

## Účtový rozvrh pro školy a školská zařízení v Praze

*OlméSoft*

verze 2013.1 – POHMP013.001

### A. Vysvětlivky k členění účtového rozvrhu

- SU syntetický účet, závazné členění dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění
- AU analytický účet, závazné členění některých účtů dle MHMP a Metodiky GORDIC® - UCR® verze 1.01 PO, další analytické členění dle potřeb organizace
- ODPA oddíl, paragraf - funkční třídění rozpočtové skladby podle MHMP
- POL položka - druhové třídění rozpočtové skladby podle MHMP
- ZJ záznamová jednotka - závazné členění dle MF a Metodiky GORDIC® - UCR®
- UZ účelový znak - závazné členění dle MF a MHMP
- ORJ, ORG další analytické členění dle MHMP a potřeb organizace

Účtový rozvrh vydává každá organizace formou příkazu ředitele.

### B. účtový rozvrh

Účtový rozvrh je sestaven pro účtování zásob podle způsobu A i B.

SU AU ODP POL<sup>1</sup> ZJ<sup>2</sup> UZ ORJ<sup>3</sup> ORG<sup>4</sup>  
 ■■■ □□□ xxxx ■■■ ■■■ ○○○○○○○ □□□ □□□□□□□□□□□□<sup>5</sup>

**0.. Dlouhodobý majetek**

**01. Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 012 0000<sup>6</sup> Nehmotné výsledky výzkumné činnosti
- 013 0000<sup>6</sup> Software
- 014 0000<sup>6</sup> Ocenitelná práva
- 018 0000 Drobný DNM<sup>7</sup>
- 019 0000 Ostatní DNM

**02. Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

- 021 tz<sup>6</sup> Stavby
- 021 0100<sup>8</sup> Bytové domy a bytové jednotky (G.1.)
- 021 0200<sup>8</sup> Budovy pro služby obyvatelstvu (G.2.)
- 021 0300<sup>8</sup> Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (G.3.)
- 021 0400<sup>8</sup> Komunikace a veřejné osvětlení (G14.)
- 021 0500<sup>8</sup> Jiné inženýrské sítě (G.5.)
- 021 0600<sup>8</sup> Ostatní stavby (G.6.)

- 
- 1 **pol** pohyb investičního majetku  
 t=0 svěřený majetek  
 t=1 vlastní majetek  
 t111 počáteční stav  
 přírůstky majetku:  
 t121 nově pořízené – vlastní investiční výstavbou (stavební investice)  
 t122 nově pořízené – nákupem  
 t123 nově pořízené – ve vlastní režii  
 t131 technické zhodnocení DM  
 t140 bezúplatné převzetí z oblasti PO (+)  
 t141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ) (+)  
 t142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)  
 t143 delimitace na základě právního předpisu (+)  
 t144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC (MHMP) (+)  
 t151 dary přijaté  
 t161 změny v ocenění (+)  
 t171 účetní opravy (+)  
 t172 přebytky zjištěné při inventarizaci  
 t191 ostatní přírůstky  
 úbytky majetku:  
 t311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace majetku)  
 t321 úbytek prodejem  
 t340 bezúplatné převedení do oblasti PO (-)  
 t341 bezúplatné převedení do oblasti RO (MČ) (-)  
 t342 bezúplatné převody cizím subjektům (-)  
 t343 delimitace na základě právního předpisu (-)  
 t351 dary poskytnuté  
 t361 změny v ocenění (-)  
 t371 účetní opravy (-)  
 t372 vyřazení z důvodu manka nebo škody  
 t381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.  
 t391 ostatní úbytky
- 2 **tr** transfer podle MF (pouze účty 01x, 02x, 03x, 04x, 06x, 112, 123, 124, 132)  
 druh DPH u plátců
- 3 **iú** xxxx inventární úsek, např. střediska apod.  
 0998 inventarizační rozdíly (povinné ORJ)
- 4 **čl** další členění
- 5 **legenda** ■ slovo neměnitelné  
 □ slovo zapsané do rozvrhu  
 ● slovo zadávané mimo rozvrh  
 ○ slovo se nepoužívá  
 \* slovo nelze požítovat
- 6 **tz** AÚ=0090 technické zhodnocení v cizím majetku
- 7 **DNM** dlouhodobý nehmotný majetek
- 8 **tz1** AÚ=XX90 technické zhodnocení v cizím majetku

022 tř<sup>9</sup> tz<sup>6</sup> Samostatné movité věci a soubory movitých věcí  
 028 0000 Drobný DHM<sup>10</sup>  
 029 0000 Ostatní DHM

SU AU ODP POL<sup>1</sup> ZJ<sup>2</sup> UZ<sup>11</sup> ORJ<sup>12</sup> ORG<sup>13</sup>  
 ■■■ □□□ □□□□ ■■■■ ■■■ □□□□□□□ □□□ □□□□□□□□□□□□

03. *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*

031 0100 Stavební pozemky (H.1.)  
 031 0200 Lesní pozemky (H.2.)  
 031 0300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky (H.3.)  
 031 0400 Zastavěná plocha (H.4.)  
 031 0500 Ostatní pozemky (H.5.)  
 032 0000 Kulturní předměty

04. *Nedokončený dlouhodobý majetek*

041 pn<sup>14</sup> Nedokončený DNM  
 042 ph<sup>15</sup> Nedokončený DHM  
 044 0518 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku  
 045 0549 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

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

051 zn<sup>16</sup> Poskytnuté zálohy na DNM  
 052 zh<sup>17</sup> Poskytnuté zálohy na DHM

SU AU ODP POL<sup>1</sup> ZJ<sup>2</sup> UZ ORJ<sup>3</sup> ORG<sup>4</sup>  
 ■■■ □□□ □□□□ ■■■■ ■■■ ○○○○○○○ □□□ □□□□□□□□□□□□

06. *Dlouhodobý finanční majetek*

061 fo<sup>18</sup> Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

9	<b>tř</b>	0030	Energetické stroje a zařízení tř. 3
		0040	Pracovní stroje a zařízení tř. 4
		0050	Přístroje a zvláštní technologická zařízení tř. 5
		0060	Dopravní prostředky tř. 6
		0070	Inventář tř. 7
		0090	Technické zhodnocení v cizím majetku
10	<b>DHM</b>		dlouhodobý hmotný majetek
11	<b>uz</b>		účelový znak podle MF a MHMP (pouze účty 031, 04x, 05x, 916)
		00000	nespecifikovaný zdroj včetně vlastních prostředků
		yyxxx	účelové znaky stanovené poskytovatelem dotace
12	<b>do</b>		dodavatel podle číselníku u 314 (pouze účet 05x)
		0998	inventarizační rozdíly (povinné ORJ)
13	<b>ča</b>	00xxxxxyyyy	číslo akce (pouze účty 031, 04x, 05x, 916), kde:
		xxxxx	číslo akce podle centrálního číselníku, jinak 00000
		yyyyyy	pro potřebu ROZ MHMP, RO HMP jinak 000000
14	<b>pn</b>	0200	pořízení nehmotného výsledku výzkumu a vývoje
		0300	pořízení software
		0400	pořízení ocenitelných práv
		0900	pořízení ostatního DNM
15	<b>ph</b>	0100	pořízení staveb
		0200	pořízení samostatných movitých věcí a souboru movitých věcí
		0900	pořízení ostatního DHM
		0310	pořízení pozemku
		0320	pořízení kulturního předmětu
16	<b>zn</b>	0200	záloha na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
		0300	záloha na software
		0400	záloha na ocenitelná práva
		0900	záloha na ostatní DNM
17	<b>zh</b>	0100	záloha na stavby
		0200	záloha na samostatné movité věci a soubory movitých věcí
		0500	záloha na pěstitelské celky trvalých porostů
		0900	záloha na ostatní DHM
		0310	záloha na pozemky
		0320	záloha na umělecká díla a předměty
18	<b>fo</b>		příspěvková organizace může nabývat ostatní dlouhodobý finanční majetek jen pokud to není v rozporu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb. nebo má-li k tomu souhlas zřizovatele
		03xx	termínované vklady z finančních fondů
		04xx	ostatní termínované vklady

- 062 fo Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 fo Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 068 fo Termínované vklady dlouhodobé
- 069 fo Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07. *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku*

- 072 0000 Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 0000 Oprávký k softwaru
- 074 0000 Oprávký k ocenitelným právům
- 078 0000 Oprávký k drobnému DNM
- 079 0000 Oprávký k ostatnímu DNM

08. *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*

- 081 0100 Oprávký k bytovým domům a bytovým jednotkám
- 081 0200 Oprávký k budovám pro služby obyvatelstvu
- 081 0300 Oprávký k jiným nebytovým domům a nebytovým jednotkám
- 081 0400 Oprávký ke komunikacím a veřejnému osvětlení
- 081 0500 Oprávký k jiným inženýrským sítím
- 081 0600 Ostatní stavby
- 082 tř<sup>9</sup> Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 088 0000 Oprávký k drobnému DHM
- 089 0000 Oprávký k ostatnímu DHM

SU AU ODPa POL<sup>1</sup> ZJ<sup>2</sup> UZ<sup>11</sup> ORJ<sup>3</sup> ORG<sup>19</sup>  
 ■■■ □□□□ ×××× ■■■■ ■■■ □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

**1.. Zásoby a opravné položky**

11. *Materiál*

- 111 dz<sup>20</sup> Pořízení materiálu
- 112 dz Materiál na skladě
- 119 dz Materiál na cestě

12. *Zásoby vlastní výroby<sup>21</sup>*

- 121 dz Nedokončená výroba
- 122 dz Polotovary vlastní výroby
- 123 dz Výrobky

13. *Zboží a ostatní zásoby<sup>21</sup>*

- 131 dz Pořízení zboží
- 132 dz Zboží na skladě
- 138 dz Zboží na cestě
- 139 dz Ostatní zásoby

15. *Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku*

- 151 0000 Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)
- 152 0000 Opravné položky k software (k účtu 013)
- 153 0000 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)
- 154 0000 Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (k účtu 015)

---

	05xx	ostatní finanční investice		
	09xx	přecenění reálnou hodnotou nebo kurzový rozdíl (peněžní toky – CF)		
19	<b>dm</b>	druh zásob		
	01	všeobecný materiál	10	pevná paliva
	02	potraviny	11	učebnice hrazené rodiči
	03	prádlo, oděv, obuv a OPP	12	pracovní sešity hrazené rodiči
	04	učebnice a školní potřeby	13	
	05	materiál pro úklid, čištění a praní	14	čipy ŠJ
	06	kancelářský materiál	15	MG karty ŠJ
	07	hračky	30	hmotný majetek
	08	PHM	4x	karty
	09	materiál pro údržbu	51	vratné obaly
20	<b>dz</b>	0010 doplňková činnost metoda A		
		0015 doplňková činnost metoda B		
		0030 hlavní činnost metoda A		
		0035 hlavní činnost metoda B		
		09xx bezúplatně přešlé nebo předané zásoby		
21		Účty účtových skupin 12 a 13 mohou být použity jen v případě účtování o doplňkové činnosti		

- 155 0000 Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)  
 156 0000 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)  
 157 pn<sup>14</sup> Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)

16. *Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku*

- 161 0xxx (k účtu 031)  
 161 0100 Stavební pozemky  
 161 0200 Lesní pozemky  
 161 0300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky  
 161 0400 Zastavěná plocha  
 161 0500 Ostatní pozemky  
 162 0000 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)  
 163 0xxx (k účtu 021)  
 163 0100<sup>8</sup> Bytové domy a bytové jednotky  
 163 0200<sup>8</sup> Budovy pro služby obyvatelstvu  
 163 0300<sup>8</sup> Jiné nebytové domy a nebytové jednotky  
 163 0400<sup>8</sup> Komunikace a veřejné osvětlení  
 163 0500<sup>8</sup> Jiné inženýrské sítě  
 163 0600<sup>8</sup> Ostatní stavby  
 164 tř<sup>9</sup> Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)  
 166 0000 Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)  
 167 0000 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)  
 168 ph<sup>15</sup> Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)

17. *Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku*

- 171 fo<sup>18</sup> Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)  
 172 fo Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)  
 173 fo Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti (k účtu 063)  
 176 fo Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)

18. *Opravné položky k zásobám*

- 181 dz<sup>20</sup> Opravné položky k materiálu (k účtu 112)  
 182 dz Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)  
 183 dz Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)  
 184 dz Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)  
 185 dz Opravné položky ke zboží (k účtu 132)  
 186 dz Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

19. *Opravné položky k pohledávkám*

- 191 au<sup>33</sup> Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)  
 192 au Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)  
 192 0315 Opravné položky k účtu 315  
 193 au Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)  
 194 au Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)  
 197 au Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)  
 199 au Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG
■■■	□□□□	xxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx

**2.. Krátkodobý finanční majetek, krátkodobé úvěry a půjčky**

24. *Ostatní bankovní účty*  
 241 <sup>22</sup> Běžné účty  
 241 010x Hlavní BÚ  
 241 0150 BÚ školného  
 241 020x BÚ doplňkové činnosti  
 241 030x BÚ školní jídelny  
 241 04xx BÚ fondů  
 241 0411 BÚ fondu odměn  
 241 0414 BÚ rezervního fondu (včetně 413)

<sup>22</sup> **bú** 05xx-0700 další běžné účty  
 08xx BÚ v cizí měně

241 0416 BÚ fondu reprodukce majetku  
 241 08xx BÚ v cizí měně  
 241 bů další běžné účty  
 243 Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb  
 243 010x BÚ fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)  
 244 tu<sup>23</sup> Termínované vklady krátkodobé  
 245 Jiné běžné účty bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)  
 245 0100 BÚ cizích prostředků  
 245 0200 BÚ sdružených neinvestičních prostředků  
 245 0300 BÚ sdružených investičních prostředků  
 245 0400 BÚ kolaudačních pozastávek  
 245 0500 BÚ ostatní  
 245 0700 BÚ v cizí měně

26. *Peníze*

261 po<sup>24</sup> Pokladna  
 262 0000 Peníze na cestě

SU AU ODPA POL ZJ<sup>66</sup> UZ ORJ<sup>3</sup> ORG<sup>25</sup>  
 ■■■ □□□□ ■■■■ ■■■■ ■■■ ○○○○○○○○ □□□□ □□□□□□□□□□□□

263 po Ceniny

SU AU ODPA POL ZJ UZ ORJ ORG  
 ■■■ □□□□ xxxx xxxx xxx xxxxxxxxxxxx xxxx xxxxxxxxxxxxxxxx

28. *Krátkodobé bankovní a ostatní přijaté výpomoci*<sup>26</sup>

281 ku<sup>27</sup> Krátkodobé bankovní úvěry  
 289 kv<sup>28</sup> Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

---

<sup>23</sup> tú 05xx další analytické členění = bankovní účet  
<sup>24</sup> po 00xx pokladna DČ  
 0xxx pokladna HČ  
 0100 hlavní pokladna  
 0300 pokladna FKSP  
 08xx pokladny v cizí měně  
<sup>25</sup> ce ceniny  
 001 poštovní známky 1xx karty (druh)  
 002 kolky 2xx 2xx stravenky (druh)  
 003 dálniční známky  
 004 jízdenky MHD xxx ostatní  
<sup>26</sup> Příspěvkové organizace mohou používat tyto účty jen se souhlasem zřizovatele  
<sup>27</sup> ku 01xx, 05xx, 07xx úvěry převáděné na běžný účet 02xx, 04xx, 06xx  
<sup>28</sup> kv 01xx až 07xx tuzemské  
 08xx, 09xx zahraniční



321 0001 DČ tuzemští dodavatelé  
 321 0002 DČ zahraniční dodavatelé  
 321 0031 HČ tuzemští dodavatelé  
 321 0032 HČ zahraniční dodavatelé  
 321 0101 tuzemští dodavatelé dlouhodobého majetku  
 321 0102 zahraniční dodavatelé dlouhodobého majetku  
 321 0800 FKSP dodavatelé  
 324 Krátkodobé přijaté zálohy  
 324 0001 DČ ostatní  
 324 0005 DČ přijaté zálohy na zúčtovatelné energie a služby  
 324 0020 DČ zálohy na služby spojené s užíváním bytu<sup>34</sup>  
 324 0030 HČ ostatní  
 324 0035 HČ přijaté zálohy na zúčtovatelné energie a služby  
 324 0040 HČ zálohy na služby spojené s užíváním bytu<sup>34</sup>  
 324 0082 HČ úplata za vzdělávání a školské služby  
 324 0300 FKSP přijaté zálohy

SU AU ODPA POL ZJ UZ<sup>30</sup> ORJ<sup>37</sup> ORG<sup>38</sup>  
 ■■■ □□□□ \*\*\*\* \* \* \* \* \* □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

33. *Zúčtování se zaměstnanci a institucemi*  
 331 Zaměstnanci  
 331 0000<sup>39</sup> zúčtování měsíční mzdy  
 333 dč<sup>40</sup> Jiné závazky vůči zaměstnancům  
 333 0001 DČ ostatní závazky  
 333 0020 DČ deponované mzdy  
 333 0030 HČ ostatní  
 333 0045 HČ cestovné  
 333 0046 HČ náhrady za použití vlastních pomůcek a oděvů  
 333 0050 HČ deponované mzdy  
 333 0300 FKSP  
 335 dč Pohledávky za zaměstnanci  
 335 0001 DČ ostatní pohledávky  
 335 0030 HČ ostatní  
 335 0031 HČ zálohy k vyúčtování  
 335 0032 HČ zálohy na cestovní výdaje  
 335 0300 FKSP  
 335 0311 půjčky na bytové účely z FKSP<sup>41</sup>  
 335 0312 sociální půjčky z FKSP<sup>42</sup>  
 335 0410 náhrady za užívání majetku  
 335 0420 náhrady škod  
 336 dč Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění  
 336 0100 ZP zaměstnanci  
 336 0110 ZP organizace  
 336 0130 ZP přeplatek  
 336 0140 ZP nedoplatek  
 336 0200 SP zaměstnanci  
 336 0210 SP organizace  
 336 0230 SP přeplatek  
 336 0240 SP nedoplatek

---

37 0xxx další členění  
 38 **čp** xxxx osobní číslo pracovníka, číslo pojistovny (336)  
 39 **čl** další členění  
**ob** ORJ=0100 u mzdy na účet  
 ORJ=měsíc u mzdy v hotovosti  
 ORG=rok jen u zůstatků z minulých let  
 40 dč 0xxx členění podle potřeb organizace  
 0300 FKSP  
 08xx prodej dlouhodobého majetku určeného k prodeji  
 41 § 6 vyhlášky 114/2002 Sb.  
 42 § 11 odst.2 vyhlášky 114/2002 Sb.



SU AU ODPA POL ZJ UZ<sup>11</sup> ORJ ORG  
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ××× □□□□□□□ □××× ××××××××××××

34. *Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování*  
 341 Daň z příjmů  
 341 0110 DČ daň z příjmu - předpis  
 341 0150 DČ zálohy na daň z příjmu  
 341 0170 DČ zálohy na srážkovou daň z termínovaných vkladů  
 341 0300 HČ daň z příjmu - předpis  
 341 0350 HČ zálohy na daň z příjmu  
 342 Ostatní přímé daně  
 342 0300 záloha na DPFO ZČ  
 342 0310 zúčtování zálohy na DPFO ZČ  
 342 0320 daňový bonus DPFO ZČ  
 342 0340 DPFO zvláštní sazbou  
 344 od<sup>43</sup> Jiné daně a poplatky  
 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

SU AU ODPA POL ZJ<sup>66</sup> UZ ORJ ORG  
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ■■■ ××××××× ×××× ××××××××××××

- 343 dp<sup>44</sup> Daň z přidané hodnoty

SU AU ODPA POL ZJ UZ<sup>45</sup> ORJ ORG  
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ××× □□□□□□□ □××× ××××××××××××

- 346 sr<sup>46</sup> Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi  
 346 0530 dotace MŽP na udržitelné využití zdrojů energie  
 347 čl<sup>49</sup> Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 347 0040 vrácení účelové  
 průtokové dotace z MŠMT  
 348 čl Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi<sup>47</sup>  
 348 0010 provozní dotace od zřizovatele  
 348 0011 účelová dotace od zřizovatele  
 348 0020 dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu zřizovatele  
 348 0030 provozní dotace od jiného zřizovatele v rámci obce  
 349 čl Závazky k vybraným místním vládním institucím  
 349 0030 vypořádání výnosů z prodeje majetku zřizovatele  
 349 0076 vrácení dotace na mzdy a NIV od MHMP  
 349 0080 nedočerpané dotace zřizovatele, odvod z investičního fondu  
 349 0087 nedočerpaná dotace od jiného zřizovatele v rámci obce

<sup>43</sup> od ostatní daně a poplatky  
 0110 spotřební daň  
 0210 silniční daň  
 0220 daň z nemovitostí  
 0230 dědická daň  
 0240 darovací daň  
 0290 ostatní daně  
 0400 ostatní poplatky

<sup>44</sup> dp 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)  
 002X DPH na výstupu  
 003X DPH na vstupu  
 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

<sup>45</sup> uc účel vynaložení prostředků dle poskytovatele

<sup>46</sup> sr 05xx systémové dotace na dlouhodobý majetek  
 z toho:  
 050x na výzkum a vývoj  
 051x na vzdělávání pracovníků  
 052x na informatiku

SU AU ODPA POL ZJ UZ<sup>30</sup> ORJ<sup>48</sup> ORG<sup>49</sup>  
 ■■■ □□□ □□□□ □□□□ □□□ □□□□□□□ □□□ □□□□□□□□□□□□

37. *Jiné krátkodobé pohledávky a závazky*  
 373 Poskytnuté zálohy na dotace  
 374 0xxx Přijaté zálohy na dotace pro příjem státních dotací, povinně UZ  
 374 0000 Přijaté zálohy na dotace ze SR  
 374 0170 Přijaté zálohy na mezinárodní projekty  
 374 0900 Krátkodobé transfery na zahraniční projekty (Leonardo, Comenius,...) bez UZ  
 377 kp<sup>50</sup> Ostatní krátkodobé pohledávky  
 377 0001 DČ ostatní pohledávky  
 377 0020 DČ neznámé platby odeslané  
 377 0025 DČ mylné platby odeslané  
 377 0030 HČ ostatní pohledávky  
 377 0035 HČ pohledávka na náhradu škody  
 377 0050 HČ neznámé platby odeslané  
 377 0055 HČ mylné platby odeslané  
 377 0300 FKSP  
 377 0830 příjmy z prodeje dlouhodobého majetku  
 378 čl<sup>49</sup> Jiné závazky  
 378 0001 DČ ostatní závazky  
 378 0005 DČ závazky z refundací  
 378 0020 DČ neznámé platby došlé  
 378 0025 DČ mylné platby došlé  
 378 0030 HČ ostatní závazky  
 378 003x HČ srážky z mezd  
 378 0031 výživné  
 378 0032 nájemné  
 378 0033 zákonné srážky  
 378 0034 manka a škody  
 378 0035 exekuce  
 378 0036 ostatní půjčky  
 378 0037 ostatní pojistné  
 378 0039 ostatní srážky  
 378 0040 odpovědnost za škodu  
 378 0041 příspěvky  
 378 0045 HČ závazky z refundací  
 378 0050 HČ neznámé platby došlé  
 378 0055 HČ mylné platby došlé  
 378 0081 nájemné z majetku ÚSC  
 378 0090 cizí prostředky  
 378 0300 FKSP  
 378 0400 závazky k depozitním účtům

SU AU ODPA POL ZJ<sup>51</sup> UZ<sup>51</sup> ORJ<sup>51</sup> ORG<sup>51</sup>  
 ■■■ □□□ □□□□ □□□□ ■■■ □□□□□□□ □□□ □□□□□□□□□□□□

38. *Přechodné účty aktiv a pasiv*  
 381 dč<sup>52</sup> Náklady příštích období  
 383 dč Výdaje příštích období  
 384 dč Výnosy příštích období  
 385 dč Příjmy příštích období  
 388 Dohadné účty aktivní  
 388 0010 DČ ostatní

48 oč xxxx číslo dlužníka/věřitele, druh aktiv/pasiv  
 49 čl 0xxx další členění podle potřeb organizace  
 50 kp 08xx příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji  
 090x ostatní  
 51 čr ZJ, UZ, ORJ a ORG podle účtů 5xx/6xx, ze kterých vycházejí  
 52 dč 10 DČ  
 30 HČ  
 82 HČ školné

388 0015 DČ energie  
 388 0030 HČ ostatní  
 388 0035 HČ energie  
 388 0100 HČ zúčtování dotací <sup>UZ</sup>  
 388 0900 HČ zúčtování transferů na zahraniční projekty (Leonardo, Comenius, ...) bez UZ  
 389 Dohadné účty pasivní  
 389 0010 DČ ostatní  
 389 0015 DČ energie 389 0030 HČ ostatní  
 389 0035 HČ energie

SU AU ODPa POL ZJ UZ ORJ ORG  
 ■■■ □□□□ \*\*\*\* \* \*\*\* \*\*\*\*\* \*\*\*\* \*

395 dč Vnitřní zúčtování

SU AU ODPA POL ZJ UZ ORJ ORG  
 ■■■ □□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□ □□□□ □□□□□□□□

**4.. Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**

40. *Jmění účetní jednotky a upravující položky*
- 401 jm<sup>53</sup> Jmění účetní jednotky
- 401 0000 ostatní (delimitace)
- 401 0200 svěření majetku příspěvkové organizaci
- 401 0300 bezúplatné převody
- 401 0400 investiční transfery  týká se jen organizačních složek státu
- 401 0500 dary
- 401 0900 změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
- 401 0901 Fond dlouhodobého majetku (*dříve 901*)
- 401 0902 Fond oběžných aktiv (*dříve 902*)
- 401 0990 peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
- 403 tr<sup>54</sup> Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- 403 0300 investiční transfery
- 403 0500 snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti
- 403 0900 přijaté dotace na dlouhodobý majetek z MŽP
- 405 0xxx Kurzové rozdíly
- 405 099x peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
- 406 oc<sup>55</sup>
- 406 0100 opravné položky k pohledávkám
- 406 0300 odpisy
- 407 0xxx Jiné oceňovací rozdíly
- 408 opr<sup>56</sup> Opravy minulých období
- 408 0000 opravy minulého účetního období
- 408 0500 opravy předchozích účetních období

---

53 jm 02xx svěření majetku příspěvkové organizaci  
 03xx bezúplatné převody  
 04xx investiční transfery – jen pro organizační složky státu  
 05xx dary  
 00xx + 01xx + 06xx + 07xx + 08xx  
 ostatní

54 tr 00xx + 08xx + 09xx  
 ostatní  
 01xx svěření majetku příspěvkové organizaci  
 02xx bezúplatné převody  
 03xx + 06xx  
 investiční transfery  
 04xx dary  
 05xx + 07xx  
 snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti

55 oc 01xx + 02xx  
 opravné položky k pohledávkám  
 03xx odpisy  
 +04xx změna stavu opravných položek, peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu  
 00xx + 05xx + 06xx + 07xx + 08xx + 09xx  
 ostatní

56 opr 00xx + 01xx + 02xx + 03xx + 04xx  
 opravy minulého účetního období  
 05xx + 06xx + 07xx + 08xx + 09xx  
 opravy předchozích účetních období

41.	<i>Fondy účetní jednotky</i>	
411	Fond odměn	
411 0300	počáteční stav	
411 0310	ze zlepšeného hospodářského výsledku	
411 0410	na odměny	
411 0420	na překročení prostředků na platy	
411 0490	k úhradě sankcí	
412	Fond kulturních a sociálních potřeb	
412 0100	počáteční stav	
tvorba:		
412 0110	základní příděl	
412 0120	splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce r. 1992	
412 0130	náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP	
412 0140	peněžní a jiné dary	
412 0190	ostatní tvorba fondu (finanční vypořádání – doplatek přídělu)	
čerpání:		
412 0220	příspěvek na stravování	
412 0230	příspěvek na rekreaci	
412 0241	provoz zařízení na kulturní a sociální rozvoj zaměstnanců	
412 0242	kulturní akce	
412 0243	zájezdy, sportovní a tělovýchovné akce	
412 0244	výměnné akce	
412 0250	poskytnuté sociální výpomoci	
412 0260	poskytnuté peněžní dary	
412 0270	příspěvek na penzijní připojištění	
412 0280	příspěvek na soukromé životní pojištění	
412 0291	vitamínové prostředky a očkování zaměstnanců	
412 0292	vybavení ke zlepšení pracovního prostředí	
412 0293	pracovní oděvy a obuv, jednotné oblečení	
412 0294	pořízení krátkodobého hmotného majetku (pouze OE)	
412 0295	pořízení dlouhodobého hmotného majetku (028)	
412 0296	příspěvek odborové organizaci	
412 0297	věcné dary zaměstnancům	
412 0299	úhrada sankcí	
413	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	
414	Rezervní fond z ostatních titulů	
	analytiky jsou společné pro oba SÚ	
0500	počáteční stav	
tvorba:		
0510	zlepšený výsledek hospodaření	
0520	nespotřebované dotace z rozpočtu EU	
0530	nespotřebované dotace z mezinárodních smluv	
0540	peněžní dary – účelové	
0550	peněžní dary – neúčelové	
0560	ostatní tvorba	
čerpání:		
0610	úhrada zhoršeného výsledku hospodaření <sup>používá se pouze k SU 413</sup>	
0620	úhrada sankcí	
0630	posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	
0640	překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	
06xx fr <sup>57</sup>		
	ostatní čerpání (065x až 069x)	
0650	čerpání nespotebovaných dotací z rozpočtu EU	
0651	čerpání nespotebovaných dotací z mezinárodních smluv	

<sup>57</sup> fr 065x +066x + 067x +068x + 069x  
ostatní čerpání

z toho:  
0650 čerpání nespotebovaných dotací z rozpočtu EU  
0651 čerpání nespotebovaných dotací z mezinárodních smluv  
068x rozvoj činnosti organizace

0680	rozvoj činnosti organizace
0690	ostatní úbytky
416	Fond reprodukce majetku, Investiční fond
416 0300	počáteční stav
tvorba:	
416 0310	odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
0311	doodepsání zůstatkové ceny DHM a DNM
0318	sloučení PO
0319	zmařené investice
0320	investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
0330	investiční příspěvky ze státních fondů
0340	výnosy z prodeje svěřeného DHM (se souhlasem zřizovatele)
0350	dary a příspěvky od jiných subjektů
0360	výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace
0370	převody z rezervního fondu
čerpání:	
416 0410	pol VZ financování dlouhodobého majetku
0419	pol VZ jiné potřeby
0420	pol ÚSC čerpání prostředků z investiční dotace zřizovatele <sup>59</sup>
0432	pol čerpání prostředků OPPA, OPPK z minulých let
0470	pol VZ opravy a údržba dlouhodobého majetku <sup>pol 6150</sup>
0480	pol úhrada investičních úvěrů nebo půjček
0490	pol odvod do rozpočtu zřizovatele <sup>Chybál Záložka není definována, / pol 6151 a 6152</sup>
43.	<i>Výsledky hospodaření</i>
431	dr <sup>58</sup> Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
432	nz <sup>59</sup> Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
44.	<i>Rezervy</i>
441	ro <sup>60</sup> Rezervy zákonné
45.	<i>Dlouhodobé závazky</i>
451	ku <sup>27</sup> Dlouhodobé úvěry <sup>61</sup>
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
452 0100	na účet hlavní činnosti
454	dr Závazky z pronájmu
455	dr Dlouhodobé přijaté zálohy
455 0010	DČ
455 0030	HČ
458	dr Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
459	kv <sup>29</sup> Ostatní dlouhodobé závazky
46.	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>
462	dr <sup>58</sup> Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
464	dr Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
465	dr Dlouhodobé poskytnuté zálohy

<sup>59</sup> Podle pravidel HMP nelze použít investiční dotaci na opravy a údržbu. Jestliže se věcně opravdu jedná o opravu (nikoli o TZB) musí organizace požádat o změnu účelu poskytnuté dotace z investiční na provozní.

<sup>58</sup> **dr**  
00xx doplňková činnost  
03xx hlavní činnost  
xx = poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)

<sup>59</sup> nz 0010 doplňková činnost  
0300 hlavní činnost

<sup>60</sup> ro **0xxx** poslední trojčíslí roku tvorby rezerv  
ORG číselník akcí, na které se vytváří rezervy

<sup>61</sup> Příspěvkové organizace mohou získávat úvěry jen se souhlasem zřizovatele

468 dr Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí  
469 dp<sup>62</sup> Ostatní dlouhodobé pohledávky

47. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

472 dt<sup>63</sup>

472 0900 Dlouhodobé transfery na zahraniční projekty (Leonardo, Comenius,...) bez UZ

49. Závěrkové účty a zvláštní zúčtování

491 0000 Počátečný účet rozvažný

492 0000 Konečný účet rozvažný

493 dr Účet hospodářského výsledku

499 dr Zúčtování na základě zvláštních předpisů

SU AU ODP<sup>64</sup> POL<sup>65</sup>ZJ<sup>66</sup> UZ<sup>67</sup> ORJ<sup>68</sup> ORG<sup>69</sup>  
■■■ □□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□ □□□ □□□□□□□□

5.. Náklady příspěvkových organizací

50. Spotřebované nákupy

501 dp<sup>70</sup> Spotřeba materiálu

62	dp	08xx	příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		
		090x	příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		
		až 095x			
		096x	přijaté dividendy a podíly na zisku		
		097x	příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		
		098x	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu		
		099x	příjmy z privatizace státního majetku		
63	dt	0xxx až 08xx	státní transfery (povinný UZ)		
		09xx	dlouhodobé transfery na zahraniční projekty (bez UZ)		
64	ODPA		oddíl a paragraf podle rozpočtové skladby		
		3111	předškolní zařízení	3141	školní stravování při předšk.a zákl. vzdělávání
		3112	speciální předškolní zařízení	3142	školní stravování při středním vzdělávání
		3113	základní školy	3143	školní družiny a kluby
		3114	speciální základní školy	3144	školy v přírodě
		3116	internátní speciální ZŠ	3145	ubytovací zařízení středních škol a učilišť
		3121	gymnázia	3146	zařízení vých. porad. a preventivní péče
		3122	střední odborné školy	3150	vyšší odborné školy
		3124	speciální střední školy	3231	základní umělecké školy
		3131	vých. zařízení pro děti a mládež	3421	využití volného času dětí a mládeže
65	POL		položka podle rozpočtové skladby		
66	dv		DPH vstup u plátců - číselník fy Gordic®		
67	UZ		zdroj financování		
		00000	vlastní zdroje z hlavní činnosti		
		00079	provozní náklady z rozpočtu MČ		
		00091	provozní náklady z rozpočtu HMP		
		00094	investiční náklady z rozpočtu HMP		
		00099	investiční prostředky HMP z minulých let		
		00410	použití rezervního fondu		
		00510	použití fondu odměn		
		00610	použití fondu reprodukce majetku na dlouhodobý majetek		
		00710	použití fondu reprodukce majetku na opravy a údržbu		
		33353	přímé náklady na vzdělávání z MŠMT		
		33xxx	další účelové zdroje z MŠMT		
68	ORJ		středisko		
		0000	bez rozlišení - neuvádí se		
		xxxx	střediska podle číselníku organizace		
69	sp		specifikace podle číselníku organizace		
			Uvádí se pouze u konkrétních, samostatně sledovaných akcí.		
			Závazné složení (R)RTPP, kde:		
		(R)R -	školní rok (2 – 2002/2003, 3 – 2003/2004)		
		T -	typ činnosti podle číselníku organizace		
		PP -	pořadové číslo činnosti		
70	dp	00xx	doplňková činnost – daňově uznatelné		
		01xx	doplňková činnost – daňově uznatelné		
		02xx	doplňková činnost – daňově uznatelné		
		028x	doplňková činnost - daňově neuznatelné		
		0299	závěrečný zápis DČ03xx hlavní činnost		

501	0000	DČ léky a zdravotnický materiál
501	0012	DČ knihy, noviny a časopisy
501	0013	DČ pomůcky a materiál pro kroužky
501	0020	DČ potraviny
501	0030	DČ drobný hmotný majetek (902)
501	0040	DČ ochranné pracovní pomůcky
501	0041	DČ prádlo, oděvy, obuv
501	0059	DČ pohonné hmoty a maziva
501	0060	DČ materiál pro úklid, čištění a praní
501	0061	DČ materiál pro hygienu
501	0080	DČ materiál pro údržbu a opravy
501	0090	DČ ostatní všeobecný materiál
501	0096	DČ vratné obaly
501	0280	DČ ostatní materiál - nedaňový náklad
501	<b>0300</b>	HČ léky a zdravotnický materiál – <i>zdravotnická zařízení</i>
501	<b>0310</b>	HČ učebnice
501	<b>0311</b>	HČ bezplatně poskytované školní potřeby
501	<b>0312</b>	HČ knihy
501	<b>0313</b>	HČ ostatní učební pomůcky
501	<b>0320</b>	HČ potraviny
501	0330	HČ drobný hmotný majetek (902)
501	<b>0340</b>	HČ ochranné pomůcky
501	<b>0341</b>	HČ prádlo, oděv, obuv
501	0359	HČ pohonné hmoty a maziva
501	0360	HČ materiál pro úklid, čištění a praní
501	0361	HČ materiál pro hygienu
501	0365	HČ kancelářský materiál
501	0366	HČ noviny a časopisy
501	0370	HČ P11 <small>Chyba! Záložka není definována.</small> drobný hmotný majetek (OE)
501	0380	HČ materiál pro údržbu a opravy
501	0390	HČ ostatní všeobecný materiál
501	0391	HČ krmivo, stelivo, osivo
501	0392	HČ zvířata
501	0393	HČ léky a zdravotnický materiál – školská zařízení
501	0394	HČ věcné odměny v soutěžích
501	0395	HČ vratné obaly
501	0500	HČ P11 materiál granty
502	dp	Spotřeba energie
502	0000	DČ elektřina
502	0010	DČ plyn
502	0020	DČ voda
502	0030	DČ teplo, pára
502	0050	DČ pevná paliva
502	0090	DČ ostatní energie
502	<b>0300</b>	HČ elektřina
502	<b>0310</b>	HČ plyn
502	<b>0320</b>	HČ voda
502	<b>0330</b>	HČ teplo, pára
502	<b>0350</b>	HČ pevná paliva
502	<b>0390</b>	HČ ostatní energie

---

04xx  
05xx  
06xx  
07xx  
08xx  
09xx  
0999      závěrečný zápis HČ



504	dp	Prodané zboží
504	0010	DČ prodané zboží
51.		<i>Služby</i>
511	dp	Opravy a udržování <sup>71</sup>
511	0010	DČ staveb
511	0020	DČ movitého majetku
511	0050	DČ projektová dokumentace k opravám
511	0090	DČ ostatního majetku
511	0300	HČ účelově přidělené prostředky na údržbu (havárie, velká údržba)
511	0310	HČ opravy budov a staveb
511	0320	HČ opravy movitého majetku
511	0350	HČ projektová dokumentace k opravám
511	0390	HČ opravy ostatní
512	dp	Cestovné
512	0010	DČ jízdné pracovníků hromadnou dopravou
512	0020	DČ výdaje za najatá osobní vozidla
512	0030	DČ náhrady za cestovní příkazy
512	0040	DČ pobytové náklady pracovníků na akcích organizace
512	0090	DČ ostatní cestovní výdaje pracovníků
512	0110	DČ náhrady cestovních výdajů cizích pracovníků
512	0280	DČ cestovní výdaje - nedaňový náklad
512	0310	HČ jízdné pracovníků hromadnou dopravou
512	0320	HČ výdaje za najatá osobní vozidla
512	0330	HČ náhrady za cestovní příkazy
512	0340	HČ pobytové náklady pracovníků na akcích organizace
512	0390	HČ ostatní cestovní výdaje pracovníků
512	0410	HČ náhrady cestovních výdajů cizích pracovníků
512	0420	HČ refundace cestovného
513	dp	Náklady na reprezentaci <sup>72</sup>
513	0010	DČ materiál na pohoštění
513	0020	DČ nákup služeb na pohoštění
513	0090	DČ ostatní náklady na reprezentaci
513	0310	HČ materiál na pohoštění
513	0320	HČ nákup služeb na pohoštění
513	0390	HČ ostatní náklady na reprezentaci
518	dp	Ostatní služby
518	0000	DČ služby školení a vzdělávání zaměstnanců
518	0010	DČ nájemné včetně operativního leasingu
518	0011	DČ nájemné z finančního leasingu
518	0012	DČ nájemné za software
518	0020	DČ poplatky peněžním ústavům
518	0021	DČ pořízení software (901)
518	0022	DČ software pod hranicí OE, opravy a údržba SW
518	0030	DČ konzultační, poradenské a právní služby
518	0031	DČ BOZP, PO, CO
518	0040	DČ služby telekomunikací a radiokomunikací
518	0041	DČ poplatky za Internet
518	0042	DČ poštovné
518	0043	DČ ostatní internetové služby
518	0070	DČ účetnické služby a ostatní služby zpracování dat
518	0090	DČ ostatní služby
518	0091	DČ stravovací služby poskytnuté dodavatelsky
518	0092	DČ nákladní doprava a stěhování
518	0093	DČ kominické práce, dezinfekce, deratizace
518	0094	DČ účastnické poplatky na konferencích apod.
518	0100	DČ likvidace odpadů
518	0120	DČ revize strojů a zařízení

<sup>71</sup> údržba a opravy - práce prováděné dodavatelsky k udržení a zvýšení hodnoty majetku

<sup>72</sup> Pohoštění, občerstvení, přeprava a jiné služby pro reprezentační účely provedené dodavatelsky nebo ve vlastní režii.

518 0130 DČ ostraha objektů  
 518 0140 DČ úklidové práce  
 518 0150 DČ pobytové náklady účastníků akcí  
 518 0151 DČ doprava účastníků akcí  
 518 0160 DČ praní a čištění prádla, oděvů aj.  
 518 0170 DČ propagace a inzerce  
 518 0180 DČ tisk, reprografie, foto, vazba  
 518 0300 HČ služby školení a vzdělávání zaměstnanců  
 518 0301 HČ služby výuky a vzdělávání žáků  
 518 0310 HČ nájemné včetně operativního leasingu  
 518 0311 HČ nájemné z finančního leasingu  
 518 0312 HČ nájemné za software  
 518 0320 HČ poplatky peněžním ústavům  
 518 0321 HČ pořízení software (901)  
 518 0322 HČ software pod hranicí OE, upgrade a údržba SW, TZ nehmotného majetku z neinvestic po dohodě s Ing. Božkovou zůstává na 03xx  
 518 0330 HČ konzultační, poradenské a právní služby  
 518 0331 HČ BOZP, PO, CO  
 518 0340 HČ služby telekomunikací a radiokomunikací  
 518 0341 HČ poplatky za Internet  
 518 0342 HČ poštovné  
 518 0343 HČ ostatní internetové služby  
 518 0350 HČ P11 Chyba! Záložka není definována. poplatky za Internet  
 518 0360 HČ P11 poštovné  
 518 0370 HČ účetnické služby a ostatní služby zpracování dat  
 518 0390 HČ ostatní služby<sup>73</sup>  
 518 0391 HČ stravovací služby poskytnuté dodavatelsky<sup>73</sup>  
 518 0392 HČ nákladní doprava a stěhování<sup>73</sup>  
 518 0393 HČ kominické práce, dezinfekce, deratizace<sup>73</sup>  
 518 0394 HČ účastnické poplatky na konferencích apod.<sup>73</sup>  
 518 0400 HČ likvidace odpadů  
 518 0420 HČ revize strojů a zařízení  
 518 0430 HČ ostraha objektů  
 518 0440 HČ úklidové práce, údržba zeleně  
 518 0450 HČ pobytové náklady účastníků akcí  
 518 0451 HČ stravování účastníků akcí  
 518 0452 HČ doprava účastníků akcí  
 518 0460 HČ praní a čištění prádla a oděvů, mandl aj.  
 518 0470 HČ propagace a inzerce  
 518 0480 HČ tisk, reprografie, foto, vazba  
 518 0490 HČ P11 Chyba! Záložka není definována. BOZP, PO, CO  
 518 0500 HČ P11 služby z grantů  
 518 0510 HČ P11 opravy a údržba software  
 518 0520 HČ P11 plavání  
 518 0590 HČ P11 ostatní služby

## 52. Osobní náklady

521 dp Mzdové náklady

521 0030 DČ prostředky na platy  
 521 0040 DČ náhrada platů za dočasnou pracovní neschopnost (DNP)  
 521 0050 DČ náhrada OON za dočasnou pracovní neschopnost (DNP)  
 521 0110 DČ ostatní osobní náklady  
 521 0120 DČ odstupné  
 521 0130 DČ ostatní platby za provedenou práci  
 521 0280 DČ mzdové náklady – nedaňový náklad  
 521 0300 HČ prostředky na platy  
 521 0310 HČ ostatní osobní náklady  
 521 0320 HČ odstupné

<sup>73</sup> neplatí pro P11

521	0330	HČ platby za provedenou práci j.n.
521	0339	HČ odměny učňů
521	0340	HČ náhrada platů za dočasnou pracovní neschopnost (DNP)
521	0350	HČ náhrada OON za dočasnou pracovní neschopnost (DNP)
524	dp	Zákonné sociální pojištění
524	0000	DČ sociální pojistné placené organizací
524	0010	DČ zdravotní pojistné placené organizací
524	0280	DČ zdravotní a sociální pojištění – nedaňový náklad
524	0300	HČ sociální pojištění placené organizací
524	0310	HČ zdravotní pojištění placené organizací
525	dp	Jiné sociální pojištění <sup>74</sup>
525	0000	DČ ostatní pojistné hrazené zaměstnavatelem
525	0010	DČ pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy
525	0300	HČ ostatní pojistné hrazené zaměstnavatelem
525	0310	HČ pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy
527	dp	Zákonné sociální náklady
527	0010	DČ příspěvek na stravování zaměstnanců <sup>75</sup>
527	0020	DČ lékařské prohlídky a vyšetření
527	0030	DČ základní příděl do FKSP
527	01	DČ <sup>76</sup> výdaje na bezpečnost a ochranu zdraví při práci
527	0031	DČ hygienické vybavení pracovišť ????
527	0040	DČ pracovní právní nároky zaměstnanců podle kolektivní smlouvy
527	0050	DČ vzdělávání a rekvalifikace pracovníků zabezpečované jinými subjekty
527	0300	HČ základní příděl do FKSP
527	0410	HČ příspěvek na stravování zaměstnanců <b>Chyba! Záložka není definována.</b>
527	0420	HČ preventivní lékařské prohlídky
528	dp	Ostatní sociální náklady
53.		<i>Daně a poplatky</i>
531	dp	Daň silniční
531	0010	DČ silniční daň za vozidla organizace
531	0020	DČ silniční daň za cestovní příkazy
531	0310	HČ silniční daň za vozidla organizace
531	0320	HČ silniční daň za cestovní příkazy
532	dp	Daň z nemovitostí
532	0010	DČ daň z nemovitostí
532	0310	HČ daň z nemovitostí
538	dp	Jiné daně a poplatky
538	0010	DČ poplatky za kolky
538	0020	DČ správní, arbitrážní, soudní poplatky
538	0030	DČ poplatky za dálniční známky
538	0040	DČ ostatní daně a doměrky daní
538	0050	DČ ostatní poplatky
538	0060	DČ poplatky za znečištění ovzduší
538	0070	DČ ostatní sankce jiným rozpočtům
538	0310	HČ poplatky za kolky
538	0320	HČ správní, arbitrážní, soudní poplatky
538	0330	HČ poplatky za dálniční známky
538	0340	HČ ostatní daně a doměrky daní
538	0350	HČ ostatní poplatky
538	0360	HČ poplatky za znečištění ovzduší
538	0370	HČ ostatní sankce jiným rozpočtům

<sup>74</sup> Nemocenské, důchodové nebo zaměstnanecké připojištění nad zákonem stanovenou povinnost

<sup>75</sup> Příspěvek na závodní stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované maximálně do výše 55% ceny jednoho hlavního jídla v průběhu jedné pracovní směny, maximálně však do výše 70% stravného při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin

<sup>76</sup> Náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců (§24 zák. 586/1992) – pouze u doplňkové činnosti

54.		<i>Ostatní náklady</i>
541	dp	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
541	0010	DČ smluvní pokuty a úroky z prodlení
541	0310	HČ smluvní pokuty a úroky z prodlení
542	dp	Jiné pokuty a penále
542	0010	DČ úhrady sankcí
542	0310	HČ úhrady sankcí
543	dp	Dary <sup>77</sup>
544	dp	Prodaný materiál
544	0010	DČ prodaný materiál
544	0310	HČ prodaný materiál
547	dp	Manka a škody (na majetku organizace)
547	0010	DČ manko nad normu
547	0020	DČ zaviněná škoda
547	0030	DČ nezaviněná škoda
547	0110	DČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DNM
547	0116	DČ zmařená investice
547	0120	DČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DHM
547	0310	HČ manko nad normu
547	0320	HČ zaviněná škoda
547	0330	HČ nezaviněná škoda
547	0410	HČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DNM
547	0416	HČ zmařená investice
547	0420	HČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DHM
548	dp	Tvorba fondů
549	dp	Ostatní náklady z činnosti
549	0003	DČ paušály vyplácené pracovníkům
549	0040	DČ zmaření dlouhodobého majetku
549	0060	DČ startovné a účastnické poplatky při soutěžích <sup>73</sup>
549	0090	DČ technické zhodnocení dlouhodobého majetku z reinvestic
549	0100	DČ pojištění majetku
549	0101	DČ pojištění odpovědnosti
549	0102	DČ povinné ručení za provoz motorových vozidel
549	0103	DČ pojištění žáků a účastníků akcí
549	0104	DČ zdravotní připojištění pracovníků do zahraničí
549	0105	DČ ostatní pojištění
549	0110	DČ náhrady škod z odpovědnosti
549	0120	DČ poplatky za autorská práva
549	0300	HČ odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené
549	0310	HČ náhrady za použití vlastního nářadí a materiálu
549	0320	HČ příspěvek na ošacení
549	0330	HČ stipendia, kapesné aj.
549	0340	HČ zmaření dlouhodobého majetku
549	0350	HČ vstupné
549	0360	HČ startovné a účastnické poplatky při soutěžích <sup>73</sup>
549	0390	HČ technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku z neinvestic
549	0400	HČ P11 <b>Chyba! Záložka není definována.</b> pojištění majetku, žáků a zaměstnanců
549	0400	HČ pojištění majetku
549	0401	HČ pojištění odpovědnosti
549	0402	HČ povinné ručení za provoz motorových vozidel
549	0403	HČ pojištění žáků a účastníků akcí
549	0404	HČ zdravotní připojištění pracovníků do zahraničí
549	0405	HČ ostatní pojištění

<sup>77</sup> Příspěvková organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům (§37 zák. 250/2000 Sb.)

549	0410	HČ náhrady škod z odpovědnosti
549	0420	HČ poplatky za autorská práva
549	0490	HČ jiné ostatní náklady z činnosti
55.		<i>Odpisy, rezervy a opravné položky</i>
551	dp	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
551	0010	DČ daňové odpisy DNM
551	0020	DČ daňové odpisy DHM – budov a staveb
551	0030	DČ daňové odpisy DHM – zařízení
551	0050	DČ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DNM
551	0060	DČ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DHM – budov a staveb
551	0070	DČ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DHM – zařízení
551	0090	DČ odpisy kryté státní dotací <sup>(403 / 672 0075)</sup>
551	0110	DČ zůstatková cena opotřebovaného DNM
551	0120	DČ zůstatková cena opotřebovaného DHM – budov a staveb
551	0130	DČ zůstatková cena opotřebovaného DHM – zařízení
551	0310	HČ běžné odpisy DNM
551	0320	HČ běžné odpisy DHM - budov a staveb
551	0330	HČ běžné odpisy DHM - zařízení
551	0410	HČ zůstatková cena opotřebovaného DNM
551	0420	HČ zůstatková cena opotřebovaného DHM - budov a staveb
551	0430	HČ zůstatková cena opotřebovaného DHM - zařízení
551	0900	HČ odpisy kryté státní dotací <sup>(403 / 672 0750)</sup>
552	dp	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
552	0010	DČ zůstatková cena prodaného DNM
552	0310	HČ zůstatková cena prodaného DNM
553	dp	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
553	0010	DČ zůstatková cena prodaného DHM
553	0310	HČ zůstatková cena prodaného DHM
554	dp	Prodané pozemky
555	dp	Tvorba a zúčtování rezerv
556	dp	Tvorba a zúčtování opravných položek
556	0315	Opravné položky k účtu 315
557	dp	Náklady z odepsaných pohledávek
557	0000	DČ
557	0300	HČ
558	dp	Náklady z drobného dlouhodobého majetku
558	0000	DČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)
558	0009	DČ DDNM získaný darem, bonusem, výhrou (018) <sup>pol 151 a 191</sup>
558	0100	DČ drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)
558	0109	DČ DDHM získaný darem, bonusem, výhrou (028) <sup>pol 151 a 191</sup>
558	0300	HČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)
558	0309	HČ DDNM získaný darem, bonusem, výhrou (018) <sup>pol 151 a 191</sup>
558	0500	HČ drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)
558	0509	HČ DDHM získaný darem, bonusem, výhrou (028) <sup>pol 151 a 191</sup>
56.		<i>Finanční náklady</i>
562	dp	Úroky
562	0010	DČ úroky placené organizací
562	0310	HČ úroky placené organizací
563	dp	Kursová ztráty
563	0010	DČ realizované kurzové ztráty
563	0280	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
563	0310	HČ realizované kurzové ztráty
563	0980	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
564	dp	Náklady z přecenění reálnou hodnotou
564	0010	DČ náklady z přecenění reálnou hodnotou
564	0280	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
564	0310	HČ náklady z přecenění reálnou hodnotou
564	0980	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)

569	dp	Ostatní finanční náklady <sup>78</sup>	
569	0090	DČ jiné ostatní finanční náklady	
569	0390	HČ jiné ostatní finanční náklady 57.	<i>Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů</i>
571	dp	Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	
572	dp	Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	
574	dp	Náklady na ostatní nároky	
59.		<i>Daň z příjmů</i>	
591	dp	Daň z příjmů	
591	0010	DČ daň z příjmů	
591	0310	HČ daň z příjmů	
595	dp	<i>Dodatečné odvody daně z příjmů</i>	
595	0010	DČ dodatečné odvody daně z příjmů	
595	0310	HČ dodatečné odvody daně z příjmů	

---

<sup>78</sup>

používá se pouze ve vztahu k cenným papírům apod.

SU AU ODP<sup>64</sup> POL<sup>65</sup>ZJ<sup>79</sup> UZ<sup>67</sup> ORJ<sup>68</sup> ORG<sup>69</sup>  
 ■■■ □□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□ □□□ □□□□□□□□

## 6.. Výnosy z činnosti příspěvkových organizací

60.		Výnosy z vlastních výkonů a zboží
601	dp	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
601	0010	DČ výnosy z prodeje vlastních výrobků
601	0310	HČ výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	dp	Výnosy z prodeje služeb <sup>80</sup>
602	0001	DČ výnosy ze stravného – cizí strážníci (dospělí)
602	0002	DČ výnosy ze stravovací režie – cizí strážníci (dospělí) <sup>81</sup>
602	0003	DČ výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem <sup>82</sup>
602	0010	DČ P11 <small>Chyba! Záložka není definována.</small> výnosy z parkování
602	0020	DČ výnosy z kroužků <small>kroužky v HČ jsou na účtu 649 !</small>
602	0030	DČ P11 výnosy z reklamy a propagace
602	0090	DČ ostatní výnosy z prodeje služeb
602	0091	DČ výnosy z ubytování
602	0093	DČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení <small>pouze DDM</small>
602	0094	DČ výnosy z koncertů, výstav, divadelních představení, aj. <small>83 pouze ZUŠ a DDM</small>
602	0095	DČ výnosy z prodeje elektřiny
602	0099	DČ GJH výnosy z provozování bazénu
602	0300	HČ výnosy ze stravného – děti, žáci a studenti
602	0301	HČ výnosy ze stravného – zaměstnanci
602	0302	HČ výnosy ze stravovací režie - děti, žáci a studenti <sup>81</sup>
602	0310	HČ úplata za vzdělávání a školské služby
602	0320	HČ P11 kroužky <sup>84</sup>
602	0325	HČ P11 úhrada ostatních služeb žáky a zaměstnanci školy
602	0330	HČ ÚSP <sup>85</sup> úhrady od klientů za ubytování
602	0331	HČ ÚSP úhrady za dotované ubytování
602	0340	HČ ÚSP úhrady od klientů za stravu
602	0350	HČ ÚSP úhrady od klientů za fakultativní služby
602	0360	HČ ÚSP příspěvek na péči
602	0370	HČ ÚSP úhrady od zdravotních pojišťoven
602	0380	HČ ÚSP chráněné bydlení – úhrada od bezpříspěvkových klientů
602	0390	HČ ostatní výnosy z prodeje služeb <sup>80</sup>
602	0391	HČ výnosy z ubytování <small>dětské mládeže, internáty, ústavy pro mládež</small>
602	0393	HČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení <small>pouze DDM</small>
602	0394	HČ výnosy z koncertů, výstav, divadelních představení, aj. <small>83 pouze ZUŠ a DDM</small>
602	0399	HČ GJH výnosy z provozování bazénu
603	dp	Výnosy z pronájmu
603	0001	DČ výnosy z pronájmu majetku <sup>86</sup>
603	0002	DČ výnosy z reklamních ploch
603	0010	DČ P11 souvislý podnájem nebytových prostor
603	0020	DČ P11 nesouvislý podnájem nebytových prostor
603	0030	DČ P11 jednorázový podnájem nebytových prostor
603	0040	DČ P11 souvislý podnájem pozemků
603	0050	DČ P11 nesouvislý podnájem pozemků
603	0060	DČ P11 jednorázový podnájem pozemků
603	0301	HČ ZUŠ půjčonné za hudební nástroje <sup>87</sup>

<sup>79</sup> ds DPH výstup - číselník fy Gordic®

<sup>80</sup> sl v hlavní činnosti pouze tržby za takové služby, které PO podle zřizovací listiny vykonává za úplatu v rámci hlavní činnosti

604	dp	Výnosy z prodaného zboží
604	0010	DČ výnosy z prodaného zboží
609	dp	Jiné výnosy z vlastních výkonů
62.		<i>Aktivace</i>
621	dp	Aktivace materiálu a zboží
622	dp	Aktivace vnitroorganizačních služeb
623	dp	Aktivace DNM
624	dp	Aktivace DHM
64.		<i>Ostatní výnosy</i>
641	dp	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
641	0010	DČ
641	0310	HČ
642	dp	Jiné pokuty a penále
643	dp	Výnosy z vyřazených pohledávek
644	dp	Výnosy z prodeje materiálu
645	dp	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646	dp	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
647	dp	Výnosy z prodeje pozemků
648	dp	Čerpání fondů
648	0411	HČ posílení z Fondu odměn
648	0412	HČ nákup dlouhodobého majetku z FKSP (včetně drobného)
648	0413	HČ posílení z Fondu rezervního ze zlepšeného HV
648	0414	HČ posílení z Fondu rezervního z darů
648	0416	HČ posílení z FRM na opravy DM
649	dp	Ostatní výnosy z činnosti
649	0020	DČ přijaté pojistné náhrady
649	0030	DČ nárok na náhradu za škody
649	0031	DČ nárok na náhradu za manka
649	0032	DČ výnosy z telefonního automatu, kopírky, aj.
649	0033	DČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení <sup>kromě DDM</sup>
649	0090	DČ ostatní jiné výnosy
649	0091	DČ materiál z likvidovaného majetku
649	0092	DČ přebytky na majetku
649	0093	DČ přijaté dary
649	0094	DČ náhrady nákladů minulých účetních období
649	0100	DČ P11 <sup>Chyba! Záložka není definována.</sup> tržby za stravovací režii <sup>88</sup>
649	0300	HČ poplatky účastníků akcí
649	0301	HČ ostatní poplatky žáků
649	0310	HČ úhrady od zdravotních pojišťoven (opravy minulých let)
649	0320	HČ přijaté pojistné náhrady
649	0330	HČ nárok na náhradu za škody
649	0331	HČ nárok na náhradu za manka
649	0332	HČ výnosy z telefonního automatu, kopírky, aj.
649	0333	HČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení <sup>kromě DDM</sup>
649	0390	HČ ostatní jiné výnosy
649	0391	HČ materiál z likvidovaného majetku
649	0392	HČ přebytky na majetku
649	0393	HČ přijaté dary (mimo RF)

<sup>81</sup> úhrada za údržbu, opravy a provoz připočtená k ceně stravného pro cizí stravníky

<sup>82</sup> úhrada za údržbu, opravy a provoz pronajímané věci; nezahrnuje čisté nájemné

<sup>83</sup> ostatní školská zařízení účtují obdobné výnosy na účet 649

<sup>84</sup> pouze školní kluby, které jsou v síti škol

<sup>85</sup> **ÚSP** platí pro Ústavy sociální péče

<sup>86</sup> čisté nájemné za pronájem (podnájem, půjčování)

<sup>87</sup> ZUŠ, podléhá dani z příjmu, i když je v hlavní činnosti (pronájem majetku)

<sup>88</sup> úhrada za údržbu, opravy a provoz připočtená k ceně stravného pro cizí stravníky



649	0394	HČ náhrady nákladů minulých účetních období
649	0395	HČ neidentifikované příjmy
649	0396	HČ příspěvky od rodičů na učební pomůcky
649	0397	HČ příspěvky od rodičů ostatní
649	0400	HČ P11 výnosy ze stravovací režie <sup>81</sup>
66.		<i>Finanční výnosy</i>
662	dp	Úroky
662	0010	DČ úroky z běžných účtů
662	0070	DČ úroky z krátkodobých termínovaných vkladů
662	0310	HČ úroky z běžných účtů
663	dp	Kurzové zisky
663	0010	DČ realizované kurzové zisky
663	028x	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
663	0310	HČ realizované kurzové zisky
663	098x	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
664	dp	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
664	00xx	DČ výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
664	028x	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
664	03xx	DČ výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
664	098x	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
669	dp	Ostatní finanční výnosy <sup>78</sup>
669	0280	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace
669	0980	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace
67.		<i>Výnosy z transferů</i>
672	úsc <sup>89</sup>	Výnosy územních rozpočtů z transferů
672	0075	DČ zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení DHM
672	0300	HČ neinvestiční provozní transfery z ústředních rozpočtů (ze SR)
672	0330	HČ neinvestiční účelové transfery z ústředních rozpočtů (ze SR)
672	0390	HČ přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele
672	0490	HČ přijaté příspěvky na zahraniční projekty od tuzemských organizací <small>Comenius, Leonardo.... (např. přes Dům zahr. služeb ag. NAEP)</small>
672	0500	HČ neinvestiční provozní příspěvek od zřizovatele
672	0510	HČ P11 příspěvek na nájem
672	0520	HČ P11 příspěvek na odpisy
672	0530	HČ neinvestiční účelový příspěvek od zřizovatele
672	0530	

---

89	03XX až 04xx	přijaté transfery z ústředních rozpočtů (z ministerstev a státních PO)
	039x	přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (z ministerstev a státních PO)
	05xx až 06xx	přijaté transfery z územních rozpočtů
	07xx	přijaté transfery na výzkum a vývoj
	071x	přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele
	072x	přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek
	073x	přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele
	074x	přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek
	075x až 079x	zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku (SU 403) v souvislosti s odpisováním
	08xx	přijaté transfery ze zahraničí
	081x	z orgánů Evropských společenství
	082x	z jiných mezinárodních institucí
	083x	z ostatních mezinárodních subjektů
	091x až 093x	přijaté transfery z rozpočtu státních fondů
	094x až 097x	přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

až 0690 HČ P11 další účelové příspěvky  
 672 0695 HČ P11 granty poskytnuté zřizovatelem  
 672 0750 HČ zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení DHM  
 672 0810 HČ přijaté transfery z EU

SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ <sup>67</sup>	ORJ <sup>68</sup>	ORG <sup>69</sup>
□□□	□□	xxxx	xxxx	xxx	□□□□□□	□□□□	□□□□□□□□□□

## 7.. Vnitroorganizační účetnictví

734 dp Pomocný SÚ pro výpočet DPH  
 750 dp Náklady a výnosy na akce financované v rámci JPD2  
 791 dp Investiční výdaje akcí JPD2-3 – opravy minulých let<sup>90</sup>

## 8.. Vnitroorganizační účetnictví

SU	AU	ODPA	ZJ	UZ	ORJ	ORG
■■■	□□□□	xxxx	xxx	xxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxx

## 9.. Podrozvahové účty

90. *au<sup>29</sup> Majetek účetní jednotky<sup>91-ORG</sup>*

901 0000 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod hranici stanovenou pro DDNM (OE)  
 902 0000 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek pod hranici stanovenou pro DDHM (OE)  
 903 Ostatní majetek  
 903 0021 vypůjčené (pronajaté) budovy a stavby  
 903 0031 vypůjčené (pronajaté) pozemky  
 903 0090 ostatní cizí majetek  
 903 0110 vojenský materiál CO  
 903 0130 civilní materiál CO

### 91. Vyřazené pohledávky a závazky

911 Vyřazené pohledávky  
 912 Vyřazené závazky

### 92. *pz<sup>92</sup> 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

<sup>90</sup> Opravy minulých let vztahující se k účtu 416 (např. změny nebo doplnění UZ)

<sup>91</sup> ORG další členění podle druhu majetku

<sup>92</sup> pz Podmíněné pohledávky a závazky  
 SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se člení podle následujících analytik:  
 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  
 Z 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel  
 pro hlavní činnost  
 Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel  
 Z 09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

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  
 pro hlavní činnost  
 Z 08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

93. *pz 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
94. *pz 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
95. *pz<sup>92</sup> Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva*  
951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
96. *pz Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku*  
961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv  
962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv  
963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu  
964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu  
965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce  
966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce  
967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů  
968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
97. *pz 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
98. *pz 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  
986 0300 HČ
99. *Vyrovňovací účty*  
999 Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

999 pr<sup>93</sup> Protiúčet k podrozvahovým účtům  
999 0999 Pomocný vyrovnávací účet pro doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace

Vypracovali:

23.2.2010 Jiří Olmer, Ing. Taťána Kučerová, *OlmeSoft*

---

<sup>93</sup> pr 0XXX analytické účty = číslo SÚ  
0901 Vyrovnávací účet k SÚ 901  
0903 Vyrovnávací účet k SÚ 903  
0911 Vyrovnávací účet k SÚ 911  
atd..

## Číselné řady dokladů

Účetní doklady jsou číslovány inkrementačním číslováním v následujících ročních řadách čísel dokladů:

<b>00xppp<sup>94</sup></b>	1. pokladna	261 0100
<b>10xppp</b>	1. pokladna DČ	261 01xx
<b>000ppp</b>	<b>pokladna HČ</b>	<b>261 0100</b>
<b>110ppp</b>	<b>další pokladna HČ</b> školné apod.	<b>261 0110</b>
<b>112ppp</b>	<b>další pokladna HČ</b>	<b>261 0120</b>
<b>120ppp</b>	<b>pokladna ŠJ</b>	<b>261 0200</b>
<b>121ppp</b>	<b>další pokladna ŠJ</b>	<b>261 0210</b>
<b>122ppp</b>	<b>další pokladna ŠJ</b>	<b>261 0220</b>
<b>130ppp</b>	<b>pokladna FKSP</b>	<b>261 0300</b>
<b>12xppp</b>	2.pokladna	261 0200
<b>1nxppp</b>	n. pokladna	261 01nx
<b>18xppp</b>	1. pokladna v cizí měně	261 08xx
<b>210úúú<sup>95</sup></b>	hlavní BÚ <small>kromě P2</small>	241 0100
<b>215úúú</b>	<b>BÚ školného</b>	<b>241 0150</b>
<b>21núúú</b>	n. hlavní BÚ	241 010n
<b>220úúú</b>	1. BÚ doplňkové činnosti	241 0200
<b>22núúú</b>	n. BÚ doplňkové činnosti	241 020n
<b>230úúú</b>	1. BÚ školní jídelny	241 0300
<b>210 úúú<sup>95</sup></b>	hlavní BÚ <small>pouze P2</small>	241 0400
<b>241úúú</b>	BÚ Fondu odměn	241 0411
<b>244úúú</b>	BÚ Rezervního fondu (vč.413)	241 0414
<b>246úúú</b>	BÚ Fondu reprodukce majetku	241 0416
<b>250úúú</b>	1. termínovaný vklad	244 0500
<b>25núúú</b>	n. termínovaný vklad	244 050n
<b>26núúú</b>	další běžné účty	241 060n
<b>27núúú</b>	další běžné účty	241 070n
<b>28núúú</b>	BÚ v cizí měně	241 080n
<b>310úúú</b>	1. BÚ FKSP	243 0100
<b>31núúú</b>	n. BÚ FKSP	243 010n
<b>35úúúú</b>	<b>termínovaný vklad FKSP</b>	<b>243 0500</b>
<b>4núúúú</b>	BÚ depozit, cizích prostředků	<b>245 0n00</b>
<b>50xkkk<sup>96</sup></b>	1. kniha zaplacených záloh	
<b>5nxkkk</b>	n. kniha zaplacených záloh	
<b>60xkkk</b>	1. kniha závazků (KDF, FP)	
<b>6nxkkk</b>	n. kniha závazků	
<b>70xkkk</b>	1. kniha přijatých záloh	
<b>7nxkkk</b>	n. kniha přijatých záloh	
<b>80xkkk</b>	1. kniha pohledávek (KVF, FV)	
<b>8nxkkk</b>	n. kniha pohledávek	

<sup>94</sup> **ppp** pořadové číslo v pokladní knize

<sup>95</sup> **úúú** pořadové číslo výpisu

<sup>96</sup> **kkk** pořadové číslo v knize pohledávek / závazků

<b>9xddd</b> <sup>97</sup>	vnitřní (interní) doklady – běžné
<b>930ddd</b>	vnitřní (interní) doklady - opravné
<b>950r r r</b> <sup>98</sup>	vnitřní (interní) doklady - rozpočet

---

<sup>97</sup>     **ddd**     pořadové číslo interního dokladu v roce  
<sup>98</sup>     **r r r**     pořadové číslo dokladu rozpočtu v roce