostatná řada účetních a rozpočtových dokladů.

## Doporučení pro číslování řad účetních a rozpočtových dokladů

- **pro účetnictví se doporučuje členit řady účetních dokladů zejména podle:**
  - o bankovních účtů
  - o došlých faktur
  - o pohybů dlouhodobého majetku
  - o proúčtování předpisů mezd
  - o předpisů pohledávek
  - o pokladničních operací
  - o pohybů zásob (příjemky, výdejky)
  - o podrozvahových účtů
  - o opravných dokladů
- **pro rozpočet doporučujeme v číselných řadách odlišit zejména:**
  - o opatření například podle odborů
  - o podle odpovědných referentů atp.

U rozpočtu doporučujeme sjednotit číselné řady v programu s číslováním fyzických dokumentů.

## Zvláštní číselné řady - automaticky generovány programem

- Řada dokladů 980001 až 989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 990001 až 999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 990001 až 999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové stavy

### 3.3.2. Popis dokladu

V IS GINIS® je popis dokladu vytvářen ve dvou rovinách:

- 1) v každé agendě, která vede primární doklady, je možné ke každému dokladu vložit popis v nestrukturované formě,
- 2) v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizované strukturovaný popis. Při ukládání zápisů účetnictví do účetního dokladu se pak obě formy vkládají současně s dokladem do účetního deníku. V modulu UCR® je pak možno při prohlížení zápisů účetnictví kdykoliv zobrazit obě varianty popisu

## 3.4. SU - syntetický účet

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: **xxx**

Podle směrné účtové osnovy (příloha 7 k vyhlášce 410/2009 Sb.) vydávané pro daný typ účetní jednotky je tato hodnota základním povinným třídícím znakem podvojného účetnictví. Standardně je číselník dodáván a měněn distribuční sadou expanderů dodávaných v rámci metodické podpory.

## 3.5. AU - analytický účet

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: **xxxx**

Slovo představuje první analytickou úroveň syntetické evidence. Povinnost analytického členění je stanovena českými účetními standardy pro daný typ účetní jednotky. Firma GORDIC® si vyhrazuje v návaznosti na zpracování závazných výstupů účetní závěrky, výkazů FIN a kontrolních chodů stanovit v této metodice pro některé SU závazné analytiky. V ostatních případech je uživateli povolena jakákoliv hodnota.

V případě závazné metodiky dané firmou GORDIC® je analytický účet stanoven buď jako konkrétní hodnota, nebo jako tzv. "masková" analytika např. 01xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

Od 1. 1. 2010 je ve všech systémech sjednocen rozsah AÚ na 4 místa s rezervní nulou vlevo - 0xxx.

### 3.6. ZDR - zdroj

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxx

Slovo je připraveno pro nasazení IISSP – má být zavedeno pro sledování zdroje/typu analytiky/další analytické členění.

**NEDOPORUČUJEME využívat do doby spuštění systému IISSP**

### 3.7. ODPa - oddíl,paragraf

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxx(xx)

V tomto slově se uvádí funkční třídění (paragraf) celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 323/2002 Sb.). V konfiguraci pro program UCR® může být zcela výjimečně toto slovo využito u jiných účtů i pro jiné členění.

rozsah 6(8) míst - **změna rozsahu proti dosavadnímu stavu**

slovo bylo rozšířeno z důvodu příprav pro nasazení IISSP

- v konfiguraci na 6 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx00“ s doplněním dvou nul zprava
- v konfiguraci na 8 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx0000“ s doplněním čtyř nul zprava

**POVINNĚ zatím využívat jen 4 místa zleva (nápočet FIN 2-04 U a ostatních výstupů)**

### 3.8. POL - položka

DRD	DD	CCCCC	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxx(xxxx)

V tomto slově se uvádí druhové třídění celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 323/2002 Sb.). V konfiguraci pro program UCR® může být toto slovo zcela výjimečně využito u jiných účtů i pro jiné členění.

\*rozsah 8(12) míst - **změna rozsahu proti dosavadnímu stavu**

slovo bylo rozšířeno z důvodu příprav pro nasazení IISSP

- v konfiguraci na 8 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx0000“ s doplněním čtyř nul zprava
- v konfiguraci na 12 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx00000000“ s doplněním osmi nul zprava

**POVINNĚ zatím využívat jen 4 místa zleva (nápočet výkazu FIN 2-04 U a ostatních výstupů)**

#### 3.8.1. Ppol - podpoložka

Dosud jako nižší členění položky (rozsah 3 místa) o dalším využití tohoto slova bude rozhodnuto od 1. 1. 2012.

V konfiguraci pro POL na 12 míst se obvykle používá jako „xxxx0000pppp“ (je umístěna na čtyřech místech zprava a tvoří jeden celek s položkou).

#### Poznámka:

Před spuštěním IISSP bude rozhodnuto o dalším využití v rozsahu míst v návaznosti na používání slov „položka“ a „podpoložka“. Výhled struktury pro IISSP předpokládá rozsah 12 míst:

„aaaabbbbcccc“

aaaa - položka podle vyhlášky 323/2001 Sb.

bbbb - analytika definovaná MF ČR

cccc - vlastní nižší členění položky (dříve samostatné slovo podpoložka)

### 3.9. ZJ - záznamová jednotka

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxx xxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx

Struktura: **xxx**

#### UPOZORNĚNÍ

**Záznamová jednotka je slovem, které nelze využívat jinak než následujícími dvěma způsoby:**

- u bankovních účtů rozpočtu  
**POVINNĚ pro FIN 2-04 U** (u druhového třídění - položky 2119 povinně ZJ – viz Příloha vyhlášky 323/2002 Sb., část D.)  
**POVINNĚ pro získávání údajů pro NAR 1-12 U** (další popis následuje v této metodice ve zvláštní kapitole)
- u jiných syntetických účtů pro účely sledování DPH „na vstupu“ a „na výstupu“ podle zvláštní metodiky

Aktuálně platné záznamové jednotky „ZJ“ podle vyhlášky MF ČR č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě:

- Organizační složky státu**  
 023 Převody uvnitř peněžního fondu

### 3.10. UZ - účelový znak

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxx xxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx xxxxxxxxxx

Struktura: **xxxxxxxxx**

rozsah 9 míst – **změna rozsahu proti dosavadnímu stavu**

Slovo „UZ“ je hodnota určená u rozpočtových účtů k zařazení účelu použití nebo inkasování rozpočtových prostředků. Sleduje se na ní čerpání zejména účelově poskytnutých dotací a transferů z vyšších rozpočtů směrem k nižším rozpočtům. V ostatních účtech může být použita k jiným členěním.

#### UPOZORNĚNÍ

Z hlediska **peněžních příjmů a výdajů** (používá se u účetních jednotek s rozpočtovou formou hospodaření, tj. OSS, ÚSC a jejich vnitřních organizačních složek) se účelové znaky zaznamenávají u účtů, které používají rozpočtovou skladbu a to jak u příjmových položek tak i u výdajových položek)

#### 3.10.1. UZ u rozpočtových účtů

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou seřazeny podle priority použití (od nejvyšší k nejnižší). „UZ“ s nižší prioritou musí být vždy nahrazen „UZ“ s vyšší prioritou pokud je již tento znám. Tento princip musí být realizován, jak při účtování, tak i při rozpočtování a to opravou pomocí opravného dokladu.

##### 3.10.1.1. UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU

Struktura: **0nnzyxxx**

- 0 konstanta
- nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz))
- xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- 0nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- 0nnzyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

#### UPOZORNĚNÍ

Vyplnění Nástroje a Zdroje je nutné pro správné vykazování částí XI. a XII. výkazů FIN 2-12M a FIN 2-04U, kterými jsou sbírány údaje o spolufinancování akcí s podílem spolufinancování z EU, viz. vyhláška 449/2009 Sb.

viz. Algoritmus výkazu FIN – 5.4.4 pro OSS

##### 3.10.1.2. UZ stanovené pro vlastní potřebu

Struktura: **00000xxx**

- 000000 pevně daná hodnota
- xxx číslo účelu stanovené ÚSC, VÚSC, OSS

Základním pravidlem pro používání „UZ“ je, že znaky na čtvrtém a pátém místě zprava určují základní odlišení účelů stanovených státním rozpočtem (jednotlivými resorty) od účelů stanovených v rámci kompetence územních rozpočtů.

### 3.10.1.3. UZ pro vykazování části VII. výkazu FIN 2-04U – Vybrané ukazatele státního rozpočtu

Jako zdroj dat pro výstup dat slouží pomocný účet 840 s AÚ 0000 s protizápisem na 840 0099, který má následující závaznou strukturu:

Struktura: **0000duuuu**

- 0000 pevně daná hodnota
- d závazný číselník druhu ukazatele
  - o 0 specifické ukazatele - příjmy (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - o 1 specifické ukazatele - výdaje (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - o 2 průřezové ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - o 3 další závazné ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - o 4 další analytické údaje
- uuuu vyhlášený číselník ukazatelů k vyhlášce č. 449/2009 Sb.

### 3.10.1.4. POVINNĚ pro výkaz NAR 1-12 U (v kombinaci s hodnotou ZJ má od 1. 1. 2011 čtyři významy)

1. pro ZJ=0YY - sledování „0nnzuuuu“ (nástroj, zdroj a účelový znak)  
(doporučujeme ponechat v účtovém rozvrhu ÚJ na 8 míst, přičemž se automaticky doplnila „0“ zleva)
2. pro ZJ=2YY – nové sledování pevných hodnot pro odlišení členění výzkumu, vývoje a inovace v části II., výkazu NAR 1-12 U (viz novela vyhlášky 449/2009 Sb.)  
UZ „1000xxxx“ (institucionální podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e)  
UZ „2000xxxx“ (účelová podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e)  
xxxx = další nepovinné členění
3. \*\*pro ZJ=3YY – sledování „rrkkcccc“ (účelově určené podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel)
4. pro ZJ=0YY – sledování „0000uuuu“ (nespecifikované zdroje – nejčastěji „000000000“)  
  
YY= dvojčíslí roku, kterého se úspora týká (případně stačí i „00“)

\*\* do 31. 12. 2010 byl řetězec v rozsahu 8 míst („rrkkcccc“). Pro rok 2011 je podle vyhlášky 403/2010 Sb. (Příloha č. 7, bod 9. – výklad ke sloupci „d“) rozšířena hodnota cccc na 4 místa, na což musíme reagovat změnou podmínek nápočtu. **V souvislosti s touto změnou bude třeba všechny údaje slova UZ (pro 3. variantu) smazat z účtového rozvrhu UZ („0rrkkcccc“ - původní 8 míst) a nově napořizovat a využívat v rozšířené struktuře podle vyhlášky jako „rrkkcccc“ (9 míst). POZOR - pokud účetní nebo rozpočtová data pro NAR 1-12 U obsahují neplatný obsah hodnoty UZ, je třeba ještě před zrušením hodnot původního číslování z rozvrhu, přeúčtovat na novou strukturu platnou od 1. 1. 2011.**

### 3.10.2. UZ pro označení dodatečného přiznání k DPH

Struktura: **0000rrmm**

- 0000 pevně daná hodnota
- rr rok dodatečného daňového přiznání
- mm měsíc (období) dodatečného daňového přiznání

#### **UPOZORNĚNÍ**

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AÚ 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNÉ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNÉ daňové přiznání týká.

Viz. kapitola 6. Metodika DPH

### 3.11. ORJ - organizační jednotka OSS

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: **xxxx**

Slovo „ORJ“ je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení odborů, referátů atp. - tedy osoby nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřený rozpočet. Výhodou tohoto řešení je možnost zařít libovolné paragrafy a položky do libovolných hodnot „ORJ“ (má tzv. průřezový charakter).

#### 1) pro organizační složky státu

- xxxx
  - o xxxx – vnitřní organizační složky OSS (případně referáty, odbory)

„ORJ“ by mělo představovat stejné členění (číselník) zejména u rozpočtových účtů, výsledkových účtů, majetkových účtů, apod.

### 3.12. ORG - identifikace akce/symbol/jiná hodnota....

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx

Struktura: **xxxxxxxxxxxxxx – 13 míst**

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akci pořízení dlouhodobého majetku
- akci neinvestičního charakteru
- externí subjekt (IČO, RČ, atp.)
- párovací znak
- údaj pro vykazování výkazu FIN 2-12M pro regionální rady a výkazu FIN 2-04U pro OSS
- atd.

#### 3.12.1. závazná struktura ORG pro organizační složky státu

##### 3.12.1.1. Pro vykazování části VIII. – Výdaje na financování programů výkazu FIN 2-04U

Pro rozpočty OSS se u účtu 223 ve slově ORG povinně uvádí hodnota vyjadřující kód ISPROFIN zleva doplněná „999999“ nebo „000999“.

Pro rok 2011 předpokládáme zachovat stávající systém vedení ISPROFIN ve dvou variantách:

1. dotažením údajů přes modul ADA
2. přímým číslováním ORG podle metodiky (ve struktuře 0009999xxxxx nebo 9999999xxxxx)

#### Příklad:

- **0009999xxxxx**
- **9999999xxxxx**
  - o 0009999 nebo 9999999      pevná hodnota
  - o xxxxxx                              kód ISPROFIN

Tento údaj je nutný pro vykazování části VIII. – Výdaje na financování programů výkazu FIN 2-04U.

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 5.4.4.

##### 3.12.2.2. Pro vykazování LAU 1 v části IX. výkazu FIN 2-04U pro organizační složky státu

Struktura: **xxxxxx990yyy – 13 míst**

- xxxxxx      libovolná hodnota
- 990      povinný údaj pro označení hodnoty ČÚC
- yyy      hodnota z číselníku LAU 1 (dříve NUTS 4) dle konverzní TAB LAU1\_ORG firmy GORDIC®, vydána v samostatném dokumentu

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 5.4.4.

rozsah 13 míst

#### Poznámka:

Použití varianty 1 nebo 2 se řídí nastavením parametru v GINIS®

Pro pořizování rozpočtu na rok 2012 doporučujeme převést vedení evidence do nového slova „PRJ“, které bude využito v rámci nasazení IISSP

### 3.13. COR - cílově orientované rozpočtování

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxxxxxxxxxx

slovo chystané v souvislosti s nasazením systému IISSP

**NEDOPORUČUJEME využívat do doby spuštění systému IISSP**

(závisí na potřebě ÚJ sledovat si cílově orientovaného rozpočtování)

### 3.14. PRJ - projekt

DRD DD CCCCC Su Au Zdr OdPa Pol ZJ UZ ORJ Org COR Prj MD DAL  
 hh dd ccccc xxx xxxx xxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxx xxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx

Struktura: xxxxxxxxxxxxxx

slovo chystané v souvislosti s nasazením systému IISSP

**NEDOPORUČUJEME využívat do doby spuštění systému IISSP**

(toto slovo zřejmě převezme od okamžiku spuštění IISSP roli dosavadního využití slova ORG pro sledování programu financování akcí)

## 4. Metodika využití struktury účetní věty pro identifikaci korunou

Pro zabezpečení fungování spuštění projektu IISSP bylo nezbytné přijmout v systému GINIS® kromě jiných opatření také rozhodnutí o inovaci struktury a rozsahu slov v datové větě pro rozpočet i účetnictví.

Návrh začlenění nových slov, rozšíření některých původních slov představuje optimální variantu, která umožní zabezpečit datovou komunikaci se Státní pokladnou již na úrovni přípravy rozpočtu i realizace rozpočtových opatření a konečného průčtování skutečných příjmů a výdajů organizačních složek státu.

### ROZBOR DATOVÉ VĚTY s popisem rozsahu a vnitřní závazné struktury

#### 4.1. Koncepte datové věty a naznačení změn ve struktuře

S přechodem na rozpočtovou klasifikaci používanou v systému IISSP došlo již od počátku roku 2011

- k rozšíření rozsahu slov v účetní větě,
- k doplnění nových slov v datové větě.
- ke stanovení jednoznačné závaznosti využití těchto slov,

V souvislosti s tím se od nové struktury očekává:

- získání detailní informace a historii transakcí,
- možnost výpočtu a kontroly závazných a průřezových ukazatelů,
- snadné řešení příjmové a výdajové struktury,
- náhrada ISPROFINu identifikátorem EDS/SMVS.

Každé slovo rozpočtové klasifikace představuje novou dimenzi rozpočtu. S růstem dimenze rozpočtu se tak zvyšuje možnost sledování všech změn v rozpočtu i účetnictví.

**Nová struktura věty, která je závazná od návrhu rozpočtu na rok 2012 je následující:**

SU	AU	ZDR	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	COR	PRJ
3	4	7	6	8	3	9	4	13	10	12

SU syntetický účet

AU analytický účet

**ZDR zdroj**

zdroj účelových prostředků + nástroj

**ODPA paragraf**

odvětví

**POL položka**

druh příjmu, výdaje

ZJ záznamová jednotka, územní jednotka

**UZ účelový znak / účel OSS**

převod účelových prostředků mezi kapitolami

ORJ organizační jednotka

ORG identifikátor / párovací znak

**COR příjmová a výdajová struktura**

cílově orientované rozpočtování

**PRJ EDS / SMVS**

programové financování (bývalý ISPROFIN)

Struktura nové věty vychází z následující rozpočtové klasifikace (dimenze rozpočtu) IISSP:

Znač.	Dimenze	Věcný obsah	Číselník	Pro P/V	Legislativní ukotvení	Povinnost v RISPR	Povinnost v RISRE
	Kapitola	Kapitola	centrální	P,V	Zákon č.218/2000 Sb	povinné	povinné
	Finanční místo	Organizační členění v rámci kapitoly	centrální	P,V	zákon č.218/2000 Sb.	povinné	povinné
<b>ZDR</b>	Zdroj	Zdrojové třídění	centrální	P,V	bude v novele vyhl. č.323/2002 Sb.	povinné	povinné
<b>ODPA</b>	Paragraf	Odvětvové třídění rozpočtové skladby	centrální	P,V	vyhl. č.323/2002 Sb.	povinné	povinné
<b>POL</b>	Rozpočtová položka	Druhové třídění rozpočtové skladby	centrální	P,V	vyhl.č.323/2002 Sb.	povinné	povinné
<b>UZ</b>	Účel	Účelové vázané prostředky	centrální	P,V	vyhl.č.403/2010 Sb. bude v novele vyhl. č.323/2002 Sb.	povinné	povinné
<b>COR</b>	PVS	Příjmové a výdajové struktury	kapitolně závislý	P,V	bude v novele vyhl. č.323/2002 Sb.	povinné	povinné
<b>PRJ</b>	EDS/SMVS	Identifikace programového financování	centrální	V	bude v novele vyhl. č.323/2002 Sb.	povinné	povinné
	Specifické ukazatele	Specifické ukazatele	kapitolně závislý	P,V	zákon o SR	odvozuje se	odvozuje se
	Průřezové ukazatele	Průřezové ukazatele	centrální	V	zákon o SR	odvozuje se	odvozuje se
	Závazné parametry	Závazné parametry	kapitolně závislý	P,V	definován kapitolou pro podřízené OSS	odvozuje se	odvozuje se

P,V Příjmy, Výdaje

RISPR Rozpočtový Informační Systém Přípravy Rozpočtu

RISRE Rozpočtový Informační Systém Realizace Rozpočtu

Pro potřeby platebního styku v systému IOSSP se vyskytují další dimenze:

Znač.	Dimenze	Věcný obsah	Číselník	Pro P/V	Legislativní ukotvení	Povinnost v RISPR	Povinnost v RISRE
<b>ZJ</b>	Územní jednotka	Územní jednotka	centrální	V	vyhl. č.323/2002 Sb.	není relevantní	nepovinné
<b>ZJ</b>	Záznamová jednotka	Konsolidační třídění	centrální	P,V	vyhl. č.323/2002 Sb.	není relevantní	nepovinné
<b>UZ</b>	Účelový znak	Transfery ÚSC	centrální	V	vyhl.č.323/2002 Sb.	není relevantní	nepovinné

## 4.2. Popis položek věty bezprostředně související s novou strukturou věty GORDIC®, tj. povinné položky rozpočtové klasifikace IISSP.

### 1. Finanční místo – slovo FM

Finanční místo zajišťuje členění rozpočtu z pohledu organizačního. Nejnižší úroveň odpovídá organizačním složkám státu (OSS). Finanční místo je v GINIS možné administrovat na úrovních IČO, UCS, NKS.

Rozsah: **XXXXXXXX** 7 míst

Konvence značení: **KKKXXXX**  
 KKK kapitola státního rozpočtu  
 XXXX číslo organizační složky (OSS)

Poznámka:

- Číselník je centrálně platný pro všechny kapitoly.
- V rámci identifikace koruny IISSP (dále IK) platí:
  - o Finanční místo (IK) = XXXXXXXX (FM)

## 2. Zdroj – slovo ZDR

Tato dimenze pokrývá zdrojové třídění rozpočtové skladby.

Rozsah:	<b>XXXXXXXX</b>	7 míst
Struktura:	<b>AZNNNPP</b>	
	A	zdroj financování (bude doplněn do vyhlášky č.323/2002 Sb.)
	Z	rozšíření na CZ prostředky a EU/FM/NATO prostředky (bude doplněn do vyhl.č.403/2010 Sb. , vyhl.č.403/2010 Sb.)
	NNN	tzv. „nástroje“ (operační programy EU/FM/NATO) dle Vyhlášky č.403/2010 Sb.
	PP	analytiky „nástroje“ (např. komunitárních programů atd.)

Zdroj (A) – výčet přípustných hodnot:

A	Zdroj financování
1	Základní rozpočet (P/V) – rozpočet schválený PSP ČR
2	Rezervní fond (P/V)
3	Mimorozpočtové prostředky (P/V)
4	Nároky (V)
5	Výdaje v rámci překročení rozpočtu podle zvláštních zákonů

Zdroj (Z) – výčet přípustných hodnot

Z	Zdroj financování
1	Prostředky CZ (včetně prostředků, které nejsou spolufinancovány z EU/FM/NATO)
2	Prostředky EU/FM/NATO

Poznámka:

- Číselník je centrálně platný pro všechny kapitoly.
- Číselník je společný pro příjmy a výdaje.
- Pokud se jedná o prostředky související s EU – nástroji, ale z pohledu metodiky nejsou uznatelné, používá se v rámci IISSP zdroj Z=1 a nástroj NNN=000.
- Analytiky nástrojů PP se používají pouze u některých nástrojů.
- Kód PP není centrální, tj. u každého nástroje (NNN) může mít odlišný význam.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší
  - o Zdroj (IK) = XXXXXXX (ZDR)

## 3. Paragraf – slovo ODP

Paragrafy pokrývají odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Rozsah:	<b>XXXXXX</b>	6 míst
Struktura:	<b>XXXXYY</b>	
	XXXX	odvětvové členění rozpočtové skladby dle vyhl.č.323/2002Sb.
	YY	závazné analytické třídění (bude součástí vyhl.č.323/2002 Sb.) slouží pro potřeby definice průřezových kazatelů.

Náplň závazné analytiky třídění je následující:

YY	Odkaz na průřezový ukazatel
10	Institucionální podpora výzkumných organizací podle zhodnocení jimi dosažených výsledků
11	Institucionální podpora na mezinárodní spolupráci ČR ve výzkumu a vývoji
19	Ostatní institucionální (odpočet do PU)
20	Účelová podpora na programy aplikovaného výzkumu, vývoje a inovací
21	Účelová podpora na specifický vysokoškolský výzkum
29	Ostatní účelová podpora (dopočet do PU)
30	Zahraniční rozvojová spolupráce
31	Program sociální prevence a prevence kriminality
32	Program protidrogové politiky
33	Podpora projektů integrace příslušníků romské komunity
34	Zajištění přípravy na krizové situace podle zákona č.240/2000 Sb.
35	Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství
00	Ostatní

Poznámka:

- Číselník je centrální pro všechny kapitoly.
- Členění analytiky je povinné pro všechny OSS.
- Pro příjmy se používá paragraf 000000.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší
  - o Paragraf (IK) = XXXXXX (ODPA)

#### 4. Rozpočtová položka – slovo POL

Rozpočtové položky pokrývají druhové třídění rozpočtové skladby.

Rozsah:	<b>XXXXXXXX</b>	8 míst
Struktura:	<b>XXXXYYZZ</b>	
	XXXX	druhové členění rozpočtové skladby dle vyhl. č.323/2002 Sb.
	YY	analytické třídění (zatím MF nedefinovalo) ->zadává se „00“
	ZZ	rezerva, v roce 2012 ->zadává se „00“

Číselník je centrální pro všechny kapitoly.

Poznámka:

V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší: Položka (IK) = XXXX (POL)

#### 5. Záznamová jednotka – slovo ZJ

Slovo se bude využívat ve dvojm významu:

- k označení záznamu v rozpočtových příjmech u položky 2119 (viz vyhláška 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě a kód 023 – záznam pro účely rozpočtové skladby)
- k označení kódu příjemce transferu k územním samosprávným celkům

Rozsah:	<b>XXX</b>	3 míst
Struktura:	<b>XXX</b>	= „001“ až „099“ je označení záznamu v rozpočtových příjmech u položky 2119 (viz vyhláška 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě a kód 023 – záznam pro účely rozpočtové skladby)

Poznámka:

V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:

- Záznamová jednotka (IK) = XXX (ZJ)
- Územní jednotka (IK) = „00000“

XXX = „100“ až „999“ je označení kódu příjemce transferu k územním samosprávným celkům. Přičemž XXX je interní číselník NUTS (nutná konverze XXX na AAAAA, protože oficiální číselník obsahuje alfanumerické znaky)

Poznámka:

V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:

- Záznamová jednotka (IK) = „000“
- Územní jednotka (IK) = AAAAA (ZJ)

#### 6. Účely a účelové znaky – slovo UZ

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXX</b>	9 míst
---------	-------------------	--------

Účely se budou používat v trojm významu:

- k identifikaci účelových znaků u transferů (dotací) pro územní samosprávné celky
- k identifikaci účelů u transferů účelově vázaných prostředků mezi kapitolami
- k identifikaci ostatních interně sledovaných transferů dle vnitřních potřeb účetní jednotky

1) Identifikace vztahů k územním samosprávným celkům:

Struktura:	<b>XXRRKKCCC</b>	9 míst
	XX	prefix (konstanta „00“ až „09“ = odlišení struktury řetězce)
	RR	<b>nepovinné</b> pro poskytnutí účelově vázaných prostředků
	KK	číslo kapitoly, která poskytla prostředky
	CCC	pořadové číslo (v rámci roku a kapitoly)

Poznámka:

- K tomuto řetězci se zároveň ve slově ZJ povinně vyplňuje číselník NUTS (kód území)
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
  - o Účel (IK) = „000000000“
  - o Účelový znak (IK) = KKCCC (UZ)

## 2) Identifikace převodů účelově vázaných prostředků mezi kapitolami:

Struktura:	<b>XRRKKCCCC</b>	9 míst
	X	prefix (konstanta „1“ až „5“ = odlišení struktury řetězce)
	RR	rok poskytnutí účelově vázaných prostředků
	KKK	číslo kapitoly, která poskytla prostředky
	CCCC	pořadové číslo (v rámci roku a kapitoly)

## Poznámka:

- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
  - o Účel (IK) = RR (UZ)+“3“+KKCCCC (UZ)
  - o Účelový znak (IK) = „00000“

## 3) Identifikace účelů pro vnitřní potřeby účetní jednotky

Struktura:	<b>XYYYYYYYY</b>	9 míst
	X	prefix (konstanta „6“ až „9“ = odlišení struktury řetězce)
	YYYYYY	další členění podle potřeb účetní jednotky

## Poznámka:

- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
  - o Účel (IK) = „000000000“
  - o Účelový znak (IK) = „00000“

**7. Organizační jednotka – slovo ORJ**

Pro potřeby účetní jednotky, zejména k označení nižších úrovní vnitřní struktury (odbor, oddělení, činnost atp.)

Rozsah:	<b>XXXX</b>	4 místa
---------	-------------	---------

## Poznámka:

- Kód ORJ není přenášen do identifikace koruny IISSP.

**8. Organizační třídění – slovo ORG**

Pro potřeby účetní jednotky, zejména k záznamu párovacích identifikátorů, jiných číselníků označení nižších úrovní vnitřní struktury (odbor, oddělení, činnost atp.)

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXXXX</b>	13 míst
---------	---------------------	---------

## Poznámka:

- Kód ORG není přenášen do identifikace koruny IISSP.

**9. Příjmová a výdajová struktura – slovo COR**

Příjmová výdajová struktura rozpočtu je nástupcem cílově orientovaného rozpočtování.

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXX</b>	10 míst	
Struktura:	<b>XXXYYYZZZB</b>	10 míst	pro výdaje
	<b>XXXYYYZZZ0</b>	10 míst	pro příjmy

Vnitřní členění kódu PVS není k 15. 11. 2011 známo.

## Poznámka:

- Každá kapitola má vlastní číselník.
- PVS, se promítají do specifických ukazatelů tak, že jim předchází příznak SU - specifický ukazatel.
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
  - o Příjmová a výdajová struktura (IK) = XXXYYYZZZB(COR) pro výdaje
  - o Příjmová a výdajová struktura (IK) = XXXYYYZZZ0(COR) pro příjmy

## 10. Akce EDS/SMVS – slovo PRJ

Identifikátor EDS/SMVS pokrývá členění v oblasti programového financování (dříve ISPROFIN).

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXXXX</b>	12 míst
Struktura:	<b>EKKTSSPAAAA</b>	
	E	řada programů (1,2,3)
	KK	obsahuje identifikátor kapitoly
	TT	titul
	SS	subtitul
	P	podmnožina subtitulu
	AAAA	akce

Poznámka:

- Číselník je centrální, každá kapitola má disjunktní interval (kapitola je součástí identifikátoru),
- Schválený rozpočet i rozpočtová opatření v systému RISRE související s programovým financováním, musí být vždy v detailu na konkrétní akci, tj. nelze např. vytvořit ROP na úrovni výdajového titulu.
- Hodnota PRJ (EKKTSSPAAAA) bude s využitím transformační tabulky číselníku EDS/SMVS v ADA automaticky transformována na hodnotu oficiálního kódu akce EDS/SMVS (ZZZZZZZZZZZZ).
- V rámci identifikace koruny IISSP se přenáší:
  - o Akce EDS/SMVS (IK) = ZZZZZZZZZZZZ(dle PRJ) pro EDS
  - o Akce EDS/SMVS (IK) = ZZZZZZZZZZZZ(dle PRJ) pro SMVS

## 11. Ukazatele a parametry

### Specifické ukazatele

Vycházejí ze struktury schváleného rozpočtu a jsou odvozeny od PVS.

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXX</b>	10 míst
Struktura:	<b>SUXXXYYZZO</b> nebo <b>SUXXXYYZZB</b>	
	SU	je prefix označující specifický ukazatel
	XXYYZZO	je kód PVS (COR)
	XXYYZZB	je kód PVS (COR)

Poznámka:

- Číselník je centrální, každá kapitola má disjunktní interval (vlastní kódy),

### Průřezové ukazatele

Vycházejí ze struktury schváleného rozpočtu.

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXX</b>	10 míst
Struktura:	<b>PUXXXYYZZ</b>	
	PU	prefix určující, že se jedná o průřezový ukazatel
	XXYYZZ	číslo průřezového ukazatele

Poznámka:

- Číselník je centrální pro všechny kapitoly.
- Každý průřezový ukazatel je definován pomocí základních rozpočtových klasifikací (položka, paragraf, finanční místo, zdroj, identifikátor EDS/SMVS, PVS).

### Závazné parametry

Jsou definovány pomocí algoritmů obdobně jako průřezové ukazatele. Definice závazných parametrů je v kompetenci jednotlivých organizačních úrovní.

Rozsah:	<b>XXXXXXXXXX</b>	10 míst
Struktura:	<b>ZPTXXXXXXXX</b>	
	ZP	je prefix určující, že se jedná o závazný parametr
	T	je znakem označující organizační úroveň.
	XXXXXX	číslo závazného parametru

## 5. Metodika OSS

V oblasti definice závazných analytik se výrazně snižuje výčet doporučených analytik. V souvislosti s odstraněním tabulky A.10. z přílohy účetní uzávěrky je pro rok 2012 odborána celá řada doporučených analytik.

Jako závazné analytiky jsou stanoveny dosavadní analytiky pro naplnění údajů do Přílohy účetní závěrky, dále byly stanoveny nové závazné analytiky z důvodu vzniku nových tabulek vystupujících v rámci řádné účetní uzávěrky.

Pro výkaz „Přehled o peněžních tocích“ (cashflow) byly některé závazné analytiky zrušeny a vyhlášeny nové v souvislosti s dokonalejším popisem náplně tohoto výkazu v novele vyhlášky č. 410/2009 Sb. Konkrétní analytické členění a algoritmus pro tento výkaz je součástí zvláštního metodického popisu, distribuovaného prostřednictvím našich zástupců.

### 5.1. Metodické zásady pro OSS

#### 5.1.1. Závazně stanovené analytiky

Závazné analytiky jsou označeny „Z“. Závaznost je stanovena s ohledem na algoritmus výstupů a také algoritmus uzávěrky účetnictví.

#### 5.1.2. Uvádění kódu ISPROFIN v oblasti OSS (pro výstup do výkazu FIN)

Pro rozpočty organizačních složek státu se u účtu 223 ve slově ORG povinně uvádí hodnota vyjadřující kód ISPROFIN zleva doplněná „9999999“ nebo „0009999“. Například takto: „9999999333042“. Tato hodnota bude doplňována do části VIII. – Výdaje na financování programů (výkazu FIN 2-04U – viz vyhláška o způsobu, termínech předkládání a rozsahu údajů pro průběžné hodnocení plnění státního rozpočtu).

#### 5.1.3. Pořizování rozpočtu a rozpočtových opatření

**Vyhláška číslo 449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a územních samosprávných celků stanovuje povinnost výstupu rozpočtovými opatřeními.**

**V IS GINIS® je umožněno pořizovat všechny tři druhy rozpočtových opatření DRUH\_ROP:**

- 1 – rozpočtová opatření provedená v kompetenci organizačních složek státu v našem IS DRD=03 (jedná se o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF)
- 3 – rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF v našem IS DRD=07 (jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem)
- 5 – rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR v našem IS DRD=08 (tento kód se použije dle dispozic MF)

## 5.2. Metodika analytických účtů

- Zdrojem obecné metodiky je vyhláška č. 410/2009 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
- Dalším zdrojem je v návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. vydávané České účetní standardy
- Analytické účty označené jako “závěrečný zápis” nebo “počáteční stav” jsou používány při generování dat v automatizovaném zpracování roční uzávěrky (závěrečné zápisy, uzavření účetních knih a otevíření účetních knih). Uživatel programu UCR® je nesmí používat k běžným účetním zápisům v průběhu účetního období
- Pro účtovou třídu 5 a 6 (náklady a výnosy) jsou analytiky stanoveny s ohledem na generování výkazu zisku a ztráty a výkazu Příloha (pro členění výkazu podle jednotlivých řádků, na hlavní a vedlejší činnost u příspěvkových organizací a pro zdaňovanou činnost OSS a ÚSC). Rovněž v nákladech a výnosech nelze používat analytiky vyčleněné pro závěrečné zápisy pro běžné účetní případy
- Zvláštní algoritmus se uplatňuje pro zpracování účetní závěrky – ROZVAHY. Účty 336, 341, 342, 343, 344, 363, které jsou ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. “plovoucí účty”). Algoritmus výkazu zjistí u těchto účtů jejich stav k rozvahovému období (rozdíl stran „MD“ a “DAL” za syntetický účet úhrnem). Je-li aktuální obrát strany „MD” za celý syntetický účet větší než aktuální obrát strany „DAL”, je hodnota umístěna do AKTIV. V opačném případě je rozdíl umístěn v absolutní hodnotě do PASIV.
- Označení “rozpočtový reprezentant” je vyhlášená analytika, která umožňuje uživateli sjednotit pořizování rozpočtu (návrhu, schváleného rozpočtu i úprav rozpočtu) na jediného “zástupce” všech analytik rozpočtových účtů. Konfigurací programu i speciálními formáty je zabezpečeno přiřazení hodnot rozpočtu ke stejným hodnotám účetnictví, i když je účetnictví pořizováno na více odlišných analytikách.

**Analytiky s názvem “rozpočtový reprezentant” nesmí být používány k pořizování účetnictví. Slouží výhradně pro potřeby rozpočtu.**

V účetnictví příspěvkových organizací je možno vést na nákladových a výnosových účtech a na účtu 416 členění podle pseudo rozpočtové skladby a pseudopoložek. Tato možnost je volitelná a záleží na odvětví a na požadavku zřizovatele.

#### LEGENDA k přehledu účtů

- 01xx „masková analytika” - takto značená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně stanovíme interval analytik
- 0xxx „masková analytika” – toto značení analytik znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o konkrétním číslování analytik
- .. takto dvěma tečkami označená analytika vyjadřuje, že uživatel může zvolit u daného účtu jen analytika, která je stanovena jako závazná metodikou firmy GORDIC®
- Z takto označujeme účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel je povinen se jimi řídit
- D takto označujeme analytiky (maskové analytiky), které uživateli pouze doporučujeme; nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování hlavních výkazů a dodávaných doplňkových formátů

## 5.3. Konkrétní analytické účty pro OSS

### 5.3.1 0 Dlouhodobý majetek

#### 01 Dlouhodobý nehmotný majetek

##### 012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072

opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 013 Software

oprávky 073

opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 014 Ocenitelná práva

oprávky 074

opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

#### 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

##### 021 Stavby

oprávky 081

opravná položka 163

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

##### 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

oprávky 082

opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085

opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

##### 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089

opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

#### 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

##### 031 Pozemky

opravná položka 161

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

**032 Kulturní předměty**

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**04 Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek****041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek**

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

**05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek****051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**06 Dlouhodobý finanční majetek****061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem**

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti**

opravná položka 173

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**067 Dlouhodobé půjčky**

opravná položka 175

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**068 Termínované vklady dlouhodobé**

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

...všechny ostatní skupiny AÚ = termínovaný vklad v tuzemsku

**Poznámka:**

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu více než 1 rok od založení účtu), vkladové listy a depozitní certifikáty. Bankovní účty používající rozpočtovou skladbu jsou zahrnovány do algoritmu výpočtu výkazu Fin 2-04U.

**069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek**

opravná položka 176

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku****072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**073 Oprávky k software (k účtu 013)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku****081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)**

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**5.3.2 1 Zásoby a opravné položky****11 Materiál****111 Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**112 Materiál na skladě**

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

**119 Materiál na cestě**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**12 Zásoby vlastní výroby****121 Nedokončená výroba**

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**122 Polotovary vlastní výroby**

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**123 Výrobky**

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**13 Zboží a ostatní zásoby****131 Pořízení zboží**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**132 Zboží na skladě**

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby  
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)**138 Zboží na cestě**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**139 Ostatní zásoby**

opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby  
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)**14 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**142 Opravné položky k postoupeným návratným finančním výpomocem dlouhodobým (k účtu 462)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**15 Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku****151 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**152 Opravné položky k software (k účtu 013)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**16 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku****161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**

Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)

Z 02XX Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)

Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)

Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)

Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)

**162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)**

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

**164 Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**17 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku****171 Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**173 Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**175 Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**176 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**177 Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 043)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**18 Opravné položky k zásobám****181 Opravné položky k materiálu (k účtu 112)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**183 Opravné položky k polotovárům vlastní výroby (k účtu 122)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**19 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám****191 Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**193 Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým (k účtu 316)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**195 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 317)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**196 Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek (k účtu 318)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**197 Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**198 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (k účtu 361)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**5.3.3 2 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky****22 Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů****222 Příjmový účet organizačních složek státu**

Z 0999 závěrková analytika

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**223 Zvláštní výdajový účet**

Z 0999 závěrková analytika

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**225 Běžné účty fondů organizačních složek státu**

Z 0002 rozpočtový reprezentant pro rezervní fond OSS

Z 0003 rozpočtový reprezentant pro rezervní fond OSS

Z 02XX rezervní fond

Z 03XX fond odměn

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**24 Ostatní bankovní účty****241 Běžný účet**

D 08XX bankovní účet v cizí měně

D 0XXX další analytické členění (kromě 08XX) = bankovní účet v CZK

**243 Běžný účet FKSP**

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**244 Termínované vklady krátkodobé**

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady – z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady – z fondů

0XXX další analytické členění = bankovní účet v tuzemsku

**Poznámka:**

Účet se použije jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení). Bankovní účty používající rozpočtovou skladbu jsou zahrnovány do algoritmu výpočtu výkazu Fin 2-04U.

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

**245 Jiné běžné účty**

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III.

atd. až po 0980 (viz účet 419 – Ostatní fondy)

**Poznámka:**

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

**247 Účty spravovaných prostředků**

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**248 Souhrnné účty**

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**249 Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu**

0XXX další analytické členění = bankovní účet

**25 Krátkodobý finanční majetek****251 Majetkové cenné papíry k obchodování**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**253 Dluhové cenné papíry k obchodování**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**256 Jiné cenné papíry**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**26 Peníze****261 Pokladna**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

**262 Peníze na cestě**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX = analytika pokladny

**Poznámka:**

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

**263 Ceniny**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

doporučen AU = druhy cenin

**28 Krátkodobé úvěry a půjčky****281 Krátkodobé úvěry**

- Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT  
 Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 32)  
 Z 08XX až 09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 33)  
     úvěry v tuzemských bankách  
 Z 01XX úvěry převáděné na běžný účet  
 Z 03XX úvěry převáděné na běžný účet  
 Z 05XX úvěry převáděné na běžný účet  
 Z 07XX úvěry převáděné na běžný účet  
 Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
 Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
 Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
     úvěry v zahraničních bankách  
 Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)  
 Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

**Poznámka:**

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-04U.

**282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)**

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

**283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů**

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**289 Jiné krátkodobé půjčky**

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**5.3.4 3 Zúčtovací vztahy****31 Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé**

opravná položka 194

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

**312 Směnky k inkasu**

opravná položka 191

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**313 Pohledávky za eskontované cenné papíry**

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**314 Krátkodobé poskytnuté zálohy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

opravná položka 192

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 095X z dlouhodobých aktiv)
- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 099X příjmy z privatizace státního majetku  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé**

opravná položka 193

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů**

opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**318 Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek**

opravná položka 196

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**319 Pohledávky ze sdílených daní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**32 Krátkodobé závazky****321 Dodavatelé**

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
- Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)
- D 08XX k FKSP
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**322 Směnky k úhradě**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**323 Závazky z dávek sociálního zabezpečení**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**324 Krátkodobé přijaté zálohy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**325 Závazky z dělené správy a kaucí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**327 Přijaté zálohy daní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**328 Závazky z výběru daní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**329 Závazky ze sdílených daní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi****331 Zaměstnanci**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**333 Jiné závazky vůči zaměstnancům**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**335 Pohledávky za zaměstnanci**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 03XX půjčky z FKSP

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

**336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění**Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění  
(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 2)  
z toho

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc. zabezp. a přísp. na st. pol. zam.  
(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 1)  
z toho

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování****341 Daň z příjmů**Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů  
(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3)

Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

Z 03XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

Z 04XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů  
(CF - A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků, A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ (Příloha A.5. pol. 3)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**342 Jiné přímé daně**Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů  
(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ (Příloha A.5. pol. 3)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**343 Daň z přidané hodnoty**

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

- Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)
- Z 002X DPH na výstupu
- Z 003X DPH na vstupu
- Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

Součet rozdílů stran DAL mínus MD za všechny skupiny analytik.

Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ (Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3)

**344 Jiné daně a poplatky**

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

- Z 01XX
- Z 02XX
- Z 03XX
- Z 04XX

Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť.

Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**349 Závazky k vybraným místním vládním institucím**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**35 Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení****351 Pohledávky za účastníky sdružení**

opravná položka 197

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**352 Závazky k účastníkům sdružení**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**36 Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací****361 Krátkodobé pohledávky z ručení**

opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**362 Krátkodobé závazky z ručení**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**363 Pevné termínové operace a opce**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**364 Závazky z neukončených finančních operací**

- Z 001X Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva (Příloha č. 5 - B.1.)
- Z 002X Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků (Příloha č. 5 - B.2.)
- Z 003X Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem (Příloha č. 5 - B.3.)
- Z 004X Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem (Příloha č. 5 - B.4.)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**365 Pohledávky z finančního zajištění**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**366 Závazky z finančního zajištění**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**367 Pohledávky z vydaných dluhopisů**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**37 Jiné krátkodobé pohledávky a závazky****371 Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**377 Ostatní krátkodobé pohledávky**

opravná položka 199

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji  
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

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

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

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**378 Ostatní krátkodobé závazky**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**38 Přejídné účty aktiv a pasiv****381 Náklady příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**383 Výdaje příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**384 Výnosy příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**385 Příjmy příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**388 Dohadné účty aktivní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**389 Dohadné účty pasivní**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**39 Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty****395 Vnitřní zúčtování**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**Poznámka:**

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

**396 Spojovací účet při sdružení**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**Poznámka:**

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

### 5.3.5 4 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

**40 Jmění účetní jednotky a upravující položky****401 Jmění účetní jednotky**

Z 0900 změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu

Z +0901 fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901) (Příloha č. 4 - A.I.1.)

Z 02XX svěření majetku příspěvkové organizaci (Příloha č. 4 - A.I.2.)

Z 03XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.I.3.)

Z 04XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.I.4. a Příloha č. 5 – C.1.)

Z 05XX dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 - A.I.6.)

Z +01XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX kromě 0900 a 0901

z toho

Z 0902 fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)

(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)

(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)

Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)

Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)

Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)

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

Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)

Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

**Informativně:**

Z 0XXX – (04XX + 09XX) + 0900 + 0901

(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

**Poznámka:**

Analytiky jsou nově definovány s ohledem na novou přílohu č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu, k vyhlášce č. 410/2009 Sb. Bývalé syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku doporučujeme nadále vést pod analytickými účty až do rozhodnutí o jejich vypořádání.

**402 Fond privatizace**

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

**404 Agregované příjmy a výdaje minulých období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00RR rok agregace

**405 Kurzové rozdíly**

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

- Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 72 odst.3 vyhlášky 410/2009 Sb.  
(CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

**406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody**

- Z 01XX opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 – A.V.1.)  
Z +02XX

- Z 03XX odpisy (Příloha č. 4 – A.V.2.)  
Z +04XX (CF – A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

- Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.V.3.)  
Z +05XX  
Z +06XX  
Z +07XX  
Z +08XX  
Z +09XX

**407 Jiné oceňovací rozdíly**

- Z 01XX oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 – A.VI.1.)  
Z +02XX

- Z 03XX oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 – A.VI.2.)  
Z +04XX

- Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.VI.3.)  
Z +05XX  
Z +06XX  
Z +07XX  
Z +08XX  
Z +09XX

**408 Opravy minulých období**

- Z 00XX opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 – A.VII.1.)  
Z +01XX  
Z +02XX  
Z +03XX  
Z +04XX

- Z 05XX opravy předchozích účetních období (Příloha č. 4 – A.VII.2.)  
Z +06XX  
Z +07XX  
Z +08XX  
Z +09XX

**41 Fondy účetní jednotky****412 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup Přílohy č. 5 – části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

- Z 0100 počáteční stav (A.I.)  
    tvorba fondu (A.II.)  
Z 011X základní příděl (A.II.1.)  
Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992 (A.II.2.)  
Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízovanému z fondu (A.II.3.)  
Z 014X peněžní a jiné dary určené do fondu (A.II.4.)  
Z 019X ostatní tvorba fondu (A.II.5.)  
    čerpání fondu (A.III.)  
Z 021X půjčky na bytové účely (A.III.1.)  
Z 022X stravování (A.III.2.)  
Z 023X rekreace (A.III.3.)  
Z 024X kultura, tělovýchova a sport (A.III.4.)  
Z 025X sociální výpomoci a půjčky (A.III.5.)  
Z 026X poskytnuté peněžní dary (A.III.6.)  
Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění (A.III.7.)  
Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění (A.III.8.)  
Z 029X ostatní užití fondu (A.III.9.)

**Poznámka:**

V rámci jednotlivých skupin analytik je možné si členit na bližší účely tvorby nebo použití.

**413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření****414 Rezervní fond z ostatních titulů**

Závazné analytiky jsou společné pro oba syntetické účty a tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

**REZERVNÍ FOND OSS - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky**

Z 0100 počáteční stav (B.I.)  
tvorba fondu (B.II.)

Z 011X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové (B.II.1.)

Z 012X Peněžní dary – účelové (B.II.2.)

Z 013X Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (B.II.3.)

Z 014X Peněžní dary – neúčelové (B.II.4.)

Z 015X Odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků (B.II.5.)

Z 016X Příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyla darem nebo děděním (B.II.6.)

Z 017X Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany (B.II.7.)

Z 021X Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové (B.III.1.)

Z 022X Peněžní dary – účelové (B.III.2.)

Z 023X Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (B.III.3.)

Z 024X Peněžní dary – neúčelové (B.III.4.)

Z 025X Výdaje na reprodukci majetku (B.III.5.)

Z 026X Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany (B.III.6.)

Z 027X Ostatní čerpání (B.III.7.)

**419 Ostatní fondy****ANALYTIKY SE ČLENÍ**

- Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 00XX až 07XX  
**vyhrazeno územním rozpočtům**

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

fond I

Z 0800 počáteční stav

Z 080X tvorba

Z 081X použití

fond II

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba

Z 083X použití

fond III

Z 0840 počáteční stav

Z 084X tvorba

Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

**Poznámka:**

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

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

Z 00XX hospodářská činnost

Z 03XX hlavní činnost

XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)

00XX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let**

D 00XX hospodářská činnost

D 03XX hlavní činnost

XX=poslední dvojčíslí roku (účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**44 Rezervy****441 Rezervy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**45 Dlouhodobé závazky****451 Dlouhodobé úvěry**

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské (bývalá Příloha A.10. řádek 40)

Z 08XX,09XX zahraniční (bývalá Příloha A.10. řádek 41)

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

**Poznámka:**

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M (Fin 2-04U)

**452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**453 Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**455 Dlouhodobé přijaté zálohy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**456 Dlouhodobé závazky z ručení**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**457 Dlouhodobé směnky k úhradě**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**458 Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**459 Ostatní dlouhodobé závazky**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**46 Dlouhodobé pohledávky****462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé**

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů**

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**466 Dlouhodobé pohledávky z ručení**

opravná položka 146

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**469 Ostatní dlouhodobé pohledávky**

opravná položka 149

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 090X až 095X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**47 Dlouhodobé zálohy na transfery****471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**49 Závěrkové účty a zvláštní zúčtování****491 Počáteční účet rozvahový**

Z 0000 otevření účetních knih

**Poznámka:**

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

**492 Konečný účet rozvahový**

Z 0000 uzavření účetních knih

**Poznámka:**

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

**493 Výsledek hospodaření běžného účetního období**

Z 00XX hospodářská činnost

Z 03XX hlavní činnost

XX=poslední dvojčíslí roku (generuje závěrečný algoritmus)

**499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**Poznámka:**

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

## 5.3.6 5 Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

### **hospodářská činnost**

- Z 00XX
- Z 01XX
- Z 0200 až 0298
- Z 0299\* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

### **hlavní činnost**

- Z 03XX
- Z 04XX
- Z 05XX
- Z 06XX
- Z 07XX
- Z 08XX
- Z 0900 až 0998
- Z 0999\* uzavírací analytika pro hlavní činnost
- \*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

## **50 Spotřebované nákupy**

### **501 Spotřeba materiálu**

### **502 Spotřeba energie**

### **503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek**

### **504 Prodané zboží**

### **506 Aktivace dlouhodobého majetku**

### **507 Aktivace oběžného majetku**

### **508 Změna stavu zásob vlastní výroby**

## **51 Služby**

### **511 Opravy a udržování**

### **512 Cestovné**

### **513 Náklady na reprezentaci**

### **516 Aktivace vnitroorganizačních služeb**

### **518 Ostatní služby**

## **52 Osobní náklady**

### **521 Mzdové náklady**

### **524 Zákonné sociální pojištění**

### **525 Jiné sociální pojištění**

### **527 Zákonné sociální náklady**

### **528 Jiné sociální náklady**

## **53 Daně a poplatky**

### **531 Daň silniční**

### **532 Daň z nemovitostí**

### **538 Jiné daně a poplatky**

### **539 Vratky daní z nadměrných odpočtů**

**54 Ostatní náklady****541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení****542 Jiné pokuty a penále****543 Dary**

- Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.
- Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**544 Prodaný materiál****547 Manka a škody****548 Tvorba fondů****549 Ostatní náklady z činnosti****55X Odpisy, rezervy a opravné položky****551 Odpisy dlouhodobého majetku****552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek****553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek****554 Prodané pozemky****555 Tvorba a zúčtování rezerv****556 Tvorba a zúčtování opravných položek****557 Náklady z vyřazených pohledávek****558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku****56 Finanční náklady****561 Prodané cenné papíry a podíly**

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

**562 Úroky****563 Kurzové ztráty**

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

**564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou  
hospodářská činnost**

- Z 00XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- Z +01XX (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)  
z toho
- Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

**hlavní činnost**

- Z 03XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64  
 Z +06XX (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. – Zisk/ztráta z prodeje DM, , B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 07XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)  
 Z +08XX  
 Z +09XX  
 z toho  
 Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ  
 (CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

**569 Ostatní finanční náklady**

- Z 028X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ  
 (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 098X prodej krátkodobých cenných papírů - HLČ  
 (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**57 Náklady na transfery****571 Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- D 031X až 033X zřizované příspěvkové organizaci  
 D 034X jiné příspěvkové organizaci  
 D 035X příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
- D 036X jinému příjemci, kterým je školská právnická osoba, veřejná výzkumná instituce nebo veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení
- D 037X jiným kapitolám státního rozpočtu  
 D 038X podnikatelským subjektům  
 D 039X nevýdělečným subjektům  
 D 04XX fyzickým osobám nepodnikajícím
- D 05XX až 06XX územním samosprávným celkům  
 D 081X orgánům Evropských společenství  
 D 082X jiným mezinárodním institucím  
 D 083X ostatním zahraničním subjektů  
 D 09XX subjektům neuvedeným v žádném z předchozích bodů

(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

**58 Náklady ze sdílených daní a poplatků****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 z ostatních sdílených daní a poplatků****59 Daň z příjmů****591 Daň z příjmů****595 Dodatečné odvody daně z příjmů**

## 5.3.7 6 Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

### **hospodářská činnost**

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299\* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

### **hlavní činnost**

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999\* uzavírací analytika pro hlavní činnost

\*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

## **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**

**607 Výnosy ze soudních poplatků**

**609 Jiné výnosy z vlastních výkonů**

## **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**

**639 Výnosy z ostatních daní a poplatků**

## **64 Ostatní výnosy**

**641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení**

**642 Jiné pokuty a penále**

**643 Výnosy z vyřazených pohledávek**

**644 Výnosy z prodeje materiálu**

**645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku**

**646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků**

**647 Výnosy z prodeje pozemků**

**648 Čerpání fondů**

**649 Ostatní výnosy z činnosti**

**66 Finanční výnosy****661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů**

- Z 029X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ  
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 099X tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - HLČ  
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**662 Úroky**

- Z 028X úroky z dluhových CP - VHČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098X úroky z dluhových CP - HLČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**663 Kurzové zisky**

- Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou****hospodářská činnost**

- Z 00XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- Z +01XX (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)  
z toho

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

**hlavní činnost**

- Z 03XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- Z +04XX (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z +05XX

Z +06XX

Z 07XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)  
Z +08XX

Z +09XX

z toho

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

**665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku****669 Ostatní finanční výnosy**

- Z 028X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - VHČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 098X přecenění dluhových CP na reálnou hodnotu - HLČ  
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**67 Výnosy z transferů****671 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**68 Výnosy ze sdílených daní a poplatků****681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob****682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob****684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty****685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní****686 Výnosy ze sdílených majetkových daní****688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků****5.3.8 7 Vnitroorganizační účetnictví****723 Úpravy financování minulých let**

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika.

**734 DPH**

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika pro vedení DPH

**790 Ocenění majetku určeného k prodeji**

příloha č. 5 – Doplnující informace k položce "A.I. Stálá aktiva" z ROZVAHY

Z 0001 ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64 (K.1.)

Z 0002 ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64 (K.2.)

**Z 0999 uzavírací účet pro proučtování transakce****POZNÁMKA**

Získání údaje o hodnotách ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji není snadnou záležitostí. Při úvaze jakým způsobem lze řešit docházíme k názoru, že musíme respektovat tu skutečnost, že tento údaj nelze získat jen z karty dlouhodobého majetku.

Při stanovení metody nápočtu vycházíme z některých předpokladů a podmínek:

1. informaci o přecenění na reálnou hodnotu neřešíme „přeúčtováním“ na jinou analytiku, ale záznamem na příslušné kartě, které se změna týká
2. pohyb přecenění obsahuje informaci pouze o rozdílu (zvýšení/snížení) hodnoty pořizovací ceny
3. zpracování účetních výstupů do CSÚIS „běží“ v jednom okamžiku a na účetních datech
4. nelze spoléhat, že všechny ÚJ mají evidence o majetku v jednotném systému

Z našeho pohledu je jednotným způsobem možné zabezpečit jak v našich modulech EMA, MAJ nebo i výstupy z cizích sw formou zápisů na vybraný vnitropodnikový účet (při vzniku i zániku reálné hodnoty), který umožní sledovat celkovou aktuální hodnotu karty po přecenění na RH.

Vybrali jsme SU 790, který by sledoval hodnoty karet při „vzniku, přecenění“ a zpětně by se promítalo jeho prostřednictvím i zrušení („zánik“) přecenění z důvodu nerealizování prodeje nebo jeho realizace.

Původní hodnota	80.000,-
Reálná hodnota	100.000,-

*a) příklad účtování DHM – při prvním přecenění na RH*

SU	AU	MD	DAL
790	0002	+100.000,00	
790	0999		+100.000,00

*b) příklad účtování DHM – při „navýšení/snížení“ RH (změna hodnoty)*

SU	AU	MD	DAL
<i>odúčtování původního navýšení RH</i>			
790	0002	-100.000,00	
790	0999		-100.000,00

*a současně účtování o zvýšení/snížení RH*

790	0002	+120.000,00	
790	0999		+120.000,00

c) příklad účtování DHM – při „zániku-likvidaci“ ocenění RH

SU	AU	MD	DAL
790	0002	-120.000,00	
790	0999		-120.000,00

**797 Pomocný analytický přehled (PAP)**

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika pro tvorbu PAP

**5.3.9 8 Vnitroorganizační účetnictví****840 Vybrané ukazatele státního rozpočtu**

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika

**841 Stavy a obraty na bankovních účtech OSS (vedených mimo ČNB)**

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika

**5.3.10 9 Podrozvahové účty****90 Majetek účetní jednotky****901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky pod hranici stanovenou pro DDNM (018)

**902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky pod hranici stanovenou pro DDHM (028)

**903 Ostatní majetek**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**91 Vyřazené pohledávky a závazky****911 Vyřazené pohledávky**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**912 Vyřazené závazky**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

Z 03XX až 09XX k hlavní činnosti

**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****93 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva****94 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva****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 z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 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
- 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
- 97 Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**
- 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 z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

**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**

### **POZOR !!!**

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

- podrozvahové účty vztahující se k majetku a pohledávkám (strana MD pro stav a zvýšení a strana DAL pro snížení stavu)
- podrozvahové účty vztahující se k závazkům (strana DAL pro stav a zvýšení stavu a strana MD pro snížení stavu)

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

## **99 Vyrovnávací účty**

### **999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům**

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912

atd..

Z 0999 doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace (zejména externí vstupy a závěrkový algoritmus)

## 5.4. Algoritmy výkazů pro OSS

### 5.4.1. Rozvaha (bilance)

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance) se řídí vyhláškou č. 410/2009 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.

**Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.**

### 5.4.2. Výkaz zisku a ztráty

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty se řídí vyhláškou č. 410/2009 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.

**Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.**

### 5.4.3. Příloha účetní závěrky pro OSS

Přílohou 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., včetně doplňků se stanoví uspořádání položek v příloze účetní závěrky.

**Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v programu - poslední volba grafického zobrazení výkazu.**

### 5.4.4. Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přílohou č. 3 a č. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se stanoví uspořádání položek v obou výkazech, které mají roční periodicitu předkládání do CSÚIS

**Podrobný popis algoritmu se nachází pro „Přehled o peněžních tocích“ s pro „Přehled o změnách vlastního kapitálu“ se nachází přímo v programu – poslední volba grafického zobrazení výkazu.**

### 5.4.5. Výkaz FIN 2-04U – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů

#### UPOZORNĚNÍ

- Do výkazu vstupují údaje o rozpočtu schváleném, rozpočtu upraveném a o účetnictví vždy z aktuálního stavu dat (bez ohledu na uzávěrky).
- Zjednodušený popis algoritmu výkazu FIN 2-04U je sestaven na podkladě posledního znění vyhlášky č. 449/2009 Sb.

#### Popis druhů dokladů vstupujících do výkazu:

- Účetnictví: 0 běžné účetní zápisy  
1 zápisy počátečních (rozvahových) stavů
- Rozpočet: 2 schválený rozpočet  
3, 7, 8 rozpočtové opatření – úpravy rozpočtu  
2, 3, 7, 8, 14, 23, 25 konečný rozpočet výdajů

#### 5.4.5.1. Část I. – Rozpočtové příjmy

- sl. „a“ Paragraf = funkční třídění podle rozpočtové skladby (0000)
- sl. „b“ Položka = druhové třídění podle rozpočtové skladby
- sl. „1“ Schválený rozpočet = druh dokladu 2
- sl. „2“ Rozpočet po změnách = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy DRUH\_ROP 1,3,5)
- sl. „3“ Výsledek od počátku roku = druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje ze syntetických účtů 223 a 222, rozpočtové položky třídy 1, 2, 3, 4:

#### 5.4.5.2. Část II. – Rozpočtové výdaje a financování

- sl. „text“ Třída
- sl. „a“ Paragraf = funkční třídění podle rozpočtové skladby (0000)
- sl. „b“ Položka = druhové třídění podle rozpočtové skladby
- sl. „1“ Schválený rozpočet = druh dokladu 2
- sl. „2“ Rozpočet po změnách = součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy DRUH\_ROP 1,3,5)
- sl. „3“ Konečný rozpočet výdajů = součet druhů dokladu DRD=02+03+07+08+23+25+14
- sl. „4“ Výsledek od počátku roku = druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje ze syntetických účtů 223 a 222, rozpočtové položky třídy 5, 6, 8:

## 5.4.5.3. Část III. – Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

sl. „31“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „32“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy DRUH_ROP 1,3,5)
sl. „33“	Konečný rozpočet výdajů	= součet druhů dokladu DRD=02+03+07+08+23+25+14
sl. „34“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje ze syntetických účtů 223 a 222, rozpočtové položky viz. algoritmus stanovený vyhláškou

## 5.4.5.4. Část IV. – Stav a obraty na bankovních účtech

sl. „41“	Počáteční stav k 1.1.	= MD-DAL druh dokladu 1 (rozvahový počáteční stav)
sl. „42“	Stav ke konci vykazaného období	= MD-DAL druh dokladu 1 +(-) druh dokladu 0 (běžné účtování)
sl. „43“	Změna stavu bankovních účtů	= rozdíl sl. 41 minus sl. 42

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví a jen z příslušných syntetických účtů 225,223,222,224 (MD minus DAL):

• ř. 4001 – Rezervní fond	= SU 225 02XX
• ř. 4002 – Ostatní bankovní účty	= SU 225 03XX
• ř. 4010 – Vkladové účty celkem	= ř. 4001 + ř. 4002
• ř. 4020 – Výdajové účty organizačních složek státu	= SU 223 XXXX
• ř. 4030 – Příjmový účet	= SU 222 XXXX
• ř. 4040 – Bankovní účty stát. fondu celkem	= SU 224

## 5.4.5.5. Část V. – Bankovní účty fondů organizačních složek státu

sl. „53“	Výsledek od počátku roku	= hodnota dle následujícího výpočtu
----------	--------------------------	-------------------------------------

x = název fondu

• 1	rezervní fond	= SU 225 02XX
• 2	fond odměn	= SU 225 03XX
• 9	rekapitulace	= součet obou fondů

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví z příslušných syntetických účtů:

• ř. 5010	Počáteční zůstatek	= MD-DAL druh dokladu 1 (rozvahový počáteční stav)
• ř. 5020	Příjmy celkem	= MD-DAL druh dokladu 1 (rozvahový počáteční stav)
• ř.	Příjmy podle rozpočtové skladby	= MD-DAL jednotlivých příjmových položek
• ř. 5040	Výdaje celkem	= DAL-MD druh dokladu 0 (běžné účtování) – položky tříd 5 a 6
• ř.	Výdaje podle rozpočtové skladby	= DAL-MD jednotlivých výdajů, dle OdPa a Pol
• ř. 5060	Konečný zůstatek	= MD-DAL druh dokladu 1+(-) druh dokladu 0 (běžné účtování)
• ř. 5070	Financování	= ř. 5040 – ř. 5020

## 5.4.5.6. Část VI. – Vybrané záznamové jednotky

Do této části výkazu jsou napočítávány záznamové položky přesně v souladu s vyhláškou Ministerstva financí ČR číslo 323/2001 Sb.:

<b>Převody uvnitř peněžního fondu</b>	= MD-DAL SU 222 ZJ 023
---------------------------------------	------------------------

## 5.4.5.7. Část VII. výkazu Fin 2-04U – Závazné ukazatele státního rozpočtu a další analytické údaje

Pro vybrané ukazatele státního rozpočtu je vydáván příslušný pokyn ve Finančním zpravodaji, zjišťování některých údajů závazných ukazatelů je komplikované a nedá se pro všechny případy provést za použití rozpočtové skladby. Námí navržené řešení je obecné a umožňuje zpracovávat jedním výstupním formátem výstupy různých kapitol státního rozpočtu, které také mají řadu závazných ukazatelů odlišných. Řešení je nezávislé na způsobu vyhlášení a umožňuje dodat údaje pro tisk výkazu i pro výstup v textovém formátu. Jako zdroj dat pro výstup dat slouží pomocný účet 840 s AU 0000 s protizápisem na 840 0099, který má následující závaznou strukturu a naplně:

<b>840</b>	<b>Vybrané ukazatele státního rozpočtu</b>
Z	0000 analytika pro data
Z	0099 analytika pro uzavření podvojného zápisu
Z	UZ údaje pro naplnění řádků = číslo řádku části VII.
Z	POL údaje pro naplnění sloupců = číslo sloupce 71 až 77 části VII.

## o algoritmus pro sloupec – závazná struktura POL pro účet 840

## Závazný číselník hodnot slova POL pro účet 840:

- 00000000 – položka pro údaje sloupce 71 až 74  
k položce „00000000“ pak musí být dodán další řádek účtování s položkami:
- 00004135 – převod mimorozpočtových zdrojů (údaj pro sloupec 74)
- 00004139 – použití nároků z nespoteřovaných výdajů (údaj pro sloupec 75)
- 00005346 – převod prostředků do RF k 31.12. (údaj pro sloupec 76)

<b>sloupec 71</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	= MD-DAL druh dokladu 02 + Pol = „00000000“
-------------------	---------------------------	--

pořizuje se schválený rozpočet pro každý ukazatel

**sloupec 72 Rozpočet po změnách** = MD-DAL druh dokladu 03,07,08  
+ Pol = „00000000“

pořizují se úpravy rozpočtu (+zvýšení, -snížení) pro každý ukazatel

**sloupec 73 Konečný rozpočet výdajů** = MD-DAL druhů dokladu DRD=02+03+07+08+23+25+14  
+ Pol = „00000000“

pořizuje se zapojení „mimorozpočtových zdrojů“, zapojení nároků z nespotřebovaných výdajů minulých let a vázání rozpočtových prostředků pro každý ukazatel

**sloupec 74 Výsledek od počátku roku** = MD-DAL druh dokladu 00  
+ Pol = „00000000“

pořizuje se skutečnost (vždy rozdílem oproti předchozímu období-přírůstkově) za každý vykazovaný měsíc a pro každý ukazatel zvlášť doporučujeme účtovat souběžně s výdaji nebo převody jak uvádíme v příkladu

**z toho:**

**sloupec 75 Mimorozpočtové prostředky** = MD-DAL druh dokladu 00  
+ Pol = „00004135“

pořizuje se skutečnost (vždy rozdílem oproti předchozímu období) za každý vykazovaný měsíc a pro každý ukazatel zvlášť doporučujeme účtovat souběžně s převodem mimorozpočtového zdroje, případně úhrady výdaje, jak uvádíme v příkladu

**sloupec 76 Použití nároků z nespotřebovaných výdajů** = MD-DAL druh dokladu 00  
+ Pol = „00004139“

pořizuje se skutečnost (vždy rozdílem oproti předchozímu období) za každý vykazovaný měsíc a pro každý ukazatel zvlášť doporučujeme účtovat souběžně s použitím nároků (případně úhrady výdaje), jak uvádíme v příkladu

**sloupec 77 Převod prostředků do RF** = MD-DAL druh dokladu 00  
+ Pol = „00005346“

pořizuje se skutečnost (vždy rozdílem oproti předchozímu období) za každý vykazovaný měsíc a pro každý ukazatel zvlášť doporučujeme účtovat souběžně s převodem mimorozpočtového zdroje z RF, případně úhrady výdaje, jak uvádíme v příkladu

## o algoritmus pro řádky části VII - závazná struktura UZ pro účet 840

### řádková struktura části VII.:

Konkrétní obsah této části se stanovuje a zveřejňuje ve Finančním zpravodaji každý rok po schválení zákona o státním rozpočtu. Aktuálně se člení na:

- **Specifické ukazatele – příjmy**
- **Specifické ukazatele – výdaje**
  - vykazují OSS a správce kapitoly podle předaných algoritmů sestavy 504U příslušné kapitole. Protože každá OSS má sestavu 504U POZOR! Pro tuto část platí, že nejsou v části výdajů napočítávány součtové řádky, tj. je nutné je pořádit také pomocí účtu 840 a příslušného UZ vyjadřujícího součet (konkrétně UZ=000027299) . Text názvu ukazatelů je zde nutné pořádit do rozvrhu k hodnotě slova UZ.
- **Průřezové ukazatele**
- **Další závazné ukazatele**
- **Další analytické údaje**

Struktura: 0000duuuu

- 0000 pevně daná hodnota
- d závazný číselník druhu ukazatele
  - 0 specifické ukazatele - příjmy (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - 1 specifické ukazatele - výdaje (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - 2 průřezové ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - 3 další závazné ukazatele (podle přílohy č. 4 zákona o státním rozpočtu)
  - 4 další analytické údaje
- uuuu vyhlášený číselník ukazatelů k vyhláše č. 449/2009 Sb. vyhlášený ve Finančním zpravodaji

### UPOZORNĚNÍ

Jednotlivé části jsou napočítávány dle vyhlášeného algoritmu, tj. součtové řádky se nemusí pořizovat – počítají se z předem vyplněných údajů. Pouze v části specifické ukazatele – výdaje je nutné součtové řádky pořizovat.

### VYSVĚTLIVKY

Hodnota ve slově „UZ“ = číslo řádku formuláře výkazu s předčíslem části tabulky (například řádek 7110 je v UZ zobrazen jako „000007110“, např. řádek 7330 je v UZ pořizován jako „000027330“ atd. – viz popis ke struktuře UZ výše)

Při doplňování konkrétního UZ do účtového rozvrhu se vloží text s názvem ukazatele. Ten se pak přenáší do tabulky výkazu jako text k příslušnému řádku.

Hodnoty se pořizují stejně jako u bankovních účtů v Kč a hal.

Hodnoty se pořizují vždy rozdílem - přírůstkově (součet hodnot nepořizovaných v jednotlivých měsících představuje celkový stav plnění ukazatele od počátku roku). To platí pro účet 840 jak při pořizování údajů ukazatelů za rozpočet i účetnictví.

Snížení plnění ukazatele se provádí zápisem rozdílu se záporným znaménkem na straně MD.  
Zvýšení plnění ukazatele se provádí zápisem rozdílu s kladným znaménkem na straně MD.

Hodnoty ukazatelů v Kč se zjišťují podle zvláštního algoritmu stanoveného MF ČR nebo příslušným resortem, případně se zjišťují výpočtem z více údajů v rozpočtu nebo účetnictví.

Příklady pro pořizování závazného ukazatele vstupujícího do části VII. Výkazu FIN 2-04U:  
UZ (0000duuuu) se skládá s následujících hodnot:

- 000 pevně daná hodnota
- d závazný číselník druhu ukazatele (hodnoty 0, 1, 2, 3, 4)
- uuuu vyhlášený číselník ukazatelů

## o Příklady účtování o ukazatelích

### UPOZORNĚNÍ

pro zjednodušení jsou příklady uváděny v původní struktuře

#### • Rozpočet schválený pro závazné ukazatele (sl. 71) - pořizujeme druhem dokladu „02“

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx sl.71	840	0000				0000duuuu			1.526.000,00	
sl.71	840	0000				0000duuuu			846.000,00	
	atd.									
	840	0099								x.xxx.xxx,xx

#### • Úpravy rozpočtu pro závazné ukazatele (sl. 72) – snížení/zvýšení ukazatele – pořizujeme druhem dokladu 03, 07 nebo 08

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
sl. 72	840	0000				0000duuuu			-100.000,00	
	atd.									
	840	0099								-xxx.xxx,xx

snížení rozpočtu (-)

#### • Konečný rozpočet výdajů (sl. 73) – vázání prostředků („-“) - pořizujeme druhem dokladu 14

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx sl.73	840	0000				0000duuuu			-100.000,00	
	atd.									
	840	0099								-100.000,00

#### • Úpravy nebo použití mimorozpočtových zdrojů („+“/“-“) - pořizujeme druhem dokladu 23, 25

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx sl.73	840	0000				0000duuuu			50.000,00	
	atd.									
	840	0099								50.000,00

#### • Úhrada výdaje z ukazatele (sl. 74) - účtujeme druhem dokladu „00“

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	223	0xxx	4311XX	6122XXXX						126.000,00
	321	01xx							126.000,00	
	+ proúčtovat									
sl.74	840	0000		00000000		0000duuuu			126.000,00	
	840	0099								126.000,00
									252.000,00	252.000,00

#### • Úhrada výdaje z ukazatele (sl. 74) s použitím mimorozpočtových prostředků (sl. 75) – účtujeme druhem dokladu „00“

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	223	0xxx	4311XX	6122XXXX						500.000,00
	262	0xxx							500.000,00	
	+ proúčtovat									
sl.74	840	0000		00000000		0000duuuu			500.000,00	
+sl.75	840	0000		00004135		0000duuuu			500.000,00	
	840	0099								1.000.000,00
									1.500.000,00	1.500.000,00

• Úhrada výdaje z ukazatele (sl. 74) s použitím nároků z nespotřebovaných výdajů (sl. 76) – účtujeme druhem dokladu „00“

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	223	0xxx	4311XX	6122XXXX						156.000,00
	321	01xx							156.000,00	
+ proúčtovat										
<b>sl.74</b>	<b>840</b>	<b>0000</b>		<b>00000000</b>		<b>0000duuuu</b>			<b>156.000,00</b>	
<b>+sl.76</b>	<b>840</b>	<b>0000</b>		<b>00004139</b>		<b>0000duuuu</b>			<b>156.000,00</b>	
	840	0099								312.000,00
									468.000,00	468.000,00

• Úhrada výdaje z ukazatele (sl.74) s použitím převodu prostředků do RF k 31. 12. (sl. 77) – účtujeme druhem dokladu „00“

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	223	0xxx	4311XX	5346XX						215.000,00
	5xx	0xxx							215.000,00	
+ proúčtovat										
<b>sl.74</b>	<b>840</b>	<b>0000</b>		<b>00000000</b>		<b>0000duuuu</b>			<b>215.000,00</b>	
<b>sl.77</b>	<b>840</b>	<b>0000</b>		<b>00005346</b>		<b>0000duuuu</b>			<b>215.000,00</b>	
	840	0099								430.000,00
									645.000,00	645.000,00

• Oprava chybně proúčtovaného údaje o skutečnosti (sl. 74) – záměna ukazatelů (v rámci specifického ukazatele) - druhem dokladu „00“

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	840	0000		00000000		0000xaaaa			-125.000,00	
	840	0000		00000000		0000ybbbb			125.000,00	

xaaaa chybně zadaný údaj

ybbbb správný údaj

Obdobným způsobem se postupuje v případě jiných oprav (rozpočet i účetnictví).

5.4.5.8. Část VIII. – Výdaje na financování programů

sl.„a“	Číslo programu	= 6místný kód programu používaný v systému ISPROFIN
sl.„b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby (třídy 5 a 6)
sl.„81“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl.„82“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2+(-) druhy dokladů 3,7,8 (úpravy DRUH_ROP 1,3,5)
sl.„83“	Konečný rozpočet výdajů	= druh dokladu 02+03+07+08+23+25+14
sl.„84“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Pro rozpočty OSS se u účtu 223 ve slově ORG povinně uvádí hodnota vyjadřující kód ISPROFIN zleva doplněná „9999999“ nebo „0009999“.

Příklad:

- 0009999xxxxxx
- 9999999xxxxxx
  - o 0009999 nebo 9999999      pevná hodnota
  - o xxxxxx                              kód ISPROFIN (číslo programu)

5.4.5.9. Část IX. – Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně

sl.„a“	Účelový znak	= účelové znaky xxx01000 až xxx99999
sl.„b“	Kód územní jednotky	= čerpá se z hodnoty ORG
sl.„c“	Položka	= položky rozpočtové skladby 5321xxxx, 5323xxxx, 5325xxxx, 5329xxxx, 5641xxxx, 5642xxxx, 5649xxxx, 6341xxxx, 6342xxxx, 6349xxxx, 6441xxxx, 6442xxxx a 6449xxxx
sl.„93“	Výsledek od počátku roku	= DAL-MD druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje z účetnictví ze syntetického účtu 223, označené UZ xxxx01000 až xxxx99999 a označené ORG xxxxxxx990ccc.

Struktura ORG: xxxxxxx990yy – 13 míst

- xxxxxxx      libovolná hodnota
- 990            povinný údaj pro označení hodnoty KÚJ
- yy             hodnota ČÚC dle konverzní tabulky KÚJ – ORG firmy GORDIC, která je vydána v samostatném dokumentu

#### 5.4.5.10. Část X. – Stav a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB)

sl. „text“	Název bankovního účtu	textový popis analytického účtu 841
sl. „a“	Kód bankovního účtu	= analytické účty 841
sl. „b“	Kód druhu organizace	= poslední dva znaky hodnoty UZ
sl. „c“	Kód banky	= hodnota ORJ
sl. „101“	Počáteční stav k 1.1 pořizuje se počáteční stav – pouze 1krát v roce	= druh dokladu 1
sl. „102“	Stav ke konci vykazovaného období průběžně se pořizují přírůstky a úbytky bankovních účtů oproti předchozímu období	= druh dokladu 0
sl. „103“	Změna stavu bankovních účtů	= rozdíl sl. 101 – sl. 102

Pro tuto část výkazu, která je komplikovaná a nedá se získat standardním vstupem z dat účetnictví se použije účet účtové třídy 8. Toto řešení umožňuje získat poměrně jednoduchým způsobem údaje pro tisk výkazu i pro výstup v textovém formátu. Stav účtů k 31.12. přecházejí automatizovaně za pomoci algoritmu do počátečních stavů roku následujícího.

Jako zdroj dat slouží **pomocný účet 841** s protizápisem na 841 0099, který má následující závaznou strukturu:

#### 841 Stav a obraty na bank.účtech OSS (vedených mimo ČNB)

analytické účty = údaj pro sloupec „a“ – Kód bankovního účtu

Z 0001	běžné účty státních fondů
Z 0002	rezervní fond
Z 0003	fond reprodukce majetku
Z 0004	fond kulturních a sociálních potřeb
Z 0005	účet cizích prostředků (depozitní)
Z 0006	běžný účet
Z 0007	ostatní běžné účty
Z 0008	běžné účty v cizí měně v přepočtu na Kč dle platného kurzu
Z 0009	fond odměn

#### POZNÁMKA

Pro sloupec „Název bankovního účtu“ výkazu FIN slouží text, který je zadán u analytických účtů.

#### Závazná struktura UZ pro tento účet:

Ve slově UZ se vloží hodnoty, které se budou přenášet do sloupce „b“ části X. výkazu FIN

Struktura: **000000xx**

- 0000000 pevně daná hodnota
- xx kód druhu organizace
  - o 02 organizační složky státu
  - o 03 příspěvkové organizace
  - o 04 státní fondy
  - o 05 ostatní organizace

#### Závazná struktura ORJ pro tento účet:

Ve slově ORJ se vloží hodnoty, které se budou přenášet do sloupce „c“ části X. výkazu FIN

Struktura: **xxxx**

- xxxx kód banky
  - např: 0100 Komerční banka
  - 0800 Česká spořitelna a.s.
  - atd.

#### VYSVĚTLIVKY

Hodnoty se pořizují v Kč a hal. Hodnoty se získávají jen ze strany MD.

Hodnoty se pořizují vždy rozdílem (obratem). Platí, že součet hodnot napořizovaných v jednotlivých měsících představuje celkový stav účtu od počátku roku. Snížení stavu účtu se provádí zápisem se záporným znaménkem na straně MD. Zvýšení stavu účtu se provádí zápisem s kladným znaménkem na straně MD.

Hodnoty pořizované na tento účet v Kč se získávají pomocným zjišťováním ze zůstatků účtů otevřených mimo ČNB. Hodnoty pořizované do příslušného období představují rozdíl konečného zůstatku účtu od zůstatku za předchozí období (změna stavu účtu). Vypočítávají se „ručně“ za použití jiných prostředků (např. tabulka v MS EXCEL)

## Příklady pro pořizování hodnot do části X. Výkazu FIN 2-04U:

**UPOZORNĚNÍ**

pro zjednodušení jsou příklady uváděny v původní struktuře

## • Počáteční stavy k 1.1. roku - druh dokladu 1

dat	doklad	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
xx	xxxxxx	841	0004				000000003	<b>0100</b>		120 000,00	
		841	0005				000000003	<b>0100</b>		345 000,00	
		841	0006				000000003	<b>0800</b>		163 000,00	
		841	0099								628 000,00

## • Období 01 – změny za 1. období - druh dokladu 0

dat	doklad	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
xx	xxxxxx	841	0004				000000003	<b>0100</b>		20 000,00	
		841	0005				000000003	<b>0100</b>		-15 000,00	
		841	0006				000000003	<b>0800</b>		7 000,00	
		841	0099								12 000,00

- stav účtů na řádku č.1 se zvýšil proti počátečnímu stavu o Kč 20.000,00 (činí aktuálně Kč 140.000,00)
- stav účtů na řádku č.2 se snížil proti počátečnímu stavu o Kč 15.000,00 (činí aktuálně Kč 330.000,00)
- stav účtů na řádku č.3 se zvýšil proti počátečnímu stavu o Kč 7.000,00 (činí aktuálně Kč 170.000,00)

## • Období 02 – změny za 2. období - druh dokladu 0

dat	doklad	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
xx	xxxxxx	841	0004				000000003	<b>0100</b>		15 600,00	
		841	0005				000000003	<b>0100</b>		-115 000,00	
		841	0006				000000003	<b>0800</b>		7 700,00	
		841	0099								-92 100,00

- zůstatek účtů na řádku č.1 se zvýšil proti období 01 o Kč 15.600,00 (činí aktuálně Kč 155.600,00)
- zůstatek účtů na řádku č.2 se snížil proti období 01 o Kč 115.400,00 (činí aktuálně Kč 214.600,00)
- zůstatek účtů na řádku č.3 se zvýšil proti období 01 o Kč 7.700,00 (činí aktuálně Kč 177.700,00)

## 5.4.5.11. Část XI. – Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování

sl.„a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby 0000
sl.„b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl.„c“	Nástroj	= čís. nástr. uvedený ve vyhl. č. 449/2009 Sb. (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře)
sl.„d“	Zdroj	= číselník zdrojů uvedený ve vyhláše č. 449/2009 Sb. (třetí znak UZ v 8-místné struktuře)
sl.„1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl.„2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl.„3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®)
- ze všech příjmových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 01100000 až 99999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: **0nnzzyxxx**

- o 0 konstanta
- o nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na www.mfcr.cz)
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- o 0nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- o 0nnzzyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

#### 5.4.5.12. Část XII. – Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „c“	Nástroj	= čís. nástr. uvedený ve vyhl. č. 449/2009 Sb. (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře)
sl. „d“	Zdroj	= číselník zdrojů uvedený ve vyhlášce č. 449/2009 Sb. (třetí znak UZ v 8-místné struktuře)
sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhů dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Konečný rozpočet	= součet druhů dokladu DRD=02+03+07+08+23+25+14
sl. „4“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

- ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®)
- ze všech výdajových položek rozpočtové skladby
- z UZ v intervalu 01100000 až 99999999 (kde hodnota nástroje i hodnota zdroje je „nenulová“) – viz. platný číselník nástrojů a zdrojů vyhlášený MF ČR

Struktura UZ: **Onnzyyxxx**

- o 0 konstanta
- o nn hodnota „nástroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o z hodnota „zdroj“ (viz. vyhláška 449/2009 Sb.)
- o yy číslo resortu (viz. vyhláška o rozpočtové skladbě a číselník UZ vyhlášený na www.mfcr.cz)
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

- o nnz00xxx vlastní peníze na akce spolufinancované ze SR a EU
- o nnzyyxxx peníze (státní nebo evropské) na akce spolufinancované ze SR nebo EU

#### Příklady použití číslování ve slově UZ:

- 0471xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky CZ
- 0475xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky EU
- atd.

#### 5.4.5.13. Část XV. – Přehled o převodech prostředků státního rozpočtu do rezervního fondu OSS a jejich použití

sl. „r“	Číslo řádku	= hodnota ze slova UZ 0000xxxx
sl. „151“	Počáteční stav RF k 1.1.	= MD-DAL, druh dokladu = 1
	SU AU OdPa Pol	UZ
	225 02XX 000000 00000000	00000xxxx
sl. „152“	Příjmy RF v hodnoceném roce	= MD-DAL, druh dokladu = 0
	SU AU OdPa Pol	UZ
	225 02XX XXXXXX 1xxxxxxx až 4xxxxxxx (mínus 4134xxxx)	00000xxxx
sl. „153“	Zapojeno do příjmů v hodnoceném období	= DAL-MD, druh dokladu = 0
	SU AU OdPa Pol	UZ
	225 02XX XXXXXX 5345xxxx	00000xxxx
sl. „154“	Použito v hodnoceném období	= DAL-MD, druh dokladu = 0
	SU AU OdPa Pol	UZ
	223 0xxx XXXXXX 5xxxxxxx a 6xxxxxxx	00000xxxx
sl. „155“	Jiné důvody snížení stavu	= MD-DAL, druh dokladu = 0
	SU AU OdPa Pol	UZ
	225 02XX XXXXXX 5xxxxxxx a 6xxxxxxx (mimo 5345xxxx)	00000xxxx
sl. „156“	Zůstatek prostředků RF	= sl. 151 + sl. 152 – sl. 153 - sl. 155

Zdrojem dat pro tuto část výkazu je SU 225, AU 02XX s výjimkou sloupce 154, který čerpá údaje z výdajových účtů OSS (SU 223). **Na účet 225 je nutné doplnit uživatelem jednotlivé hodnoty UZ (nesoučtové řádky), které označují konkrétní řádek výkazu, tj. UZ = číslo řádku. Jedná se o následující UZ (řádky):**

- 1502, 1503, 1504, 1505, 1506, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513
- řádek 1501 = součet řádků 1502+1503
- řádek 1507 = součet řádků 1508+1509+1510+1511+1512+1513
- řádek 1515 = součet řádků 1501+1504+1505+1506+1507+1514

#### 5.4.6. NAR 1-12U – Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek státu

Popis algoritmu a podmínky zpracování tohoto výstupu je řešen v Příloze 1 této metodiky.

### 5.5. Výstupy a tisky

V modulu UCR je v nabídkách mnoho variant různých výstupů účetnictví, rozpočtu a rozborů. Z celé rozsáhlé nabídky, kterou mají k dispozici všechny účetní jednotky vybíráme z našeho pohledu nejdůležitější výstupy.

### 5.5.1. Účetní závěrka

**Organizační složky státu (OSS)** sestavují k:

- **k 31. březnu, 30. červnu a 30. září "mezeitimní" účetní závěrku** (§ 19, odst.3). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
  - o Rozvaha (bilance)
  - o Výkaz zisku a ztráty
  - o Příloha
- **k 31. prosinci "řádnou" účetní závěrku** (§ 19, odst.1). Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
  - o Rozvaha (bilance)
  - o Výkaz zisku a ztráty
  - o Příloha
  - o Přehled o peněžních tocích
  - o Přehled o změnách vlastního kapitálu

#### Přehled výstupů účetní závěrky pro organizační složky státu

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu UCR® IS GINIS®:  
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

### 5.5.2. Výkazy FIN

Organizační složky státu sestavují v termínech stanovených vyhláškou 449/2009 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

#### Přehled výstupů výkazů FIN pro organizační složky státu

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- o v modulu UCR® IS GINIS®:  
ROZBORY - VÝKAZY

### 5.5.3. Účetní knihy

Podle § 13 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak

- a) **v deníku** (denících), v němž účetní zápisy uspořádají z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- b) **v hlavní knize**, v níž účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného (systematicky),
- c) **v knihách analytických účtů**, v nichž podrobně rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- d) **v knihách podrozvahových účtů**, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v účetních knihách podle písmen a) a b).

#### 5.5.3.1. Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v modulu UCR® IS GINIS®:  
ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY  
ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

V těchto nabídkách je velké množství formátů, ať již v grafické formě (možnost zobrazení loga organizace) nebo i v textové formě. Deníky je možné tisknout např. s popisy dokladů i bez nich, s dotahováním textů z účtového rozvrhu ...

#### 5.5.3.2. Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v modulu UCR® IS GINIS®:  
ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ  
ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

#### 5.5.3.3. Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

- o v modulu UCR® IS GINIS®:  
ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

### 5.5.4. Kontrolní výkazy

Zde uvádíme přehled důležitých kontrolních výkazů, aktuální nabídka sestav se může lišit.

#### Kontrolní chody pro OSS

Kontrolní chody se zpracovávají:

- o v modulu UCR® IS GINIS®:  
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

## 6. Metodika DPH

### 6.1. Úvodní informace

V souvislosti s novelou zákona o DPH č. 235/2004 Sb. (zákon č. 47/2011 Sb.) byl v § 92a rozšířen „režim přenesení daňové povinnosti“ na některá další plnění. Upozorňujeme, že už v metodice pro rok 2011 byly v této metodice uvedeny schemata postupů pro tento režim při účtování. V této novelizované metodice jsou tyto informace zopakovány a upřesněny a v „komplexním příkladu účtování“ o tomto režimu. Bližší informace jsou uvedeny v popisech a metodikách k obsluze modulů KOF a KDF (v řadě GINIS® i WIN).

Další změnou je, že od 1. 1. 2011 se vyhláškou č. 452/2011 Sb. mění vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, která kromě jiného mění náplně položek 5362, 5171 a 6121. Bližší informace je uvedena u „komplexního příkladu účtování o DPH“.

Na portálu České daňové zprávy [www.cds.mfcr.cz](http://www.cds.mfcr.cz) jsou k tomu z hlediska legislativního všechny potřebné informace sdělovány průběžně. Aktuálně jsou to následující pokyny a informace:

- Informace k výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti § 92a odst. 6 ZDPH
- Informace GFŘ a MF k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH

### 6.2. Používání záznamových jednotek (ZJ)

Od 1. 1. 2011 bude existovat „přechodné“ období, kdy ještě nebude v platnosti novela zákona, ale vstoupí v platnost již nový formulář – vzor 17. Z toho důvodu se mění i záznamové jednotky již od začátku roku. Navazují číslováním na nový vzor formuláře.

**Řádná daňová přiznání pro období od 1. 1. 2011**

- **Použijí se záznamové jednotky ZJ=6xx (viz číselník dále v metodice)**
  - o xx= řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- Dosavadní řada používaná pro řádná daňová přiznání do 31. 12. 2010 se ruší a nahrazuje novým číslováním.

**Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2011**

- **Použijí se záznamové jednotky ZJ=8xx (viz číselník dále v metodice)**
  - o xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- Obsahují stejné náplně jako aktuální číselník ZJ
- **Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.**

**Dodatečná daňová přiznání pro období před 31. 12. 2010**

- **Dodatečné daňové přiznání za rok 2008**
  1. Pro zpracování dodatečného daňového přiznání a dodatečné daňové doloženosti se bude používat dosavadní sada všech výstupních formátů.
  2. Použijí se záznamové jednotky, které byly definovány v metodikách do 31. 12. 2008. Jsou to ZJ podle starého tiskopisu s přičtením hodnoty „1“, příklad: 211 (210+1), 216 (215+1) atd.
  3. Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.
- **Dodatečné daňové přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010**
  1. Použijí se záznamové jednotky ZJ=9xx, které byly dosud využity v tomto období a jsou vyjmenovány v metodice do 31. 12. 2010.
  2. Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.
- **V IS GINIS® se dodatečné daňové přiznání tvoří bez použití UZ a je vytvářeno na základě konfigurace systému**

### 6.3. Používání identifikací datumů

#### 6.3.1. VÝZNAM A POUŽITÍ „DUD“ pro začlenění daňových dokladů období DPH

##### 6.3.1.1. Datum uplatnění daně (DUD) ve WinUCR® od 1. 1. 2011

V programu WinUCR® se od 1. 1. 2011 se zavádí nový řetězec (datum) DUD, které bude určovat, do kterého období zdanění má být daný doklad zařazen. Platí, že pokud by nebyl tento údaj vyplněn, pak algoritmus vyhodnotí doklad podle datu uskutečnění účetního případu (datu zaúčtování).

Řetězec se používá pro zpracování výstupů daňové doloženosti a řádného přiznání k dani, a to i při externích vstupech do našeho softwaru z jiných navazujících softwarů, které poskytují data do účetnictví.

##### 6.3.1.2. Datum uplatnění daně v IS GINIS® od 1. 1. 2011

Datum uskutečnění zdanitelného plnění i datum uplatnění daně je z hlediska zařazení dokladů do daňového přiznání a daňové doloženosti v IS GINIS® přebíráno z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ v účetním deníku. Do deníku jsou tyto informace přebírány z agend, které spravují daňové doklady.

Do 31. 12. 2008 byl tedy do daňové doloženosti doplňován jen ROK a MĚSÍC DPH, bez konkrétního dne. Obě hodnoty nadále zůstávají v účetním deníku, jsou využity pro výběr dat při prohlížení v modulu GINIS® UCR®.

Od 1. 1. 2011 je automaticky generován textový popis dokladu, stejný jako v řadě GORDIC® WIN. Je uveden ke každému daňovému dokladu a řetězec „\*DUD-...“ bude využit pro zpracování daňové doloženosti pro tisk datu v rozsahu dd.mm.rrrr. Údaj se přebírá v modulu KDF z datu uskutečnění zdanitelného plnění.

**POZOR!**

**Dosavadní datum DZP bude sice i nadále důležitou informací, nikoliv však již pro vyhodnocení období řádného přiznání k DPH, do kterého má být doklad zařazen.**

**Datum Uplatnění Daně (DUD)**

formát řetězce pro vstup do textového popisu dokladu, **povinný pro všechny daňové doklady**

**\*DUD-rrrrmdd;**

DUD	ID řetězce
rrrr	rok dokladu
mm	měsíc
dd	den

**Z hlediska daňové doloženosti jsou významné pouze hodnoty ROK a MĚSÍC.**

K této změně dochází vzhledem k tomu, že od 1. 4. 2011 má chystaná novela zákona o DPH změnit pravidla pro uplatnění odpočtu u daňových dokladů tak, že odpočet může být realizován až pokud ÚJ má doklad v držení nebo v případě, že se rozhodla uplatnit odpočet v některém následujícím zdaňovacím období (až 3 roky). Formáty daňového přiznání a daňové doloženosti však musí z důvodu výpočtu koeficientu mít stejný výpočtový algoritmus již od 1. 1. 2011.

Uvedený řetězec je doplněn do grafického popisu dokladu, dodávaného s modulem WinUCR® od 1. 1. 2011 (k již existujícím identifikacím). Řetězec se plní v políčku s názvem „Datum uplatnění daně“. Jeho struktura se vyplňuje v opačném pořadí než je pak uvedeno v textovém popisu a výstupu/vstupu 56D – tedy jako datum „dd.mm.rrrr“ (zobrazí se \*DUD-rrrrmdd;)

**Pokud účetní jednotka zpracovává výstupy DPH podle naší metodiky, musí externí softwarová řešení tento nový řetězec vkládat do popisu dokladu ve vstupní/výstupní větě 56D (stejně jako vkládají dosavadní řetězec DZP).**

V případech, že jsou do modulu WinUCR® (GINIS®) vstupovány dávky z „externích“ modulů jiných firem, je třeba tyto firmy informovat, že se v dosavadní struktuře interface nic nemění, pouze je třeba od 1. 1. 2011 uvádět do popisu dokladu datum uplatnění daně (řetězec \*DUD). Kromě již dosud uváděných identifikací DIČ, IČ, EVK, DZP atd.

Řetězec umožní odlišit od sebe datum DZP – datum zdanitelného plnění, DUP – datum uskutečnění účetního případu a datum období DPH. Umožní nejen jednoznačně správně identifikovat zaúčtovaný doklad k příslušnému období pro DPH, ale také umožní všem účetním jednotkám dodržet termíny k odevzdání definitivních dat účetnictví příslušného období k sumarizaci.

Vkládání popisu dokladu se předpokládá poloautomaticky, na základě propojení modulů KDF, KOF, DDP, POK na účetní deník vedený v modulu WinUCR®. Modul KDF a KOF řeší toto propojení tzv. on-line (přímým účtováním o dokladech), ostatní moduly formou dávek 56D nebo GXML.

**Řetězec DUD bude pro přiznání k dani i pro daňovou doloženost mít shodný význam. Určí období, do kterého má být doklad zařazen.** Nezáleží ani na tom, zda jde o daňové doklady na vstupu (pro odpočet) nebo o daňové doklady vystavené (na výstupu – závazek).

**Daňové doklady na výstupu (vystavené) budou mít DZP = DUD (stejný datum).** Doklad musí být vždy promítnut do období zdanění podle data zdanitelného plnění.

**V případě, že je u došlého daňového dokladu nutné v zájmu dodržení ustanovení zákona odložit uplatnění daně na vstupu, pak hodnota DUD bude obsahovat datum, odlišné od datumu DZP. DZP je povinným údajem, který na doklad vkládá vystavitel a tento datum nemůže příjemce plnění měnit.**

**6.3.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu****legenda**

ÚJ je čtvrtletní plátce

Došlý daňový doklad byl zaúčtován 2. 4. 2011

Datum zdanitelného plnění na dokladu je 30. 3. 2011.

- a) \*DZP-20110330; nebo \*DZP- ;  
\*DUD- ;  
doklad nemá vyplněn „DUD“, a bude tedy zařazen do daňového přiznání podle data zaúčtování, tedy do daňového přiznání **za II. čtvrtletí** (účtován je pod datem 2. 4. 2011)
- b) \*DZP-20110330; nebo \*DZP- ;  
\*DUD-20110330;  
doklad bude zařazen do daňového přiznání podle data uplatnění daně (DUD), který se shoduje obdobím s DZP, bude tedy zařazen do daňového přiznání **za I. čtvrtletí** (měsíc březen)
- c) \*DZP-20110330;  
\*DUD-20110401;  
ačkoliv má doklad zdanitelné plnění v I. čtvrtletí, bude zařazen do daňového přiznání podle data uplatnění daně (DUD), tedy do daňového přiznání **za II. čtvrtletí** (měsíc duben)



## 6.4. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH

Tato metodika slouží jako účinný nástroj k zachycení záznamů u daňových dokladů „na vstupu“ i „na výstupu“. Pomocí označení základů a daně tzv. záznamovou jednotkou – zkratka „ZJ“ se pak ze systému dají zpracovat výstupy řádných i dodatečných daňových přiznání sloužících jako podklad pro odevzdání finančnímu úřadu. Metodika, klasifikace a označování prvotních dokladů záznamovou jednotkou je plně v kompetenci příslušných odborných, na DPH specializovaných útvarů (odborů) plátce. Základní zásadou je, že účetní zaúčtovávají v účetním dokladu záznamy DPH (ZJ) podle jednoznačně stanovených pravidel (metodika, klasifikace, průvodky, razítka, ...).

Vzhledem ke složitosti je v některých případech nutné provést souběžně záznam o základu nebo dani na „pomocných“ účtech 734 – viz příklady v metodice. K tomu může dojít ve zcela zvláštních případech, když daňový doklad není účetním dokladem a nelze o něm účtovat v účetním deníku.

### UPOZORNĚNÍ

Tato metodika NERĚŠÍ VÝKLAD APLIKACE ZÁKONA o DPH č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, co se týče konkrétního zařídování do jednotlivých položek formuláře daňového přiznání.

#### Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby (v hlavní činnosti ÚSC) o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních se řídí zásadou, kterou stanovila vyhláška č. 440/2006 Sb., kterou se novelizuje vyhláška č. 323/2001 Sb., o rozpočtové skladbě.

#### Od 1. 1. 2007 zavedla novela vyhlášky o rozpočtové skladby postup, který platí i pro rok 2011:

- při přijetí úhrady za zdanitelné se daň zaúčtuje na příjmovou položku odpovídající základu daně
- při platbě dodavateli se daň včetně základu uhradí z položky odpovídající základu
- při odvodu daně FÚ nebo při přijetí nadměrného odpočtu v průběhu roku se používá položka 5362
- při vypořádání daně za minulý rok se v případě vrácení nadměrného odpočtu zařadí na položku 2222

Všechny postupy uvedené pro vedlejší hospodářskou činnost se mohou použít přiměřeně i na oblast hlavní činnosti, která u veřejných rozpočtů účtuje o příjmech a výdajích s rozpočtovou skladbou.

V obou oblastech se pro zachycení základu pro uskutečněná zdanitelná plnění nejčastěji používá některý účet účtové třídy 6 – Výnosy nebo účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy a současně se zaznamenává závazek odvést daň na účet 343 0025. Pro přijatá zdanitelná plnění je základem účtová třída 5 – Náklady nebo účty účtových tříd 0 – Dlouhodobý majetek, 1 – Zásoby a opravné položky, 3 – Zúčtovací vztahy. Odpočet nárok na odpočet daně se zachytává jako pohledávka na účtech 343 0035 nebo 0036.

Tiskové výstupy a metoda zpracování daňové doloženosti však s možností vedení záznamů v této oblasti počítá a při dodržení základních postupů lze získat správnou daňovou doloženost i podklady pro daňové přiznání.

### 6.4.1. Základní podmínky a algoritmy

#### 6.4.1.1. Základní pojmy

### UPOZORNĚNÍ

Při účtování o DPH a zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti musí uživatel přihlížet ke skutečnosti, že je nutné brát v ohled odlišné datum uskutečnění účetního případu od datumu uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro zajištění daňové doloženosti a generování formuláře řádného a dodatečného daňového přiznání jsou stanoveny základní algoritmy, které je nutné dodržet.

Daňový doklad „na vstupu“

Daňový doklad „na vstupu“ (přijatá zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování likvidace.

Daňový doklad „na výstupu“

Daňový doklad „na výstupu“ (uskutečněná zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování předpisu.

- Schéma využití hlavních identifikací pro DPH v zaúčtovaném dokladu

Daňový doklad – uskutečněné zdanitelné plnění (základní sazba)

měsíc	datum	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
MM <sup>1)</sup>	DD <sup>2)</sup>	xxxxx <sup>3)</sup>	6XX <sup>4)</sup>	0xxx			601 <sup>6)</sup>					100.000,00
			343 <sup>5)</sup>	0020			601 <sup>6)</sup>					20.000,00
			311	0xxx							120.000,00	

\* ve WinUCR® řady GORDIC® WIN v popisu dokladu řetězec \*DUD-RRRRMM<sup>7)</sup>DD; vyjadřuje rok, měsíc a den uplatnění daně

\*\* v IS GINIS® je datum zdanitelného plnění přebírán z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ účetního deníku

<sup>1)</sup> měsíc uskutečnění účetního případu

<sup>2)</sup> den uskutečnění účetního případu

<sup>3)</sup> číslo dokladu v účetním deníku

<sup>4)</sup> základ daně DPH (číslo řádku daňového přiznání)

<sup>5)</sup> daň

<sup>6)</sup> záznam DPH (číslo řádku daňového přiznání)

<sup>7)</sup> období DPH – od 1. 1. 2011 rozhoduje o zařazení daňového dokladu do řádného přiznání k dani a daňové doloženosti

### 6.4.1.2. Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH

- SU jednotlivé konkrétní SU nesou základ daně; účet 343 zachycuje daň na „vstupu“ i na „výstupu“ a jeho zůstatek vyjadřuje celkový závazek odvodu daně na FÚ nebo pohledávku v případě nadměrného odpočtu
- AU pro evidenci DPH mají význam jen přesně definované analytiky SU 343 a 734
- ZJ klíčové slovo, které nese informaci pro zpracování daňového přiznání a doloženosti
- UZ slouží k označení období pro dodatečné daňové přiznání, vypořádání daně a pro zúčtování neuplatněného od počtu koncem roku

### 6.4.1.3. Vedení evidence DPH v účetnictví – ZJ se zachycují na bilančních a výsledkových účtech

Závazné analytiky pro účtování o DPH

- SU 343 Daň z přidané hodnoty
  - o AU pro vedlejší hospodářská činnost
    - » 0020 DPH na výstupu
    - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
    - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
  - o AU pro hlavní činnost
    - » 0025 DPH na výstupu
    - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
    - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
  - o AU pro vypořádání daně
    - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
    - » 0049 DPH – zaokrouhlení

#### POZNÁMKA

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNÉ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNÉ daňové přiznání týká.

#### Základ daně se ve speciálních případech, pokud není možné zachytit základ na rozvahovém nebo výsledkovém účtu zachytává na vnitropodnikovém účtu

- SU 734 AU 0010 analytika pro vedení základů daně
  - o ZJ – podle číselníku
  - o UZ – pro dodatečné daňové přiznání
    - » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

Pro zachycení vypočtených hodnot jako koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu daně využívá

- SU 734 AU 0039 analytika pro koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně
  - o ZJ 652, 653, 660, 661 Řádné daňové přiznání
  - o ZJ 852, 853, 860, 861 Dodatečné daňové přiznání

Vyrovnaní podvojnosti zápisů pro vnitropodnikový okruh účtu 734

- SU 734 AU 0099 analytika pro vyrovnání podvojnosti

#### Zachycení záznamu pro účely zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti od 1. 1. 2011

- o **ZJ – záznamy pro ŘÁDNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2011**
  - » ZJ = 6xx = řádek výkazu DPH (601, 602, 603 ...)
- o **ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2011**
  - » ZJ = 8xx = řádek výkazu DPH (801, 802, 803 ...)
- o ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2008 a menší
  - » ZJ = ZJ+1 (211, 216, 221, 226, 231, 236 atd. ...) – viz metodika pro rok 2008
- o ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2009 a 2010
  - » ZJ = ZJ (901, 902, 903 atd. ...) – viz metodika pro rok 2009 a 2010

SPECIÁLNÍ ZÁZNAMY – platí přes všechny roky a období DPH

- o **ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy ZÁVAZNÉ**
  - » 100 zachycení plnění, která nejsou zdanitelná (potřebné pro vedení evidence pro daňové účely – viz. § 100, odst. 2)
- o ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy pouze DOPORUČENÉ
  - » 110 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - základní sazba daně – ZSD
  - » 111 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
  - » 112 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD
  - » 115 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - snížená sazba daně – SSD
  - » 116 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
  - » 117 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD

- » 190 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - základní sazba daně – ZSD
- » 191 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
- » 192 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD
  
- » 195 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - snížená sazba daně SSD
- » 196 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
- » 197 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD
  
- » 199 označení základu daně při povinnosti zdanit přijatá zdanitelná plnění (od 1. 1. 2011)  
(viz dále příklady účtování)
  
- o UZ – pro dodatečné daňové přiznání – ZÁVAZNÉ
  - » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

#### Základ daně pro uskutečnění zdanitelného plnění (daň na výstupu)

- Zejména pro účtovou třídu 6, účtovou třídu 3, účty fondů 412, 416
  - o AU podle potřeb účetních jednotek
  - o ZJ – viz. vyhlášení ZJ v kap. 6.6.
  
- Příklad - vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)

Vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx 6XX	0xxx			601						základ
	343	0020			601					daň	
	311	0xxx								pohledávka	

#### Základ daně pro nárok na odpočet (daň na vstupu)

- Zejména pro účtovou třídu 0, 1, 2, 3, 5, účty fondů 412, 416 apod.
  - o AU podle potřeb účetních jednotek
  - o ZJ – viz. vyhlášení ZJ v kap. 6.6.
  
- Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – plný nárok na odpočet

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx 5XX	0xxx			640					základ	
	343	0030			640					daň	
	321	0xxx									závazek

#### 6.4.1.4. Vedení evidence DPH pouze ve vnitropodnikovém okruhu účtování – ZJ se zachycují pouze na účtech 734

Slouží pro zcela oddělené vedení evidence DPH v případě, že se účetní jednotka rozhodne nevyužívat bilanční a výsledkové účty a paralelně s účetními zápisy v účetním deníku účtuje na SU 734, ve vnitropodnikovém okruhu účtování.

- Příklad – účtování o DPH jen na účtech 734

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx 5XX	0xxx								základ	
	343	0030								daň	
	321	0xxx									závazek
	734	0010			640					základ	
	734	0030			640					daň	
	734	0099									celkem

Zápisy na SU 734 mohou vznikat ve stejné dokladové řadě jako zápisy v rozvahovém okruhu, případně v samostatné dokladové řadě se stejným datem účtování. Účet 343 vyjadřuje obraty proúčtovaných daňových dokladů. Z účtu 734 se přebírají veškeré údaje pro daňové přiznání i daňovou doloženost. Pro takový případ nejsou použitelné příklady uvedené dále.

- SU 734 Daň z přidané hodnoty
  - » 0010 analytika pro vedení základů daně
- o AU pro vedlejší hospodářská činnost
  - » 0020 DPH na výstupu
  - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
  - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
- o AU pro hlavní činnost
  - » 0025 DPH na výstupu
  - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
  - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
- o AU pro zachycení vypočítávaných hodnot
  - » 0039 koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně
- o AU pro vypořádání daně
  - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
  - » 0049 DPH – zaokrouhlení

#### POZNÁMKA

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNÉ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNÉ daňové přiznání týká.

## 6.5. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH

**Strukturovaný popis dokladu je v případě účtování o daňových dokladech prostředkem, který umožňuje nejen zachycení množství informací o účtovaných daňových dokladech, ale pro zpracování DPH ve Win UCR® je také hlavním zdrojem informací pro zpracování tzv. „Daňové doloženosti“ a „Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty“.**

Pokud bude třeba podle § 102 zákona zpracovat „Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty“, pak i toto hlášení je možné zpracovat pouze v případě, že je pečlivě vyplněn strukturovaný popis dokladu, jehož struktura je popsána v této kapitole.

V programu UCR® řady GORDIC® WIN se ke každému konkrétnímu účetnímu číslu dokladu (HH(MM)CCCCC), kterým se účtuje o DPH musí zadávat textový popis, který je strukturovaný a který je zdrojem dat pro daňovou doloženost.

V IS GINIS® se pro účely zpracování výstupu „daňové doloženosti“ používá celkem dvojí způsob:

- buď se k dokladům o zaúčtování vytváří popis dokladu s textovými řetězci stejně jako u modulu UCR® řady GORDIC®
- nebo se do výstupu daňové doloženosti dotahují potřebné informace z odkazu na primární doklady on line

Pořadí evidence strukturovaného a volného textu není závazné (povinné), ale doporučené rozsažení do řádků popisu je následující:

**Pořadí řádků a uvádění popisů v textu je NEPOVINNĚ, pouze doporučené:**

#### • První řádek popisu dokladu – identifikace objektu

\*IC-iii . . . ; \*DIC-ppiii . . . ; \*DICT-ttt . . . ;

kde:

##### **IC - zkratka „Identifikační Číslo“**

\*IC-iiii.;

iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ

##### **DIC - zkratka „Daňové Identifikační Číslo“**

\*DIC-ppiiii.;

pp - prefix (kód země)

- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ

- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE11111125

iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

##### **DICT - zkratka „Daňové Identifikační Číslo Text“**

\*DICT-ttttt.;

ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

• **Druhý řádek popisu dokladu – prvotní doklad**

\*EVK-XXX-rrrrccc. . .; \*EVKT-ttt. . .; \*PID- llllpxxxxxxk; \*CPD-hmmccccc;

kde:

**EVK - zkratka „Evidenční kniha“**

\*EVK-XXX-rrrrccc.;

XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad  
 KDF-kniha došlých faktur  
 KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)  
 POU-kniha poukazy vlastní  
 POK-pokladny  
 EMA-evidence majetku  
 SKL-skladová evidence  
 BAN-banka  
 UCR-účetnictví

rrrr - rok vystavení dokladu  
 ccc... - číslo dokladu  
 pro KDF-číslo faktury došlé  
 pro KOF-číslo faktury vlastní  
 pro POU-číslo poukazu  
 pro POK-číslo pokladního dokladu  
 pro EMA-číslo karty majetku  
 pro SKL-číslo skladové karty  
 pro BAN-číslo bankovního výpisu  
 pro UCR-číslo účetního dokladu

Pokud je agenda jednoznačně identifikována řadou dokladů, je možné použít jednotnou zkratku IPD (identifikace prvotního dokladu), pokud je tímto identifikátorem jednoznačný identifikátor písemnosti (ve smyslu metodiky SSL GORDIC®) použijte zkratku PID.

**EVKT - zkratka „Evidenční kniha Text“**

\*EVKT-ttttt.;

ttt... - úplný nebo zkrácený popis dodávky, transakce

**PID - zkratka „Prvotní IDentifikátor“**

\*PID-llllpxxxxxxk;

llllpxxxxxxk - agendově nezávislý jednoznačný identifikátor prvot. dokl. (PID-ve smyslu metodiky IS GINIS®), pokud existuje

• **Třetí řádek popisu dokladu – datумы prvotního dokladu**

\*DVD-rrrrmmdd; \*DEV-rrrrmmdd; \*DPV-rrrrmmdd; \*DSV-rrrrmmcc; \*DST-rrrrmmdd;

**DVD - zkratka „Datum Vystavení Dokladu“**

\*DVD-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu  
 mm - měsíc  
 dd - den

**DEV - zkratka „Datum Evidence dokladu“**

\*DEV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu  
 mm - měsíc  
 dd - den  
 - informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

**DPV - zkratka „Datum Předpokládaného Vyúčtování“**

\*DPV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu  
 mm - měsíc  
 dd - den

- informativní datum, kterým je možné u dokladů záloh označit předpokládané vyúčtování

**DSV - zkratka „Datum Skutečného Vyúčtování“**

\*DSV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu  
 mm - měsíc  
 dd - den

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

**DST - zkratka „Datum STorna dokladu“**

\*DST-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který by mohl vyjadřovat datum, kdy byl doklad stornován (nepovinné)

**DUD - zkratka „Datum Uplatnění Daně“**

\*DUD-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- **ZÁVAZNĚ vyplňovaný datum, který má od 1. 1. 2011 zásadní význam pro zařazení daňového dokladu do období zdanění (daňové doloženosti i daňového přiznání)**- **POKUD není vyplněn, pak algoritmus nápočtu daňové doloženosti a daňového přiznání se řídí datem uskutečnění účetního případu (datum zaúčtování účetního případu)****DZP - zkratka „Datum Zdanitelného Plnění“**

\*DZP-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- **INFORMATIVNÍ datum, který slouží k zachycení data uskutečnění zdanitelného plnění jak u dokladů vystavených (odeslaných), tak i u dokladů došlých**

- v případě došlých dokladů jej stanoví dodavatel a nemůže být příjemce dokladu měněn

**DDO - zkratka „Datum DORučení dokladu“**

\*DDO-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- **INFORMATIVNÍ datum, který vyjadřuje skutečný den doručení dokladu do účetní jednotky**

- platí kontrola, že DUD může být rovno nebo vyšší než datum doručení

**CPD - zkratka „Číslo Původního Dokladu“**

\*CPD-hhmmccccc;

hh = druh dokladu v účetnictví

mm = měsíc dokladu o zaúčtování

ccccc = číslo dokladu v účetním deníku

- Obecně umožňuje odkázat zejména opravný doklad na doklad původní

- Příklad vyplnění popisu dokladu ve WinUCR® - grafický režim

Popis dokladu č.1

Textový Grafický

**Identifikace objektu**

IČO: 123456 DIČ: CZ123456

Název: FIRMAABCD

**Prvotní doklad**

Evidenční kniha: KDF-2011000222 PID: GORDPXXAAAAA

Popis: Nákup dlouhodobého majetku

**Datumy prvotního dokladu**

Datum vystavení dokladu: 20.1.2011 Datum uplatnění daně: 17.1.2011

Datum evidence dokladu: 26.1.2011 Datum zdanitelného plnění: 17.1.2011

Datum předpokládaného vyúčtování: Datum doručení dokladu: 25.1.2011

Datum skutečného vyúčtování: Číslo původního dokladu:

Datum storna dokladu:

**Adresa objektu**

Ulice a č.p.: Květinová 444

Obec: Lhota nad Lhotou PSČ: 44433

Pošta: Lhota nad Lhotou

Nápověda El. přílohy Uložit+K Uložit

- Stejný popis v textovém zobrazení

Popis dokladu č.1

Textový Grafický

\*IC-123456;\*DIC-CZ123456;\*DICT-FIRMA ABCD;  
 \*EVK-KDF-2011000222;\*PID-GORDPXXAAAAA;\*EVKT-Nákup dlouhodobého majetku;  
 \*DVD-20110120;\*DEV-20110126;\*DPV- ;\*DSV- ;\*DST- ;\*DUD-20110117;\*DZP-20110117;\*DDO-20110125;\*CPD-;  
 \*ULI-Květinová 444;\*OBC-Lhota nad Lhotou;\*PSC-44433;\*POS-Lhota nad Lhotou;

Nápověda El. přílohy Uložit+K Uložit

## 6.6. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2011

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2011			
čísla řádků	text	řádné přiznání	dodatečné přiznání
	I. Zdanitelná plnění		
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní	601	801
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) - snížená	602	802
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) - základní	603	803
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) - snížená	604	804
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní	605	805
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená	606	806
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní	607	807
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená	608	808
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§19 odst. 4)	609	809
10	Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní	610	810
11	Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená	611	811
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní	612	812
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená	613	813
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 – daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. k)	619	819
	II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	620	820
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	621	821
22	Vývoz zboží (§ 66)	622	822
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	623	823
24	Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	624	824
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	625	825
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	626	826
	III. Doplnující údaje		
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pořízení zboží	630	830
31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – dodání zboží	631	831
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	632	832
33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – věřitel	633	833
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – dlužník	634	834
	IV. Nárok na odpočet daně		
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	640	840
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená	641	841
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	642	842
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní	643	843
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená	644	844
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79	645	845
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4, odst. 3, písm. d) a e)	647	847

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2011			
čísla řádků	text	řádné příznání	dodatečné příznání
	V. Krácení nároku na odpočet daně		
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	650	850
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet	651	851
	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet	659	859
52	Zálohový koeficient	652	852
	Část odpočtu daně v krácené výši – odpočet Zálohový koeficient		
53	Vypořádací koeficient	653	853
	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) – změna odpočtu		
	VI. Výpočet daňové povinnosti		
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	660	860
61	Vrácení daně (§ 84)	661	861
62	Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13-61 + daň podle § 108 odst.1, písm. k)		
63	Odpočet daně (46 v plné výši + 52 odpočet + 53 změna odpočtu + 60)		
64	Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	664	864
65	Nadměrný odpočet (63 – 62)	665	865
66	Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového příznání (62 – 63)		

## 6.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového příznání

### UPOZORNĚNÍ

Pro zjednodušení jsou všechny příklady v metodice účtování o DPH uváděny v původní struktuře účetní věty. Všechna slova, která rozšiřují strukturu nejsou pro DPH významná.

### UPOZORNĚNÍ!

Vzhledem k tomu, že následující příklady jsou pouze demonstrativní, byla ponechána snížená sazba DPH se stavem do 31. 12. 2011 (10 %).

**Tato část metodiky obsahuje schematické příklady pro všechny varianty účtování se ZJ tak, aby příklady pokryly všechny řádky daňového příznání (vzor 17). Současně obsahuje i způsoby účtování a návrhy tvorby kontakci pro řadu Win i pro IS GINIS®.**

Příklady se střídají pro hlavní činnost, hospodářskou činnost, plný odpočet i krácený odpočet. Tyto kombinace nemají jiný význam, než naznačit používání analytik u účtu 343 – Daň z přidané hodnoty.

#### Význam zkratk:

DZP datum zdanitelného plnění  
 DUD datum uplatnění odpočtu daně  
 CPD číslo původního dokladu (vazba mezi opravným a původním dokladem)

### 1. Příklady pro řádky 01 a 02 daňového příznání

I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	03xx			601					601,00
	343	0025			601					120,20
	311	0xxx							721,20	

I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	03xx			602					602,00
	343	0025			602					60,20
	311	0xxx							662,20	

### 2. Příklady pro řádky 03 až 13 daňového příznání

V následujících příkladech se uvádí různé varianty a způsoby řešení pro převzetí daňové povinnosti příjemcem zdanitelného plnění, které nastává pro řádky 03 až 13 příznání k DPH (Zj=603 až 613).

**Varianta A****Varianta navržená pro účtování v modulech řady Win, které nemají přísně vázané vazby kontaktů****A.I. vždy s nárokem na odpočet****- uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění**

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X	X	X
	WinUCR			

**A.II. vždy s nárokem na odpočet**

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X	X	
DUD ≥ DZP	WinUCR			X

**A. III. bez nároku na odpočet****- dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury**

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X	X	
	WinUCR			

**A.IV. bez nároku na odpočet****- dodanění je provedeno v jiném dokladu****- povinně vyplnit CPD z důvodu vazby mezi oběma doklady (základ + daň), což je důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti**

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X		
DUD = DZP	WinUCR		X	

**Varianta A.I. s nárokem na odpočet**

A.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis faktury, dodanění i uplatnění odpočtu)

I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – základní sazba – hlavní činnost

IV. Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13 – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			603				603,00	
	321	0xxx								603,00
	343	0025			603					120,60
	343	0035			643				120,60	
	734	0010			643				603,00	
	734	0099								603,00

**Varianta A.II. s nárokem na odpočet**

A.II.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu předpis fa. i dodanění

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba – hospodářská činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	01xx			610				610,00	
	321	0xxx								610,00
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							122,00	
	343	0025			610					122,00

A.II.01.B. Účtování ve WinUCR®

IV. Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13 – základní sazba – krácený odpočet – hospodářská činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			643				610,00	
	734	0099								610,00
	343	0031			643				122,00	
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							-122,00	

**\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).**

**Varianta A.III. bez nároku na odpočet**

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

A.III.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní sazba – hl. č.

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			605				605,00	
	321	0xxx								605,00
	518	03xx							121,00	
	343	0025			605					121,00

**Varianta A.III. bez nároku na odpočet**

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

A.III.02.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	022	0xxx		0122	609				609,00	
	321	01xx								609,00
	022	0xxx		0122					121,80	
	343	0025			609					121,80

**UPOZORNĚNÍ**

**Pokud nelze uplatnit nárok na odpočet, pak do účetní hodnoty majetku vstupuje základ daně i daň v celkové hodnotě Kč 730,80 (součet 1. a 3. řádku kontace). Při proúčtování případu A.III.01.A. se po proúčtování do účetního deníku ve struktuře majetkového účtu odlišuje hodnota se ZJ (základ), tak i hodnota bez ZJ (daň).**

**Na konci roku se účetní závěrkou hodnoty ZJ vynulují a teprve pak dojde ke konečnému sloučení hodnot do jedné hodnoty, odpovídající účetní hodnotě. Pokud by tato přechodná záležitost vadila, pak je možné účtovat záznam pro základ přes pomocný účet 734 a hodnota majetku na účtu 022 0xxx, pak i v průběhu roku obsahuje shodné použití rozsahu slov ve větě.**

A.III.02.B. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	<b>022</b>	<b>0xxx</b>		<b>0122</b>	<del>609</del>				<b>609,00</b>	
	321	01xx								609,00
	<b>022</b>	<b>0xxx</b>		<b>0122</b>					<b>121,80</b>	
	343	0025			609					121,80
	<b>734</b>	<b>0010</b>			<b>609</b>				<b>609,00</b>	
	734	0099								121,80

**Varianta A.III. bez nároku na odpočet**

A.III.03. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			612				612,00	
	321	0xxx								612,00
	518	03xx							122,40	
	343	0025			612					122,40

V tomto případě je možné postupovat stejně jako u A.III.

**Varianta A.IV. bez nároku na odpočet**

A.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokla-du)

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp.č.

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	01xx			606				606,00	
	321	0xxx								606,00

A.IV.01.B. Účtování v modulu UCR na jednom dokladu pouze dodanění

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp.č.

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	01xx							60,60	
	343	0020			606					60,60

**Varianta B**

Navržená pro IS GINIS®, kde je důležité respektovat nastavení kontaktů v modulech, které evidují daňové doklady.

V kontaktech je navrženo použití ZJ=199 (hodnota určená k dodanění při přijetí daňového dokladu). Použití je nutné zejména proto, že IS GINIS® potřebuje i pro předpis daňového dokladu (bez daně) uvést záznamovou jednotku.

**I. vždy s nárokem na odpočet**

– *uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	X	
	UCT				

**II. vždy s nárokem na odpočet**

– *doporučuje se vytvořit vazbu mezi oběma doklady*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		
DUD ≥ DZP	UCT			X	

**III. bez nároku na odpočet**

– *dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		X
	UCT				

**IV. bez nároku na odpočet**

– *dodanění je provedeno v jiném dokladu*

– *povinně vytvořit vazbu mezi oběma doklady (základ + daň), důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X			
DUD = DZP	UCT		X		X

**Varianta B I. s nárokem na odpočet**

B.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i uplatnění) skládáno z kontaktů

I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – snížená sazba – hlavní činnost

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				604,00	
	321	0xxx								604,00
	734	0010			604				604,00	
	734	0099								604,00
	<b>*SSS</b>	<b>*0AAA</b>							60,40	
	343	0025			604					60,40
	734	0010			644				604,00	
	734	0099								604,00
	343	0035			644				60,40	
	<b>*SSS</b>	<b>*0AAA</b>							-60,40	

\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

**Varianta B II. s nárokem na odpočet**

B.II.01.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – snížená sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				611,00	
	321	0xxx								611,00
	734	0010			611				611,00	
	734	0099								611,00
	<b>*SSS</b>	<b>*0AAA</b>							61,10	
	343	0025			611					61,10

## B.II.01.B. Účtování v modulu UCT

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			644				611,00	
	734	0099								611,00
	343	0036			644				61,10	
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							-61,10	

\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

**Varianta B III. bez nároku na odpočet**

B.III.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní sazba – hospodářská činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				607,00	
	321	0xxx								607,00
	734	0010			607				607,00	
	734	0099								607,00
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							121,40	
	343	0020			607					121,40
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							-121,40	
	132	0xxx			199				121,40	

\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

**Varianta B III. bez nároku na odpočet**

B.III.02. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			199				613,00	
	321	0xxx								613,00
	734	0010			613				613,00	
	734	0099								613,00
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							61,30	
	343	0025			613					61,30
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							-61,30	
	518	03xx			199				61,30	

\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

**Varianta B IV. bez nároku na odpočet**

B.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokla-du)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				608,00	
	321	0xxx								608,00

B.IV.01.B. Účtování v modulu UCT na jednom dokladu dodanění i neuplatnění odpočtu

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
	734	0010			608				608,00	
	734	0099								608,00
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							60,80	
	343	0020			608					60,80
	<b>*SSS</b>	<b>*OAAA</b>							-60,80	
	132	0xxx			199				60,80	

\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

### 3. Ostatní příklady pro řádky 20 až 61 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 20 až 61 přiznání k DPH (Zj=620 až 661).

II.1. Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			620					620,00
	311	0xxx							620,00	
II.2. Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			621					621,00
	311	0xxx							621,00	
II.3. Vývoz zboží (§ 66)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			622					622,00
	311	0xxx							622,00	
II.4. Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	601	0xxx			623					623,00
	311	0xxx							623,00	
II.5. Zasilání zboží do jiného členského státu (§ 18)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			624					624,00
	311	0xxx							624,00	
II.6. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			625					625,00
	311	0xxx							625,00	
II.7. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			626					626,00
	311	0xxx							626,00	
III.1. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Pořízení zboží										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			630				630,00	
	321	0xxx								630,00
III.2. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Dodání zboží										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			631					631,00
	311	0xxx							631,00	
III.3. Dovoz zboží osvobozený podle § 71g										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			632				632,00	
	321	0xxx								632,00
III.4. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Věřitel – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			601					-601,00
	734	0099								601,00
	343	0025			601					-120,20
	*649	03xx			633					120,20

## III.5. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Dlužník – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			640				-640,00	
	734	0099							640,00	
	343	0035			640				-128,00	
	*649	03xx			634				128,00	

\* Záznamové jednotky 633 a 634 vstupují informativně do přiznání a nemají význam pro nápočet

## IV.1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			640				640,00	
	343	0035			640				128,00	
	321									768,00

## IV.2. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			640				640,00	
	343	0036			640				128,00	
	321									768,00

## IV.3. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – odpočet v plné výši – hospodářská činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			641				641,00	
	343	0030			641				64,10	
	321									705,10

## IV.4. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			641				641,00	
	343	0036			641				64,10	
	321									705,10

## IV.5. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			642				642,00	
	321									642,00
	343	0035			642				128,40	
	<b>*SSS</b>	<b>*0aaa</b>								128,40

**\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).**

## IV.6. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			642				642,00	
	321									642,00
	343	0036			642				64,20	
	<b>*SSS</b>	<b>*0aaa</b>								64,20

**\* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).**

## IV.7. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			645					645,00
	734	0099							645,00	
	343	0035			645					129,00
	549	03xx							129,00	

## IV.8. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			645				645,00	
	734	0099								645,00
	343	0036			645				64,50	
	549	03xx							-64,50	

## IV.9. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d, a e, – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			647				647,00	
	734	0035			647				129,40	
	734	0099								776,40

## IV.10. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d, a e, – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			647				647,00	
	734	0036			647				64,70	
	734	0099								711,70

## V.1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			650					650,00
	311								650,00	

## V.2. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6xx	0xxx			601					601,00
	343	0020			601					120,20
	311	0xxx							721,20	
	734	0010			651					601,00
	734	0099							601,00	

## V.3. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			659					659,00
	311								659,00	

## V.4. Hodnota koeficientu

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0039			652				0,50	
	734	0099								0,50

## VI.1. Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	549	0xxx			660				660,00	
	343	0030								660,00

## VI.2. Vrácení daně (§ 84)

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	549	0xxx			661				661,00	
	343	0030								661,00

#### 4. Systém nastavení kontaktů v IS GINIS® - od verze 3.66

**Druh dokladu** – jedná se o obecné vysvětlení, o čem se účtuje. Nezadává se nikam do kontaktů, jde pouze o údaj sloužící pro orientaci v níže uvedené tabulce.

**Druh datumu** – jedná se o datумы, které se zadávají na dokladu a budou řídit, do kterého zdaňovacího období má být hodnota načtena.

**Zahrnutí do součtu** - nutné nastavení parametru - „BPL\_Režim kontroly částky likvidace“ – „kontrola vypnuta“

- Tímto parametrem se v kontaktech ukáže okno s možností „nezahrnovat do součtu“.
- Tímto se zajistí, že faktura s hodnotou 100,- půjde zaúčtovat v kombinacích:
  - o Klasická likvidace + dodanění + uplatnění
  - o Klasická likvidace + dodanění + neuplatnění

**Příznak kontace** – v předkontaktech je nutné zadat jednotlivé příznaky kontaktů. Příznaky kontace „Základ dodanění a DPH dodanění“ budou až ve verzi 3.66.

Druh dokladu	Druh datumu	Zahrnutí do součtu	Příznak kontace	SU	AU	ZJ	MD	Dal
Klasická likvidace	DUD	ANO	Základ	0xx,1xx,5xx		199	100,00	
				321				100,00
Dodanění	DZP	NE	Základ dodanění	734	0010	610	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH dodanění	343	002x	610		20,00
				569*			20,00	
Uplatnění	DUD	NE	Základ	734	0010	643	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH	343	003x	643	20,00	
				569*			-20,00	
Neuplatnění	DUD	NE	Základ	569*			-20,00	
				0xx,1xx,5xx		199	20,00	

\* Účetní jednotka si rozhodne, který účet bude používat

#### 5. Přiznání k dani z přidané hodnoty – ukázka

Na další straně je uveden vzor zadní strany formuláře přiznání k DPH (vzor 17), který vznikne po napařování všech příkladů uvedených v této kapitole. U řádku 40 chybí údaj o odpočtu v plné výši, což je způsobeno pořízením dokladu (viz příklad III.5.), kdy dlužník musí dříve uplatněnou hodnotu odpočtu v souvislosti s insolvenčním řízením vrátit zpět a zvýšit tím svou daňovou povinnost.

**C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty**

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	601	120
	snížená	2	602	60
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	603	121
	snížená	4	604	60
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	605	121
	snížená	6	606	61
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	607	121
	snížená	8	608	61
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	609	122
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	610	122
	snížená	11	611	61
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	612	122
	snížená	13	613	61
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	620
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	621
Vývoz zboží (§ 66)			22	622
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	623
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	624
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	625
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	626
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30		630
	Dodání zboží	31		631
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	632
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventním řízení (§ 44)	Věřitel	33		120
	Dlužník	34		128
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	640	128
	snížená	41	1 282	64
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	1 284	64
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 213	121
	snížená	44	1 215	60
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79		45		-129
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		244
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	1 294	129
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	1 309	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet			
		51	601	659
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	0,50	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti				
Úprava odpočtu daně (§ 78 až §78c) + úpr. odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zák. platného do konce roku 2010		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)		62		1 213
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		496
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)		64		717
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66		

## 6.8. Další příklady účtování

Nemají vztah k formuláři přiznání k DPH a jsou pouze informativní.

### Záznamy pro plnění, která jsou osvobozená nebo nejsou předmětem (§ 100, odst. 2)

Vystavený doklad – nezdanitelná plnění (§ 100, odst.2)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS	0aaa			100					1.000,00
	311	0xxx							1.000,00	

#### POZNÁMKA

ZJ 100 = zachycení plnění, která nejsou zdanitelná – potřebné pro vedení evidence pro daňové účely

### Odvody daně na základě řádného daňového přiznání

Předpis zaokrouhlení částky k odvodu – náklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0049			664	0000rrmm				x,xx
	569	0xxx							x,xx	

Odvod daně finančnímu úřadu										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			664	0000rrmm			717,00	
	241	0xxx								717,00

#### POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

Nadměrný odpočet – vrácení daně od finančního úřadu										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			665	0000rrmm				x.xxx,xx
	241	0xxx							x.xxx,xx	

#### POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

## 6.9. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání

### 6.9.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání

Zásady použití se řídí podle § 73, odst. 11 zákona o DPH č. 235/2004 Sb.:

- Používání účtů je až na výjimky stejné jako u řádného daňového přiznání
  - o vystavování se provádí do období odpovídajícímu datumu zdanitelného plnění
  - o nárok na odpočet daně lze uplatnit v řádném daňovém přiznání nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém mohl být nárok na odpočet daně nejdříve uplatněn. viz § 73 zákona o DPH
  - o po uplynutí této lhůty lze nárok na odpočet daně uplatnit v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období roku, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. viz § 73 zákona o DPH
  - o SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném daňovém přiznání
  - o pro odlišení algoritmu pro zpracování dodatečného daňového přiznání se u SU 343 uvede ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se dodatečné přiznání týká, ve tvaru „0000rrmm“
- Použití mimorozvahových účtů
  - o zavádí se SU 734 pro zachycení základů daně pro dodatečné daňové přiznání s označením ve slově UZ ve struktuře „0000rrmm“ tj. období, kterého se přiznání týká

## 6.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

- Daňový doklad vystavený v období 05/2011 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2009)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
	343	0020			901	00000901				19.000,00
	311	0xxx							119.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			901	00000901				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

- Již proučtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2011 z dokladu obdrženo v období 11/2010 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
	343	0030			940	0001011			20.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			940	0001011			100.000,00	
	734	0099							-100.000,00	

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			965	00000901			19.000,00	
	241	0xxx								19.000,00

## 6.9.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2011

- Daňový doklad vystavený v období 05/2011 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2011)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
	343	0020			801	00001101				20.000,00
	311	0xxx							120.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			801	00001101				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

- Již proučtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2012 z dokladu obdrženo v období 11/2011 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
	343	0030			840	0001111			20.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			840	0001111			100.000,00	
	734	0099							-100.000,00	

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			864	00001101			20.000,00	
	241	0xxx								20.000,00

## 6.10. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)

Účetním jednotkám, používajícím koeficient, můžeme doporučit, aby při daňových příznáních prováděly průběžné odúčtování neuplatněné daně do nákladů (v závislosti na použitém zálohovém koeficientu). Tím dosáhnou také reálnější podoby nákladů a výnosů jednotlivých mezitím-ních účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doúčtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Poslední zdaňovací období se zpracovává speciálním formátem. Upozorňujeme, že takto vyhotovené daňové příznání se liší od běžných zdaňovacích období tím, že až po řádek 652 (včetně) je vypočten pouze za poslední zdaňovací období. Teprve od řádku 653 jsou částky přepočítávány s ohledem na použití údajů vložených jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

Po spuštění formátu UCRGUROK se vyplní zálohový koeficient, používaný od počátku roku. Dále je obsluha vyzvána k zadání intervalu posledního zdaňovacího období (intervalovou maskou):

- je-li čtvrtletní plátce, pak se vyplní měsíc od 10 do 12 a potvrdí klávesou INSERT
- je-li měsíční plátce, pak se vyplní měsíc od 12 do 12 a potvrdí klávesou INSERT

Pak formulář vyžaduje doplnění hodnot týkajících se § 78 a 79 (úprava odpočtu). Pokud některá z hodnot neexistuje, pak se přeskočí klávesou ENTER.

Zpracovaný formulář daňového příznání obsahuje na ř. 652 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období.

Na řádku 653 je uveden vypočtený roční vypořádací koeficient a skutečná změna odpočtu daně za celé zdaňovací období.

Pak je nutné, nejlépe přes účet 343 0049 (s uvedením Zj=000), vyrovnat podíl neuplatněného DPH proti nákladům. Jde o část DPH, která po výpočtu vypořádacího koeficientu nemůže být uplatněna jako odpočet DPH.

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádku 665 nebo 666 daňového příznání. Také tato hodnota bude v rámci roční účetní závěrky přenesena do dalšího roku jako závazek (pohledávka) vůči finančnímu úřadu.

### K účtování o odpočtu (schematicky)

Účetní jednotka, která využívá koeficient, účtuje v okamžiku přijetí daňového dokladu o celé částce daně. Použití analytického účtu 343 0036 určuje, že má být odpočet DPH krácen koeficientem.

- Daňový doklad na vstupu – schéma účtování

Daňový doklad na vstupu										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	0xxx			000					1.200,00
	<b>SSS*</b>	<b>OAAA*</b>			640				1.000,00	
	343	0036			640				200,00	

\* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Při zálohovém koeficientu 0,5 je tedy uplatněno jako odpočet 200,00 Kč x 0,5 = 100,00 Kč. Zbývající část doporučujeme (například u čtvrtletního plátce jedenkrát čtvrtletně) odúčtovat do nákladů, přičemž musí být zachováno účtování na původní ZJ.

- Odúčtování neuplatněné DPH – schéma účtování (zálohový koeficient)

Odúčtování neuplatněné DPH – zálohový koeficient										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	<b>SSS*</b>	<b>OAAA*</b>			000				100,00	
	343	0049			000					100,00

Problém je ovšem v tom, že až se na konci roku při ročním zúčtování daně zjistí skutečný „vypořádací koeficient“, který zcela pravděpodobně má jinou hodnotu, než měl zálohový koeficient, nastane jedna z dvou možností:

#### a) zálohový koeficient byl vyšší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,4 se znovu přepočítá odpočet Kč 200,00 x 0,4 = Kč 80,00 (odpočítáno bylo Kč 100,00 – musí se tedy doúčtovat a do nákladů přiučtovat rozdíl a účtovat Kč 20,00 na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky plus),

- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl vyšší než vypořádací

Průúčtování vypořádacího koeficientu - zálohový koeficient > vypořádací koeficient										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	<b>SSS*</b>	<b>OAAA*</b>			000				20,00	
	343	0049			000					20,00

**b) zálohový koeficient byl nižší než vypořádací**

- například při vypořádacím koeficientu 0,6 se znovu přepočítá odpočet Kč 200,00 x 0,6 = Kč 120,00 (odpočítáno bylo Kč 100,00 – může se tedy odpočítat více než podle zálohového koeficientu a účtovat se bude na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky mínus).
- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl nižší než vypořádací

Proúčtování vypořádacího koeficientu – zálohový koeficient < vypořádací koeficient

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS*	0AAA*			000				-20,00	
	343	0049			000					-20,00

\* SSS AA – buď totožné SU jako v původním dokladu (u provozních nákladů můžeme pro zjednodušení doporučit použití SU 549).

**6.10.1. Tiskové výstupy k DPH**

Všechny varianty tiskových výstupů se zpracovávají:

- o v programu WinUCR® v menu:  
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGUDPH: Výkazy a sestavy DPH
- o v modulu INU nebo modulu UCR IS GINIS®

**6.11. Účtování o zálohách s DPH****6.11.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)**

Úhrada proforma faktury

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	314	0xxx			000				120.000,00	
	241	0xxx								120.000,00

Přijetí daňového dokladu na uskutečnou platbu předem

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	314	0xxx			640				100.000,00	
	343	0030			640				20.000,00	
	314	0xxx			000				-120.000,00	

Přijetí daňového dokladu – vyúčtování zálohy

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	*SSS	0xxx			640				100.000,00	
	314	0xxx			640					100.000,00
	*SSS	0xxx			640				200.000,00	
	343	0030			640				40.000,00	
	321	0xxx								240.000,00

\* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Úhrada dodavateli

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	0xxx							240.000,00	
	241	0xxx								240.000,00

**POZNÁMKA**

Při vyúčtování zálohy je možné buď postupovat jako je uvedeno v příkladu nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 640 (účtovat bez ní). V případě účtování o majetku je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o základu se stejnou ZJ.

## 6.11.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1

Přijetí úhrady proforma faktury										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	324	0xxx			000					100.000,00
	241	0xxx							100.000,00	

Vystavení daňového dokladu na přijatou platbu předem										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	324	0xxx			601					83.330,00
	343	0025			601					16.670,00
	324	0xxx			000					-100.000,00

Vystavení daňového dokladu – vyúčtování zálohy										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	324	0xxx			601				83.330,00	
	*SSS	0xxx			601					83.330,00
	*SSS	0xxx			601					216.658,00
	343	0020			601					43.342,00
	311	0xxx							260.000,00	

\* různé účty účtové třídy 6

Úhrada od odběratele										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	311	0xxx								260.000,00
	241	0xxx							260.000,00	

**POZNÁMKA**

Při vyúčtování zálohy je možné buď postupovat jako je uvedeno v příkladu nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 640 (účtovat bez ní). V případě účtování o záloze je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o záloze při vzniku i odúčtování se stejnou ZJ.

## 6. 12. Komplexní příklad účtování DPH

**DŮLEŽITÉ**

Následující příklady jsou pouze informativního charakteru, úkolem je popsat základní principy účtování o DPH v softwarech GORDIC®. Nemohou postihnout všechny varianty možných způsobů a postupů. Je třeba, vzhledem k častým změnám a postupnému vydávání různých stanovisek, aby se uživatelé seznámili kromě příkladů také s aktuálními právními normami a na ně navazujícími dokumenty. Sazby DPH použité v příkladech jsou ve výši stanovené v době vzniku příkladů (1. 1. 2012), tedy 20 % základní sazba a 14 % snížená sazba.

Navazují na příklady uvedené v metodikách pro rok 2011 a jejich úkolem je reagovat na postupy zveřejněné MF ČR ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 (bod 3.), ve kterých se řeší vytvoření zvláštního účtu za účelem soustředění daně z přidané hodnoty za hlavní i hospodářskou činnost vybraných účetních jednotek a použití položek roz-počtové skladby.

**V pokynu MF ČR zveřejněném ve Zprávách MF ČR č.5/2011 pod bodem 3. je stanoveno**, že pro částky vypočtené a účtované v režimu „přenesení daňové povinnosti“ **se nahrazuje položku 5362 položkou 8901**. Zdánlivě je to i v souladu s ustanovením vyhlášky č. 452/2011 Sb. (vyhlášené 29. 12. 2011), kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, z které citujeme:

**“na položku 5362 však nepatří daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb.). Daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti za stavební práce (§ 92e téhož zákona) se zařazuje na položku 5171 nebo 6121 podle účelu těchto prací.”**

konec citace....

Pro ostatní převody DPH na SÚ 241 (245) je však nutné používat nadále položku 5362, protože je v novele rozpočtové skladby zdůrazněna její náplň, která nadále stanoví její použití pro odvody DPH za účetní jednotku územnímu finančnímu orgánu i pro vratky nadměrných odpočtů. Použití samostatného účtu pro soustředování prostředků k odvodu DPH (případně k přijetí prostředků při nadměrném odpočtu) není podle našeho mínění povinné a menší účetní jednotka může řešit i bez zvláštního bankovního účtu.

V dosavadní metodice a našich příkladech byl uveden tento systém s použitím účtu 241 – Běžný účet (hospodářské činnosti). Tuto metodiku již znají a používají větší účetní jednotky od roku 2004 (od velké novely DPH). V podstatě je nutné mezi oběma hlavními okruhy účtování, „vypořádat“ odvody/odpočty z jednotlivých daňových dokladů přijatých nebo vystavených. Je logické, že nelze DPH odesílat jinak, než z jediného účtu na účet příslušného finančního úřadu.

Důležité je připomenout, že v případě „daňové povinnosti“ se ještě před odvodem na FÚ musí prostředky z hlavní i hospodářské činnosti „stáhnout“ na účet 245 a pak dojde k odvodu finančnímu úřadu. V případě „nadměrného odpočtu“ je situace opačná, tedy očekává se příjem prostředků z finančního úřadu a teprve po přijetí prostředků se vypořádá vztah s okruhy hlavní a hospodářské činnosti.

Příklady pod body 6.12.3. a 6.12.4. vycházejí v podstatě z příkladů uvedených v metodikách pro rok 2011 s tím rozdílem, že je zde naznačena možnost použití zvláštního depozitního účtu vedeného pod syntetickým účtem 245 – Jiné běžné účty. V podstatě se jedná po vypořádání daně o souvztažnost mezi tímto depozitním bankovním účtem a účtem 343 za celou účetní jednotku. V příkladech je naznačen způsob účtování v režimu „přenesení daňové povinnosti“ a navíc je zdůrazněn i nový princip označování rozpočtovou skladbou podle pokynu MF ČR.

**V celém příkladu nejsou z důvodu úspory místa vyznačena všechna slova, která jsou u výdajového účtu použita v konfiguraci od 1. 1. 2011.**

## 6.12.1. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - daňová povinnost

### 6.12.1.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			640				100.000,00	
		343	0035			640				20.000,00	
		321	01xx								120.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	01xx							120.000,00	
		223	0xxx	xxxx00	6xxxxxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		120.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			641				10.000,00	
		343	0035			641				1.400,00	
		321	00xx								11.400,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							11.400,00	
		223	0xxx	xxxx00	5xxxxxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		11.400,00

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
		343	0025			601					40.000,00
		*3xx	0xxx							240.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	*3xx	0xxx								240.000,00
		222	0xxx	xxxx00	2xxxxxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	240.000,00	

\* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

### 6.12.1.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			640				1.000,00	
		343	0030			640				200,00	
		321	00xx								1.200,00

Úhrada faktury – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.200,00	
		241	0xxx								1.200,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.000,00
		311	0xxx							60.000,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.000,00
		241	0xxx							60.000,00	

**6.12.1.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH**

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
200,00	10.000,00	21.400,00	40.000,00	vlastní daňová povinnost
	9.800,00		18.600,00	28.400,00

**účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)**

Odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet (rozdíl mezi daňovou povinností a nárokem na odpočet (40.000 – 21.400))

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx							18.600,00	
		223	0xxx	xxxx00	5362xxxx						18.600,00

**účtování v hospodářské činnosti**

Převod z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx							9.800,00	
		241	0xxx								9.800,00

**účtování na depozitním účtu**

Přijetí prostředků z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx								18.600,00
		245	0xxx							18.600,00	

Přijetí prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx								9.800,00
		245	0xxx							9.800,00	

**POZNÁMKA:**

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Depozitní účet je vyvažován pohledávko-závazkovým účtem 343, záleží na tom, zda se jedná o pohledávku (nadměrný odpočet) nebo závazek (daňová povinnost) vůči finančnímu úřadu. V tomto komplexním příkladě se jedná o závazek (daňovou povinnost).

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
		5xx	0xxx							x,xx	

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			664				28.400,00	
		245	0xxx								28.400,00

## 6.12.2. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu – nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu na depozitní účet

### 6.12.2.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			640				400.000,00	
		343	0035			640				80.000,00	
		321	01xx								480.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	01xx							480.000,00	
		223	0xxx	xxxx00	6xxxxxxx		xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		480.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			641				40.000,00	
		343	0035			641				5.600,00	
		321	00xx								45.600,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							45.600,00	
		223	0xxx	xxxx00	5xxxxxxx		xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		45.600,00

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
		343	0025			601					40.000,00
		*3xx	0xxx							240.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	*3xx	0xxx								240.000,00
		222	0xxx	xxxx00	2xxxxxxx			xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	240.000,00	

\* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

### 6.12.2.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			640				1.000,00	
		343	0030			640				200,00	
		321	00xx								1.200,00

Úhrada faktury – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.200,00	
		241	0xxx								1.200,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.000,00
		311	0xxx							60.000,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.000,00
		241	0xxx							60.000,00	

## 6.12.2.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
200,00	10.000,00	85.600,00	40.000,00	nadměrný odpočet
	9.800,00	45.600,00		35.800,00

## účetování v hospodářské činnosti

Odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet (10.000 mínus 200 = 9.800)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx							9.800,00	
		241	0xxx								9.800,00

## účetování na depozitním účtu

Přijetí prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx								9.800,00
		245	0xxx							9.800,00	

## POZNÁMKA:

Převod prostředků a účetování o převodu prostředků do hlavní činnosti (veřejnoprávní) ve variantě s depozitním účtem je možné, až po přijetí prostředků z finančního úřadu. Jinak by na tomto účtu nebyl dostatek finančních prostředků.

Výsledný závazek (daňová povinnost) nebo pohledávka (nadměrný odpočet) je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

## účetování na depozitním účtu

Příjem nadměrného odpočtu celkem za ÚJ od finančního úřadu (úhrada pohledávky) na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			665	0000rrmm				35.800,00
		245	0xxx							35.800,00	

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
		5xx	0xxx							x,xx	

Odvod prostředků z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx							45.600,00	
		245	0xxx								45.600,00

## účetování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Příjem prostředků z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti (85.600 mínus 40.000 = 45.600)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0xxx								45.600,00
		223	0xxx	xxxx00	5362xxxx					45.600,00	

### 6.12.3. Příklad účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, hospodářskou činností (přenesení daňové povinnosti)

- s příkladem přenesení daňové povinnosti na příjemce dokladu („reverse charge“)
- s použitím depozitního bankovního účtu ke shromažďování celkového vypořádání daně

Následující příklady naznačují zejména způsob zachycení daně v případě režimu „přenesení daňové povinnosti“ na příjemce plnění podle novely zákona o DPH. Je nutné k tomu přidat několik vysvětlujících údajů.

Důležitým a rozhodujícím faktem je v případě „reverse charge“ skutečnost, zda bude k majetku na „dodaném“ dokladu nárok na odpočet nebo nebude nárok na odpočet. V případě nároku na odpočet vstupuje do hodnoty majetku částka bez daně, v případě, že není nárok na odpočet, potom do hodnoty majetku vstupuje celá částka včetně daně (vypočtené a odváděné příjemcem plnění v rámci tzv. „reverse charge“).

**V pokynu MF ČR zveřejněném ve Zprávách MF ČR č.5/2011 pod bodem 3. je stanoveno**, že pro částky vypočtené a účtované v režimu „přenesení daňové povinnosti“ nahrazuje položku 5362 položka 8901. To je i v souladu s ustanovením vyhlášky č. 452/2011 Sb. (vyhlášené 29. 12. 2011), kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, z které citujeme:

**“na položku 5362 však nepatří daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb.). Daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti za stavební práce (§ 92e téhož zákona) se zařazuje na položku 5171 nebo 6121 podle účelu těchto prací.”**  
konec citace....

Pro ostatní převody DPH na SÚ 241 (245) je však nutné používat nadále položku 5362, protože je v novele rozpočtové skladby zdůrazněna její náplň, která nadále stanoví její použití pro odvody DPH územnímu finančnímu orgánu za účetní jednotku i pro vratky nadměrných odpočtů. Použití samostatného účtu pro soustředování prostředků k odvodu DPH (případně k přijetí prostředků při nadměrném odpočtu) není podle našeho mínění povinné a menší účetní jednotka může řešit i bez zvláštního bankovního účtu.

#### 6.12.3.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			640				100.000,00	
		343	0035			640				20.000,00	
		321	01xx								120.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	01xx							120.000,00	
		223	0xxx	xxxx00	6xxxxxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		120.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			641				10.000,00	
		343	0035			641				1.400,00	
		321	00xx								11.400,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							11.400,00	
		223	0xxx	xxxx00	5xxxxxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		11.400,00

Přijetí daňového dokladu bez DPH (přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění) – předpis faktury za stavební práce při vytváření nového dlouhodobého majetku - bez nároku na odpočet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			199				120.000,00	
		321	01xx								100.000,00
		734	0010			610				100.000,00	
		734	0099								100.000,00
		343	0025			610					20.000,00

Úhrada faktury za stavební práce

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	223	0xxx	xxxx00	5362xxxx*						-20.000,00
		231	0xxx	xxxx00	6121xxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		120.000,00
		321	01xx							100.000,00	

**\* POZNÁMKA:**

Použití položek v předchozím účetním případě vychází z naší dosavadní metodiky, která při úhradě daňového dokladu používá k zachycení vypočtené a dosud neodvedené částky DPH v režimu „přenesení daňové povinnosti“ položku 5362, která pak při výsledném vypořádání daně při odvodu FÚ v konečném důsledku odpovídá skutečně odvedeným nebo vráceným prostředkům. To je také v konečném důsledku shodné s náplní položky.

Ustanovení vyhlášky č. 452/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, a zejména z pokynu uveřejněném ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 pod bodem 3. mají účetní jednotky použít pro zachycení vypočteného DPH položku 8901, ačkoliv v novele vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě k úpravě náplně této položky nedošlo.

**UPOZORŇUJEME na to proto, že se účetní jednotky musí samy rozhodnout a zvolit způsob zachycování DPH, protože použití položky 5362 v našem příkladu je v rozporu s pokynem.**

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
		343	0025			601					40.000,00
		*3xx	0xxx							240.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	*3xx	0xxx								240.000,00
		222	0xxx	xxxx00	2xxxxxxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	240.000,00	

**6.12.3.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti**

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			640				1.000,00	
		343	0030			640				200,00	
		321	00xx								1.200,00

Úhrada faktury – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.200,00	
		241	0xxx								1.200,00

Přijetí daňového dokladu bez DPH s přenesením daňové povinnosti na příjemce plnění – oprava stavebního a montážního rázu v hospodářské činnosti – s nárokem na odpočet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	511	0xxx			199				10.000,00	
		321	00xx								10.000,00
		734	0010			610				10.000,00	
		734	0099								10.000,00
		343	0020			610					2.000,00
		343	0030			643				2.000,00	
		734	0010			643				10.000,00	
		734	0099								10.000,00

Úhrada faktury – oprava stavebního a montážního rázu hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							10.000,00	
		241	0xxx								10.000,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.000,00
		311	0xxx							60.000,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.000,00
		241	0xxx							60.000,00	

## 6.12.3.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového příznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
2.000,00	2.000,00		20.000,00	přenesení daňové povinnosti
200,00	10.000,00	21.400,00	40.000,00	ostatní zdanění
	9.800,00		38.600,00	vlastní daňová povinnost celkem 48.400,00

## účetování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet – viz tabulka (60.000 mínus 21.400 = 38.600)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0aaa							38.600,00	
		223	0xxx	xxxx00	5362xxxx*						38.600,00

## \* POZNÁMKA:

I v tomto případě v předchozím příkladu účetování používáme pro vypořádání daně z hlavní činnosti položku 5362, ačkoliv podle poznámky u případu „Úhrada faktury za stavební práce“ v hlavní činnosti (viz výše) má být podle MF ČR členěno na dvě položky (8901 a 5362).

V tomto případě zůstatek položky 5362 po tomto odvodu činí (viz tabulka) 38.600,00 a je výsledkem rozdílu mezi daňovou povinností a nárokem na odpočet v hlavní činnosti.

## účetování v hospodářské činnosti

Odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet – viz tabulka (10.000 mínus 200 = 9.800)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0bbb							9.800,00	
		241	0xxx								9.800,00

**Následující způsob účetování je možné provádět, pokud se účetní jednotka rozhodne zachytit závazek hospodářské činnosti vůči okruhu depozitního účtu.**

## účetování na depozitním účtu

Příjem prostředků z hlavní činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0aaa								38.600,00
		245	0xxx							38.600,00	

Příjem prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0bbb								9.800,00
		245	0xxx							9.800,00	

## POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové příznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Depozitní účet je vyvažován pohledávko-závazkovým účtem 343, záleží na tom, zda se jedná o přeplatek (nadměrný odpočet) nebo doplatek (daňová povinnost) vůči finančnímu úřadu. V tomto komplexním příkladě se jedná o doplatek (daňovou povinnost).

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
		5xx	0xxx							x,xx	

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového příznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			664	0000rrmm			48.400,00	
		245	0xxx								48.400,00



## 7. Metodika majetkových pohybů

Pro odlišení účetních pohybů investičního majetku se do slova „POL“ v účetní větě u účtových skupin 01x, 02x a 03x zařazuje „majetková položka“ (číslo majetkového pohybu) podle níže uvedeného číselníku.

### UPOZORNĚNÍ

- Tato klasifikace může být nasazena jen na začátku účetního období.
- Při nasazení tohoto číselníku je třeba změnit u účetní jednotky konfigurační nastavení v souboru UCRT\*.CFS a dodat EXPANDER na doplnění hodnot číselníku do slova „POL“ u zmíněných majetkových účtů.
- V případě nasazení tohoto číselníku nebude možné zvolit jiné než níže definované pohyby (nemůže být zadáno „0000“).

### 7.1. Pohyby majetku („POL“)

#### 0111 počáteční stav majetku

#### Přírůstky majetku

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)  
*získaný investiční výstavbou*
- 0122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)  
*nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořizovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb*
- 0123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky  
*majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky*
- 0124 majetek získaný na základě směny  
*získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy*
- 0131 technické zhodnocení DM
- 0140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 0141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ)  
*majetek nově svěřený zřizovatelem*
- 0142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)  
*majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.*
- 0143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)  
*majetek získaný na základě přímé působnosti zákona*
- 0144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC
- 0151 dary přijaté
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0191 ostatní přírůstky

#### Úbytky majetku

- 0311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 0321 úbytky prodejem
- 0324 majetek odevzdaný na základě směny  
*úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy*
- 0340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 0341 bezúplatné převedení do oblastí RO (MČ)  
*vrácení majetku zpět zřizovateli*
- 0342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)  
*majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.*
- 0343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)  
*majetek předaný na základě přímé působnosti zákona*
- 0344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC
- 0351 dary poskytnuté
- 0361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 0371 účetní opravy (-)
- 0372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 0381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 0391 ostatní úbytky

## 7.2. Formáty přehledů o pohybu majetku

Tiskové výstupy se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
  - ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU010: Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku
- o v programu UCR® IS GINIS®:
  - ÚČETNICTVÍ – VÝKAZY

### • Výkazy o pohybu DM

- o **Přehled o pohybu dlouhodobého majetku**
  - UCRGUIM1 - textový tisk
- o **Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem**
  - UCRGUIM2 - textový tisk
  - XCRGUIM2 - grafický tisk

## 8. Datová a výkazová rozhraní

### 8.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní

Délka řádků 5/@ a 6/@ je 64 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku D/@ je 97 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku D/# je maximálně 140 znaků, ukončené CR+LF.

Délka řádku D/\$ je maximálně 123 znaků, ukončené CR+LF.

**Lze předpokládat (z důvodu CSÚIS), že tento jednoduchý typ datového rozhraní bude platný pouze pro účetní a rozpočtový rok 2010.**

#### 8.1.1. Struktura dávky - textový soubor

5/@...

6/@...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/#...

D/#...

6/@...

D/@...

...

##### 8.1.1.1. Přenos identifikačních údajů

5/@xxxxxxxx00yy00cccc

**xxxxxxxx** - IČO zpracovatelské organizace na 8 míst (obecně 10 míst) (identifikátor zpracovatele), případné nuly zleva  
**yy** - období zpracování (není podstatné, lze říci, že je to měsíc)  
**cccc** - číslo licence zpracovatelského programu

6/@xxxxxxxxxyzz\_t\_rrrr

**podtržítka “\_” je znak mezera “ ”**

**xxxxxxxx** - IČO vlastní účtující organizace na 8 míst (obecně 10 míst), případné nuly zleva

**yy** - aktuální účetní období = běžný měsíc

**zz** - druh dokladu:

- 00 = běžný měsíc
- 01 = počáteční stavy
- 02 = rozpočet schválený
- 03 = rozpočet upravený (interní)
- 04 = závěrečné zápisy
- 05 = uzavírací zápisy
- 06 = blokace rozpočtu
- 07 = rozpočet resortní
- 08 = rozpočet vládní
- 09 = požadavek (návrh) rozpočtových prostředků







## 9. Příloha 1 - Metodika vedení evidence nároku z nespotřebovaných výdajů ENNV

### 1. METODICKÉ INFORMACE - popis využití vybraných slov rozpočtové a účetní věty pro organizační složky státu a státní fondy pro účely zpracování ENNV v roce 2012

Již od 1. 1. 2011 byla rozšířena struktura rozpočtové a účetní věty pro organizační složky státu a státní fondy. V roce 2012 nebyl chystaný systém zpracování rozpočtu spuštěn s tím, že v době vydání této metodiky zatím není znám definitivní termín spuštění zpracování. Je pouze k dispozici návrh novely vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, který rozšiřuje sledování rozpočtové skladby na další údaje v souladu s obsahem jednotlivých atributů informačního systému IISSP. Kromě jiného naznačuje v přechodných ustanoveních, že systém IISSP by měl být spuštěn od 1. 1. 2013 s tím, že návrh rozpočtu na rok 2013 bude zpracován již v nové struktuře. Pokud bude třeba bude možné pro rok 2012 a pro návrh rozpočtu roku 2013 možno použít nově přístupná slova COR, PRJ a ZDR v duchu potřeb definovaných Ministerstvem financí ČR. V závěru roku 2011 byla vyhláškou č. 451/2011 Sb. novelizována vyhláška č. 449/2009 Sb., kterou je popsán formát a obsah výkazu NAR 1-12 U. Ten zůstává v podstatě nezměněn i pro rok 2012.

Navrhujeme metodické sjednocení způsobu využití a plnění slov ve struktuře rozpočtové a účetní věty pro přechodné období roku 2012. **Pro rok 2012 navrhujeme ponechat v platnosti použití dosavadních slov v rozpočtové a účetní větě nejen k získávání údajů pro zpracování výkazů FIN 2-04 U, ale také pro zabezpečení zpracování výkazu NAR 1-12 U a pro vedení chronologického přehledu o rozpočtových opatřeních.** Aby bylo možné zpracovat všechny výstupy správně, upozorňujeme zároveň u jednotlivých slov na změny jejich využití v rámci získávání dat pro výše uvedené výstupy. Obdobný popis struktur bude také součástí úprav „obecné“ metodiky pro organizační složky státu a státní fondy na rok 2012.

#### SU - syntetický účet

(účtová osnova podle vyhlášky č.410/2009 Sb. včetně všech změn)  
rozsah 3 místa

#### AU - analytický účet

(ČÚS, metodika GORDIC® a potřeba členění pro ÚJ)  
rozsah 4 místa  
nižší účetní členění syntetického účtu (standardně zatím využití jen na 3 místa s nulou vlevo)

#### ZDR - zdroj

rozsah 9 míst  
slovo je připraveno pro nasazení IISSP – má být zavedeno pro sledování zdroje/typu analytiky/další analytické členění  
**NEDOPORUČUJEME využívat do doby spuštění systému IISSP**

#### ODPA - oddíl,paragraf

(funkční třídění podle vyhlášky 323/2001 Sb.)  
rozsah 6(8) míst - **změna rozsahu proti dosavadnímu stavu**  
slovo bylo rozšířeno z důvodu příprav pro nasazení IISSP  
- v konfiguraci na 6 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx00“ s doplněním dvou nul zprava  
- v konfiguraci na 8 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx0000“ s doplněním čtyř nul zprava  
**POVINNĚ zatím využívat jen 4 místa zleva (nápočet FIN 2-04 U a ostatních výstupů)**

\* konfigurace pro OSS má v IS GINIS® dvě varianty rozsahu - 6 nebo 8 míst

#### POL - položka

(druhé třídění podle vyhlášky 323/2001 Sb.)  
\*rozsah 8(12) míst - **změna rozsahu proti dosavadnímu stavu**  
slovo bylo rozšířeno z důvodu příprav pro nasazení IISSP  
- v konfiguraci na 8 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx0000“ s doplněním čtyř nul zprava  
- v konfiguraci na 12 míst – povinně využívat 4 místa zleva „xxxx00000000“ s doplněním osmi nul zprava

**POVINNĚ zatím využívat jen 4 místa zleva (nápočet výkazu FIN 2-04 U a ostatních výstupů)**

\* konfigurace pro OSS má v IS GINIS® dvě varianty rozsahu - 8 nebo 12 míst

#### Ppol - podpoložka

(nižší členění položky)  
rozsah 3 místa  
v konfiguraci pro POL na 12 míst se obvykle používá jako „xxxx0000pppp“ (je umístěna na čtyřech místech zprava a tvoří jeden celek s položkou)

#### Poznámka:

Před spuštěním IISSP bude rozhodnuto o dalším využití v rozsahu míst v návaznosti na používání slov „položka“ a „podpoložka“. Výhled struktury pro IISSP předpokládá rozsah 12 míst:

„aaaabbbbcccc“  
aaaa - položka podle vyhlášky 323/2001 Sb.  
bbbb - analytika definovaná MF ČR  
cccc - vlastní nižší členění položky (dříve samostatné slovo podpoložka)

**ZJ - záznamová jednotka**

(viz vyhláška číslo 323/2001 Sb. o rozpočtové skladbě)

rozsah 3 místa

**POVINNĚ pro FIN 2-04 U** (u druhového třídění - položky 2119 povinně ZJ – viz Příloha vyhlášky 323/2002 Sb., část D.)**POVINNĚ pro získávání údajů pro NAR 1-12 U** (další popis následuje v této metodice)**UZ - účelový znak**rozsah 9 míst – **změna rozsahu proti dosavadnímu stavu****POVINNĚ pro výkaz NAR 1-12 U** (v kombinaci s hodnotou ZJ má od 1. 1. 2011 i nadále tyto čtyři významy)

- 1) pro ZJ=0YY - sledování „0nnzuuuu“ (nástroj, zdroj a účelový znak)  
(doporučíme ponechat v účtovém rozvrhu ÚJ na 8 míst, přičemž se automaticky doplnila „0“ zleva)
- 2) pro ZJ=2YY – nové sledování pevných hodnot pro odlišení členění výzkumu, vývoje a inovace v části II., výkazu NAR 1-12 U (viz novela vyhlášky 449/2009 Sb.)  
UZ „1000xxxx“ (institucionální podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e)  
UZ „2000xxxx“ (účelová podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e)  
xxxx = další nepovinné členění
- 3) \*\*pro ZJ=3YY – sledování „rrkkcccc“ (účelově určené podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel)
- 4) pro ZJ=0YY – sledování „0000uuuu“ (nespecifikované zdroje – nejčastěji „00000000“)

YY= dvojcísle roku, kterého se úspora týká (případně stačí i „00“)

\*\* do 31. 12. 2010 byl řetězec v rozsahu 8 míst („rrkkcccc“). Pro rok 2011 byl podle vyhlášky 403/2010 Sb. (Příloha č. 7, bod 9. – výklad ke sloupci „d“) upraven tak, že byla rozšířena hodnota cccc na 4 místa, na což muselo být reagováno změnou podmínek nápočtu. **V souvislosti s touto změnou bylo třeba na začátku roku 2011 všechny údaje slova UZ (pro 3. variantu) smazat z účtového rozvrhu UZ („0rrkkcccc“ - původní 8 míst) a nově napořizovat a využívat v rozšířené struktuře podle vyhlášky jako „rrkkcccc“ (9 míst). POZOR - pokud účetní nebo rozpočtová data pro NAR 1-12 U obsahovala k počátku roku 2011 neplatný obsah hodnoty UZ, bylo třeba ještě před zrušením hodnot původního číslování z rozvrhu, přeúčtovat na novou strukturu platnou od 1. 1. 2011.**

**ORJ - organizační jednotka**

organizační složka OSS

rozsah 4 místa

**ORG - identifikace akce/symbol/jiná hodnota....**

rozsah 13 míst

pro rok 2011 předpokládáme zachovat stávající systém vedení ISPROFIN ve dvou variantách:

- 1) dotažením údajů přes modul ADA
- 2) přímým číslováním ORG podle metodiky (ve struktuře 0009999xxxxx nebo 9999999xxxxx)

**Poznámka:**

Použití varianty 1 nebo 2 se řídí nastavením parametru v GINIS®

Pro pořizování rozpočtu na rok 2012 doporučujeme převést vedení evidence do nového slova „PRJ“, které bude využito v rámci nasazení IISSP

**COR - cílově orientované rozpočtování**

rozsah 10 míst

slovo chystané v souvislosti s nasazením systému IISSP

**NEDOPORUČUJEME využívat do doby spuštění systému IISSP**

(závisí na potřebě ÚJ sledovat si cílově orientovaného rozpočtování)

**PRJ - projekt**

rozsah 12 míst

slovo chystané v souvislosti s nasazením systému IISSP

**NEDOPORUČUJEME využívat do doby spuštění systému IISSP**

(toto slovo zřejmě převezme od okamžiku spuštění IISSP roli dosavadního využití slova ORG pro sledování programu financování akcí)

**Na již implementovanou funkcionalitu IS GINIS® má vliv ustanovení § 47, ze kterého Organizační složce státu vzniká povinnost vést evidenci nároků z nespotřebovaných výdajů (dále „ENNV“) a měsíčně vykazovat údaje z daného registru (§ 47, odst. 7). Nárokem je ve smyslu zákona myšleno právo překročit rozpočet výdajů běžného roku o částku nespotřebovaných výdajů k 31. 12. minulého roku.**

Na základě těchto skutečností jsou stanovena následující metodická pravidla a provedeny další úpravy v softwaru tak, aby bylo možné podporovat evidenci a vykazování úspor rozpočtových prostředků v oblasti organizačních složek státu. Vyhláška číslo 449/2009 Sb. stanoví obsah a vzhled výkazu NAR 1-12 U. Konkrétní vzhled a algoritmus je přílohou tohoto dokumentu.

Pro IS GINIS® EKO jsou nadefinovány druhy dokladů (DRD), které zachycují jednotlivé případy možnosti překročení nebo vázání rozpočtových prostředků, které se nepromítají do schváleného ani upraveného rozpočtu, ale limitují výši tzv. „konečného rozpočtu“ podle § 47, odst. 1 a písmeno a) zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Základ evidence tvoří účet 723, který s použitím základních klasifikací na analytických účtech (AU), s použitím předem definovaných hodnot slova ZJ, UZ a ORG a s použitím druhů dokladu (DRD) 22, 23 a 25 zabezpečuje vedení předepsané evidence. Slova, která byla do struktury implementována od 1. 1. 2011, se zatím nedoporučuje využívat, vzhledem k tomu, že není znám přesný význam jejich použití a okamžik spuštění zpracování státní pokladny (systém IISSP). Počítáme v průběhu roku 2012 provést analýzu a s využitím dostupných informací z IISSP přepracovat celý algoritmus na nové podmínky.

Zatím celý proces spočívá ve výpočtu úspor rozpočtu aktuálního roku. Znamená to, že se porovnává aktuálně dosažené čerpání rozpočtu na konečný rozpočet ve smyslu § 47, odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb. Kladné hodnoty z výpočtu „konečný rozpočet mínus skutečnost“ se s opačným znaménkem vkládají do datového souboru s identifikací DRD=24 a prakticky tak „uzavírají“ rozpočet na úroveň dosažené skutečnosti čerpání.

Před výpočtem úspor jsou, zejména z důvodu eliminace rozdílu mezi analytikami rozpočtu a skutečnosti, pro účet 223 zkumulovány hodnoty AU a ORJ na samé nuly a teprve pak je prováděn výpočet rozdílu mezi skutečností a konečným rozpočtem.

## 1.1 Technologické podmínky pro zahájení sledování ENNV

Pro zpracování ENNV je nutné splňovat v IS GINIS® následující podmínky:

- verze 3.66 db GINIS® a vyšší
- mít upravenou konfiguraci s doplněním výjimky pro účet 723, který v hodnotách UZ, ORJ a ORG odkazuje na číselníky vedené u účtu 223
- v účtovém rozvrhu mít nadefinované:
  - potřebné analytické úrovně k účtu 723 (viz metodika)
  - výdajové položky u účtu 223 se záznamy ZJ 200 a 300 (viz metodika)
- pro IS GINIS® mít k dispozici revize sestav INU s algoritmem roční závěrky rozpočtu
- v příloze č. 1 je dále popsán postup pro pořízení dat v roce 2011 a kontroly dat před spuštěním roční závěrky rozpočtu

## 1.2 Metodické podmínky pro zahájení sledování ENNV

### 1.2.1 Pro zpracování rozpočtu se používá automatizovaně zpracovávaná roční závěrka rozpočtu

V IS GINIS® se závěrka spouští v modulu INU (obdobně jako závěrka účetnictví).

### 1.2.2 Ještě před zahájením zpracování roční závěrky rozpočtu se předpokládá, že účetní jednotka provedla pořízení dat v příslušných druzích dokladů, protože s touto základnou pak pracuje algoritmus závěrky:

- v deníku účetnictví jsou zaúčtovány všechny účetní případy k výdajovým účtům roku, který se uzavírá (DRD=0)
- v deníku rozpočtu jsou pořízením dat promítnuty všechny úpravy rozpočtu související s příslušným rokem (DRD=2+3+7+8)
- v deníku rozpočtu jsou pořízením dat promítnuty všechny změny, týkající se povoleného překročení rozpočtu, ať již zapojením rezervního fondu nebo jinou formou (DRD=23+25)
- v deníku rozpočtu je pořízením dat promítnuto případné vázání rozpočtových prostředků – zápornou hodnotou (DRD=14)

### 1.2.3 Ještě před zahájením automatizovaného zpracování roční závěrky rozpočtu je třeba provést metodické kontroly správnosti výpočtu úspor

Pro tyto účely slouží různé formy tiskových výstupů a kontrolní chod (ID = UCRGBKNR). Tento KCH „simuluje“ budoucí zpracování závěrky rozpočtu a výpočet úspor pro ENNV. Na rozdíl od skutečné závěrky rozpočtu pouze vypíše všechny rozdíly mezi „konečným rozpočtem“ a účetnictvím (kladné i záporné) a je třeba ještě před spuštěním automatizované funkce závěrky rozpočtu provést veškeré kontroly, kterými se zjistí, zda skutečné rozdíly mezi účetnictvím a konečným rozpočtem odpovídají hodnotám, které budou po spuštění závěrky sloužit jako podklad pro automaticky vypočtený stav Evidence Nároku z Nespoteřovaných Výdajů.

### 1.2.4 Kontrolní chody

Pro podporu kontrol před zpracováním závěrky rozpočtu je v distribuci IS GINIS® formát kontrolního chodu s identifikací UCRGBKNR. Spuštěním tohoto kontrolního chodu si může účetní jednotka dokontrolovat případné rozdíly mezi „konečným rozpočtem“ a účetnictvím ještě před definitivním spuštěním závěrky rozpočtu.

Existují chyby, které jsou vysloveně metodicky v rozporu s pravidly stanovenými pro rozpočet. Výčet možných chyb:

- **hrubé chyby**
  - 1) konečný rozpočet má zápornou hodnotu
  - 2) zůstatek skutečnosti má zápornou hodnotu
- **méně závažné chyby**
  - 3) konečný rozpočet je roven „0,00“, ale skutečnost vykazuje kladnou hodnotu (existuje výdaj bez rozpočtu)
  - 4) skutečnost je větší než konečný rozpočet (neoprávněné překročení rozpočtu)

chyby neidentifikovatelné

  - 5) výpočet úspory neodpovídá skutečnosti, protože je chybně napořizován konečný rozpočet nebo nejsou zahrnuty správné výdaje k rozpočtu

Kontrolní chod v případě chyby podle bodu 1) vypisuje u hodnoty dva vykřičníky „!!“. Chybu pod bodem 2) označuje třemi vykřičníky „!!!“. Chyby pod bodem 4) označuje hvězdičkou „\*“. Chyby pod bodem 5) je nutné eliminovat dílčí detailní kontrolou jednotlivých hodnot v návaznosti na jiné údaje.

**V IS GINIS®** se KCH spouští v modulu UCR v oblasti ROZBORY - VÝKAZY

V IS GINIS® není třeba dělat při výpočtu KCH kumulaci. KCH čerpá data ze speciální tabulky, která je on-line automaticky napočítávána a hodnoty skutečnosti jsou automaticky kumulovány na hodnoty rozpočtu podle nastavení hloubky rezervace.

Výpis obsahuje poslední stav upraveného rozpočtu (DRD 02+03+07+08) a dále jednotlivé hodnoty podle DRD 14, 23 a 25, dále údaj o skutečnosti a rozdíl.

## 1.3 Náplň a využití účtů pro sledování ENNV

### 1.3.1 Bankovní účty organizačních složek státu (SU 223)

Pro účet 223 platí dosavadní metodika členění podle rozpočtové skladby jak v účetnictví, tak i v rozpočtu, která byla od 1. 1. 2011 rozšířena o nové struktury a slovo UZ rozšířeno na potřebných 9 míst.

Za účelem usnadnění třídění výdajů podle nově definovaného výkazu NAR 1-12 U je třeba bezpodmínečně dodržet pro slova ZJ, UZ a ORG následující zásady.

Pro sledování prostředků od EU byla již metodika nastavena (viz. Metodika zpracování rozpočtu a účetnictví pro OSS a ÚSC).

#### **Ve slově UZ**

- 1) je sledován nástroj a zdroj spolufinancování ze zahraničí; účel ve struktuře 0NNZxxxxx
- 2) je sledována účelovost prostředků podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel; účel ve struktuře RRKKKCCCC (do 31. 12. 2010 jako RRKKKCCC – jen 8 míst)

Abychom uměli odlišit strukturu UZ pro sledování spolufinancování EU od sledování účelů, je nutné dodatečně označovat účetní a rozpočtové záznamy v denících účetnictví i rozpočtu záznamovou jednotkou (ZJ=300).

Komplikace s algoritmem pro sledování prostředků na výzkum a vývoj (nespolufinancovaného z EU) nás nutí zavést, v případě zadávání rozpočtu i pořizování účetnictví, označovat kromě paragrafu rozpočtové skladby vyjadřujícího výzkum také záznamovou jednotku (ZJ=200). Od vydání novely vyhlášky 449/2009 Sb. jen nutné navíc sledovat prostředky na výzkum, vývoj a inovaci ve dvou rozměrech. Jako „institucionální“ nebo „účelová“ podpora. Viz dále podrobnější popis algoritmu řádků výkazu NAR 1-12 U.

#### **Záznamová jednotka (ZJ):**

- 000 řádky A až D, G a řádek 13 výkazu NAR 1-12 U
- 200 řádek E. výkazu NAR 1-12 U
- záznam musí být vždy uveden v účetnictví i v rozpočtu u výdajů, které jsou poskytnuty na výzkum a vývoj a to jen v případě, že nemají a ani nejsou kryty prostředky z EU
  - pokud by šlo o výzkum a vývoj spolufinancovaný EU, pak ZJ=000 a nástroj a zdroj spolufinancování ve slově UZ bude mít strukturu 0NNZxxxxx
- 300 řádek F. výkazu NAR 1-12 U
- musí být vždy uveden pro odlišení výdajů účelově určených podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel, a to z důvodu odlišení struktury sledování účelů ve slově UZ ve struktuře RRKKKCCCC

### 1.3.2 Zvláštní účet pro sledování úspor rozpočtu (SU 723)

Účet 723 je účtem, na kterém se bude promítat stav a změny v evidenci nároků z nespoteřovaných výdajů podle § 47, odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech.

Tento účet vzniká při roční závěrce rozpočtu a hodnoty jsou získávány výpočtem rozdílu mezi „konečným“ rozpočtem (podle § 47, odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech) a skutečným čerpáním. Tím bude zjištěna úspora, která bude pomocí DRD=24 promítnuta do rozpočtového deníku jako snížení limitu rozpočtu na úroveň skutečných výdajů.

## 2. Základní pravidla pro vytvoření ENNV

V evidenci nároků z nespotřebovaných výdajů je nutné dle § 47, odst. 7 zaznamenávat vznik nároků tj. práva (počáteční stav nároku k 1. 1. běžného roku) a jeho snižování a to dle § 47, odst. 2 v okamžiku **rozhodnutí o použití práva** rozpočet překročit (tedy ne v okamžiku vlastního překročení tj. čerpání).

**Pro ENNV** přitom **platí** že:

- zákon při tvorbě záznamů ENNV nestanoví výslovně povinnost vést v členění podle rozpočtové skladby; při rozhodnutí o využití práva překročit rozpočet o úspory je znovu zařazen na příslušnou položku a paragraf rozpočtové skladby (§ 47, odst. 2) tj. **při převodu z registru vedeného jen podle § 47, odst. 4 (profilující a neprofilující výdaje) musí být znovu zaříděn do OdPa, Pol;**
- každý záznam musí umožnit jednoznačnou identifikaci členění nároku z nespotřebovaných výdajů dle § 47, odst. 4 tj. **registr bude obsahovat zařídění do ostatních analytických úrovní rozpočtové věty (zejména podle ZJ, UZ, ORG), ze kterých je možné další členění jednoznačně odvodit;**
- nároky z nespotřebovaných výdajů musí být použity na tytéž účely, na které byly vyčleněny (§ 47, odst. 5) tj. **registr musí obsahovat i vazbu na programové financování/ISPROFIN (tj. zařídění do ORG případně i AU);**
- zákon přímo nevyžaduje vykazování časového původu, je však **nutné v registru ENNV zachytit i časový původ nároku, tj. ze kterého rozpočtového období evidovaný nárok pochází;**
- každé snížení nároku z nespotřebovaných výdajů musí být schopno odlišit druh částky snížení tj.
  - **snížení částky překročením rozpočtu výdajů,**
  - **snížení částky určené na programy EU a programy dle § 13 odst. 3, které skončily,**
  - **snížení částky podle rozhodnutí vlády,**
  - **organizační jednotka zjistila, že prostředky ENNV již nepoužije,**
  - **u profilujících výdajů již pomine účel jejich narozpočtování**

Novelizace zákona zrušila postupy převádění nespotřebovaných rozpočtových prostředků koncem roku do rezervního fondu. Zdrojem fondu nadále zůstávají prostředky získané na základě darů a jiné prostředky uvedené v zákoně. Evidence nespotřebovaných výdajů (ENNV), bude zpracovávána mimo účetní i rozpočtový okruh, v oblasti tzv. „vnitropodnikového okruhu“ (účet 723).

**Na použití prostředků uvedených v § 45, odst. 3 zákona se vedení ENNV nevztahuje. Z toho lze odvodit, že se nadále spotřebovávají buď cestou rozpočtu nebo přímo (viz zákon). V případě použití prostřednictvím rozpočtu se postupuje ve smyslu zákona.**

### 2.1 Základní fáze tvorby a použití ENNV

Pro ENNV bude využit stav „rozpočtových“ zápisů v rozpočtovém deníku na „pseudo“ rozpočtovém kontu 723 00xx (tedy ne v účetnictví), které bude vznikat a bude se spravovat dokladově ve třech fázích:

#### 2.1.1 Závěrka rozpočtu/Zavření rozpočtu (platí až pro závěrku k 31. 12. 2011)

Funkce modulu INU „**Uzávěrka rozpočtu/Uzavření rozpočtu**“, která se spouští v **IS GINIS®** v modulu INU až po uzavření modulu UCT (tj. v okamžiku, kdy je validní skutečné čerpání k 31.12.) a uzavření modulu ROZ (tj. v okamžiku, kdy je validní aktuální rozpočet k 31.12.), se automaticky do uzavíraného rozpočtového deníku vygenerují uzavírací zápisy (tj. nárok k 31.12.) s DRD=24, které vzniknou jako rozdíl mezi skutečným čerpáním (223 v účetnictví) a konečným rozpočtem výdajů (viz §47, odst. 1, písm. a) podle SU 223 v rozpočtu. Zápisy sníží daným druhem dokladu disponibilní prostředky na úroveň skutečného čerpání (-223).

Při zpracování závěrky roku 2010 nejsou v datech roku 2010 ještě ve struktuře obsažena nová slova Zdr, COR a Prj. V následujícím schématu jsou tedy uvedena jen z důvodu návaznosti na schémata v roce 2011.

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	02	223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
R	03	+223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
R	07	+223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
R	08	+223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
R	14	+223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
R	23	+223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
R	25	+223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	jjjj	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
<b>zkumuluje AU a ORJ na „0000“</b>														
R		223	0000	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo	*	*		DAL
<b>napočte se za každou kombinaci celé datové věty stav účetnictví</b>														
R	00	223	aaaa	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo	*	*		DAL-MD
<b>zkumuluje AU a ORJ na „0000“</b>														
R	00	223	0000	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo	*	*		DAL
<b>pak vypočítá rozdíl mezi „konečným rozpočtem“ a skutečností za každou kombinaci datové věty a uloží pod DRD=24 zápis do rozpočtového deníku (jen kladné výsledky rozdílu s otočením znaménka)</b>														
R	24	223	0000	*	rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo	*	*		DAL

\* Pro nová slova struktury bude navržen způsob zpracování závěrky roku 2011 až později, také v závislosti na spuštění systému IISSP!

**IS GINIS®** při spuštění výše uvedeného algoritmu čerpá data ze speciální databázové tabulky, která je on-line automaticky napočítávána a při nápočtu jsou hodnoty skutečnosti automaticky kumulovány na hodnoty rozpočtu podle nastavení hloubky rezervace.

#### UPOZORNĚNÍ

Do zpracování podle výše uvedeného schématu jsou zahrnuty pouze vypočtené „kladné“ rozdíly, tedy úspora. K záporným hodnotám se nepřihlíží, neměly by vznikat, měly být odstraněny po metodické kontrole dat (viz popis hrubých chyb v kap. 1.2.4)

Výše uvedená funkcionality je standardní funkcionality IS GINIS® realizující legislativní zabezpečení zákona č. 218/2000 Sb. Úprava standardního algoritmu (viz výše) je možná, ale protože je závislá na konkrétní metodice OSS, tak není součástí standardní („legislativní“) funkcionality a může být dodána jen na základě objednávky zřízatele.

## 2.1.2 Závěrka rozpočtu/Otevření ENNV

Novou funkcí v modulu INU „**Uzávěrka rozpočtu/Otevření ENNV**“ se v otevíraném období vytvoří zápisy počátečního stavu ENNV k 1.1. (jako DRD=22).

Zápisy vzniknou:

- pro nový nárok převodem zápisů s DRD=24 uzavíraného období, u kterých se provede automatická konverze účtů (-223 => +723 0001) a ZJ (ZJ=x10 pro závěrku rozpočtu roku 2010). Zápisy uzavření rozpočtu se převodem do nového roku jako počáteční stav ENNV daného roku. Z algoritmu je vyloučeno podsedeskupení položek 541X, které není předmětem tvorby ENNV.

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
<b>napočte se záporných hodnot (viz nápočet uvedený v bodu 1.)</b>														
R	24	223	0000		rrrr	pppp	zzz	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo				-
<b>uloží se jako kladná hodnota</b>														
R+1	22	723	0001	0000000000*	000000*	00000000*	ZYY	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo	00000000000*	000000000000*		DAL-MD

- pro nevyužitý nárok minulých let převodem salda (zůstatku) stavů na kontu 723 0001 z uzavíraného období (převod 1:1 tj. včetně ZJ).

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
<b>napočte se ze součtu hodnot</b>														
R	22	723	0001		0000	0000	ZYY	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo				DAL-MD
R	25	+723	0001		0000	0000	ZYY	uuuuuuuu	0000	oooooooooooooooo				DAL-MD
<b>uloží se jako kladná hodnota</b>														
R+1	22	723	0001	0000000000*	0000000*	00000000*	ZYY	uuuuuuuuu*	0000	oooooooooooooooo	0000000000*	00000000000*		+

\* při zápisu dat do roku 2011 dojde k automatickému rozšíření struktur, které se zavedly do rozpočtové/účetní věty od 1. 1. 2011

**Výše uvedená funkcionality je standardní funkcionality IS GINIS® realizující legislativní zabezpečení zákona č. 218/2000 Sb. Úpravy standardního algoritmu (viz. výše) jsou možné, ale protože je závislé na konkrétní metodice OSS, tak není součástí standardní („legislativní“) funkcionality a může být dodána jen na základě objednávky zákazníka.**

### 2.1.3 Rozhodnutí o použití ENNV

Rozhodnutí o použití ENNV navazuje na § 47, odst. 6 zákona. V IS GINIS® jsou vnitřně vedeny doklady navazující na registr ENNV. V IS GINIS® existuje nová kategorie dokladu registrovaná v modulu ROZ s názvem „**Rozhodnutí o použití ENNV**“, která využívá DRD=25 (jiný nebude na dané kategorii povolen). Použitím tohoto dokladu se sníží ve struktuře ENNV evidovaný nárok z nespotrebovaných výdajů (-723 0001) o částku:

- a) **překročení rozpočtu výdajů** běžného roku, přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0008) tj. **sl. 8 výkazu NAR 1 - 12 U** a také mimorozpočtové prostředky (+223) ve struktuře, ve které bude následně provedeno skutečné čerpání. Navýšení rozpočtu (+223) se projeví tak, že systém bude vykazovat rozpočet v původní výši (DRD=25 nejde do výkazů), ale z daných účtů bude možné o danou částku financovat nad rámec rozpočtu (DRD=25 navýší disponibilní prostředky).

#### Rozhodnutí o použití ENNV

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	25	723	0001	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuu	0000	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	25	723	0008	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuu	0000	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		+
R	25	223*	aaaa	0000000000	rrrr00	pppp0000	Z00	uuuuuuuuu	jiji	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		+

\* z ENNV se prostředky „rozepíší“ z „kumulovaného“ stavu na příslušná slova rozpočtové věty a současně se ve slově ZJ u SU 223 „vynuluje“ hodnota roku vyjadřující původ nespotrebovaných výdajů hodnota AÚ 0008 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o ENNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru ENNV

#### Úprava mimorozpočtových zdrojů (změna realizovaného Rozhodnutí o použití ENNV)\*

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
úprava v registru ENNV														
R	23	723	0008	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuu	0000	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	23	723	0008	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuu	0000	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		+
úprava v rozpisu na výdajovém rozpočtovém účtu														
R	23	223	aaaa	0000000000	rrrr00	Pol10000	Z00	uuuuuuuuu	jiji	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		
R	23	223	aaaa	xxxxxxx	rrrr00	Pol20000	Z00	uuuuuuuuu	jiji	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		+

\* použije se jako možnost upravit zdroje jak na straně ENNV (SU 723), tak i v rozpočtu (SU 223), nebo jen úprava jedné z oblastí variant

- b) **určenu na programy EU a programy dle § 13 odst. 3, které skončily**, přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0009) tj. **sl. 9 výkazu NAR 1-12 U**

#### Rozhodnutí o použití ENNV

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	25	723	0001	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuu	0000	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	25	723	0009	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuu	0000	ooooooooooooo	0000000000	000000000000		+

hodnota AÚ 0009 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o ENNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru ENNV

## Úprava realizovaného Rozhodnutí o použití ENNV\*

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	23	723	0009	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	23	723	0009	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		+

\* tímto způsobem pořizování je možné změnit v ENNV některou z hodnot ZJ, UZ nebo ORG na jinou hodnotu (zejména v případě chyby)

- c) **podle rozhodnutí vlády**, přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723 0010) tj. **sl. 10 výkazu NAR 1-12 U**

## Rozhodnutí o použití ENNV

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	25	723	0001	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	25	723	0010	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		+

hodnota AÚ 0010 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o ENNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru ENNV

## Úprava realizovaného Rozhodnutí o použití ENNV\*

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	23	723	0010	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	23	723	0010	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		+

\* tímto způsobem pořizování je možné změnit v ENNV některou z hodnot ZJ, UZ nebo ORG na jinou hodnotu (zejména v případě chyby)

- d) **organizační jednotka zjistila, že prostředky ENNV již nepoužije**. (§ 47, odst. 5, písm. d)), přičemž se postupuje stejně jako pod písmenem c) a u účtu 723 se použije AÚ 001 1, tj. bude vykázáno ve **sl. 11 výkazu NAR 1-12 U**

## Rozhodnutí o použití ENNV

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	25	723	0001	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		-
R	25	723	0011	0000000000	000000	00000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	0000000000	000000000000		+

hodnota AÚ 0011 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o ENNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru ENNV

## Úprava realizovaného Rozhodnutí o použití ENNV\*

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	23	723	0011	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	000000000000	00000000000000		-
R	23	723	0011	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	000000000000	00000000000000		+

\* tímto způsobem pořizování je možné změnit v ENNV některou z hodnot ZJ, UZ nebo ORJ na jinou hodnotu (zejména v případě chyby)

e) u profilujících výdajů již pomine účel jejich narozpočtování (§ 47, odst. 5, písm. e)), přičemž v tom případě se současně navýší evidence druhu snížení nároku (+723.0012) tj. **sl. 12 výkazu NAR 1-12 U**

## Rozhodnutí o použití ENNV

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	25	723	0001	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	000000000000	00000000000000		-
R	25	723	0012	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	000000000000	00000000000000		+

hodnota AÚ 0012 u SÚ 723 vyjadřuje sloupec výkazu o ENNV, do kterého se zobrazí úbytek prostředků registru ENNV

## Úprava realizovaného Rozhodnutí o použití ENNV\*

Rok	DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
R	23	723	0012	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	000000000000	00000000000000		-
R	23	723	0012	0000000000	000000	000000000	ZYY	uuuuuuuuuu	0000	oooooooooooo	000000000000	00000000000000		+

\* tímto způsobem pořizování je možné změnit v ENNV některou z hodnot ZJ, UZ nebo ORJ na jinou hodnotu (zejména v případě chyby)

Daný mechanismus pořizování dat zajistí, že v ENNV se snížení projeví tak, že bude na účtu 723 0001 vždy jednoznačně prokazatelná aktuální výše nároku včetně původu nároku a to jak z pohledu časového (ZJ), tak z pohledu, který vyžaduje zákon. Zároveň při použití na povolené překročení rozpočtu se zabezpečí na účtu 223 i povinnost členění z hlediska rozpočtového (OdPa, Pol, Pool), a zároveň také účelového (AU, UZ, ORG). **Současně bude z kont 723 0008, 723 0010, 723 0011 a 723 0012 pro potřeby sloupců 8, 9, 10, 11 a 12 výkazu NAR 1-12 U možno jednoznačně vykazovat částku snížení nároku dle výkazem požadovaných druhů.**

Uvedená funkcionality je standardní funkcionality IS GINIS® realizující legislativní zabezpečení zákona č. 218/2000 Sb. Další rozšíření funkcionality u daného dokladu je možné, ale protože je závislá na konkrétní metodice OSS, tak není součástí standardní („legislativní“) funkcionality, a může být dodáno na základě objednávky zákazníka.

## 2.2 Přehled DRD, použitých pro ENNV (viz § 47, odst. 2) a výpočet konečného rozpočtu (viz § 47, odst. 1, písm. a)

DRD=24*	<b>Uzavření rozpočtu</b> vznikne vygenerováním v uzávěrce roku jednotlivě za všechny výdajové masky od SU 223 XXXX..... Algoritmus = suma DRD (02+03+07+08+14+23+25) mínus suma DRD 00
DRD=22	<b>Počáteční stav ENNV</b> vznikne převodem zápisů DRD 24 ze závěrky aktuálního roku do nového roku jako počáteční stav na DRD 22
DRD=25	<b>Použití mimorozpočtových zdrojů</b> vznikne pořízením v případě rozhodnutí o použití prostředků vedených v ENNV nebo pořízením při zapojení zdrojů nadále vedených v rezervním fondu OSS
DRD=23	<b>Úpravy mimorozpočtových zdrojů</b> navazuje na DRD 25; co se převede jako DRD 25 je možné upravovat v rozpočtu pomocí tohoto DRD (+,-)
DRD=14	<b>Vázání rozpočtových zdrojů (viz zákon č. 218/2000 Sb., § 23 písm. c)</b> účetní jednotka nemůže daný objem profinancovat, protože zdroje jsou vázány MF (snižují se disponibilní zdroje, ale nesnižují rozpočtové zdroje)

\* DRD 24 je předřazen ve výčtu před DRD 22, protože logicky musí nejprve vzniknout výpočet nároku za uzavírání rok a teprve pak je přenášen roční závěrkou rozpočtu do dalšího roku jako počáteční stav nároku z nespotřebovaných výdajů.

## 3. Návrh algoritmu výkazu o nárocích z nespotřebovaných výdajů OSS (NAR 1-12 U)

### 3.1 Návrh algoritmu pro sloupce výkazu

Z celého algoritmu výkazu je vyloučeno podseskupení položek 541x (výdaje na sociální dávky) - viz zákon č. 218/2000 Sb., § 47, písm. a)

#### sl. 01 Schválený rozpočet minulého roku

DAL-MD

DRD=02

z masek SU 223, pol. 5xxx a 6xxx

#### sl. 02 Rozpočet po změnách minulého roku

DAL-MD

DRD=02+03+07+08

z masek SU 223, pol. 5xxx a 6xxx

#### sl. 03 Konečný rozpočet minulého roku (odpovídá definici § 47, odst. 1, písm. a))

DAL-MD

DRD=02+03+07+08+23+25+14

z masek 223, pol. 5xxx až 6xxx

**Poznámka:** Do výkazu FIN vstupují jen DRD 02, 03, 07, 08. Povolené překročení nebo vázání prostředků se na celkovém objemu rozpočtu neprojeví, určuje se tím skutečný „limit“ pro čerpání prostředků SR.

#### sl. 04 Skutečné výdaje minulého roku

DAL-MD

DRD=00

z masek SU 223, pol. 5xxx a 6xxx

#### sl. 05 Rozdíl mezi konečným rozpočtem výdajů a skutečnými výdaji minulého roku – dosažené úspory minulého roku

sl. 03 - 04

#### sl. 06 Stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 31. 12. minulého roku (nespotřebované úspory minulých let)

DAL-MD

DRD=22+25

SU 723 AU 0001

#### sl. 07 Stav nároků z nespotřebovaných výdajů k 1. 1. běžného roku

sloupec 05 + 06

#### sl. 08 Překročení rozpočtu výdajů

DAL-MD

DRD=23+25

SU 723 AU 0008

**sloupec 09** Určené na programy a projekty EU a programy dle § 13, odst. 3, které skončily

DAL-MD  
DRD=23+25  
SU 723 AU 0009

**sloupec 10** Podle rozhodnutí vlády

DAL-MD  
DRD=23+25  
SU 723 AU 0010

**sloupec 11** Částky, u kterých OSS zjistila, že je již nepoužije

DAL-MD  
DRD=23+25  
SU 723 AU 0011

**sloupec 12** U profilujících výdajů o částky, u nichž pomine účel jejich narozpočtování

DAL-MD  
DRD=23+25  
SU 723 AU 0012

**sloupec 13** Snížení nároků od 1. 1. běžného roku celkem

sloupec 08 + 09 + 10 + 11 + 12

**sloupec 14** Stav nároků k poslednímu dni měsíce běžného roku

sloupec 07 minus 13

**3.2 Základní algoritmus pro řádky výkazu****3.2.1 Význam jednotlivých slov pro SU 223**

**AU** vyjadřuje pro účetnictví konkrétní bankovní účet

**ODPA** funkční třídění podle RS

**POL** druhové třídění podle RS

**ZJ** = 000 A. až D. Profilující výdaje  
+ Neprofilující výdaje (s dalšími kritérii třídění v UZ, ORG)  
= 200 E. Na výzkum a vývoj  
= 300 F. Účelově určené podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel

**UZ pro ZJ=000 (viz algoritmus pro řádky 1 až 8) má strukturu**

0nnzuuuuu  
kde  
nn = nástroj (číselník podle přílohy 5 vyhlášky č. 16/2001 Sb.)  
z = zdroj (číselník podle přílohy 5 vyhlášky č. 16/2001 Sb.)  
uuuuu = další nespecifikované členění (pro výkaz ENNV nepodstatná hodnota)

**pro ZJ=200 má strukturu (slouží pro zachycení výzkumu a vývoje v ENNV)**

A000uuuuu  
kde  
A nabývá hodnot  
1 = institucionální podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e  
2 = účelová podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e  
  
000 = odlišení od UZ pro ZJ=000 a ZJ=300  
uuuuu = další nespecifikované členění (pro výkaz ENNV nepodstatná hodnota)

**pro ZJ=300 má strukturu (odlišení od struktury UZ pro ZJ=000 a 200)**

rrkkcccc (viz příloha 9 vyhlášky č. 16/2001 Sb. bod 8.)  
kde  
rr = poslední dvojčíslí roku, kdy byl účel stanoven  
kkk = číslo kapitoly  
cccc = pořadové číslo účelu v daném roce

ORJ organizační členění ÚJ (pro výkaz ENNV nepodstatná hodnota)

**ORG** 00xxxxxxxxx - číslování pro vnitřní potřebu ÚJ  
**0009999xxxxxx a 9999999xxxxxx** nebo XXXXXXXXXXXXX s vazbou na akci v modulu ADA - **číslování PROGRAMŮ (důležité pro algoritmus řádku 9 (D))**

### 3.2.2 význam jednotlivých slov pro SU 723

#### AU vyjadřuje stavy a pohyby ENNV

0001	údaje pro sloupec 6 výkazu NAR 1-12 U
0008	údaje pro sloupec 8 výkazu NAR 1-12 U
0009	údaje pro sloupec 9 výkazu NAR 1-12 U
0010	údaje pro sloupec 10 výkazu NAR 1-12 U
0011	údaje pro sloupec 11 výkazu NAR 1-12 U
0012	údaje pro sloupec 12 výkazu NAR 1-12 U

ODPA 000000  
POL 00000000

**ZJ** vyjadřuje rok, kterého se týká nárok pro ENNV  
současně obsahuje odlišení neprofilujících výdajů od profilujících výdajů a výdajů na výzkum a vývoj (E) a účelově určených výdajů (F)  
0YY neprofilující výdaje  
0YY výdaje A až D s dalšími kritérii v UZ, ORG  
2YY výdaje E – na výzkum a vývoj (jen pokud nejsou kryty prostředky z EU)  
3YY výdaje F – účelově určené podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel  
YY rok původu nespotebívaných výdajů

#### UZ pro ZJ=0xx (viz algoritmus pro řádky 1 až 8) má strukturu

0nnzuuuuu\*  
kde  
0 = pevná hodnota „0“  
nn = nástroj (číselník podle přílohy 5 vyhlášky č. 16/2001 Sb.)  
z = zdroj (číselník podle přílohy 5 vyhlášky č. 16/2001 Sb.)  
uuuuu = další nespécifikované členění (pro výkaz ENNV nepodstatné)

\* Novelou vyhlášky 449/2009 Sb. se pro hodnoty UZ pro sledování nástrojů a zdrojů zachovává dosavadní struktura a té je pouze přiřazena „0“ (nula) vlevo. **Z toho důvodu není nutné měnit význam struktury pro rok 2011.**

#### pro ZJ=2xx - viz algoritmus pro řádek 10 (E) má strukturu

A000uuuuu  
A = rozlišení sledování pevných hodnot pro odlišení institucionální a účelové podpory v oblasti výzkumu, vývoje a inovace v části II., výkazu NAR 1-12 U  
nabývá hodnot  
1 = institucionální podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e  
2 = účelová podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl. e  
000 = konstanta  
uuuuu = další nespécifikované členění (pro výkaz ENNV nepodstatné)

#### pro ZJ=3xx - viz algoritmus pro řádek 11 (F) má strukturu

rrkkcccc (viz příloha 9 vyhlášky č. 16/2001 Sb. bod 8.)  
kde  
rr = poslední dvojčíslí roku, kdy byl účel stanoven  
kkk = číslo kapitoly  
cccc\* = pořadové číslo účelu v daném roce

\* Novelou vyhlášky 449/2009 Sb. se pro účely VPS zavádí nová struktura, rozšíření hodnoty pořadového čísla účelu v daném roce na 4 místa. **Z toho důvodu se posouvá původní struktura o jedno místo vlevo a musí být v ÚJ napraveno v účtovém rozvrhu i v datech minulých let od 1. 1. 2011.**

ORJ 0000

**ORG** 000000000000 – pro všechny řádky výkazu s výjimkou řádku 9 (D)  
**0009999xxxxx a 9999999xxxxx** nebo XXXXXXXXXXXXX s vazbou na akci v modulu ADA - **číslování PROGRAMŮ - viz. algoritmus řádku 9 (D)\***

\* údaje pro sledování číslování programů lze rovněž získávat prostřednictvím odkazu čísla hodnoty ORG na číselník akcí/programů vedený v modulu ADA

### 3.3 Konkrétní algoritmy řádků výkazu:

#### Řádek 01 - Profilující výdaje (A-F)

součtový řádek = řádek 02+05+08+09+10+11+12 (podle § 47, odst. 1, písm. b) odstavce 1)

#### Řádek 02 – A. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část od EU

součtový řádek = řádek 03+04

#### Řádek 03 – výdaje financované z národních peněžních prostředků

ZJ = 0xx

UZ = 0nnzyyxxx

kde

nn = 01 až 99 (kromě 60 a 70)

z = 1

yy = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

xxx = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

#### Řádek 04 – výdaje, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky od EU

Zj = 0xx

UZ = 0nnzyyxxx

kde

nn = 01 až 99 (kromě 60 a 70)

z = 5, 6, 7

yy = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

xxx = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

#### Řádek 05 – B. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky nebo jejich část z finančních mechanismů

součtový řádek = řádek 06+07

#### Řádek 06 – výdaje, které jsou financované z národních peněžních prostředků

Zj = 0xx

UZ = 0601yyxxx

kde

yy = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

xxx = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

#### Řádek 07 – výdaje, které jsou nebo mají být kryty peněžními prostředky z finančních mechanismů

Zj = 0xx

UZ = 0609yyxxx

kde

yy = další třídění (postačí 00)

xxx = další třídění (postačí 000)

#### Řádek 08 – C. Na jejichž provedení dostává ČR peněžní prostředky od NATO

Zj = 0xx

UZ = 0708yyxxx

kde

yy = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

xxx = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

#### Řádek 09 – D. Na programy podle § 13, odst. 3 rozpočtových pravidel

**!!! POZOR – zde je vazba na část VIII výkazu FIN 2-04 U !!!**

Zj = 0xx

UZ = 0000yyxxx

kde

yy = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

xxx = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

ORG = 0009999xxxxx a 9999999xxxxx nebo XXXXXXXXXXXX s vazbou na akci v modulu ADA

**Řádek 10 – E. Na výzkum a vývoj**

Zj = 2xx

UZ= A000yyxxx

kde

A = rozlišení sledování pevných hodnot pro odlišení institucionální a účelové podpory v oblasti výzkumu, vývoje a inovace v části II., výkazu NAR 1-12 U

nabývá hodnot

1 = institucionální podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl.e

2 = účelová podpora... – viz Příloha 7, vyhlášky 403/2010, bod 9. sl.e

000 = konstanta

yy = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

xxx = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

**UPOZORNĚNÍ na převod dat z roku 2010 na nové členění roku 2011.**

Vzhledem k rozšíření sledování údajů řádku 10 od 1. 1. 2011 v členění na dvě detailní informace:

- 1 - institucionální podpora a podíl z prostředků zahraničních programů, který je spolufinancován z institucionální podpory
- 2 - účelová podpora

**pro zobrazení ve sloupcích 1 až 4 výkazu je třeba provést následující opatření pro přechod do roku 2011**

1. jestliže OSS ponechají v datech roku 2010 - ZJ 200 bude prezentováno do výstupu jako hodnota 2 - účelová podpora (předpokládáme majoritní výskyt) není nutné nic přeúčtovat
2. pokud bude třeba odlišit hodnotu 1 - institucionální podpora a podíl z prostředků zahraničních programů, který je spolufinancován z institucionální podpory, pak je třeba přeúčtovat ze ZJ 200 na ZJ 201 (předpokládá se minoritní výskyt)

**pro zobrazení ve sloupci 6 výkazu je třeba provést následující opatření pro přechod do roku 2011**

1. ve sloupci může být uvedena hodnota 2YY (YY=rok) a při vyhodnocení algoritmem výstupu platí totéž jako by byla uvedena hodnota 2 - účelová podpora ( předpokládáme majoritní výskyt) není nutné nic přeúčtovat
2. pokud bude třeba odlišit hodnotu 1 - institucionální podpora a podíl z prostředků zahraničních programů, který je spolufinancován z institucionální podpory pak je třeba přeúčtovat ze ZJ 2YY na konkrétní ZJ 201

**Řádek 11 – F. Účelově určené podle § 21, odst. 3 a 4 rozpočtových pravidel**

Zj = 3xx

UZ= rrrkkcccc

kde

rr = rok

kkk = kapitola státního rozpočtu

cccc = pořadové číslo rozpočtového opatření

**Řádek 12 – Neprofilující výdaje**

ZJ = 0xx

UZ= 0000yyxxx

kde

„yy“ = další třídění (nevýznamné - postačí 00)

„xxx“ = další třídění (nevýznamné - postačí 000)

ORG &lt;&gt; 0009999xxxxx a 9999999xxxxx nebo XXXXXXXXXXXXX s vazbou na akci v modulu ADA

**Řádek 13 – CELKEM (kontrolní součet)****součtový řádek = řádek 01 + 13**

## 4. Schematický příklad pořizování rozpočtu

V příkladu jsou uvedeny konkrétní hodnoty pro PROGRAM a sledování tvorby evidence a jejího zapojení do překročení rozpočtu dalšího roku. V našem případě je to ODPA=5316, POL=6122 a PROGRAM=123456.

### ROK 2010

počáteční stav ENNV za rok 2009  
počáteční stav ENNV

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
22	723	0001	0000000000	000000	000000000	009	000019621	0000	9999999123456	0000000000	0000000000000		1.000,00
22	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		-1.000,00

SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2010  
schválený rozpočet

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
02	223	0123	0000000000	531600	612200000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	0000000000000		10.000,00
22	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		-10.000,00

úpravy rozpočtu 2010

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
03	223	0123	0000000000	531600	612200000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	0000000000000		1.000,00
03	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		-1.000,00
07	223	0123	0000000000	531600	612200000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	0000000000000		-500,00
22	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		500,00
08	223	0123	0000000000	531600	612200000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	0000000000000		2.000,00
22	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		-2.000,00

rozhodnutí o použití ENNV z roku 2009

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
25	723	0001	0000000000	000000	000000000	009	000019621	0000	9999999123456	0000000000	0000000000000		-800,00
25	723	0008	0000000000	000000	000000000	009	000019621	0000	9999999123456	0000000000	0000000000000		+800,00
25	223	0123	0000000000	531600	612200000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	0000000000000		800,00
25	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		-800,00

vázání rozpočtu v roce 2010

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
14	223	0123	0000000000	531600	612200000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	0000000000000		-2.000,00
14	999	0001	0000000000	000000	000000000	000	0000000000	0000	0000000000000	00000000000	0000000000000		+2.000,00

## ROK 2011

## počáteční stav ENNV za rok 2009 a 2010

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
22	723	0001	000000000	000000	00000000	009	000019621	0000	9999999123456	0000000000	000000000000		200,00
22	723	0001	000000000	000000	00000000	010	000019621	0000	9999999123456	0000000000	000000000000		3.300,00
22	999	0001	000000000	000000	00000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	0000000000	000000000000		-1.700,00

## rozhodnutí o použití ENNV 2009+2010

DRD	Su	Au	Zdr	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	COR	Prj	MD	DAL
25	723	0001	000000000	000000	00000000	009	000019621	0000	9999999123456	0000000000	000000000000		-200,00
25	723	0001	000000000	000000	00000000	009	000019621	0000	9999999123456	0000000000	000000000000		-1.800,00
25	723	0008	000000000	000000	00000000	010	000019621	0000	9999999123456	0000000000	000000000000		+200,00
25	723	0008	000000000	000000	00000000	010	000019621	0000	9999999123456	0000000000	000000000000		+1.800,00
25	223	0123	000000000	531600	61220000	000	000019621	1231	9999999123456	0000000000	000000000000		2.000,00
25	999	0001	000000000	000000	00000000	000	uuuuuuuuuu	0000	0000000000000	0000000000	000000000000		-2.000,00

Po napořizování výše uvedených případů pak řádek D (na programy podle § 13, odst. 3 zákona č. 218/2000 Sb.) bude obsahovat v roce 2010 tyto výsledné částky:

sl. 1	Schválený rozpočet 2010	10 000,00
sl. 2	Rozpočet po změnách 2010	12 500,00
sl. 3	KONEČNÝ ROZPOČET 2010	11 300,00
sl. 4	SKUTEČNÉ VÝDAJE 2010	8 000,00
sl. 5	ROZDÍL (sl. 03-04)	3 300,00
sl. 6	STAV NÁROKŮ k 31. 12. m.r.	200,00
sl. 7	STAV NÁROKŮ k 1. 1. (sl. 05+06)	3 500,00
sl. 8	Překročení rozpočtu výdajů	2 000,00
sl. 9	Určené na programy dle § 13, které skončily	0,00
sl.10	Podle rozhodnutí vlády	0,00
sl.11	SNÍŽENÍ NÁROKU od 1. 1. běžného roku celkem	2 000,00
sl.12	STAV NÁROKU k aktuálnímu období (sl. 07-11)	1 500,00

## 5. Základní ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., která jsou podkladem pro metodiku vedení ENNV

§ 47

1) Pro účely tohoto zákona se rozumí

a) **konečným rozpočtem** výdajů organizační složky státu rozpočet těchto výdajů s výjimkou rozpočtu výdajů na sociální dávky 25b) upravený o provedená rozpočtová opatření podle § 23 písm. a), zvýšený o částky, o které byla organizační složka státu oprávněna překročit rozpočet výdajů podle § 23 písm. b), a snížený o vázané prostředky státního rozpočtu podle § 23 písm. c),

b) profilujícími výdaji výdaje

1. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část z rozpočtu Evropské unie,
2. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část z finančních mechanismů,
3. na jejichž provedení dostává Česká republika peněžní prostředky nebo jejich část od Organizace Severoatlantické smlouvy,
4. na programy podle § 13 odst. 3,
5. na výzkum a vývoj 25c),
6. účelově určené podle § 21,
7. na sociální dávky

c) neprofilujícími výdaji výdaje jiné než podle písmene b),

d) nároky z nespoteřebovaných výdajů ke dni 1. ledna běžného roku rozdíl mezi upraveným rozpočtem výdajů na minulý rok a skutečnými rozpočtovými výdaji za minulý rok zvýšený o nároky z nespoteřebovaných výdajů ke dni 31. prosince minulého roku.

*Pro sledování zapojení mimorozpočtových prostředků, povoleného překročení a vázání prostředků se použijí odpovídající DRD u SU 223*

§ 23

(1) Rozpočtovým opatřením se rozumí

a) **přesun prostředků státního rozpočtu** v rámci závazných ukazatelů a mezi závaznými ukazateli stanovenými zákonem o státním rozpočtu nebo v rámci závazných ukazatelů a mezi závaznými ukazateli stanovenými správcem kapitoly; závazné ukazatele stanovené správcem kapitoly jsou jím stanovené příjmy a výdaje podrobněji členěné v rámci závazných ukazatelů stanovených zákonem o státním rozpočtu,

**u účtu 223 se zachycuje prostřednictvím DRD=03, 07, 08**

b) **povolené překročení rozpočtu výdajů**, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele,

**u účtu 223 se zachycuje prostřednictvím DRD=23, 24 a 25**

c) **vázání prostředků státního rozpočtu** v rámci rozpočtu, kterým nedochází ke změně závazného ukazatele.

**u účtu 223 se zachycuje prostřednictvím DRD=14**



