

Metodika

zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace pro rok 2011

verze 1.10.16.01 PO

platná od 1. 1. 2011

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2011

Do metodiky byly zahrnuty všechny dodatky, vydané v průběhu roku 2010 zejména:

- upřesněn popis analytik pro CF
- opraveny chyby a překlepy
- atd.

str.29 DŮLEŽITÉ – odstraněny závaznosti analytik u účtu 403 (analytiky stanoveny jako doporučené)

str.38 DŮLEŽITÉ – upřesněny vloženy nově definované závazné analytiky
k účtu 671 – pro PO zřizované OSS
k účtu 672 – pro PO zřizované ÚSC

str.27 stanoveny závazné analytiky k účtu 346 pro PO zřizované OSS i ÚSC pro vstup údajů do Přílohy 5, tabulka A.10.

str.31 upřesněny závazné analytiky k účtu 416 pro PO zřizované OSS i ÚSC pro vstup údajů do Přílohy 5, tabulka A.10.

str.45 V souvislosti s novelou zákona o DPH byla přepracována celá metodika, včetně příkladů

Seznam zkratk

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®"

1. Úvod	4	4.3. Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace	44
2. Účetnictví a rozpočet	5	4.3.1. Rozvaha (bilance)	44
2.1. Legislativa	5	4.3.2. Výkaz zisku a ztráty	44
2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu	5	4.3.3. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované ÚSC	44
2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance)	5	4.3.4. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované OSS	44
2.2.2. Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)	6	4.4. Výstupy a tisky	44
2.2.3. Náklady, výnosy, hospodářský výsledek	6	4.4.1. Účetní závěrka	44
2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)	6	4.4.2. Účetní knihy	45
2.2.5. Ocenění majetku a pohledávek	6	4.4.3. Kontrolní výkazy	45
2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích	7	5. Metodika DPH	46
2.2.7. Stavby účtů	7	5.1. Úvodní informace	46
2.2.8. Závěrečné zápisy	7	5.2. Používání záznamových jednotek (ZJ)	46
2.2.9. Uzavření účetních knih	7	5.3. Používání identifikací datumů	46
2.2.10. Otevření účetních knih	7	5.3.1. VÝZNAM A POUŽITÍ „DUD“ pro začlenění daňových dokladů období DPH	46
3. Rozbor datové věty	8	5.3.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu	47
3.1. Účtový rozvrh	9	5.3.3. Řetězec CPD a jeho využití od 1.1.2011	48
3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu	9	5.3.4. Další nové řetězce pro daňové doklady k využití od 1. 1. 2011	48
3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu	9	5.4. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH	49
3.1.3. Hodnota „BUPSRR“	9	5.4.1. Základní podmínky a algoritmy	49
3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy	9	5.5. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH	52
3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu	10	5.6. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2011	56
3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona	10	5.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového přiznání	57
3.3. Využití přístupových práv	11	5.8. Další příklady účtování	67
3.4. Hodnota "H" - druh dokladu	11	5.9. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání	67
3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví	11	5.9.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání	67
3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu	12	5.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období do 31. 12. 2008	68
3.5. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu)	13	5.9.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010	68
3.6. Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)	13	5.9.4. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2011	69
3.6.1. Číselné řady	13	5.10. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)	69
3.6.2. Popis dokladu	14	5.10.1. Tiskové výstupy k DPH	70
3.6.3. Textový popis řádku	14	5.11. Účtování o zálohách s DPH	71
3.7. Slovo „SU“ – syntetický účet	14	5.11.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)	71
3.8. Slovo „AU“ - analytický účet	14	5.11.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) – § 21, odst. 1	71
3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf	14	6. Metodika evidence majetkových pohybů	72
3.10. Slovo „POL“ - položka	15	6.1. Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace	72
3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)	15	6.2. Formáty přehledů o pohybu majetku	73
3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak	15	7. Datová a výkazová rozhraní	74
3.12.1. Význam a použití UZ v hospodaření s rozpočtem a v hospodaření příspěvkových organizací	15	7.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní	74
3.12.2. Význam a použití UZ při použití metodiky účtování o DPH	16	7.1.1. Struktura dávkový - textový soubor	74
3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)	17	7.1.2. Vzorový příklad vstupní dávky	76
3.14. Slovo „ORG“	17	7.2. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní	76
3.14.1. Závazná struktura ORG pro příspěvkové organizace	17		
4. Metodika příspěvkových organizací	18		
4.1. Závazné a doporučené analytiky	18		
4.1.1. Metodika příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC nebo OSS	18		
4.1.2. Obecně k metodice	18		
4.1.3. ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro rok 2011	19		
4.2. Použití funkčního (odvětvového) a druhového třídění podle rozpočtové skladby v členění nákladů a výnosů hlavní činnosti a pro účet 416 u příspěvkových organizací	43		
4.2.1. Funkční (odvětvové) členění účtů třídy 5, 6 a účtu 416 sledované v hodnotě „ODPA“	43		
4.2.2. Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby	43		
4.2.3. Doporučené analytické členění účtu 416 v „POL“, „UZ“ a „ORG“	43		

1. Úvod

Vážení uživatelé,
od 1. 1. 2010 došlo k podstatným změnám v celém systému účetnictví a výkaznictví u tzv. „vybraných účetních jednotek“ podle zákona. Těmito vybranými účetními jednotkami jsou zejména veřejné rozpočty centrální úrovně i územní úrovně a jimi zřizované příspěvkové organizace. Změny se dotýkají také státních fondů.

Tyto změny zároveň navazují na nasazení zcela nového systému zpracování sběru informací do centrálního systému účetních informací státu. Celá reforma je prováděna navenek opožděným zahájením informovanosti všech účetních jednotek. Podceněním rozsahu a dopadu změn do personálních, organizačních a dalších věcí účetních jednotek. Rozsáhlejší změny si vyžadají i úpravy softwaru. Pokoušíme se navázat na dosud vydávané metodiky a předkládáme Vám upravenou verzi metodiky platnou od 1. 1. 2011.

Hlavní změny v této publikaci se dotýkají zejména definice nového výčtu syntetických účtů a na to navazující nové definované obsahy účetních závěrek. Výkaz Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty a Přílohy účetní závěrky. Jednotlivé typy účetních jednotek (OSS, ÚSC, PO a FONdy) mají přímo ve výkazech definovanou množinu účtů, kterou mohou použít. Tak je také naše metodika postavena a podle typu účetní jednotky obsahuje všechny „povolené“ účty.

V zájmu co nejrychlejšího zabezpečení přechodu na nové účetní postupy byly při přepracování metodiky zachovány pouze závazné analytiky nutné k vytváření základních povinných výstupů a uzavírání účetnictví. Ostatní okruhy jsou v metodice pouze naznačeny jako doporučené analytiky a bude na účetních jednotkách, případně na zřizovatelích příspěvkových organizací, aby si stanovili vlastní okruhy pro kontrolu správnosti.

JUDr. Bohumír ČECH
ředitel metodické sekce GORDIC®

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 akruálního 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 opravek 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)**
 - » jejich 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.

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 těmto oblastem:

- **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 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 úpravy "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 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 pro **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 oprávký

Oprávký vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebený majetku (amortizaci) vyjadřené v Kč. Známe 2 druhy opotřebený: - 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. **Při postupných krocích zavádění reformy účetnictví se předpokládá, že budou samostatnou vyhláškou stanoveny pravidla pro účetní odpisy pro všechny „vybrané účetní jednotky“.**

- 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 opotřebený (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco oprávký 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
- ke krátkodobému finančnímu majetku

* OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Změna účetní metody ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona, který účetní jednotka určila k prodeji přede dnem účinnosti vyhlášky 410/2009 Sb., provede účetní jednotka nejpozději do 31. prosince 2010, s výjimkou organizačních složek státu a státních fondů, které provedou tuto změnu účetní metody nejpozději k okamžiku stanovenému pro předávání operativních účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu podle jiného právního předpisu) a s výjimkou Pozemkového fondu České republiky, který tuto změnu metody provede nejpozději do 31. prosince 2011.

Příspěvkové organizace, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, neoceňují majetek a závazky reálnou hodnotou podle § 27 zákona a nepoužijí ustanovení § 59 až 64 v rozsahu, v jakém upravují oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou.

2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích

V účetnictví od 1. 1. 2010 se zavádí zcela nový prvek v účetnictví veřejných rozpočtů. Vychází z ustanovení vyhlášky 410/2009 Sb., § 51, § 52, § 53, § 54. V účetnictví se ukládá vést 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 – nastanou do konce účetního období a jako dlouhodobé – nastanou v následujících účetních obdobích.

2.2.7. Stavý účtů

Účty mohou mít na počátku i na konci období zůstatky, jež lze označovat také jako stavý, které představují hodnotu daného aktiva (na účtech aktivních), či pasiva (na účtech pasivních). Stavý 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 stavý bilančních (rozvahových) účtů musí navazovat na jejich konečné stavý 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.

3. Rozbor datové věty

Schéma konstrukce celé věty pro rozpočet i účetnictví:

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Stručný popis jednotlivých slov v datové větě:

- **HH (DRD)** **druh dokladu (starší zkratka „H“ nahrazena zkratkou „DRD“)**
 - » druh dokladu je dvoumístné číslo (hh)
- **DD** **Den uskutečnění účetního případu – den uskutečnění rozpočtového případu**
- **CCCCC** **Číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)**
- **SU** **Syntetický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 0)**
 - » základní povinný třídící znak podvojného účetnictví (podle daného typu účtové osnovy)
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
- **AU** **Analytický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 1)**
 - » podrobnější třídění syntetického účtu, které povinně stanoví účtová osnova
 - » kombinace SU/AU je určující pro použití dalších analytických úrovní
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » **xxxx** – čtyřmístná varianta - od 1.1.2010 již není podporována dvoumístná varianta
- **ODPA** **Oddíl, paragraf (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 3)**
 - » slovo určené pro funkční třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace)
- **POL** **Položka (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 4)**
 - » slovo určené pro druhové třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (rozpočtové příjmy a výdaje organizace)
- **ZJ** **Záznamová jednotka - konsolidační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 5)**
 - » slovo určené pro záznam k rozpočtové skladbě – vyhláška č. 323/2002 Sb
 - » záznam k identifikaci základu DPH (speciální metodika DPH)
- **UZ** **Účelový znak (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 6)**
 - » slovo se používá u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace) a u výsledných účtů, slouží k záznamu nástrojů a zdrojů pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU
 - » k identifikaci záznamů pro označení dodatečného přiznání k DPH
 - » pro vykazování ukazatelů státního rozpočtu pro OSS (výkaz FIN 2-04U)
- **ORJ** **Organizační jednotka - rozpočtový kompetent (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 7)**
 - » slovo určené pro evidenci rozpočtového kompetenta
 - » pro rozpočet – kapitola, radní – odbor, u majetku inventární úsek
 - » pro obchodní vztahy – číselník dodavatelů – odběratelů
 - » pro náklady a výnosy - středisko
 - » používá se ve všech výjimkách, kde je umožněno jej zadávat
- **ORG** **Organizační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 8)**
 - » slovo určené pro evidenci dalšího uživatelského členění
 - » pro rozpočet – číselník akcí investičních i neinvestičních
 - » pro obchodní vztahy – číslo faktury dodavatele – odběratele (dle KDF nebo KOF)
 - » u ostatních pohledávek a závazků – číselník dlužníků – věřitelů atp.
 - » v ostatních případech – nižší organizační číselník
- **MD** **Strana MD**
- **Dal** **Strana Dal**

3.1. 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.

3.1.1. 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 odstupňovaný 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.

3.1.2. 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. 01xx, 05xx 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.

3.1.3. 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).

3.1.4. 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 systému GORDIC® WIN

Pro program UCR®, řady GORDIC® WIN, jsou práva definována v souboru UCR.PSW jako systém hodnot, které u každé osoby označují úroveň přístupu

ADMINISTRÁTOR	Disponuje pouze vedení firmy a slouží zcela ke speciálním účelům
SPRÁVCE	Určeno pro tzv. "správce účtového rozvrhu", kterým může být vedoucí-metodik rozpočtu nebo účetnictví
SERVIS	Určeno pouze pro dealery firmy a slouží k možnosti řešení odstraňování havarijních stavů a následků neodborných zásahů
UŽIVATEL 1 až 9	Každý uživatel má přidělené heslo, jehož součástí jsou přístupová práva s možností definovat až 9 úrovní přístupu.

POZNÁMKA

Úrovně přístupu jsou definovány jako soustava dvou čísel, přičemž 1. místo v čísle znamená přístup k datům účetnictví a 2. místo k datům rozpočtu. Je tedy možné definovat kombinovaná hesla pro přístup k programu. Bližší informace jsou součástí speciální dokumentace nebo je poskytnete pracovník firemní distribuční sítě.

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.

3.1.5. 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 „mazat“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž nejde zpět do rozvrhu vrátit běžným uživatelským přístupem (jsou vázána na speciální přístupová práva).

Ružit 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“.

3.2. 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 programu UCR®, řady GORDIC® WIN, se účetní zápisy dají opravovat dvojím způsobem:

1) Nepřímé opravy (oprava novým dokladem)

- funkce zabezpečuje automatické vložení odkazu na opravovaný doklad do „opravného“ dokladu (pro účetnictví i rozpočet)
- tento způsob opravy je nutné použít v případě, že doklad, který chceme opravovat, se nachází v tzv. „ročním souboru“, tedy v měsících, které byly již uzavřeny uzavěrkou M a je možné ho použít i při opravě v neuzavřeném období
- funkce opravy „novým dokladem“ zajišťuje automatické vytváření vazeb mezi doklady pomocí **automatického vložení řetězce ve tvaru „*CPD-hhmmcccc;“** do popisu dokladu:
 - * řídicí znak
 - CPD zkratka „číslo původního dokladu“
 - hh druh dokladu původního účetního dokladu
 - mm měsíc původního dokladu
 - cccc číslo původního dokladu
 - ; ukončení řetězce
- na základě změny některé hodnoty v původním dokladu program vytvoří na pozadí opravný doklad pod datem aktuálního období (období ve kterém se oprava provádí) a pod číslem dokladu z uživatelem vybrané dokladové řady a poté se uloží do měsíčního souboru
- nový doklad obsahuje pouze změny, které byly v původním dokladu provedeny a to formou odúčtování původní hodnoty a naúčtování na novou hodnotu
- zároveň byla vytvořena funkce, která umožňuje tisknout doklad, který vyhledá všechny odkazy stejného CPD a zobrazí na stisk klávesy:
 - „F8“ – doklad původní + všechny opravné doklady (zobrazí i případné revizní záznamy)
 - „F9“ – „kumulativní“ doklad, který ukáže jaký je konečný vzhled a obsah dokladu po všech provedených opravách

2) Přímé opravy (oprava s revizními záznamy)

- oprava se provádí při změně v datové větě na pozadí, tj. na pozadí se automaticky vytvářejí zápisy odúčtování a zaúčtování, tzv. revizní záznamy
- v podstatě se jedná o skryté odúčtování celého původního dokladu a naúčtování nového dokladu s promítnutím změny, v prohlášení dokladů a v běžných výstupech (deníky, hlavní knihy, knihy analytické evidence) se promítají pouze výsledky po opravě

- tento způsob opravy je možné použít pouze v neuzavřeném období v menu OPRAVY
- v menu PROHLÍŽENÍ a OPRAVY je možné zobrazit u konkrétního dokladu na stisk klávesy:
 - „7“ – doklad původní
 - „8“ – doklad původní s průběhem všech oprav (s tzv. „revizními“ záznamy)
 - „9“ – výsledný doklad po opravě

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)

Zejména v programu UCR® řady GORDIC® WIN se v praxi občas používá „NEVHODNÝ“ postup pořizování. Při účtování do účetního deníku se pod jedno číslo účetního dokladu ukládají účetní zápisy (záznamy podle § 12), které spolu věcně nesouvisí a týkají se uskutečnění více účetních případů (viz § 6, odstavec 1).

Uvedený postup vede k nepřehlednosti účetnictví (§ 8, odst.1) a dělá i potíže s případným zjišťováním chyb a návazností opraveného dokladu na doklad původní (viz ustanovení § 35).

Program UCR®, řady GORDIC® WIN, je konstrukčně jednoznačně orientován na datum a číslo dokladu. Tato slova jsou klíčovým třídícím znakem při zjišťování, jak byl zaúčtován jeden konkrétní účetní případ. Doporučujeme, aby naši uživatelé každému účetnímu případu přidělili samostatné číslo účetního dokladu. Rovněž doporučujeme rozdělit účtování do účetního deníku do více číselných řad.

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.

3.3. 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 nedefinovaný 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“.

Jednotlivé moduly GORDIC® WIN disponují zabezpečením přístupu podle uživatelského jména a hesla. Heslo i uživatelské jméno je nevhodné sdělovat mezi pracovníky navzájem, neboť by se mělo jednat o utajenou část přístupového hesla. V řídicím souboru UCR.PSW je pak doporučeno spojit tato hesla s identifikací osobního čísla pracovníka a se jménem pracovníka.

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

Pro revizi dat účetnictví a rozpočtu je možné kromě konfigurovatelných tisků v menu Prohlížení M,R,R+M a Opravy zpracovávat revizní sestavy ve tvaru účetního (rozpočtového) deníku. Sestavy se spouští v menu ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) – submenu TISK – DENÍKY.

Pro účetnictví je to skupina formátů s identifikací UCRDU015: Účetní deníky úplné – revizní záznam, a pro rozpočet je to skupina formátů s identifikací UCRDR015: Rozpočtové deníky úplné – revizní záznam.

3.4. Hodnota "H" - druh dokladu

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxx		

Struktura: **hh**

3.4.1. 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 programu UCR® řady GORDIC® WIN i IS GINIS® odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období a chovají se stejně jako běžné účetní zápisy.

3.4.2. 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

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
- 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 upravený limit v kompetenci MF
- 208 upravený limit v kompetenci VČR

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

HH	DD	CCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

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.

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

HH	DD	CCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: **cccccc**

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

3.6.1. Číselné řady

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 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 pokladních 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

3.6.2. Popis dokladu

V programu UCR® řady GORDIC® WIN je v čísle dokladu možné na stisk klávesy "/" vyvolat okno k zaznamenání popisu dokladu. Textování dokladu doporučujeme používat k rozšíření informace o účtovaném případě, zejména odkazu na opravu jiného účetního dokladu (viz kapitola 3.2 této metodiky) nebo pro účely záznamu pro daňovou doloženost DPH (viz kap. 7.2.2)

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

3.6.3. Textový popis řádku

V pořizovači dokladů je možné v programu UCR® řady GORDIC® WIN ve slovech "SU" až "ORG" na stisk klávesy F5 vyvolat záznamové pole sloužící k textovému popisu právě pořizovaného řádku. Prostřednictvím těchto textů je možné blíže okomentovat jednotlivé zápisy (účetní záznamy) v deníku.

3.7. Slovo „SU“ – syntetický účet

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

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.

3.8. Slovo „AU“ - analytický účet

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxx

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. 001xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

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

3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxx

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.

3.10. Slovo „POL“ - položka

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx		000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: **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, např. sledování pohybů majetku.

Poznámka

V případě zvláštní konfigurace programu UCR® a doplňku účtového rozvrhu je možné i v účtových třídách 5, 6 a u účtu 416 u příspěvkových organizací používat „ODPA“ a „POL“ členění v pseudo-rozpočtové skladbě.

3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: **xxx**

UPOZORNĚNÍ

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

- u bankovních účtů s rozpočtovou skladbou k označení záznamu podle vyhlášky 323/2002 Sb.
- u jiných syntetických účtů pro účely sledování DPH „na vstupu“ a „na výstupu“ podle zvláštní metodiky (viz. kapitola 5).

3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: **000xxxxx**

UPOZORNĚNÍ

S účinností od 1. 1. 2007 se změnila struktura UZ na 8 míst. Jednalo se o rozšíření, které se týká zejména rozpočtové sféry, a to v souvislosti se změnami algoritmu pro výkaz FIN.

V zájmu zachování jednotné struktury dat se tato změna projevila i v oblasti příspěvkových organizací. Pro příspěvkové organizace se v používání slova UZ nic nezměnilo a platí nadále používání popsané dále v metodice s tím rozdílem, že na prvních třech místech zleva budou uvedeny vždy tři nuly („000“).

3.12.1 Význam a použití UZ v hospodaření s rozpočtem a v hospodaření příspěvkových organizací

Slovo „UZ“ je hodnota určená u účtů nákladů, výnosů a fondů k zařazení účelu použití nebo inkasování 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.

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou rozděleny do následujících řad a 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 „UZ“ s nižší prioritou, nachází-li se tento v otevřeném období, nebo pomocí opravného dokladu, je-li v uzavřeném období.

- **účelový znak stanovený MF ČR (nebo jiným resortem)** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky územním rozpočtům obecně (včetně jimi zřízovaných organizačních složek a příspěvkových organizací)
- **účelový znak stanovený krajem** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky směrem k nižším územním samosprávným celkům nebo zřízovaným příspěvkovým a podnikatelským subjektům
- **účelový znak stanovený obcemi** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky jimi zřízovaným příspěvkovým nebo podnikatelským subjektům; dále také při rozpočtovém opatření zvyšujícím účelově určené výdaje u zřízované organizační složky

Účetní jednotky - příspěvkové organizace

- v případě financování dlouhodobého majetku může zřizovatel stanovit povinnost uvádět účelový znak „UZ“ na „SU“ 031, 041, 042, 051, 052 a 416;
- v případě financování provozních akcí může zřizovatel stanovit povinnost uvádět „UZ“ na účtech výnosů (třída 6) a nákladů (třída 5);

Základní pravidlo pro používání „UZ“

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 stanovovaných v rámci kompetence územních rozpočtů.

Schematické znázornění:

000yyxxx	účelové znaky stanovené jednotlivými resorty (viz. číselník uveřejněný na www.mfcr.cz) yy = číslo resortu (viz. vyhláška 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě) xxx = číslo účelu stanovené v rámci resortu
00000xxx	účelové znaky stanovené územními rozpočty (rozpočty OSS pro jimi zřizované OSS a PO) xxx = číslo účelu stanovené jednotlivými stupni územních rozpočtů

Používání „UZ“ ve vztahu k účtovému rozvrhu

- **hledisko výdajů na pořízení nebo hledisko nákladů a výnosů** (používá se u příspěvkových organizací)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtů pořízení nebo záloh na dlouhodobý majetek (účtová skupina 04 a 05)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtů nákladových a výnosových (účtová třída 5 nebo 6)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtu 416

Doporučené členění účelových znaků

00000xxx	Účelové znaky stanovené VÚSC, ÚSC
00000000	Nespecifikovaný zdroj (lze použít pokud není znám konkrétní zdroj, zahrnuje i vlastní prostředky)
00000x10	Financování - z vlastních fondů
00000410	Použití rezervního fondu PO
00000510	Použití fondu odměn PO
00000610	Použití investičního fondu na investice
00000710	Použití investičního fondu na opravy a udržování
00000x12	Financování - úvěry
00000079	Dotace z rozpočtu MČ (dotace mezi účetními jednotkami v rámci HMP)
00000080 - 00100	Dotace z rozpočtu VÚSC
z toho:	
00000084	Investiční dotace v upraveném rozpočtu
00000094	Investiční dotace (s výjimkou dotací poskytnutých na základě úprav rozpočtu)
00000099	Použití dotace poskytnuté v minulých letech
00000100	Dotace z rozpočtu VÚSC na způsobilé (uznané) výdaje v rámci schválených projektů
0000099x	Účelové znaky náhradní (doplňkové)
00000991	Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)
00000992	Dotace z fondů EU
00000993	Dotace z fondů NATO
00000994	Ostatní dotace ze zahraničí
00000999	Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování
000yyxxx	Účelové znaky stanovené MF ČR

3.12.2 Význam a použití UZ při použití metodiky účtování o DPH

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AÚ 004X 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 AÚ 004X uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **DODATEČNÉ** daňové přiznání týká.

Struktura 0000RRMM

- 0000 = pevně daná hodnota
- RR = rok **dodatečného** daňového přiznání
- MM = měsíc (období) **dodatečného** daňového přiznání

3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: **xxxx**

Slovo „ORJ“ je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení kapitol rozpočtu ÚSC, tak současně může představovat odbor, referát, označení člena rady atp. - tedy osoby nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřený rozpočet. Výhodou tohoto řešení je možnost zařizovat libovolné paragrafy a položky do libovolných hodnot „ORJ“ (má tzv. průřezový charakter).

Příklady doporučených struktur ORJ:

- xxxx - vnitřní organizační složka PO
- xxxx - identifikace druhu činnosti

„ORJ“ může pro jiné účty, než jsou účty hospodaření, představovat buď stejné členění jako u rozpočtových účtů nebo výsledkových účtů nebo zabezpečovat další potřebná členění.

3.14. Slovo „ORG“

HH	DD	CCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	ccccc	xxx	xxxx	xxxx	xxxx	xxx	000xxxxx	xxxx	00xxxxxxxxxxxx		

Struktura: **00xxxxxxxxxxxx - 13 míst**

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akci plánu pořízení dlouhodobého majetku
- akci neinvestičního charakteru
- externí subjekt (IČO, RČ, atp.)
- párovací znak
- atd.

3.14.1. Závazná struktura ORG pro příspěvkové organizace

UPOZORNĚNÍ

Závazná struktura pro sledování akcí u účtů pořízení majetku, nákladů, výnosů a účtu 916 bude „00Aaaaaxxxxx“

00 = prefix (zatím nepoužívat – rezerva)

Aaaaa = číselník AKCÍ rozšířený vlevo o další místo (A)

Pro příspěvkové organizace se v používání slova ORG pro dosavadní platná čísla akcí nic nemění. Změní se pouze způsob pořízení identifikace akce, například výdaje pro akci 2124 bude od 1. 1. 2007 nutné pořizovat jako „000212400000“.

POZOR - rozšíření čísla akcí na 5 míst je VÝHRADNĚ v kompetenci správce centrálního číselníku, a tím může být zřizovatel. Jedině ten může stanovit u nových akcí číslování v délce 5 míst.

Pro příspěvkové organizace doporučujeme pro „ORG“ tuto strukturu v případě účtování na SU 031, 041, 042, 051, 052, 5xx a 6xx a účtu 416:

1) pro PO zřízené organizační složkou státu

00Aaaaayyyyy

a) Aaaaa = 99999

yyyyy - kód ISPROFIN

b) Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci, pak „00000“

yyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak „000000“

2) pro PO zřízené krajem

00Aaaaayyyyy

Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci pak „00000“

yyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak „000000“

3) pro PO zřízené obcí

00Aaaaayyyyy

Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci pak „00000“

yyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak „000000“

4. Metodika příspěvkových organizací

4.1. Závazné a doporučené analytiky

4.1.1. Metodika příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC nebo OSS

V metodice účtování příspěvkových organizací se odlišují celkem 4 varianty nastavení konfigurace a distribučních účtových rozvrhů:

a) účtování bez rozpočtové skladby na účtech 5xx,6xx a 416

- bez účtování o majetkových pohybech
- s účtováním o majetkových pohybech

b) účtování s rozpočtovou skladbou na účtech 5xx,6xx a 416

- bez účtování o majetkových pohybech
- s účtováním o majetkových pohybech

Poznámka

Pokud příspěvková organizace začne používat od 1. 1. členění na „vlastní“ a „svěřené“ majetek, pak zcela logicky není možné předem zjistit, který majetek je vlastní a který svěřený. Speciálním algoritmem se počáteční stavy jednotně převedou jako počáteční stavy svěřeného majetku na 0111. Pak je nutné, aby si účetní jednotka část počátečních stavů opravila (přeúčtovala) na 1111. Po provedení těchto změn lze jednoduše zjistit, zda neudělala chybu tak, že i po těchto opravách se nesmí změnit počáteční stav majetkových účtů v rozvaze. **Toto přeúčtování stačí udělat pouze jednou (při zahájení používání nového členění). V dalších letech účetní jednotka již použije standardní řídicí soubor, který zabezpečuje převádění obou skupin majetku automaticky.**

4.1.1.1. Použití rozpočtu (plánu) nákladů a výnosů u příspěvkových organizací

V distribuovaných sadách účtových rozvrhů pro všechny configurační typy PO je umožněno zadávat u všech nákladových a výnosových účtů (příp. účtu 416) rozpočet (plán). U příspěvkových organizací v oblasti OSS je pořizování rozpočtu nákladů a výnosů povinné. V ostatních PO může být použito na základě rozhodnutí účetní jednotky nebo jejího zřizovatele.

4.1.2. Obecně k metodice

- **Obecná metodika se řídí vyhláškou č. 410/2009Sb.**, 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.
- **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 otevření účetních knih). **Účetní jednotka 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 chování mají z hlediska výkazu ROZVAHA účty 336, 341, 342, 343, 345, 363, které mohou být ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. „plovoucí účty“).** Algoritmus tvorby výkazu zjistí u těchto účtů jejich stav k rozvahovému období (rozdíl stran „MD“ a „DAL“ za syntetický účet úhrnem). Je-li aktuální obrat strany „MD“ za celý syntetický účet větší než aktuální obrat strany „DAL“, je hodnota umístěna do AKTIV. V opačném případě je umístěna v absolutní hodnotě do PASIV.
- **Označení „rozpočtový reprezentant“** je vyhlášená analytika, která umožňuje uživatelům 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 (plánu).

- **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 označená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně nařizujeme určitý interval v analytickém členění
- **“0xxx”** „masková analytika“ - takto označená analytika znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o číslování analytik
- **“..”** takto „dvěma tečkami“ označená analytika vyjadřuje, že uživatel může zvolit u daného účtu jen analytiku, která je stanovena jako závazná metodikou firmy GORDIC®
- **“Z”** takto jsou označeny účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel nesmí žádné jiné použít
- **“D”** takto jsou označeny analytiky, které jsou uživateli doporučovány a nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování výkazů a dodávaných doplňkových formátů

4.1.3. ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro rok 2011

4.1.3.1 0XX Dlouhodobý majetek

01X Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072
opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

oprávky 073
opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

oprávky 074
opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079
opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02X Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

oprávky 081
opravná položka 163

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

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

oprávky 082
opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085
opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089
opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03X Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**031 Pozemky**

opravná položka 161

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 171

- Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky – CF)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

opravná položka 172

- Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky – CF)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

opravná položka 173

- Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky – CF)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

- Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky – CF)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 176

- Z 09XX přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky – CF)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.3.2 1XX Zásoby a opravné položky**11X Materiál****111 Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby (k účtu 186)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

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

164 Opravné položky k 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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19X Opravné položky k pohledávkám**191 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

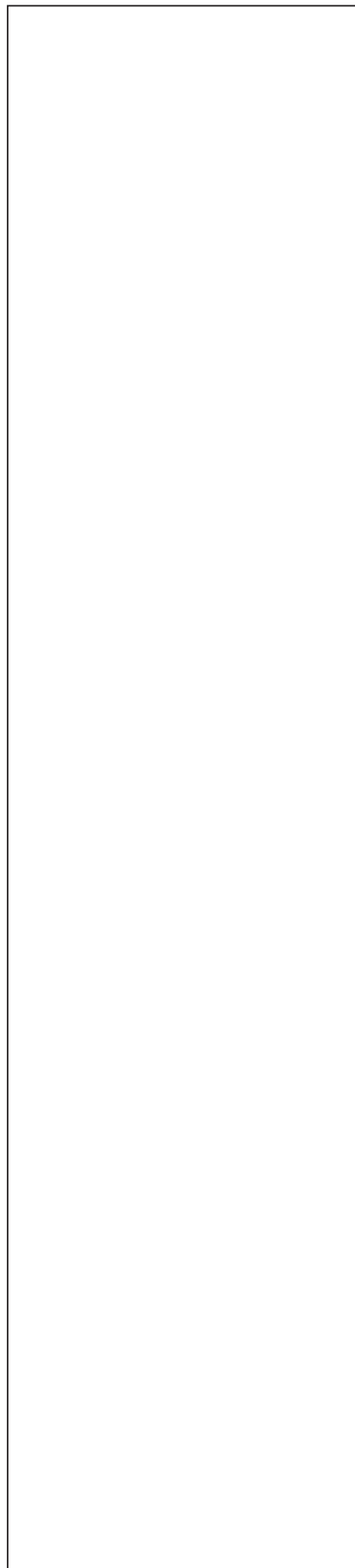
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky



4.1.3.3 2XX Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

22X Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů

23X Bankovní účty územních samosprávných celků

24X Ostatní bankovní účty

241 Běžný účet

0XXX další analytické členění = bankovní účet v CZK

D 08XX bankovní účet v cizí měně

243 Běžný účet FKSP

0XXX další analytické členění = bankovní účet

244 Termínované vklady krátkodobé

0XXX další analytické členění = bankovní účet

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).

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

D 0800 fond sdružených prostředků

D 0820 fond I.

D 0840 fond II.

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.

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

25X Krátkodobý finanční majetek

26X Peníze

261 Pokladna

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k fondům v CZK

D 08XX v cizí měně

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

262 Peníze na cestě

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k fondům v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

- Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 32)
- Z 08XX až 09XX zahraniční (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
- Z 04XX úvěry přímo čerpané
- Z 06XX úvěry přímo čerpané

úvěry v zahraničních bankách

- Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané
- Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na běžný účet

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

289 Jiné krátkodobé půjčky

- Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 36)
z toho
- D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
- D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti
- D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům
- Z 08XX,09XX zahraniční (Příloha A.10. řádek 37)
z toho
- D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti
- D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti
- D 09XX zahraniční – k fondům
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.3.4 3XX Zúčtovací vztahy**31X Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé (k účtu 194)**

z toho

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.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.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
095X
- 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.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.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.III.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- 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

z toho

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.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 až pohledávek, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
095X
- 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.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.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.III.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32X Krátkodobé závazky**321 Dodavatelé**

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
- Z 01XX dodavatelé dlouhodobých aktiv
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)
- D 02XX k ostatním fondům
- D 03XX k FKSP
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

- D 01XX na účet hlavní činnosti
- D 02XX na účet fondů
- D 03XX na účet hospodářské činnosti
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33X 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
půjčky**

- D 03XX půjčky z FKSP
- D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
- D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

- Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění (Příloha A.5. pol.53)
- 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. pol.52)
- 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

34X Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**341 Daň z příjmů**

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
(Příloha A.5. pol. 54)

- 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. 54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
(Příloha A.5. pol. 54)

- 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. 54)

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. pol. 54)

345 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
(Příloha A.5. pol. 54)

- 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. 54)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za ústředními rozpočty

do tabulky A.10. bude napočítáván jen obrát strany MD bez počátečních stavů

- Z 05XX Systémové dotace na dlouhodobý majetek **A.10.ř.2**
 - z toho
 - Z 050X na výzkum a vývoj **A.10.ř.3**
 - Z 051X na vzdělávání pracovníků **A.10.ř.4**
 - Z 052X na informatiku **A.10.ř.5**
- Z 06XX Individuální dotace na jmenovité akce **A.10.ř.6**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

347 Závazky k ústředním rozpočtům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

348 Pohledávky za územními rozpočty

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k územním rozpočtům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

35X 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

36X Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací**37X 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 Poskytnuté zálohy na dotace

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka: Struktura analytik je shodná s účtem 316.**374 Přijaté zálohy na dotace**

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka: Struktura analytik je shodná s účtem 326.**377 Ostatní krátkodobé pohledávky**

opravná položka 199

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji

(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.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.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

095X

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.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu

(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.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.III.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

- D 01XX k hlavní činnosti
- D 02XX k fondům
- D 03XX k hospodářské činnosti
- D 04XX závazky k depozitním účtům
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38X 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

39X 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.

- | | | |
|---------|-----|---|
| 4.1.3.5 | 4XX | Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování |
|---------|-----|---|

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

- Z 0901 fond dlouhodobého majetku
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
- Z 0902 fond oběžných aktiv
(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
- Z 0903 Fond hospodářské činnosti
- Z 0905 Ostatní fondy
- Z 0921 Státní fondy
- Z 0922 Ostatní zvláštní fondy
- Z 0924 Fondy EU
- Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let
- Z 0964 Saldo výdajů a nákladů
- Z 0965 Saldo příjmů a výnosů

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky – CF)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Z hlediska možnosti udržet informace o jednotlivých převedených zůstatcích na účtech k 31. 12. 2009.

a pro možnost AUT převodu algoritmem programu se stanovují výše uvedené závazné analytické účty. Na tyto analytiky se převedou zůstatky SÚ (všech dosavadních analytik) jako součást algoritmu automatizované části převodu počátečních stavů.

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

D 05XX až 06XX Dotace celkem na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu

D 05XX systémové dotace na dlouhodobý majetek

z toho

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělávání pracovníků

D 052X na informatiku

D 06XX individuální dotace na jmenovité akce

D 07XX Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek

D 08XX Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC

D* 090X

až

098X Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu stát. fondů

405 Kurzové rozdíly

Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 72, odst. 3 vyhlášky 410/2009Sb.

(CF - B.1. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

406 Oceňovací rozdíly při změně metody

Z 099X změna stavu opravných položek k 1. 1. 2010

(CF - A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

407 Jiné oceňovací rozdíly

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

408 Opravy chyb minulých období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

41X Fondy účetní jednotky**411 Fond odměn**

Z 0300 počáteční stav

tvorba

Z 03XX

použití

Z 04XX

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Analytické skupiny 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 pod číslem analytiky pro počáteční stavy.

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

Z 0100 počáteční stav

tvorba fondu

Z 011X základní příděl (započítává se přímo do součtu A.II.)

Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992

Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP

Z 014X peněžní a jiné dary

Z 019X ostatní tvorba fondu (započítává se přímo do součtu A.II.)

užití fondu

Z* 021X půjčky na bytové účely

Z 022X stravování

Z 023X rekreace

Z 024X kultura, tělovýchova a sport

Z 025X sociální výpomoci a půjčky

Z 026X poskytnuté peněžní dary

Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění

Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění

Z 029X ostatní použití fondu

Poznámka:

* Skupina analytik se stanovuje ačkoliv z hlediska účetních standardů není půjčka užitím fondu!!!

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.

společné analytiky pro rezervní fond PO zřizované OSS

- Z 0300 počáteční stav
tvorba
- Z 031X Zlepšený výsledek hospodaření
- Z 032X Nespoteřbované dotace z rozpočtu EU
- Z 033X Nespoteřbované dotace z mezinárodních smluv
- Z 034X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové
- Z 035X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové
- Z 036X Peněžní dary – účelové
- Z 037X Peněžní dary – neúčelové
- Z 038X Ostatní tvorba
čerpání
- Z 041X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření
- Z 042X Úhrada sankcí
- Z 043X Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele
- Z 044X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
- Z 045X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové
- Z 046X Peněžní dary – účelové
- Z 047X Ostatní čerpání

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

společné analytiky pro rezervní fond PO zřizované ÚSC

- Z 0500 počáteční stav
tvorba
- Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření
- Z 052X Nespoteřbované dotace z rozpočtu EU
- Z 053X Nespoteřbované dotace z mezinárodních smluv
- Z 054X Peněžní dary – účelové
- Z 055X Peněžní dary – neúčelové
- Z 056X Ostatní tvorba
čerpání
- Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření
- Z 062X Úhrada sankcí
- Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele
- Z 064X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
- Z 065X až 069X Ostatní čerpání
z toho
- D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

416 Fond reprodukce majetku, investiční fond

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky.

analytiky pro fond reprodukce PO zřizované OSS

do tabulky A.10. bude napočítáván rozdíl obrátů stran DAL mínus MD

- Z 0100 počáteční stav
tvorba
- Z 011X Zlepšený hospodářský výsledek
- Z 012X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Z 013X Ve výši výnosů z prodeje dlouhodobého movitého nehmotného a hmotného majetku
- Z 014X Peněžní dary
- Z 015X Ve výši povolených sbírek určených na pořízení nebo TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku
- Z 016X Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním

Z 017X	Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku	A.10.ř.7
Z 018X*	doplnění z rezervního fondu	
Z 019X	Ostatní	
Z 0190-0192	Přijaté dotace na DM z rozpočtu ÚSC	A.10.ř.8
Z 0193-0195	Přijaté dotace na DM z rozpočtu státních fondů	A.10.ř.21

Poznámka:

Analytická skupina 018X je vytvořena jako protihodnota k SU 414, skupina analytik 043X.

čerpání

Z 021X	Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	
Z 022X	Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého a krátkodobého majetku	
Z 023X	Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku	
Z 024X	Úhrada přijatých úvěrů	
Z 029X	ostatní použití fondu (započítává se přímo do součtu E.III.)	

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

analytiky pro investiční fond PO zřizované ÚSC

do tabulky A.10. bude napočítáván rozdíl obrátů stran DAL mínus MD

Z 0300	počáteční stav	
	tvorba	
Z 031X	Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
Z 032X	Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	A.10.ř.8
Z 033X	Investiční příspěvky ze státních fondů	A.10.ř.21
Z 034X	Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku	
Z 035X	Dary a příspěvky od jiných subjektů	
Z 036X	Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	
Z 037X	Převody z rezervního fondu	
Z 039X	Ostatní	
	z toho	
Z 0390-0392	Přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek	A.10.ř.7
	čerpání	
Z 04XX	Financování investičních potřeb	
	z toho	
D 047X	posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku	
D 048X	úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
D 049X	převody do rozpočtu zřizovatele	
Z 059X	ostatní použití fondu (započítává se přímo do součtu F.III.)	

419 Ostatní fondy

• **Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu- analytiky 01XX až 07XX - vyhrazeno územním rozpočtům**

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

fond sdružených prostředků

Z 0800	počáteční stav
Z 080X	tvorba
Z 081X	použití

fond I

Z 0820	počáteční stav
Z 082X	tvorba
Z 083X	použití

fond II

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.

Analytiky pro počáteční stavy doporučujeme sjednotit s analytikami pro příslušný bankovní účet fondu takto:

Příklady vazeb mezi bankou a fondem:

fond I – banka 245 0800 = fond 419 0800 až 419 0819
 fond II – banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839
 atd...

43X Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX hospodářská činnost
 Z 03XX hlavní činnost

závěrka generuje AUT

XX=poslední dvojčíslí roku

432 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

D 00XX hospodářská činnost
 D 03XX hlavní činnost

Analytické členění SU 432 je ponocháno na účetní jednotce.

44X Rezervy

441 Rezervy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45X Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

Z 01XX až 07XX tuzemské (Příloha A.10. řádek 40)
 Z 08XX,09XX zahraniční (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
 Z 04XX úvěry přímo čerpané
 Z 06XX úvěry přímo čerpané

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané
 Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na běžný účet

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

D 01XX na účet hlavní činnosti
 D 02XX na účet fondů
 D 03XX na účet hospodářské činnosti
 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

454 Závazky z pronájmu

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

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

D 01XX až 07XX tuzemské
 z toho
 D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti
 D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti
 D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX,09XX	zahraniční
z toho	
D 081X až 082X	zahraniční – k hospodářské činnosti
D 083X až 089X	zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX	zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

46X Dlouhodobé pohledávky

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 191

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

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 193

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

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)

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

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

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

49X 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 obrát 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 obrát 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

499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a používá se pouze při účetních závěrkách.

4.1.3.6 5XX Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

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

hlavní činnost

- Z 03XX
- Z 04XX
- Z 05XX
- Z 06XX
- Z 07XX
- Z 08XX
- Z 0900-0998
- Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50X Spotřebované nákupy**501 Spotřeba materiálu***

- Z 029X nákup DDHM v okruhu - VHČ (vedlejší - hospodářské činnosti)
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- Z 099X nákup DDHM v okruhu - HLČ (hlavní činnosti)
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

502 Spotřeba energie**503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek****504 Prodané zboží****51X Služby****511 Opravy a udržování****512 Cestovné****513 Náklady na reprezentaci****518 Ostatní služby***

- Z 029X nákup DDNM v okruhu - VHČ (vedlejší - hospodářské činnosti)
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- Z 099X nákup DDNM v okruhu - HLČ (hlavní činnosti)
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

* závaznost analytik u 501 a 518 se týká způsobu napočtení údajů „Přehledu o peněžních tocích)

52X Osobní náklady**521 Mzdové náklady****524 Zákonné sociální pojištění****525 Jiné sociální pojištění****527 Zákonné sociální náklady****528 Jiné sociální náklady**

53X Daně a poplatky

531 Daň silniční

532 Daň z nemovitostí

538 Jiné daně a poplatky

54X Ostatní náklady

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 Jiné pokuty a penále

543 Dary

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

549 Ostatní náklady z činnosti

55X Odpisy, rezervy a opravné položky

551 Odpisy dlouhodobého majetku

552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku

553 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku

554 Prodané pozemky

555 Tvorba a zúčtování rezerv

556 Tvorba a zúčtování opravných položek

557 Náklady z odepsaných pohledávek

56X Finanční náklady

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

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

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

57X Náklady na transfery

571 Náklady ústředních rozpočtů na transfery

572 Náklady územních rozpočtů na transfery

58X Náklady ze sdílených daní**59X Daň z příjmů**

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

4.1.3.7 6XX Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200-0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900-0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

na uzavírací analytiku je zakázáno účtovat běžné účetní případy*60X 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

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

61X Změny stavu zásob

611 Změna stavu nedokončené výroby

612 Změna stavu polotovarů

613 Změna stavu výrobků

614 Změna stavu ostatních zásob

62X Aktivace

621 Aktivace materiálu a zboží

622 Aktivace vnitroorganizačních služeb

623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

63X Výnosy z daní a poplatků**64X Ostatní výnosy**

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z odepsaných pohledávek**644 Výnosy z prodeje materiálu****645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku****646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků****647 Výnosy z prodeje pozemků****648 Čerpání fondů****649 Ostatní výnosy z činnosti**

- Z 07XX přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (Příloha A.10. řádek 18)
 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

66X Finanční výnosy**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

- 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

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

67X Výnosy z transferů**671 Výnosy ústředních rozpočtů z transferů**

do tabulky A.10. bude napočítáván rozdíl obrátů stran DAL mínus MD

Hlavní činnost:

- | | | |
|----------------|---|-------------------|
| Z 03XX | až Přijaté transfery z ústředních rozpočtů | A.10.ř.9 |
| 06XX | z toho k ř. 09 | |
| Z 044X až 048X | Přijaté transfery na provoz od zřizovatele | A.10. ř.10 |
| | z toho k ř. 10 | |
| Z 046X | - na výzkum a vývoj | A.10. ř.11 |
| Z 047X | - na vzdělávání pracovníků | A.10. ř.12 |
| Z 048X | - na informatiku | A.10. ř.13 |
| | z toho k ř. 09 | |
| Z 041X až 043X | Přijaté transfery na neinvestiční náklady související s financováním programů evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele | A.10. ř.14 |
| | z toho k ř. 09 | |
| Z 05XX | Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele | A.10.ř.15 |
| Z 070X | Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC | A.10.ř.16 |
| Z 071X | Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek | A.10.ř.17 |

Z 08XX	Přijaté transfery na provoz ze zahraničí z toho k ř.18	A.10.ř.18
D 081X	z orgánů Evropských společenství	
D 082X	z jiných mezinárodních institucí	
D 083X	z ostatních mezinárodních subjektů	
Z 090X	Přijaté transfery celkem na provoz z rozpočtu ÚSC	A.10.ř.19
Z 091X	až Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů	A.10.ř.20
093X		
D 094X	až Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)	
097X	z toho	
D 094X*	Přijaté transfery z podnikatelských subjektů	
D 095X*	Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů	
D 096X*	Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících	
D 097X*	Přijaté transfery od ostatních subjektů	

* Ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 703 uvádí:

Stanoví-li ČÚS č.704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka podle příslušného ustanovení ČÚS č.704 – Fondy účetní jednotky.

Použití těchto analytik je podle našeho názoru diskutabilní, protože na účet 672 (podle našeho názoru) nemohou být účtovány žádné transfery od těchto typů ÚJ. Na případné transfery poskytnuté od těchto subjektů se musí nahlížet jako na dar finančních prostředků. Dary příspěvkovým organizacím však patří podle zákona 250/2000 Sb. do rezervního fondu (Příloha č.5, rezervní fond D.II.4 nebo 5.).

Hospodářská činnost:

Z 003X	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů z toho k ř.09	A.10.ř.9
Z 0038	Přijaté transfery od zřizovatele	A.10.ř.10
Z 0039	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z 004X	Přijaté transfery z územních rozpočtů	A.10.ř.19
Z 005X	Přijaté transfery ze státních fondů	A.10.ř.20
Z 008X	Přijaté transfery ze zahraničí	A.10.ř.18

672 Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků

do tabulky A.10. bude napočítáván rozdíl obrátů stran DAL mínus MD

Hlavní činnost:

Z 03XX	až Přijaté transfery z ústředních rozpočtů	A.10.ř.9
04XX	z toho	
Z 039X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z 05XX	až Přijaté transfery z územních rozpočtů	A.10.ř.19
06XX		
Z 071X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele	A.10.ř.16
Z 072X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek	A.10.ř.16
Z 073X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele	A.10.ř.17
Z 074X	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek	A.10.ř.17
Z 08XX	Přijaté transfery ze zahraničí	A.10.ř.18
z toho		
D 081X	z orgánů Evropských společenství	

D 082X	z jiných mezinárodních institucí	
D 083X	z ostatních mezinárodních subjektů	
Z 091X		
až	Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů	A.10.ř.20
093X		
D 094X		
až	Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)	
097X		
z toho		
D 094X*	Přijaté transfery z podnikatelských subjektů	
D 095X*	Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů	
D 096X*	Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících	
D 097X*	Přijaté transfery od ostatních subjektů	

* Ustanovení bodu 3.3. ČÚS č.703 uvádí:

Stanoví-li ČÚS č.704 – Fondy účetní jednotky odlišný postup účtování o některém transferu, postupuje účetní jednotka podle příslušného ustanovení ČÚS č.704 – Fondy účetní jednotky.

Použití těchto analytik je podle našeho názoru diskutabilní, protože na účet 672 (podle našeho názoru) nemohou být účtovány žádné transfery od těchto typů ÚJ. Na případné transfery poskytnuté od těchto subjektů se musí nahlížet jako na dar finančních prostředků. Dary příspěvkovým organizacím však patří podle zákona 250/2000 Sb. do rezervního fondu (Příloha č.5, rezervní fond D.II.4 nebo 5.).

Hospodářská činnost:

Z 003X	Přijaté transfery z ústředních rozpočtů	A.10.ř.9
Z 0039	Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele	A.10.ř.15
Z 004X	Přijaté transfery z územních rozpočtů	A.10.ř.19
Z 005X	Přijaté transfery ze státních fondů	A.10.ř.20
Z 008X	Přijaté transfery ze zahraničí	A.10.ř.18

68X Výnosy ze sdílených daní

4.1.3.8 7XX Vnitroorganizační účetnictví

734 Pomocný SÚ pro vypočítání DPH

4.1.3.9 8XX Vnitroorganizační účetnictví

4.1.3.10 9XX Podrozvahové účty

90X 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

91X Odepsané pohledávky a závazky

911 Odepsané pohledávky

912 Odepsané závazky

Podmíněné pohledávky a závazky

SÚ účtových skupin 92X, 93X, 94X, 96X, 97X, 98X se člení na následující analytiky:

Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost

Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho pro **podmíněné pohledávky, tj. účty 92X, 93X, 94X a 951**

pro hospodářskou činnost

- Z 020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.1.,C.2.
- Z 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.3.,C.4.

pro hlavní činnost

- Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.1.,C.2.
- Z 09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel – C.3.,C.4.

z toho pro podmíněné závazky, tj. účty 96X, 97X, 98X

pro hospodářskou činnost

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

pro hlavní činnost

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

Poznámka:

Analytiky jsou závazné z důvodu sestavení přílohy vyhlášky definované v § 45, odst. 1) písm. c) a v příloze 5 vyhlášky

92X 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

93X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
- 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
- 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU

94X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva

- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

- 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 95X Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva**
- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 96X 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
- 97X Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**
- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 98X Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**
- 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.

99X 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

4.2. Použití funkčního (odvětvového) a druhového třídění podle rozpočtové skladby v členění nákladů a výnosů hlavní činnosti a pro účet 416 u příspěvkových organizací

U příspěvkových organizací, zejména v odvětví školství a sociálních věcí, ale i v jiných odvětvích, je možno sledovat při účtování o nákladech a výnosech hlavní činnosti a u účtu 416 nové **analytické členění** ve vstupní větě v místě „ODPA“ a „POL“. Toto členění je pak závazné i pro sledování a členění plánu (rozpočtu).

Číselník ODPA se aktualizuje na základě vyhlášky 323/2002 Sb. a navazuje tak na aktuální číslování činností příspěvkových organizací. Číselník POL nahrazuje analytické třídění nákladů a výnosů a je tedy vhodné zachování kontinuity mezi údaji jednotlivých roků.

Pro členění nákladů a výnosů byly použity některé oddíly, paragrafy a položky rozpočtové skladby. Organizace, které provozují několik činností (např. ZŠ, MŠ, školní jídelna), mohou všechny náklady a výnosy členit v „ODPA“ podle jednotlivých činností. V případě, že některé náklady - např. na elektřinu, vodu a pod. jsou fakturovány společně, musí být vykalkulováno, jakým podílem budou jednotlivé činnosti nákladově zatěžovány a tímto podílem společné náklady klíčovat. Stejným způsobem bude postupováno v případě **rozpočtu, který může být na účtech třídy 5 a 6 sledován** v programu GORDIC® stejně jako účetnictví. Účelové znaky „UZ“ budou používány závazně podle pokynů poskytovatelů dotací. **Náklady a výnosy hospodářské činnosti tomuto členění nepodléhají!**

4.2.1 Funkční (odvětvové) členění účtů třídy 5, 6 a účtu 416 sledované v hodnotě „ODPA“

Doplňkem účtových rozvrhů byly dodány všechny kombinace funkčního (odvětvového) členění podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. Odvětvové členění bylo doplněno většinou jako neaktivní a pokud je potřebuje účetní jednotka použít, musí provést jejich aktivaci.

4.2.2 Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby

Pro příspěvkové organizace, které budou nadále používat systém třídění nákladů a výnosů v rozpočtové skladbě je v konfiguraci umožněno zadávat hodnoty ODPA (funkční třídění) i hodnoty POL (druhové třídění) s přístupovými právy „supervizora“.

Hodnota ODPA je v konfiguraci vázána na celou účtovou třídu a hodnota POL je tvořena s vazbou na konkrétní syntetický účet.

Není tedy nutné použít centrálně distribuovaný expander, ale je možné zadávat hodnoty přímo z úrovně účetní jednotky. Tím se nevylučuje možnost vytváření zakázkových doplňků účtového rozvrhu v případě, že se jedná o metodiku vyhlášenou zřizovatelem.

4.2.3 Doporučené analytické členění účtu 416 v „POL“, „UZ“ a „ORG“

Příspěvkové organizace kromě dodržení stanovené „AU“, a dále pak analytické sledování v „POL“ podle číselníku položek uvedeného v popisu členění pro příspěvkové organizace odvětví školství a soc. věcí, „UZ“ stanovené zřizovatelem, nebo závazně „UZ“ k čerpání dotací ze státního rozpočtu a státních fondů.

Upozornění

Příspěvkové organizace mohou u účtů 031, 041, 042, 051 a 052 uvádět číslo investiční akce na prvních sedmi místech zleva v třináctimístném „ORG“. Nadále je možné informace o používání investičních dotací získávat z MD účtu 416.

Změny v analytickém členění účtu 416 sledované v „ODPA“, „POL“, „UZ“ a „ORG“ - platí pouze pro organizace v odvětví školství a sociálních věcí.

Strana MD účtu 416 se může analyticky členit v oddílu a paragrafu podle funkčního třídění a v položce podle následujícího členění.

Sledování uskutečněných investičních výdajů podle jednotlivých investičních akcí může probíhat na prvních čtyřech místech zleva v "ORG". Dále bude uváděn účelový znak v případech kdy bude stanoven zřizovatelem a u čerpání dotací ze státního rozpočtu.

416	programové vybavení	6111
	ocenitelná práva	6112
	nehmotné výsledky výzkumu a obdobné činnosti	6113
	nákup nehmotného dlouhodobého majetku (např. energetický audit)	6119
	budovy, haly, stavby	6121
	stroje, přístroje, zařízení	6122
	dopravní prostředky	6123
	pěstitelské celky trvalých porostů	6124
	výpočetní technika	6125
	projektová dokumentace	6126
	pořizování uměleckých děl a předmětů za účelem výzdoby interiérů	6127
	nákup hmotného dlouhodobého majetku j.n.	6129
	investiční úroky	6143
	daně placené související s investicemi	6145
	výdaje související s investičními nákupy j.n.	6149
	financování oprav a údržby	6150
	odvod z fondu reprodukce majetku	6151
	odvod nedočerpaného příspěvku	6152

4.3. Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace

4.3.1. 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.

4.3.2. 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.

4.3.3. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované ÚSC

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

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

4.3.4. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované OSS

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

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

4.4. Výstupy a tisky

V programu 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.

4.4.1. Účetní závěrka

Příspěvkové organizace sestavují k:

- **k 31. břenu, 30. červnu a 30. září "mezitimní" účetní závěrku.** Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - o Rozvaha (bilance)
 - o Výkaz zisku a ztráty
 - o Příloha účetní závěrky
- **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 účetní závěrky

4.4.1.1. Přehled výstupů účetní závěrky pro příspěvkové organizace zřizované ÚSC

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU215: Účetní výkazy pro PO zřizované ÚSC
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

4.4.1.2. Přehled výstupů účetní závěrky pro příspěvkové organizace zřizované OSS

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU215: Účetní výkazy pro PO zřizované OSS
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

Detailní popis bude dopracován v další verzi metodiky.

4.4.2. 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).

4.4.2.1. Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – DENÍKY
- o v programu 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

4.4.2.2. Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – HLAVNÍ KNIHY
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ
ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

4.4.2.3. Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

4.4.3. Kontrolní výkazy

Kontrolní chody pro příspěvkové organizace

Kontrolní chody se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – UZÁVĚRKA D(M) – KONTROLNÍ CHOD – „KONTROLNÍ SESTAVA TYPU K1“ – volba UCRKU010: Kontrolní chody ÚSC
Kontrolní chody mohou být spuštěny i v menu ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba: UCRGU013: Kontrolní chody K1 – ÚSC
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

5. Metodika DPH

5.1. Úvodní informace

UPOZORNĚNÍ na změny od 1. 1. 2011

S chystanou novelou zákona o DPH, která podle informací MF ČR vstoupí v platnost od 1. 4. 2011, rozhodlo MF ČR změnit s účinností od 1. 1. 2011 formulář daňového přiznání a přizpůsobit jej předem změnám, které nastanou až od 1. 4. 2011. Z toho důvodu jsme již rozhodli a začali realizovat změny v členění a použití ZJ od 1. 1. 2011.

Abychom zajistili kompatibilitu mezi obdobími leden až březen a zbytkem roku 2011, jsme objektivně přinuceni provést určité úpravy s účinností již od 1. 1. 2011.

UPOZORNĚNÍ

V době vydání této metodiky novela zákona o DPH nebyla schválena a není tedy zřejmé, jak se bude posuzovat daňový doklad pro uplatnění odpočtu u přijatých zdanitelných plnění. Navrhli jsme od 1. 1. 2011 převést celý systém sledování uplatnění odpočtu DPH na nový datumový řetězec DUD (datum uplatnění daně).

Ve většině případů se datum uvedený v tomto řetězci nebude lišit od datumu zdanitelného plnění (DZP). Pokud by však nastala situace, že bude třeba uplatnění odpočtu posunout do dalšího zdaňo-vacího období, bude se obsah datumů DZP a DUD lišit.

5.2. 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

5.3. Používání identifikací datumů

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

5.3.1.1. 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 datumu uskutečnění účetního případu (datumu 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.

5.3.1.2. 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® přebírá 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 datumu v rozsahu dd.mm.rrrr. Údaj se přebírá v modulu KDF z datumu 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.

5.3.2. 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)

5.4. 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 NEŘEŠÍ 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.

5.4.1. Základní podmínky a algoritmy

5.4.1.1. 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 ¹⁾	DD ²⁾	xxxxx ³⁾	6XX ⁴⁾	0xxx			601 ⁶⁾					100.000,00
			343 ⁵⁾	0020			601 ⁶⁾					20.000,00
			311	0xxx							120.000,00	

* ve WinUCR® řady GORDIC® WIN v popisu dokladu řetězec *DUD-RRRRMM⁷⁾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

¹⁾ měsíc uskutečnění účetního případu

²⁾ den uskutečnění účetního případu

³⁾ číslo dokladu v účetním deníku

⁴⁾ základ daně DPH (číslo řádku daňového přiznání)

⁵⁾ daň

⁶⁾ záznam DPH (číslo řádku daňového přiznání)

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

5.4.1.2. 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

5.4.1.3. 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. 6.3.

- 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. 6.3.

- 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

5.2.2.2. 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.

5.5. 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 – datumy 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-hhmmcccccc;

hh = druh dokladu v účetnictví

mm = měsíc dokladu o zaúčtování

cccccc = 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;*DIČ-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

5.6. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2011

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2011			
čísla řádků	text	řádné příznání	dodatečné příznání
	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 vyrovnaní 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)		

5.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového příznání

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 kontakcí 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 kontakcí

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
- doporučuje se zadat CPD, které zajistí vytvoření vazby mezi oběma doklady

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 vykázaných 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
	*SSS	*OAAA							122,00	
	343	0025			610					122,00

A.II.01.B. Účtování ve WinUCR®

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných 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	
	*SSS	*OAAA							-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	022	0xxx		0122	609				609,00	
	321	01xx								609,00
	022	0xxx		0122					121,80	
	343	0025			609					121,80
	734	0010			609				609,00	
	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
	*SSS	*0AAA							60,40	
	343	0025			604					60,40
	734	0010			644				604,00	
	734	0099								604,00
	343	0035			644				60,40	
	*SSS	*0AAA							-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
	*SSS	*0AAA							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	
	*SSS	*0AAA							-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
	*SSS	*0AAA							121,40	
	343	0020			607					121,40
	*SSS	*0AAA							-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
	*SSS	*0AAA							61,30	
	343	0025			613					61,30
	*SSS	*0AAA							-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
	*SSS	*0AAA							60,80	
	343	0020			608					60,80
	*SSS	*0AAA							-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	
	*SSS	*0aaa								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	
	*SSS	*0aaa								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
				549			20,00	
Uplatnění	DUD	NE	Základ	734	0010	640	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH	343	003x	640	20,00	
				549			-20,00	
Neuplatnění	DUD	NE	Základ	549			-20,00	
				0xx,1xx,5xx		199	20,00	

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 napořizování 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. Doplnující 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	61
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	65
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		601	659
	Bez nároku na odpočet			
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	

5.8. 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.

5.9. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání

5.9.1. 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 datu 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

5.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období do 31. 12. 2008

- Daňový doklad vystavený v období 01/2011 (opomenutí úplného zaevidování dokladu za období 06/2008)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
	343	0020			211	00000806				19.000,00
	311	0xxx							119.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			211	00000806				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

- Již proúčtovaný 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 2009 z dokladu obdrženo v období 06/2008 (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				-38.000,00	
	343	0030			311	00000806			38.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			311	00000806			200.000,00	
	734	0099							-200.000,00	

- 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			763	00000806			19.000,00	
	241	0xxx								19.000,00

5.9.3. 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 proúčtovaný 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

5.9.4. 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 proúčtovaný 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

5.10. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)

Účetním jednotkám, používajícím koeficient, můžeme doporučit, aby při daňových přiznáních prováděly průběžné odúčtování neuplatněné daně do nákladů (v závislosti na použitém zálohovém koeficientu). Tím dosáhnou také reálnější podoby nákladů a výnosů jednotlivých mezitímních účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doučtují (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 přiznání 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 vyžvána 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 přiznání obsahuje na ř. 652 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období.

Na řádce 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 řádce 665 nebo 666 daňového přiznání. 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
	SSS*	OAAA*			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 do-poručujeme (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	SSS*	OAAA*			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

Proúčtování vypořádacího koeficientu - zálohový koeficient > vypořádací koeficient										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS*	OAAA*			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*	OAAA*			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).

5.10.1. 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®

5.11. Účtování o zálohách s DPH

5.11.1. 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 uskutečněnou 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.

5.11.2. 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. Metodika evidence 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.

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“).

6.1 Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace

Pro odlišení účetních pohybů dlouhodobého 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.

POZOR!

Číselník pohybů je univerzální pro celou rozpočtovou a příspěvkovou oblast a obsahuje tedy i přírůstky a úbytky, které vzhledem k ustanovení příslušných právních norem nejsou pro příspěvkové organizace povoleny.

POHYBY svěřeného majetku (POL) pro příspěvkové organizace

0111 počáteční stav majetku

přírůstky svěřeného majetku

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získané 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 (MHMP)
- 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 svěřeného 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 oblasti 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 (MHMP)
- 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

POHYBY vlastního majetku (POL) pro příspěvkové organizace

1111 počáteční stav majetku

přírůstky vlastního majetku

- 1121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získané investiční výstavbou
- 1122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořízovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 1123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 1124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 1131 technické zhodnocení DM
- 1140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 1141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ)
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 1142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 1143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 1144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC (MHMP)
- 1151 dary přijaté
- 1161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 1171 účetní opravy (+)
- 1172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 1181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 1191 ostatní přírůstky

úbytky vlastního majetku

- 1311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 1321 úbytky prodejem
- 1324 majetek odevzdaný na základě směny
úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy
- 1340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 1341 bezúplatné převedení do oblasti RO (MČ)
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 1342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 1343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 1344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC (MHMP)
- 1351 dary poskytnuté
- 1361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 1371 účetní opravy (-)
- 1372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 1381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 1391 ostatní úbytky

6.2 Formáty přehledů o pohybu majetku

Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku se zpracovávají v menu ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – část „Doplňkové účetní výkazy a formáty“, tam se nachází submenu UCRGU010: Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku. Tiskové výstupy navazují na závaznou metodiku členění pohybů ve slově „POL“ u účtů účtových skupin 01, 02 a 03.

VÝKAZY O POHYBU DM

- | | | |
|-----------|-------------------------------------|----------------------|
| UCRGUIM1. | - Přehled o pohybu DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM2. | - Přehled o hosp. s dlouhodob. maj. | - účt. skupina a POL |

VÝKAZY O POHYBU DM pro PO

- | | | |
|-----------|--|----------------------|
| UCRGUIM3. | - Přehled o pohybu svěř. i vlast. DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM4. | - Přehled o hosp. se svěř. i vlast. DM | - účt. skupina a POL |
| UCRGUIM5. | - Přehled o pohybu svěřeného DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM6. | - Přehled o hosp. s dlouh. svěřeným majet. | - účt. skupina a POL |
| UCRGUIM7. | - Přehled o pohybu vlastního DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM8. | - Přehled o hosp. s dlouh. vlastním majet. | - účt. skupina a POL |

Grafické výstupy DM

- | | |
|-----------|--|
| XCRGUIM2* | - Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem |
|-----------|--|

7. Datová a výkazová rozhraní

7.1. 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.

7.1.1. Struktura dávky - textový soubor

5/@...

6/@...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/#...

D/#...

6/@...

D/@...

...

7.1.1.1. Přenos identifikačních údajů

5/@xxxxxxxx00yy000cccc

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 = blokáce rozpočtu
- 07 = rozpočet resortní
- 08 = rozpočet vládní
- 09 = požadavek (návrh) rozpočtových prostředků

t - identifikátor vstupu:

- 0,1 = připojí doklad k existujícímu dokladu
- 2 = vynuluje existující doklad se stejnou licencí
- 3 = vynuluje existující doklad bez ohledu na licenci
- 4 = původní měsíční soubor je vymazán
- 5 = původní měsíční soubor je vymazán a po vstupu se přepočtou stavy
- 6 = z měsíčního souboru jsou vymazána data podle Měsíce+DruhuDokladu
- 7 = maže data z MxF podle Měsíce+DruhuDokladu, po vstupu přepočte stavy

rrrr - účetní (rozpočtový) rok = běžný rok (tj. rok, ke kterému se vztahují data v následujících větách typu "9")

