

Metodika

zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace pro rok 2013

verze 1.10.18.01 PO

platná od 1. 1. 2013

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2013

1. Změny názvu účtové skupiny 38 a účtu 432
2. Úpravy závazných analytik u účtů 564, 569, 664 a 669 (souvisí s úpravou algoritmu výkazu Cash flow).
3. Změny v úvodních informacích kapitoly Metodika DPH, zejména odkaz na novelu zákona.
4. V příkladech účtování o DPH aktualizace částek na aktuální sazby DPH v roce 2013

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 nespotřebovaných výdajů (zákon č. 218/2000 Sb., § 47) |

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

Obsah

| | |
|--|-----------|
| 1. Úvod | 4 |
| 2. Účetnictví a rozpočet | 5 |
| 2.1. Legislativa | 5 |
| 2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu | 5 |
| 2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance) | 5 |
| 2.2.2. Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví) | 6 |
| 2.2.3. Náklady a výnosy | 6 |
| 2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření) | 6 |
| 2.2.5. Ocenění majetku a závazků | 7 |
| 2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích | 7 |
| 2.2.7. Stavby účtů | 7 |
| 2.2.8. Závěrečné zápisy | 7 |
| 2.2.9. Uzavření účetních knih | 7 |
| 2.2.10. Otevření účetních knih | 8 |
| 3. Rozbor datové věty | 8 |
| 3.1. Účtový rozvrh | 9 |
| 3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu | 9 |
| 3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu | 9 |
| 3.1.3. Hodnota „BUPSRR“ | 9 |
| 3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy | 9 |
| 3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu | 10 |
| 3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona | 10 |
| 3.3. Využití přístupových práv | 11 |
| 3.4. Hodnota "H" - druh dokladu | 11 |
| 3.4.1. Druhy dokladu u účetnictví | 11 |
| 3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu | 12 |
| 3.5. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu) | 13 |
| 3.6. Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu) | 13 |
| 3.6.1. Číselné řady | 13 |
| 3.6.2. Popis dokladu | 14 |
| 3.6.3. Textový popis řádku | 14 |
| 3.7. Slovo „SU“ – syntetický účet | 14 |
| 3.8. Slovo „AU“ - analytický účet | 14 |
| 3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf | 14 |
| 3.10. Slovo „POL“ - položka | 15 |
| 3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění) | 15 |
| 3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak | 15 |
| 3.12.1. Význam a použití UZ v hospodaření příspěvkových organizací | 15 |
| 3.12.2. Základní používání „UZ“ | 16 |
| 3.12.3. Rozšířené použití UZ o nástroj a zdroj | 16 |
| 3.12.4. Používání „UZ“ ve vztahu k účtovému rozvrhu | 16 |
| 3.12.5. Doporučené členění účelových znaků | 16 |
| 3.12.6. Význam a použití UZ při použití metodiky účtování o DPH | 16 |
| 3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent) | 17 |
| 3.14. Slovo „ORG“ | 17 |
| 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 zřízovaných ÚSC nebo OSS | 18 |
| 4.1.2. Obecně k metodice | 18 |
| 4.1.3. ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro rok 2012 | 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 | 45 |
| 4.2.1. Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby | 45 |
| 4.2.2. Doporučené analytické členění účtu 416 v "POL", "UZ" a "ORG" | 45 |
| 4.3. Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace | 45 |
| 4.3.1. Rozvaha (bilance) | 45 |
| 4.3.2. Výkaz zisku a ztráty | 46 |
| 4.3.3. Příloha účetní závěrky pro PO zřízované ÚSC | 46 |
| 4.3.4. Příloha účetní závěrky pro PO zřízované OSS | 46 |
| 4.3.5. Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu | 46 |
| 4.4. Výstupy a tisky | 46 |
| 4.4.1. Účetní závěrka | 46 |
| 4.4.2. Účetní knihy | 47 |
| 4.4.3. Kontrolní výkazy | 47 |
| 5. Metodika DPH | 48 |
| 5.1. Úvodní informace | 48 |
| 5.1.1. Novinky v legislativě | 48 |
| 5.1.2. Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS® | 49 |
| 5.2. Režim přenesení daňové povinnosti | 50 |
| 5.3. Používání záznamových jednotek (ZJ) | 51 |
| 5.4. Používání identifikací datumů | 51 |
| 5.4.1. Význam a použití „DUD“ pro začlenění daňových dokladů období DPH | 51 |
| 5.4.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu | 52 |
| 5.4.3. Řetězec CPD a jeho využití | 53 |
| 5.4.4. Další nové řetězce pro daňové doklady | 53 |
| 5.5. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH | 53 |
| 5.5.1. Základní podmínky a algoritmy | 54 |
| 5.6. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH | 57 |
| 5.7. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2013 | 60 |
| 5.8. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2013 včetně daňového přiznání | 61 |
| 5.9. Další příklady účtování | 71 |
| 5.10. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání | 71 |
| 5.10.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání | 71 |
| 5.10.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010 | 72 |
| 5.10.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012 | 72 |
| 5.10.4. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2013 | 73 |
| 5.11. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH) | 73 |
| 5.11.1. Tiskové výstupy k DPH | 74 |
| 5.11. Účtování o zálohách s DPH | 75 |
| 5.11.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách) | 75 |
| 5.11.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1 | 75 |
| 6. Metodika evidence majetkových pohybů | 76 |
| 6.1. Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace | 76 |
| 6.2. Formáty přehledů o pohybu majetku | 77 |
| 7. Datová a výkazová rozhraní | 78 |
| 7.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní | 78 |
| 7.1.1. Struktura dávky - textový soubor | 78 |
| 7.1.2. Vzorový příklad vstupní dávky | 80 |
| 7.2. Textový formát věty 56Eg pro datové rozhraní | 80 |
| 7.2.1. Popis textového formátu věty 56Eg | 80 |
| 7.3. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní | 81 |

1. Úvod

UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU ZMĚNU:

Od 1. 1. 2012 se změnil rozsah slova ODPA u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně (včetně PO). Rozšířil se ze 4 míst na 6 míst, a to z důvodu požadavku na vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP. Povinnost vedení PAP stanoví § 77 odstavec 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 436/2011 Sb., a § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 437/2011 Sb. a vyhláškou č. 461/2012 Sb.).

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

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

• RO - rozpočtová oblast

V oblasti rozpočtového hospodaření tyto účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (vyhl. 323/2002 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. V souvislosti s celkovou reformou účetnictví se 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 posouzení 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.

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

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

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

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

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

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

UPOZORNĚNÍ

1) Závaznost analytik uvedených v této metodice je platná k programu UCR® řady GORDIC® WIN i pro ekonomický subsystém informačního systému IS GINIS® a váže se k této oblasti:

- **k výstupům účetních a finančních výkazů**
 - k výkazu ROZVAHA-bilance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
 - k Přehledu o peněžních tocích
 - k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
 - k Příloze
- **k automatizovanému zpracování účetní závěrky pomocí distribuovaného algoritmu**
- **ke kontrolním chodům udržovaným centrálně**

2) Vyšší územní samosprávné celky pro nižší územní samosprávné celky, případně zřizovatelé pro své příspěvkové organizace, mohou vydat vlastní doplňující a rozšiřující metodiku. Ani takto vydaná metodika nemůže být v přímém rozporu s ustanovením uvedeným v bodu 1).

3) Pokud by z hlediska upřesnění metodiky bylo třeba upravovat algoritmy účetní závěrky, kontrolní chody nebo jiné výstupy, pak se z pohledu metodického jedná o úpravu “na zakázku” a nelze počítat s jejich celoplošným nasazením.

V případě, že je požadována úprava metodiky a tato úprava je přijata centrálně firmou jako obecné řešení výhodné pro všechny zákazníky, je zapracována 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., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
 - Účtová osnova, uspořádání a náplň účetních výkazů
- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě**
 - Kapitoly, položky, paragrafy, ZJ
- **Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení...**
 - 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**

Hlavní změny od 1. 1. 2013

Vyhláška č. 410/2009 Sb. od 1. 1. 2013 zejména upravuje:

- § 4 odst. 9 – Formulační zpřesnění vykazování **SÚ 222 u OSS**
- § 11 a § 14 – Formulační zpřesnění pravidla pro **Uspořádací účty TZ DNM** a DHM
- § 14 odst. 7 – Formulační zpřesnění vykazování **zvířat v DHM**
- § 22 odst. 1 – Zpřesnění obsahového vymezení **SÚ 315** (zejména pokuty,
- penále, sankce, místní, správní a soudní poplatky a jiné pohledávky z hlavní činnosti)
- § 28 a Přílohy 1 a 7 – Nový název „**SÚ 432** – Výsledek hospodaření minulých účetních období“
- § 33 odst. 6 – Zpřesnění obsahového vymezení **SÚ 551** (soulad s ČÚS 710, nesouvisí s ČÚS č. 708)
- § 54 odst. 2 – Zpřesnění obsahového vymezení SÚ 645 a SÚ 646 – vč. výnosů z prodeje DDM

Změny Českých účetních standardů účinné od 1. 1. 2013:

- ČÚS 701 – Účty a zásady účtování na účtech: **FZ 8/2012** (novela – formulační zpřesnění)
- ČÚS 704 – Fondy ÚJ: **FZ 8/2012** (novela - Přejmenování SÚ 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období)
- ČÚS 706 – OP a vyřazení pohledávek: **FZ 8/2012** (novela - formulační zpřesnění a doplnění postupu „odúčtování“ **vyřazené pohledávky z podrozvahy**)
- ČÚS 707 – Zásoby: **FZ 8/2012** (novela - formulační zpřesnění a doplnění postupu účtování o **bezúplatném úbytku** zásob)
- ČÚS 709 – Vlastní zdroje: **FZ 6/2012** (nový)
- ČÚS 710 – DNM a DHM: **FZ 6/2012** (nový)

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 (balance)

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 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 rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky

Rozvaha (balance)

Rozvaha je jednou ze součástí účetní závěrky 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)

Akruální princip je jedna ze základních účetních zásad, která říká, že účtování nákladů a výnosů patří do období, se kterým **věcně a časově** souvisí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz.

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), 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 a výnosy

Náklady

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

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

Výnosy

Příjem představuje jednorázový přírůstek peněžních prostředků v momentu jejich připsání na bankovní účet nebo přijetí do pokladny, kdežto **pro výnos** je důležitý moment peněžního ocenění výkonu bez ohledu, kdy došlo ke skutečné úhradě.

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 výnosy a náklady účetní jednotky představuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledek hospodaření zjišťuje účetní jednotka z výkazu zisku a ztráty. Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni, a to ve stavu za

- a) běžné účetní období ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky,
- b) minulé účetní období ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky.

2.2.5. Ocenění majetku a závazků

Správné ocenění majetku a závazků je jedním ze základních předpokladů správně vedeného účetnictví. Právní úprava způsobů ocenění je uvedena v § 24 a § 25 zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), bližší detaily jsou dále rozvedeny v jednotlivých Českých účetních standardech.

* ODPISY a oprávký

Oprávký vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebený majetku (amortizaci) vyjádřené 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. **Odpisování majetku řeší Český účetní standard č. 708.**
- 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
- k finančnímu majetku

* OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

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

2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích

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 a dlouhodobé.

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 uzávírání roku.

2.2.9. Uzavření účetních knih

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

Bližší popis funkce uzávěrky roku je popisován v samostatné metodice uzávírání roku.

2.2.10. Otevření účetních knih

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

Blíže 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 | ccccc | xxx | xxxx | xxxxxx | xxxx | xxx | xxxxxxxx | xxx | 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
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **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 analytiky 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 administrovat 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 | cccc | xxx | xxxx | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **hh**

3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví

- 00 běžné účetní zápisy** (§12 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci běžných účetních zápisů do deníku
- 01 zápisy počátečních (rozvahových) stavů** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - zachycují stavy účtů pro zobrazení ve sloupcích výkazu ROZVAHA
- 04 závěrečné zápisy** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - 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** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - 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. Druhy dokladů pro účetnictví se používají i pro účtování a závěrky okruhu PAP.

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, 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 | xxxxxxx | 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 | xxxxxxx | 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 číslvat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce (např. 02000001 je jiný doklad než 03000001)
- **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 vhodné 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. 5.3.1).

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 nestruturované 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 | cccccc | xxx | xxxx | xxxxxx | 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 | cccccc | xxx | xxxx | xxxxxx | 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 | cccccc | xxx | xxxx | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxxx | | |

Struktura: xxxxxxx

POZNÁMKA:

Od 1. 1. 2012 se změnil rozsah slova ODPA u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně a příspěvkových organizací. Rozšiřuje se ze 4 míst na 6 míst, a to z důvodu požadavku na vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP. Pro účely vedení rozpočtové skladby podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. se ve slově ODPA uvádí paragraf zprava s nulami doplněnými vlevo. Např. OdPa 3113 – Základní školy se bude uvádět jako 003113 (nuly vlevo se doplňují automaticky).

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 | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxx | | |

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 doplnku 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 | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxx | | |

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 | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxx | | |

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 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 zřizovaných organizačních složek a příspěvkových organizací)
- **účelový znak stanovený krajem** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky směrem k nižším územním samosprávným celkům nebo zřizovaným příspěvkovým a podnikatelským subjektům
- **účelový znak stanovený obcemi** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky jimi zřizovaným příspěvkovým nebo podnikatelským subjektům; dále také při rozpočtovém opatření zvyšujícím účelově určené výdaje u zřizované organizační složky

Účetní jednotky - příspěvkové organizace

- v případě financování dlouhodobého majetku může zřizovatel stanovit povinnost uvádět účelový znak „UZ“ na „SU“ 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);

3.12.2 Základní 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 |

3.12.3 Rozšířené použití UZ o nástroj a zdroj

UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU je možno využít u příspěvkových organizací (na základě rozhodnutí zřizovatele) ve tvaru nnzyyuuu

- nn hodnota „nástroj“
- z hodnota „zdroj“
- yy číslo resortu
- xxx číslo účelu stanovené resortem

Nástroj, zdroj a číselník ÚZ jsou vyhlášovány na www.mfcr.cz.

3.12.4 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

3.12.5 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 města) |
| 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 |

3.12.6 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 ŘÁDNĚ 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 DODATEČNĚ daňové přiznání týká.

Struktura 000ORMM

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 | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxx | | |

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 zařít do libovolných paragrafů a položek 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 | xxxxxx | xxxx | xxx | 000xxxxx | xxxx | 00xxxxxxxxxxx | | |

Struktura: **00xxxxxxxxxxx – 13 míst**

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akcí plánu pořízení dlouhodobého majetku
- akcí 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 je „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. Způsob pořízení identifikace akce je, například pro náklady na akci 2124 je 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 041, 042, 051, 052, 5xx a 6xx a účtu 416:

1) pro PO zřízené organizační složkou státu

00Aaaaayyyyy

a) Aaaaa = 99999

yyyyy - kód EDS/SMVS

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

UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU ZMĚNU:

Od 1. 1. 2012 se změnil rozsah slova ODPA u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně (včetně PO). Rozšiřuje se ze 4 míst na 6 míst, a to z důvodu požadavku na vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP. Povinnost vedení PAP stanoví § 77 odstavec 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 436/2011 Sb.), a § 3a vyhlášky č. 383/2009 Sb. (novelizována vyhláškou č. 437/2011 Sb. a vyhláškou č. 461/2012 Sb.).

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

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 „svěřený“ 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 konfigurační 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. 410/2009 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.
- **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, 344, 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.

Analitiky 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 2012

4.1.3.1 0 Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072

opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

oprávky 073

opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

oprávky 074

opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

oprávky 081

opravná položka 163

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

oprávky 082

opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085

opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

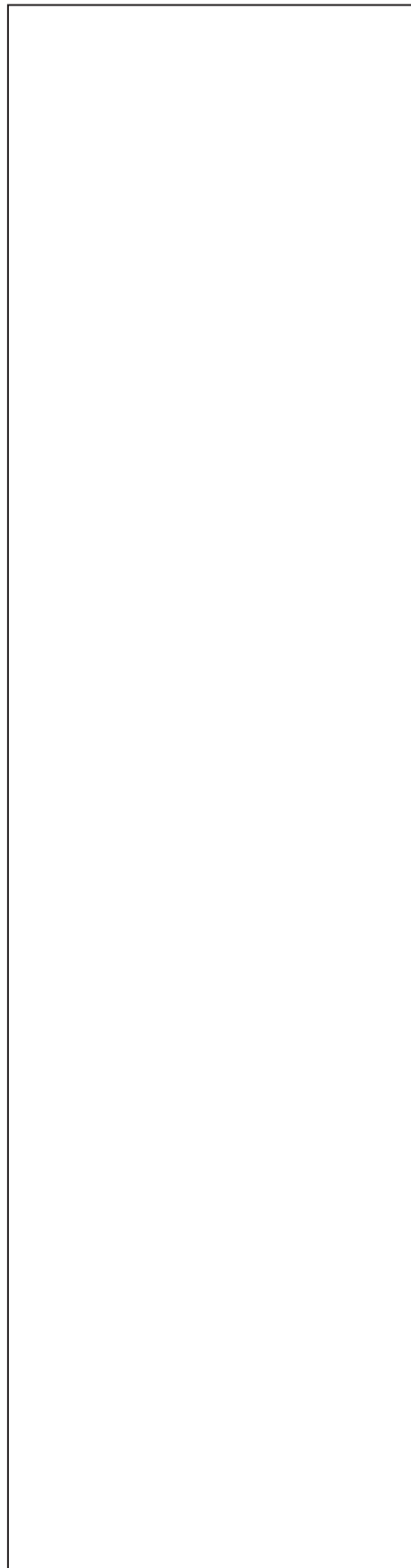
0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089

opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky



03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**031 Pozemky**

opravná položka 161

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

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

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

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

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

opravná položka 173

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Účet se použije, jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu více než 1 rok od založení účtu), vkladové listy a depozitní certifikáty.

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 176

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12 Zásoby vlastní výroby**121 Nedokončená výroba**

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

16 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku**161 Opravné položky k pozemkům (k účtu 031)**Z 00XX až 01XX Stavební pozemky (Příloha č. 5, H.1.)
Z 02XX Lesní pozemky (Příloha č. 5, H.2.)
Z 03XX Zahrady, pastviny, louky, rybníky (Příloha č. 5, H.3.)
Z 04XX Zastavěná plocha (Příloha č. 5, H.4.)
Z 05XX až 09XX Ostatní pozemky (Příloha č. 5, H.5.)**162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k 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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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 2 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**24 Ostatní bankovní účty****241 Běžný účet**

D 08XX bankovní účet v cizí měně

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

243 Běžný účet FKSP

0XXX další analytické členění = bankovní účet

244 Termínované vklady krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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)

245 Jiné běžné účty**bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)**

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III.

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

Poznámka:

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

256 Jiné cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

26 Peníze**261 Pokladna**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- D 00XX k hospodářské činnosti v CZK
- D 01XX k hlavní činnosti v CZK
- D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK
- D 08XX k pokladnám v cizí měně
- D XX = analytika pokladny

Poznámka:

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

263 Ceniny

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
- doporučen AU = druhy cenin

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

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

289 Jiné krátkodobé půjčky

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.3.4 3 Zúčtovací vztahy**31 Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé**

opravná položka 194

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

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

opravná položka 192

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

- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 099X příjmy z privatizace státního majetku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

opravná položka 193

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32 Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
- Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)
- D 08XX k FKSP

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 Zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

- Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění
(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 2)
- z toho
- D 010X srážka z platu (zaměstnanec)
- D 011X z nákladů účetní jednotky
- Z 02XX,04XX splatné závazky poj. na soc. zabezp. a přísp. na st. pol. zam.
(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 1)
- z toho
- D 020X srážka z platu (zaměstnanec)
- D 021X z nákladů účetní jednotky
- D 022X nárok na výplatu dávek
- 0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

- Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- Z 03XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
- Z 04XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
(CF - A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků, A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

342 Jiné přímé daně

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

- Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
 - Z 02XX 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
- Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť. Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“ (Příloha A.5. pol. 3)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

343 Daň z přidané hodnoty

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

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

Součet rozdílů stran DAL mínus MD za všechny skupiny analytik.

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

344 Jiné daně a poplatky

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

- Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů
 - Z 02XX 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
- Výpočet rozdílů stran DAL mínus MD za každou skupinu analytik zvlášť.
Pokud vychází kladné číslo (závazek), pak vstupuje do údaje: Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů (Příloha A.5. pol.3)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- 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

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SP01-01)

Z 03XX odvod z provozu a odpisů

Z 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

Z 05XX ostatní odvody

pro PO zřizované ÚSC

D 03XX odvod z provozu a odpisů

D 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

D 05XX ostatní odvody

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 197

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

352 Závazky k účastníkům sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

opravná položka 199

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv

až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky

Z 095X z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu

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

Z 099X příjmy z privatizace státního majetku

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38 Účty příštích období a dohadné účty**381 Náklady příštích období**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383 Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384 Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385 Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388 Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389 Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

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

396 Spojovací účet při sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

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

4.1.3.5 4 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**40 Jmění účetní jednotky a upravující položky****401 Jmění účetní jednotky**

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

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

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

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

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

z toho

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 040X Investiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – institucionální (ř. 90)

Z 041X Investiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ř.91)

Z 05XX dary (Příloha č. 4 - A.I.5.)

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

Z +01XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX kromě 0900 a 0901

z toho

Z 0902 fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)

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

Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)

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

Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)

Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)

Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)

Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)

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

Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)

Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

Informativně:

Z 0XXX – (04XX + 09XX) + 0900 + 0901

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

Poznámka:

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

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Z 01XX svěřeni majetku příspěvkové (Příloha č. 4 - A.III.1.)

Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2.)

Z 03XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3. a Příloha č. 5 - C.1.)

Z +06XX

z toho

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 060X Investiční příspěvky a dotace od zřizovatele na výzkum, vývoj a inovace – institucionální (ř. 90)

Z 061X Investiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ř.91)

Z 04XX dary (Příloha č. 4 - A.III.4.)

Z 05XX snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č. 4 - A.III.5.,

Z +07XX Příloha č. 5 - C.2., CF - C.I.)

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

Z +08XX

Z +09XX

Všechny analytiky kromě 05XX, 07XX vstupují do CF - C.I.

405 Kurzové rozdíly

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

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

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

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

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

Z +02XX

Z 03XX odpisy (Příloha č. 4 – A.V.2.)

Z +04XX (CF – A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.V.3.)

Z +05XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX

407 Jiné oceňovací rozdíly

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

Z +02XX

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

Z +04XX

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.VI.3.)

Z +05XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX
Z +09XX

408 Opravy minulých období

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

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

41 Fondy účetní jednotky

411 Fond odměn

Z 0300 počáteční stav
Z 03XX tvorba fondu
Z 04XX použití fondu

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 stav.

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

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

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

Poznámka:

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

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

414 Rezervní fond z ostatních titulů

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

REZERVNÍ FOND - Státní příspěvkové organizace - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Z 0300 počáteční stav (C.I.)
tvorba fondu (C.II.)
Z 031X Zlepšený výsledek hospodaření (C.II.1.)
Z 032X Nespotřebované dotace z rozpočtu EU (C.II.2.)
Z 033X Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (C.II.3.)
Z 034X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.II.4.)
Z 035X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (C.II.5.)
Z 036X Peněžní dary – účelové (C.II.6.)
Z 037X Peněžní dary – neúčelové (C.II.7.)
Z 038X Ostatní tvorba (C.II.8.)

čerpání fondu (C.III.)

- Z 041X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (C.III.1.)
- Z 042X Úhrada sankcí (C.III.2.)
- Z 043X Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele (C.III.3.)
- Z 044X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady (C.III.4.)
- Z 045X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.III.5.)
- Z 046X Peněžní dary – účelové (C.III.6.)
- Z 047X Ostatní čerpání (C.III.7.)

REZERVNÍ FOND – Příspěvkové zřizované ÚSC a DSO - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

- Z 0500 počáteční stav (D.I.)
 - tvorba fondu (D.II.)
- Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)
- Z 052X Nespoteřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)
- Z 053X Nespoteřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)
- Z 054X Peněžní dary – účelové (D.II.4.)
- Z 055X Peněžní dary – neúčelové (D.II.5.)
- Z 056X Ostatní tvorba (D.II.6.)
 - čerpání fondu (D.III.)
- Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)
- Z 062X Úhrada sankcí (D.III.2.)
- Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)
- Z 064X Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)
- Z 065X Ostatní čerpání (D.III.5.)
- Z +066X
- Z +067X
- Z +068X
- Z +069X
 - z toho
- D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

**416 Fond reprodukce majetku, investiční fond
FOND REPRODUKCE – Státní příspěvkové organizace - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující údaje k fondům účetní jednotky**

- Z 0100 počáteční stav (E.I.)
 - tvorba fondu (E.II.)
- Z 011X Zlepšený hospodářský výsledek (E.II.1.)
- Z 012X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (E.II.2.)
- Z 013X Ve výši výnosů z prodeje dlouhodobého movitého nehmotného a hmotného majetku (E.II.3.)
- Z 014X Peněžní dary (E.II.4.)
- Z 015X Ve výši výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku (E.II.5.)
- Z 016X Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním (E.II.6.)
- Z 017X Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku (E.II.7.)
- Z 018X Ostatní (E.II.8.)
- Z +019X
 - z toho
- D 0190 Přijaté dotace na DM z rozpočtu ÚSC (bývalá Příloha A.10.ř.8)
- D +0191
- D +0192
- D 0193 Přijaté dotace na DM z rozpočtu státních fondů (bývalá Příloha A.10.ř.21)
- D +0194
- D +0195

Poznámka:

Analytická skupina 018X u SÚ 416 odpovídá SU 413/414, skupině analytik 043X.

čerpání fondu (E.III.)

- Z 021X Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (E.III.1.)
- Z 022X Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku (E.III.2.)
- Z 023X Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku (E.III.3.)
- Z 024X Úhrada přijatých úvěrů (E.III.4.)

INVESTIČNÍ FOND – Příspěvkové organizace zřizované ÚSC a DSO - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující údaje k fondům účetní jednotky

Z 0300 počáteční stav (F.I.)
 tvorba fondu (F.II.)
 Z 031X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (F.II.1.)
 Z 032X Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele (F.II.2.);
 Z 033X Investiční příspěvky ze státních fondů (F.II.3.);
 Z 034X Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (F.II.4.)
 Z 035X Dary a příspěvky od jiných subjektů (F.II.5.)
 Z 036X Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace (F.II.6.)
 Z 037X Převody z rezervního fondu (F.II.7.)

čerpání fondu (F.III.)

Z 040X Financování investičních výdajů (F.III.1.)
 Z +041X
 Z +042X
 Z +043X
 Z +044X
 Z +045X
 Z +046X
 Z 047X Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku (F.III.4.)
 Z 048X Úhrada investičních úvěrů nebo půjček (F.III.2.)
 Z 049X Odvod do rozpočtu zřizovatele (F.III.3.)

419 Ostatní fondy

ANALYTIKY SE ČLENÍ

- Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 00XX až 07XX vyhrazeno pro územní samosprávné celky a DSO
- Fondy, které na bankovním účtu nesledují rozpočtovou skladbu - analytiky 08XX až 09XX

fond I

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

fond II

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

fond III

Z 0840 počáteční stav
 Z 084X tvorba
 Z 085X použití
 atd. až po 098X,099X

Poznámka:

Analytické skupiny pro jednotlivé fondy jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomoci 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:

banka 245 0800 = fond 419 0800 až 419 0819

banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839

atd...

43 Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Z 00XX hospodářská činnost
 Z 03XX hlavní činnost
 XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

432 Výsledek hospodaření minulých účetních období

D 00XX hospodářská činnost

D 03XX hlavní činnost

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

44 Rezervy**441 Rezervy**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45 Dlouhodobé závazky**451 Dlouhodobé úvěry**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 090X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

až (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky

Z 095X z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

Z 0000 otevření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při otevírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se 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 (generuje závěrečný algoritmus)

4.1.3.6 5 Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50 Spotřebované nákupy**501 Spotřeba materiálu****502 Spotřeba energie****503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek****504 Prodané zboží****506 Aktivace dlouhodobého majetku****507 Aktivace oběžného majetku****508 Změna stavu zásob vlastní výroby****51 Služby****511 Opravy a udržování****512 Cestovné****513 Náklady na reprezentaci**

516 Aktivace vnitroorganizačních služeb

518 Ostatní služby

52 Osobní náklady

521 Mzdové náklady

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 0300 až 0599 platy zaměstnanců (ř.77)

Z 0600 až 0899 ostatní osobní náklady (ř.78)

Z 0900 až 0998 náklady z náhrad za dočasnou pracovní neschopnost

524 Zákonné sociální pojištění

525 Jiné sociální pojištění

527 Zákonné sociální náklady

528 Jiné sociální náklady

53 Daně a poplatky

531 Daň silniční

532 Daň z nemovitostí

538 Jiné daně a poplatky

54 Ostatní náklady

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 Jiné pokuty a penále

543 Dary

Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.

Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

544 Prodaný materiál

547 Manka a škody

548 Tvorba fondů

549 Ostatní náklady z činnosti

55X Odpisy, rezervy a opravné položky

551 Odpisy dlouhodobého majetku

552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek

554 Prodané pozemky

555 Tvorba a zúčtování rezerv

556 Tvorba a zúčtování opravných položek

557 Náklady z vyřazených pohledávek

558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku

56 Finanční náklady**561 Prodané cenné papíry a podíly**

- Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů - HLČ
(CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

562 Úroky**563 Kurzové ztráty**

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

- Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

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

569 Ostatní finanční náklady

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

59 Daň z příjmů**591 Daň z příjmů****595 Dodatečné odvody daně z příjmů**

4.1.3.7 6 Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží**601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků****602 Výnosy z prodeje služeb****603 Výnosy z pronájmu****604 Výnosy z prodaného zboží****609 Jiné výnosy z vlastních výkonů****64 Ostatní výnosy****641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení****642 Jiné pokuty a penále****643 Výnosy z vyřazených pohledávek****644 Výnosy z prodeje materiálu****645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku****646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků****647 Výnosy z prodeje pozemků****648 Čerpání fondů****PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)**

Z 03XX až 05XX rezervní fond

Z 06XX fond odměn

Z 07XX FKSP

Z 08XX fond reprodukce majetku

Z 0900 až 0998 ostatní

PO zřizované ÚSC

D 03XX až 05XX rezervní fond

D 06XX fond odměn

D 07XX FKSP

D 08XX investiční fond

D 0900 až 0998 ostatní

649 Ostatní výnosy z činnosti

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

662 Úroky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

663 Kurzové zisky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

hlavní činnost

- Z 03XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
Z +04XX(Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)
Z +05XX
Z +06XX
- Z 07XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)
Z +08XX (CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
Z +09XX

669 Ostatní finanční výnosy

- 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

67 Výnosy z transferů**671 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů****pro PO zřizované OSS - hlavní činnost (výkaz ROZP SPO 1-01):**

- Z 041X až 043X Individuální a systémové dotace na financování programů a akcí od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.80)
- Z 044X až 048X Příspěvek na provoz od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.79)
- Z 0500 až 0539 Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – institucionální (ROZP SPO 1-01, ř. 90)
- Z 0540 až 0579 Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ROZP SPO 1-01, ř. 91)
- Z 0580 až 0599 Dotace na výzkum, vývoj a inovace od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.81)
- Z 071X Ostatní příspěvky a dotace (ROZP SPO 1-01, ř. 84)
- Z 081X Dotace na úhradu provozních výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů (ROZP SPO 1-01, ř. 82)
- Z 082X Dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou ČR svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů (ROZP SPO 1-01, ř. 83)

PO zřizované OSS – hospodářská činnost:

- 0000 až 0298 další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů**PO zřizované ÚSC - hlavní činnost:**

- D 03XX Přijaté transfery z ústředních rozpočtů (bývalá Příloha A.10.ř.9) až 04XX z toho
- D 039X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele
- D 05XX až 06XX Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 071X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele
- D 072X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních ÚJ
- D 073X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele
- D 074X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ost. ÚJ
- D 075X až 079X Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
- D 08XX Přijaté transfery ze zahraničí z toho
- D 081X z orgánů Evropských společenství
- D 082X z jiných mezinárodních institucí
- D 083X z ostatních mezinárodních subjektů
- D 091X až 093X Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů
- D 094X až 097X Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných) 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
- 0XXX členění podle potřeb účetní jednotky (zřizovatelé nebo účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)
- PO zřizované ÚSC – hospodářská činnost:**
- D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů z toho
- D 0039 Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než zřizovatele
- D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 005X Přijaté transfery ze státních fondů
- D 007X Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním
- D 008X Přijaté transfery ze zahraničí

0XXX členění podle potřeb účetní jednotky
(zřizovatelé nebo účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

4.1.3.8 7 Vnitroorganizační účetnictví

734 DPH

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika pro vedení DPH

790 Ocenění majetku určeného k prodeji

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

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

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

Z 0999 uzavírací účet pro proúčtování transakce

POZNÁMKA

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

Český účetní standard č. 701 v bodě 4.2. písm. c) stanoví, že pokud při vytváření analytických účtů není takto povinnost zajištěna jinými nástroji, tak se reálná hodnota u majetku určeného k prodeji podle § 64 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. účtuje na samostatné analytické účty. Protože povinnost tohoto vykazování v příloze byla stanovena dodatečně, tak nebylo možné stanovit jednotnou závaznou analytiku pro majetkové účty.

Při stanovení metody nápočtu vycházíme z některých předpokladů a podmínek:

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

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

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

| | |
|-----------------|-----------|
| Původní hodnota | 80.000,- |
| Reálná hodnota | 100.000,- |

a) příklad účtování DHM – při prvním přecenění na RH

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

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

| SU | AU | MD | DAL |
|----------------------------------|------|-------------|-------------|
| odúčtování původního navýšení RH | | | |
| 790 | 0002 | -100.000,00 | |
| 790 | 0999 | | -100.000,00 |

a současně účtování o zvýšení/snížení RH

| | | | |
|-----|------|-------------|-------------|
| 790 | 0002 | +120.000,00 | |
| 790 | 0999 | | +120.000,00 |

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

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

797 Pomocný analytický přehled (PAP)

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika pro tvorbu PAP

4.1.3.9 8 Vnitroorganizační účetnictví**841 Stavby a obraty na bankovních účtech OSS (vedených mimo ČNB)**

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika

4.1.3.10 9 Podrozvahové účty**90 Majetek účetní jednotky****901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

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

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

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

903 Ostatní majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

912 Vyřazené závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

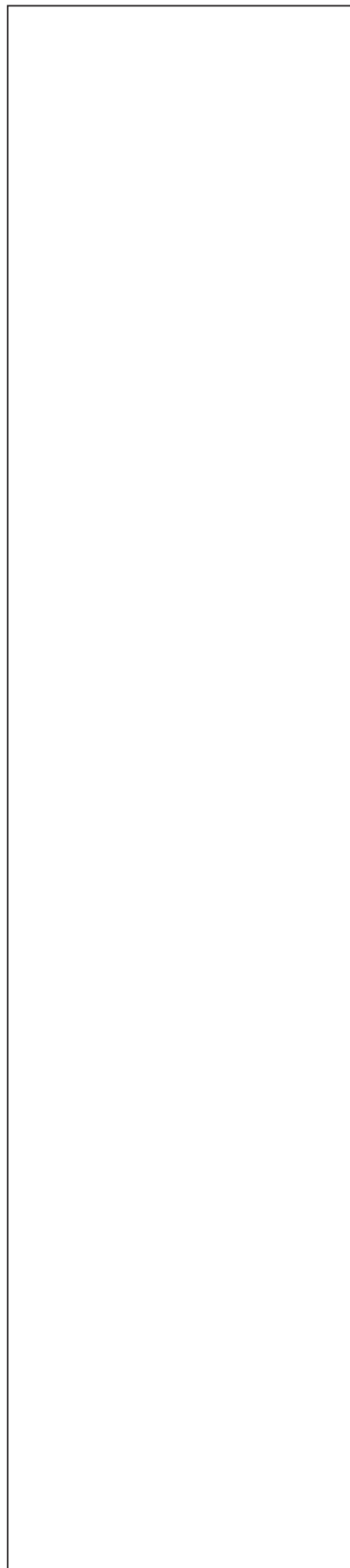
Pro podmíněné pohledávky a závazky platí členění analytik obdobně jako u tř. 5 a 6

Z 00XX až 0299 k hospodářské činnosti

Z 03XX až 09XX k hlavní činnosti

92 Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou**921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou****922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou****923 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce****924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce****925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů****926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů****93 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva****94 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva****95 Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva****931 Krátkodobé podmíněné pohledávky z smlouvy o prodeji dlouhodobého majetku****932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z smlouvy o prodeji dlouhodobého majetku****933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv****934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv****939 Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí****941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí**

- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 96 Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku**
- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 97 Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**
- 98 Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**
- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení



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

985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva

986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva

POZOR !!!

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

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

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

99 Vyrovnávací účty

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

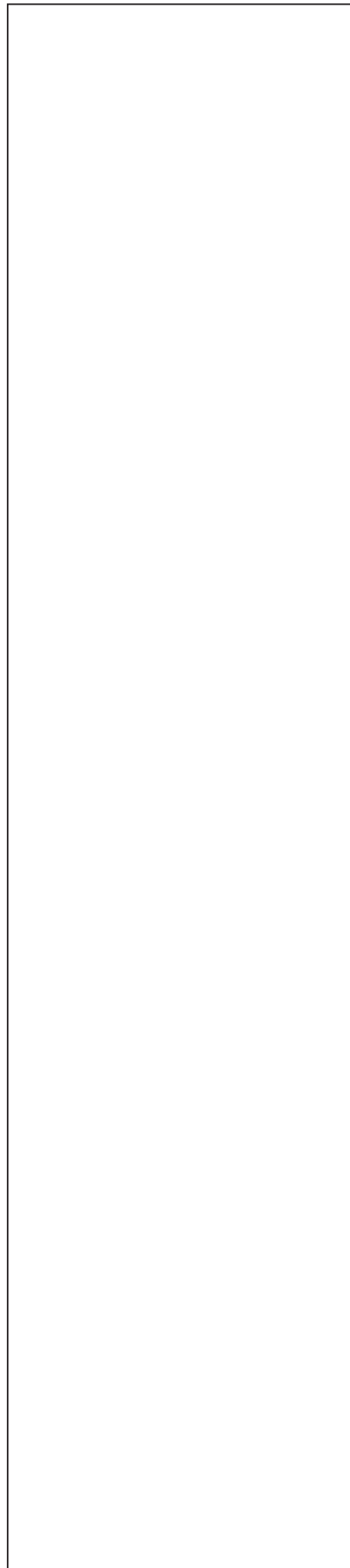
Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912

atd..

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



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

4.2.1 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 centrálně distribuován expander, ale je možné zadávat hodnoty přímo z úrovně účetní jednotky. Tím se nevyklučuje možnost vytváření zakázkových doplňků účtového rozvrhu v případě, že se jedná o metodiku vyhlášenou zřizovatelem.

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 POL nahrazuje analytické třídění nákladů a výnosů a je tedy vhodné zachování kontinuity mezi údaji jednotlivých roků.

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!**

4.2.2 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 |
| | pěstelské 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.

4.3.5. Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

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

Podrobný popis algoritmu pro „Přehled o peněžních tocích“ a pro „Přehled o změnách vlastního kapitálu“ 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
 - o Přehled o peněžních tocích
 - o Přehled o změnách vlastního kapitálu

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

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

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. Deník 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

Cílem metodiky v této kapitole je popis základních podmínek pro evidenci a účtování o daňových dokladech DPH. Splněním těchto podmínek se nabízí možnost automatizovaného zpracování výstupů „daňové doloženosti“ a přiznání k dani v softwaru firmy GORDIC.

5.1. Úvodní informace

5.1.1. Novinky v legislativě

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je s účinností od 1. ledna 2013 předmětem následujících novel:

- Zákon č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů (především úprava týkající se změny sazeb DPH),
- Zákon č. 502/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

S účinností od 1. ledna 2013 se u zdanitelného plnění nebo u přijaté úplaty uplatňuje:

- základní sazba daně **ve výši 21 %**, nebo
- snížená sazba daně **ve výši 15 %**.

Podrobnosti jsou uvedeny v části druhé zákona č. 500/2012 Sb., o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů, případně v Informaci MF – Novela zákona o DPH od 2013 („protischodkový balíček“) – Sazby daně u zdravotnických prostředků.

• Nespolehlivý plátce (§106a novely zákona)

Z důvodu zefektivnění boje proti daňovým únikům byl zaveden institut tzv. nespolehlivého plátce. Tento institut umožní identifikovat **plátce**, kteří **závažným způsobem porušují povinnosti při správě DPH**, a u kterých nemůže správce daně z moci úřední zrušit registraci plátce, protože tito plátcí splňují obvykle základní podmínku pro plátce, tj. překročení stanoveného obratu pro povinnou registraci DPH. Informace bude k dispozici v informačních systémech o plátcích DPH.

Plátce, který je příjemcem zdanitelného plnění, bude v případě, že poskytovatel plnění je nespolehlivý plátce, nově ručit za daň nezaplacenou poskytovatelem plnění (§109 odst. 3 novely zákona). Plátce daně může v tomto případě využít zvláštní způsob zajištění daně dle §109a zákona o DPH.

Správce daně má možnost na žádost plátce ze zákonem stanovených podmínek rozhodnout o tom, že plátce již není nespolehlivým plátcem. Tato skutečnost se také zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup.

• Evidence pro účely daně z přidané hodnoty (§100 novely zákona)

Nově je v souladu s §100 odst. 2 plátce **povinen** vést v evidenci pro účely DPH u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, také **daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění** (tj. dodavatele), s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.

• Povinnost zveřejňování bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost (§96 a §98 odst. 1 písm. d) novely zákona)

Pro všechny daňové subjekty byla zavedena povinnost uvádět v přihlášce k registraci čísla svých bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost. Správce daně nově zveřejní způsobem umožňujícím dálkový přístup čísla účtů určená v přihlášce k registraci plátce ke zveřejnění. Dosavadní plátcí budou **povinni oznámit správci daně** čísla svých bankovních účtů používaných pro ekonomickou činnost do dvou měsíců od nabytí účinnosti zákona, tj. nejpozději **28. února 2013**. Pokud tuto povinnost nesplní, má se za to, že určil ke zveřejnění všechny účty, které správce daně vede na základě registrační povinnosti.

Správce daně **zveřejní čísla bankovních účtů** prvním dnem třetího kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci nabytí účinnosti zákona, tj. **1. dubna 2013**. Tyto údaje budou k dispozici v informačních systémech o plátcích DPH.

• Ručení oprávněného příjemce (§108a novely zákona)

Jako další nástroj v boji proti daňovým únikům je zaveden **instit ut ručení za DPH oprávněným příjemcem**, kterému vznikla v souvislosti s přijetím **výrobků, podléhajících spotřebním daním**, povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň. Tento oprávněný příjemce ručí správcí daně za daň, která nebyla osobou, která pořídila toto zboží z jiného členského státu zaplacená správcí daně při dodání tohoto zboží třetí osobě v tuzemsku. Oprávněný příjemce může využít zvláštní způsob zajištění daně dle §109a zákona o DPH.

• Povinná elektronická podání od 1.1.2014 (část šestá §101a novely zákona)

Nově je zaváděna **povinnost** plátců DPH činit **podání** (přihláška k registraci, daňová přiznání, hlášení a přílohy k daňovému přiznání) **elektronicky**. Tuto povinnost **nemají fyzické osoby**, jejichž **obrat** za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců **nepřesáhne 6 miliónů Kč**, pokud nemá zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky. Povinnost elektronických podání v oblasti DPH je zaváděna s účinností od **1. ledna 2014**, aby měly daňové subjekty dostatek času na přípravu.

5.1.2. Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS®

V této „Metodice DPH“ se prolíná popis řešení zpracování daňových dokladů a následně možnost zpracování daňové doloženosti a Přiznání k DPH v různých platformách softwarového řešení (GINIS® a WIN). Některé části metodiky jsou společné oběma platformám, jako například popis změn v legislativě, informace o režimu přenesené daňové povinnosti, číslování a používání záznamových jednotek, vzory příkladů účtování atd.

Některé části metodiky je třeba doplnit o informace, které se vztahují pouze k IS GINIS®, a je tedy třeba alespoň ve zkratce uvést základní informace. Pro bližší podrobnosti a detaily nastavení a zpracování DPH je třeba kontaktovat svého distributora, který poskytne bližší informace.

5.1.2.1. Základní nastavení informačního systému

ADM – Administrace základní

Pokud je organizace plátcem DPH, musí být nastaven **Příznak plátce DPH** v detailu **Interního subjektu** na příslušnou hodnotu (Plátce DPH čtvrtletní nebo Plátce DPH měsíční).

ADR – Administrace účtového rozvrhu

U jednotlivých účtů musí být v rozvrhu (**Účtové rozvrhy: Úpravy rozvrhu nezávislé**) správně nastavená hodnota příznaku ve sloupci **ZD**. Význam hodnot je následující: základ daně (**Z**), daň (**D**), daň – krácený nárok (**E**), vypočtené hodnoty a koeficienty (**K**), nedaňové účty (**N**). Příznak je možno nastavit na jakémkoli slově. Základy daně (**Z**) se obvykle nastavují na úrovni **SU** a Daň (**D**), Daň – krácený nárok (**E**) a Vypočtené hodnoty, koeficienty (**K**) na úrovni **AU**. Zápisy označené v rozvrhu příznakem **N** se nezapočítávají do daňového přiznání.

INU – Manipulace s daty

V modulu **INU – Manipulace s daty** se provádí otevření nového zdaňovacího období, přepočtení stavů DPH, lze zde vygenerovat sestavu daňové doloženosti, xml dávku pro výpis z evidence a hlavně vytvořit přiznání DPH.

Stav zdaňovacího období může nabývat hodnot:

- **O = otevřené období DPH** – nastaví se automaticky otevřením zdaňovacího období.
- **U = uzavřené období DPH** – nastaví se automaticky po stisknutí tlačítka Přiznat v detailu Přiznání DPH.
- **Z = znovuotevřené období DPH** – nastaví se v okamžiku, kdy je do uzavřeného Období DPH pořízen nový daňový doklad.

ADP – Administrace předkontací

V modulu **ADP – Administrace předkontací** je pro daňové doklady třeba pořídit kontace **likvidace** s příznakem **Základ, DPH** a **Zaokrouhlení**, s vazbou na **krytí závislé na Kategorii dokladu**.

Pro doklady modulu KDF v režimu přenesení daňové povinnosti je nutné pořídit **speciální kontace** likvidace **dodanění, uplatnění a neuplatnění** odpočtu daně, které se nezahrnují se do součtu při kontrolách prováděných při schválení likvidace. Tabulka je uvedena v této metodice pod kapitolou „Systém nastavení kontací v IS GINIS® „

5.1.2.2. Specifické informace k nejdůležitějším modulům

KDF – Kniha došlých faktur

Doklad, který má vstoupit do daňového přiznání, musí být v modulu **KDF** zaevidován jako **daňový doklad**. Po vyplnění **Data UÚP** se zkontroluje, jestli je **Interní subjekt** k zadanému datu **Plátcem DPH**. Pokud ano, zpřístupní se záložka **DPH** a na ní je nutno zadat, zda je **Externí subjekt** plátcem DPH či nikoli. Je-li **Externí subjekt** rovněž plátcem DPH, zpřístupní se pole **Datum zdanitelného plnění** a na záložce **DPH** se zpřístupní k editaci rekapitulace DPH. **Období uplatnění DPH** se předplní podle **Data doručení**.

Zaškrťovací políčko „**zdanění příjemcem daňového dokladu**“ se používá u dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti, kde dodanění a odvod daně na výstupu provádí příjemce daňového dokladu namísto vystavovatele. Dodavatel vystavuje daňový doklad „bez daně“ s výzvou na zdanění na straně příjemce plnění. U těchto dokladů je nutné evidovat **předmět a rozsah** plnění podle předepsaného číselníku, a to jak na straně dodavatele, tak na straně příjemce dokladu. Výpis z této evidence v elektronické podobě se odevzdává spolu s daňovým přiznáním. Protože je nutné evidovat **předmět a rozsah** plnění, musí se u těchto dokladů povinně, ještě před pořízením **Rozpisu plateb a účtování**, vyplnit **Položky**. Při ukládání položek se kontroluje, zda součet základů položek souhlasí s celkovou částkou faktury.

V likvidaci daňového dokladu je třeba rozúčtovat částku na **základ a daň** (případně **zaokrouhlení**) podle rekapitulace DPH a použít správné **záznamové jednotky**. U dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti je třeba navíc zaúčtovat **dodanění a uplatnění** (případně **neuplatnění**) odpočtu daně. Aby šlo doklad zaúčtovat, musí být otevřeno příslušné **zdaňovací období** v modulu **INU**.

KOF – Kniha odeslaných faktur

Doklad, který má vstoupit do daňového přiznání, musí být v modulu **KOF** zaevidován jako **daňový doklad**. Zpracování odběratelských faktur v modulu **KOF** se provádí analogicky jako zpracování dodavatelských faktur v modulu **KDF**. Hlavní odlišností je to, že u dokladů **KOF** se **rekapitulace DPH** nezadá na záložce **DPH**, ale napočítává se z **Položek**.

Po vyplnění **Data UÚP** je zkontrolováno, jestli je **Interní subjekt** k zadanému datu **Plátcem DPH**. Pokud ano, zpřístupní se záložka **DPH** a na ní je nutno zadat, zda je **Externí subjekt** plátcem DPH či nikoli. Je-li **Externí subjekt** rovněž plátcem DPH, zpřístupní se pole **Datum zdanitelného plnění**. **Zdaňovací období DPH** na záložce **DPH** se automaticky doplní podle **Data zdanitelného plnění** a nelze ho měnit.

Zaškrťovací políčko „**zdanění příjemcem daňového dokladu**“ se používá u dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti, kde dodanění a odvod daně na výstupu provádí příjemce daňového dokladu namísto vystavovatele. U těchto dokladů je třeba správně vyplnit **předmět a rozsah** plnění (položky), které se vykazují ve výpisu z evidence.

V likvidaci daňového dokladu je třeba rozúčtovat částky na **základ a daň** (případně **zaokrouhlení**) podle rekapitulace DPH a použít správné **záznamové jednotky**. Aby šlo doklad zaúčtovat, musí být otevřeno příslušné **zdaňovací období** v modulu **INU**.

Pro ostatní moduly GINIS®, jako jsou **DDP** – Daně, dávky a poplatky, **POK** – Pokladna, **FUC** – Finanční účtárna je z důvodu zjednodušení nutné odkázat na distributora, který poskytne bližší informace.

5.1.2.3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS®

IS GINIS® využívá ke zpracování informací o Dani z přidané hodnoty textové popisy dokladu uvedené v této metodice. V případě, že data obsahující daňové doklady, které je třeba importovat v modulu INU z jiného softwaru (GORDIC nebo jiného výrobce), musí být v importované dávce uvedeny minimálně tyto popisné texty u jednotlivých daňových dokladů:

- *IC-... identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
- *DIC-... daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
- *DICT-... úplný nebo zkrácený název subjektu dodavatele/odběratele
- *EVK-... evidenční kniha (modul evidující daňové doklady)
- *EVT-... úplný nebo zkrácený popis dodávky/transakce
- *DUD-... „datum uplatnění daně“

IS GINIS® na parametr vytváří při evidenci tyto textové popisy automaticky z hodnot vyplněných na daňovém dokladu vždy.

Z vyplněných hodnot těchto popisů a z účetní věty o zaúčtování (ZJ DPH, částka atd.) je IS GINIS® schopen zpracovat jak daňovou doloženost, tak i příznání k Dani z přidané hodnoty. Opačně platí, že pokud by mělo dojít k exportu dat z IS **GINIS®** do jiného softwaru (například WinUCR®), musí dávka obsahovat výše uvedené textové popisy dokladu.

5.1.2.4. Podmínka pro zahrnutí dokladu do zpracování DPH (daňového příznání) za dané období

Do zpracování DPH (do sestavy daňové doloženosti a do daňového příznání) jsou zahrnuty všechny účetní zápisy, které byly do účetního deníku

- zaúčtovány s vykazovaným **obdobím DPH** (Měsíc DPH, Rok DPH)
- mají na účtu v rozvrhu správně vyplněn příznak **ZD** (jiný než N)
- mají správnou záznamovou jednotku **ZJ** odpovídající příznaku **ZD**.

Všechny tyto informace lze zkontrolovat v modulu **UCR – Účetní a rozpočtové výstupy**, v úloze **Prohlížení účetních zápisů**.

5.2. Režim přenesení daňové povinnosti

Novelou zákona o DPH č. 47/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., byl rozšířen a zaveden režim „přenesení daňové povinnosti“, a to v ustanovení § 92a.

Novela zákona zavedla přenesení daňové povinnosti pro:

- dodání zlata
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona
- převod povolenek na emise skleníkových plynů
- na stavební práce

V této metodice jsou uvedena schemata postupů účtování o daňových dokladech v tomto režimu. Zároveň je v našich ekonomických informačních systémech v modulech, které evidují tyto doklady (KDF,KOF) zabezpečena podpora vedení této evidence a je zabezpečeno generování dávky XML pro povinný výstup „výpis z evidence pro daňové účely“ na portál ČDS.

Od zdaňovacího období počínajícího dnem 1. dubna 2011 jsou zabezpečeny výstupy ve formátu XML v souladu s požadavkem MF ČR (viz www.mfcr.cz).

V řadě WIN tyto výstupy XML výhradně zabezpečují moduly, které evidují jak vystavené, tak i přijaté daňové doklady:

- výstup za přijaté daňové doklady zabezpečuje modul WinKDF
- výstup za vystavené daňové doklady zabezpečuje modul WinKOF

V IS GINIS® tyto výstupy XML výhradně zabezpečuje modul INU, stejně jako výstupy daňového příznání a doloženosti. Daňové doklady v režimu přenesení daňové povinnosti se evidují a zpracovávají výhradně v modulech KDF a KOF.

Upozornění!

Zdůrazňujeme, že v IS řady WIN i v IS GINIS® žádné jiné moduly než výše jmenované nemohou, ani v budoucnu nebudou schopny výstupy k § 92a zákona o DPH zabezpečit. Důvodem je to, že se v nich evidují všechny daňové doklady, které se týkají režimu přenesení daňové povinnosti a jsou tak schopny zachytit a evidovat všechny požadované údaje, použitelné pro výstup XML dávkou.

Standardní režim zpracování počítá tedy v obou platformách s tím, že data pro výstupy vznikají v modulech systému a tudíž jsou dostupná a zpracovatelná z jednoho místa. V praxi však nastávají situace, kdy se sehrávají data účetnictví v modulu WinUCR® nebo IS GINIS®. Při přenosu účetních dat se nepřenáší informace o daňových dokladech pro vyplnění výstupu XML „**výpis z evidence pro daňové účely**“. Typickým příkladem je sehrávání z modulu řady WinUCR® do IS GINIS®, ale také z různých softwarů jiných firem. Nový požadavek na XML výstupy změnil zásadně rozsah požadovaných informací, a proto je třeba na tuto skutečnost upozornit a reagovat!

Pro případ, že naši zákazníci nemají všechna účetní a daňová data v našem systému, existuje možnost zakoupení licence programu WinPED a něm možnost načítat jednotlivé dávky XML a pak provést jejich sloučení do dávky buď „dodavatelské“ nebo „odběratelské“. Tuto spojenou dávku lze pak prostřednictvím programu odeslat na portál České daňové správy.

5.3. Používání záznamových jednotek (ZJ)

Řádná daňová přiznání pro období od 1. 1. 2013

- Vzhledem k tomu, že mezi vzorem 17 a 18 přiznání k DPH není ve struktuře žádný zásadní rozdíl, použijí se stejné záznamové jednotky ZJ=6xx jako pro přiznání od roku 2011 (viz číselník dále v metodice)
 - o xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2013

- Vzhledem k tomu, že mezi vzorem 17 a 18 přiznání k DPH není ve struktuře žádný zásadní rozdíl, použijí se stejné záznamové jednotky ZJ=8xx jako pro dodatečná přiznání od roku 2011 (viz číselník dále v metodice)
 - o xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období roku a měsíce DPH, kterého se dodatečné přiznání týká. (např. dodatečné přiznání za únor 2013 se označí v UZ jako „00001302“)

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012

- 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 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

5.4. Používání identifikací datům

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

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

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

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

5.4.1.2. Datum uplatnění daně v IS GINIS® od 1. 1. 2011

Datum uskutečnění zdanitelného plnění i datum uplatnění daně je z hlediska zatřídování 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 datu v rozsahu dd.mm.rrrr. Údaj se přebírá v modulu KDF z datu uskutečnění zdanitelného plnění.

POZOR!

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

Datum Uplatnění Daně (DUD)

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

*DUD-rrrrmdd;

| | |
|------|-------------|
| DUD | ID řetězce |
| rrrr | rok dokladu |
| mm | měsíc |
| dd | den |

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

K této změně dochází vzhledem k tomu, že od 1. 4. 2011 má chystaná novela zákona o DPH změnit pravidla pro uplatnění odpočtu u daňových dokladů tak, že odpočet může být realizován až pokud ÚJ má doklad v držení nebo v případě, že se rozhodla uplatnit odpočet v některém následujícím zdaňovacím období (až 3 roky).

5.4.3. Řetězec CPD a jeho využití

Číslo Původního Dokladu (CPD)

Již existující řetězec, který obecně umožňuje odkázat zejména opravný doklad na doklad původní.

řetězec ***CPD-hhmmccccc;**

| | |
|-------|--------------------------------|
| hh | druh dokladu v účetnictví |
| mm | měsíc dokladu o zaúčtování |
| ccccc | číslo dokladu v účetním deníku |

Tento řetězec je nutné uvést POVINNĚ v případě, že je účtování o základu daně v jiném dokladu než účtování o dani. Příklad je platba daně, kdy je správcem daně celní úřad nebo dodanění v režimu přenesení daňové povinnosti nebo uplatnění odpočtu v jiném zdaňovacím období nebo v jiné dokladové řadě účetního deníku.

Umožňuje správný výstup daňové doloženosti tak, aby se sloučily oba účetní doklady (základ i daň) do jednoho řádku výstupu.

5.4.4. Další nové řetězce pro daňové doklady

Datum Doručení (DDO)

řetězec ***DDO-rrrrmdd;**

| | |
|------|-------------|
| DDO | ID řetězce |
| rrrr | rok dokladu |
| mm | měsíc |
| dd | den |

Dalším datem, který není sice povinný z hlediska zatřídění dokladu do příslušného období zdanění, ale je důležitý z hlediska informačního. **Z hlediska DPH by mělo platit, že toto datum by mělo být rovno nebo nižší než datum uplatnění daně (DUD). Tento datum je použit pouze u došlých daňových dokladů. V mo-dulu KDF IS GINIS® bude tento datum zároveň použit i pro DUD (datum uplatnění daně).**

Datum Evidence (DEV)

řetězec ***DEV-rrrrmdd;**

| | |
|------|-------------|
| DEV | ID řetězce |
| rrrr | rok dokladu |
| mm | měsíc |
| dd | den |

Nepovinný údaj, který bude možné ve strukturovaném popisu dokladu využít pro účely informace o datu, kdy byl doklad skutečně zaevidován. Tento datum by logicky neměl být nižší než je DDO (da-tum doručení).

5.5. 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 příznání 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 zatřídování do jednotlivých položek formuláře daňového příznání.

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. 323/2002 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.

5.5.1. Základní podmínky a algoritmy

5.5.1.1. 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“ (přijatá zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování likvidace.

Výjimka:

Při režimu přenesené daňové povinnosti se jedná také o doklad „na vstupu“ (přicházející do ÚJ). Výjimečně však je základ daně umístěn na straně MD (je nákladem nebo pořizovacím výdajem), tedy na opačné straně než je v případě vystavení daňového dokladu „na výstupu“ (viz následující příklad). Při režimu přenesené daňové povinnosti je podle platné právní úpravy a výkladu možné provést odpočet ve zdanitelném období, současně s „dodaněním“.

Příklad:

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba

| <i>dat</i> | <i>doklad</i> | <i>Su</i> | <i>Au</i> | <i>OdPa</i> | <i>Pol</i> | <i>Zj</i> | <i>Uz</i> | <i>ORJ</i> | <i>Org</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|------------|---------------|------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|------------|---------------|---------------|
| xx | xxxxxx | 132 | 0xxx | | | 603 | | | | 603,00 | |
| | | 321 | 0001 | | | | | | | | 603,00 |
| | | 343 | 0025 | | | 603 | | | | | 126,63 |
| | | 343 | 0035 | | | 643 | | | | 126,63 | |
| | | 734 | 0010* | | | 643 | | | | 603,00 | |
| | | 734 | 0099 | | | | | | | | 603,00 |

* pro uplatnění případného odpočtu je použit „náhradní základ daně“ účtovaný na straně MD účtu 734 0010, který vstupuje jako základ do přehledu o daňové doloženosti

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)

| <i>měsíc</i> | <i>datum</i> | <i>doklad</i> | <i>Su</i> | <i>Au</i> | <i>OdPa</i> | <i>Pol</i> | <i>Zj</i> | <i>Uz</i> | <i>ORJ</i> | <i>Org</i> | <i>MD</i> | <i>Dal</i> |
|------------------|------------------|----------------------|-------------------|-----------|-------------|------------|-------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| MM ¹⁾ | DD ²⁾ | xxxxxx ³⁾ | 6XX ⁴⁾ | 0xxx | | | 601 ⁶⁾ | | | | | 100.000,00 |
| | | | 343 ⁵⁾ | 0020 | | | 601 ⁶⁾ | | | | | 21.000,00 |
| | | | 311 | 0xxx | | | | | | | 121.000,00 | |

* 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. 2013 rozhoduje o zařazení daňového dokladu do řádného přiznání k dani a daňové doloženosti

5.5.1.2. 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; účet 734 slouží k zachycení základu daně v případě, že nelze zachytit na rozvahovém nebo výsledkovém účtu, k zachycení doplňkových údajů (koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu) pro daňové přiznání a v případě, že slouží k vedení odděleného účtování v okruhu vnitropodnikových účtů.

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

5.5.1.3. 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 tabulky v této kapitole
 - 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

Vyrovnání 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. 2013

- o **ZJ – záznamy pro ŘÁDNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2013**
 - » ZJ = 6xx = řádek výkazu DPH (601, 602, 603 ...)
- o **ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012**
 - » ZJ = 8xx = řádek výkazu DPH (801, 802, 803 ...)
- 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 tabulka v této kapitole
- 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 tabulka v této kapitole
- 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 |

5.5.2.2. 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 | | | | | | | 1.000,00 | |
| | | 343 | 0030 | | | | | | | 210,00 | |
| | | 321 | 0xxx | | | | | | | | 1.210,00 |
| | | 734 | 0010 | | | 640 | | | | 1.000,00 | |
| | | 734 | 0030 | | | 640 | | | | 210,00 | |
| | | 734 | 0099 | | | | | | | | 1210,00 |

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 ŘÁDNĚ 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 DODATEČNĚ daňové přiznání týká.

5.6. 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 NEPOVINNÉ, 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- llllpxxxxxk; *CPD-hmmcccccc;

kde:

EVK - zkratka „EVidenční Kniha“

*EVK-XXX-rrrrcccc...;

XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad

KDF-kniha došlých faktur

KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)

POU-kniha poukazy vlastní

POK-pokladny

EMA-evidence majetku

SKL-skladová evidence

BAN-banka

UCR-účetnictví

rrrr - rok vystavení dokladu

ccc... - číslo dokladu

pro KDF-číslo faktury došlé

pro KOF-číslo faktury vlastní

pro POU-číslo poukazu

pro POK-číslo pokladního dokladu

pro EMA-číslo karty majetku

pro SKL-číslo skladové karty

pro BAN-číslo bankovního výpisu

pro UCR-číslo účetního dokladu

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

EVKT - zkratka „EVidenční Kniha Text“

*EVKT-ttttt...;

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

PID - zkratka „Prvotní IDentifikátor“

*PID-llllpxxxxxxk;

llllpxxxxxxk

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

• Třetí řádek popisu dokladu – datумы prvotního dokladu

*DVD-rrrrmdd;*DEV-rrrrmdd;*DPV-rrrrmdd;*DSV-rrrrmdd;*DST-rrrrmdd;*DUD-rrrrmdd;*DZP-rrrrmdd;*DDO-rrrrmdd;

*CPD-hhmmccccc;

DVD - zkratka „Datum Vystavení Dokladu“

*DVD-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

DEV - zkratka „Datum Evidence dokladu“

*DEV-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

DPV - zkratka „Datum Předpokládaného Vyúčtování“

*DPV-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

DSV - zkratka „Datum Skutečného Vyúčtování“

*DSV-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

DST - zkratka „Datum STorna dokladu“

*DST-rrrrmdd;

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-rrrrmdd;

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-rrrrmdd;

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-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

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

CPD - zkratka „Číslo Původního Dokladu“

*CPD-hhmmccccc;

hh = druh dokladu v účetnictví

mm = měsíc dokladu o zaúčtování

ccccc = číslo dokladu v účetním deníku

- Obecně umožňuje odkázat zejména opravný doklad na doklad původní

- Příklad vyplnění popisu dokladu ve WinUCR® - grafický režim

The screenshot shows the 'Popis dokladu č.1' window in WinUCR software. The window has two tabs: 'Textový' and 'Grafický', with 'Grafický' selected. The form is divided into several sections:

- Identifikace objektu:** IČO: 12345678, DIČ: CZ12345678, Název: Firma ABCD spol. s r.o.
- Prvotní doklad:** Evidenční kniha: KDF-2013000222, PID: GORDPXXAAAAA, Popis: Nákup dlouhodobého majetku.
- Datумы prvotního dokladu:**
 - Datum vystavení dokladu: 20. 1. 2013
 - Datum evidence dokladu: 26. 1. 2013
 - Datum předpokládaného vyúčtování: (empty)
 - Datum skutečného vyúčtování: (empty)
 - Datum storna dokladu: (empty)
 - Datum uplatnění daně: 17. 1. 2013
 - Datum zdanitelného plnění: 17. 1. 2013
 - Datum doručení dokladu: 25. 1. 2013
 - Číslo původního dokladu: (empty)
- Adresa objektu:** Ulice a č.p.: Květinová 444, Obec: Lhota nad Lhotou, PSČ: 44433, Pošta: Lhota nad Lhotou.

At the bottom of the window, there are buttons for 'Nápověda', 'El. přílohy', 'Uložit+K', and 'Uložit'.

- Stejný popis v textovém zobrazení

The screenshot shows the 'Popis dokladu č.1' window in WinUCR software, displaying the text view of the document description. The window has two tabs: 'Textový' and 'Grafický', with 'Textový' selected. The text is as follows:

```
*IC-12345678;*DIC-CZ12345678;*DICT-Firma ABCD spol. s r.o.;
*EVK-KDF-2013000222;*PID-GORDPXXAAAAA;*EVKT-Nákup dlouhodobého majetku;
*DVD-20130120;*DEV-20130126;*DPV-; *DSV-; *DST-; *DUD-20130117;*DZP-20130117;*DDO-20130125;*CPD-;
*ULI-Květinová 444;*OBC-Lhota nad Lhotou;*PSC-44433;*POS-Lhota nad Lhotou;
```

At the bottom of the window, there are buttons for 'Nápověda', 'El. přílohy', 'Uložit+K', and 'Uložit'.

5.7. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2013

| NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2013 | | | |
|--|---|----------------|--------------------|
| Číslo řádků | text | řádné příznání | dodatečné příznání |
| I. Zdanitelná plnění | | | |
| 1 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) – základní | 601 | 801 |
| 2 | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - 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 přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní | 610 | 810 |
| 11 | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená | 611 | 811 |
| 12 | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní | 612 | 812 |
| 13 | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat 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) a odst. 2 | 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 (§ 8) | 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 vykázanych na řádcích 3 až 13 – základní | 643 | 843 |
| 44 | Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13 – snížená | 644 | 844 |
| 45 | Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c | 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 |
| 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 | Část odpočtu daně v krácené výši | 652 | 852 |
| | Koeficient | | |

| NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2013 | | | |
|--|---|----------------|--------------------|
| Číslo řádků | text | řádné příznání | dodatečné příznání |
| 53 | Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) – změna odpočtu | 653 | 853 |
| | Vypořádací koeficient | | |
| VI. Výpočet daňové povinnosti | | | |
| 60 | Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d) | 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. i) | | |
| 63 | Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | |
| 64 | Vlastní daňová povinnost (62 – 63) | 664 | 665 |
| 65 | Nadměrný odpočet (63 – 62) | 665 | 865 |
| 66 | Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového příznání (62 – 63) | | |

5.8. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2013 včetně daňového příznání

Tato část metodiky obsahuje schematické příklady pro všechny varianty účtování se ZJ tak, aby příklady pokryly všechny řádky daňového příznání (vzor 18). 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 | | | | | 126,21 |
| | 311 | 0xxx | | | | | | | 727,21 | |

| 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 | | | | | 90,30 |
| | 311 | 0xxx | | | | | | | 692,30 | |

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 | | | | | 126,63 |
| | 343 | 0035 | | | 643 | | | | 126,63 | |
| | 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 | | | | | | | 128,10 | |
| | 343 | 0020 | | | 610 | | | | | 128,10 |

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 | | | | 128,10 | |
| | *SSS | *OAAA | | | | | | | -128,10 | |

*** 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 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 | | | | | | | 127,05 | |
| | 343 | 0025 | | | 605 | | | | | 127,05 |

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 | | | | | 127,89 | |
| | 343 | 0025 | | | 609 | | | | | 127,89 |

UPOZORNĚNÍ

Pokud nelze uplatnit nárok na odpočet, pak do účetní hodnoty majetku vstupuje základ daně i daň v celkové hodnotě Kč 736,89 (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 závěrky 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 | | | | | 127,89 | |
| | 343 | 0025 | | | 609 | | | | | 127,89 |
| | 734 | 0010 | | | 609 | | | | 609,00 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | 609,00 |

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 plátcé 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 | | | | | | | 128,52 | |
| | 343 | 0025 | | | 612 | | | | | 128,52 |

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 dokladu)

| 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 | | | | | | | 90,90 | |
| | 343 | 0020 | | | 606 | | | | | 90,90 |

Varianta B

Navržená pro IS GINIS®, kde je důležité respektovat nastavení kontakcí 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 kontací

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 | *OAAA | | | | | | | 90,60 | |
| | 343 | 0025 | | | 604 | | | | | 90,60 |
| | 734 | 0010 | | | 644 | | | | 604,00 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | 604,00 |
| | 343 | 0035 | | | 644 | | | | 90,60 | |
| | *SSS | *OAAA | | | | | | | -90,60 | |

* 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 | *OAAA | | | | | | | 91,65 | |
| | 343 | 0025 | | | 611 | | | | | 91,65 |

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 | | | | 91,65 | |
| | *SSS | *OAAA | | | | | | | -91,65 | |

* 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 | *OAAA | | | | | | | 127,47 | |
| | 343 | 0020 | | | 607 | | | | | 127,47 |
| | *SSS | *OAAA | | | | | | | -127,47 | |
| | 132 | 0xxx | | | 199 | | | | 127,47 | |

* 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 | *OAAA | | | | | | | 91,95 | |
| | 343 | 0025 | | | 613 | | | | | 91,95 |
| | *SSS | *OAAA | | | | | | | -91,95 | |
| | 518 | 03xx | | | 199 | | | | 91,95 | |

* 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 | *OAAA | | | | | | | 91,20 | |
| | 343 | 0025 | | | 608 | | | | | 91,20 |
| | *SSS | *OAAA | | | | | | | -91,20 | |
| | 132 | 0xxx | | | 199 | | | | 91,20 | |

* 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).

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. Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8) | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | -126,21 |
| | *649 | 03xx | | | 633 | | | | | 126,21 |

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 | | | | -134,40 | |
| | *649 | 03xx | | | 634 | | | | 134,40 | |

* 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 | | | | 134,40 | |
| | 321 | 0xxx | | | | | | | | 774,40 |

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 | | | | 134,40 | |
| | 321 | 0xxx | | | | | | | | 774,40 |

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 | | | | 96,15 | |
| | 321 | 0xxx | | | | | | | | 737,15 |

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 | | | | 96,15 | |
| | 321 | 0xxx | | | | | | | | 737,15 |

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 | 0xxx | | | | | | | | 642,00 |
| | 343 | 0035 | | | 642 | | | | 134,82 | |
| | *SSS | *0aaa | | | | | | | | 134,82 |

*** 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 | 0xxx | | | | | | | | 642,00 |
| | 343 | 0036 | | | 642 | | | | 96,30 | |
| | *SSS | *0aaa | | | | | | | | 96,30 |

*** 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).**

IV.7. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až 79c – 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 | | | | | 135,45 |
| | 549 | 03xx | | | | | | | 135,45 | |

IV.8. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až 79c – 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 | | | | 96,75 | |
| | 549 | 03xx | | | | | | | -96,75 | |

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 | | | | 135,87 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | 782,87 |

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 | | | | 97,05 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | 744,05 |

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 | 0xxx | | | | | | | 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 | | | | | 126,21 |
| | 311 | 0xxx | | | | | | | 727,21 | |
| | 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 | 0xxx | | | | | | | 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 vyrovnaní 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 | | 21,00 |
| | | | | 569* | | | 21,00 | |
| Uplatnění | DUD | NE | Základ | 734 | 0010 | 643 | 100,00 | |
| | | | | 734 | 0099 | | | 100,00 |
| | | NE | DPH | 343 | 003x | 643 | 21,00 | |
| | | | | 569* | | | -21,00 | |
| Neuplatnění | DUD | NE | Základ | 569* | | | -21,00 | |
| | | | | 0xx,1xx,5xx | | 199 | 21,00 | |

* ÚJ rozhodne zda použije jiný účet než navrhuje.

5. Přiznání k dani z přidané hodnoty – ukázka

Na další straně je uveden vzor zadní strany formuláře přiznání k DPH (vzor 18), 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, § 8) | základní | 1 | 601 | 126 | | |
| | snížená | 2 | 602 | 90 | | |
| Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) | základní | 3 | 603 | 127 | | |
| | snížená | 4 | 604 | 91 | | |
| Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě | základní | 5 | 605 | 127 | | |
| | snížená | 6 | 606 | 91 | | |
| Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) | základní | 7 | 607 | 127 | | |
| | snížená | 8 | 608 | 91 | | |
| Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) | | 9 | 609 | 128 | | |
| Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb | základní | 10 | 610 | 128 | | |
| | snížená | 11 | 611 | 92 | | |
| Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) | základní | 12 | 612 | 129 | | |
| | snížená | 13 | 613 | 92 | | |
| 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) a odst. 2 | | | 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 (§ 8) | | | 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 | 126 | |
| | | Dlužník | | 34 | 134 | |
| IV. Nárok na odpočet daně | | | | | | |
| Z přijatých zdanitelných plnění od plátců | | základní | 40 | 640 | 134 | |
| | | snížená | 41 | 1 282 | 96 | |
| Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad | | | 42 | 1 284 | 96 | |
| Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 | | základní | 43 | 1 213 | 128 | |
| | | snížená | 44 | 1 215 | 91 | |
| Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c | | | 45 | | -135 | |
| Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45) | | | 46 | | 314 | |
| Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e) | | | 47 | 1 294 | 134 | |
| 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 | | Bez nároku na odpočet | | |
| | | 601 | | 659 | | |
| Část odpočtu daně v krácené výši | | 52 | Koeficient (%) | 50,00 | Odpočet | 322 |
| Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) | | 53 | Vypořádací koeficient (%) | | Změna odpočtu | |
| VI. Výpočet daňové povinnosti | | | | | | |
| Úprava odpočtu daně (§ 78 až §78d) | | | 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. i) | | | 62 | | 1 439 | |
| Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60) | | | 63 | | 636 | |
| Vlastní daňová povinnost (62 - 63) | | | 64 | | 804 | |
| Nadměrný odpočet (63 - 62) | | | 65 | | | |
| Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63) | | | 66 | | | |

5.9. 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

Odvozy 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 | | | 803,00 | |
| | 241 | 0xxx | | | | | | | | 803,00 |

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.

5.10. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání

5.10.1. 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

5.10.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

- Daňový doklad vystavený v období 05/2011 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2010)

| 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 | 00001001 | | | | 19.000,00 |
| | 311 | 0xxx | | | | | | | 119.000,00 | |
| | + zaznamenat | | | | | | | | | |
| | 734 | 0010 | | | 901 | 00001001 | | | | 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 | 00001001 | | | 19.000,00 | |
| | 241 | 0xxx | | | | | | | | 19.000,00 |

- 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 | |

5.10.3 Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2012

- Daňový doklad vystavený v období 05/2013 (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 |

- 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 |

- 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 2013 z dokladu obdrženo v období 11/2012 (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 | 00001211 | | | 20.000,00 | |
| | + zaznamenat | | | | | | | | | |
| | 734 | 0010 | | | 840 | 00001211 | | | | 100.000,00 |
| | 734 | 0099 | | | | | | | | -100.000,00 |

5.10.4. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2013

- Daňový doklad vystavený v období 05/2013 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2013)

| 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 | 00001301 | | | | 21.000,00 |
| | 311 | 0xxx | | | | | | | 121.000,00 | |
| | + zaznamenat | | | | | | | | | |
| | 734 | 0010 | | | 801 | 00001301 | | | | 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 | 00001301 | | | 21.000,00 | |
| | 241 | 0xxx | | | | | | | | 21.000,00 |

- Již proučtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2014 z dokladu obdrženo v období 11/2013 (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 | | | | -21.000,00 | |
| | 343 | 0030 | | | 840 | 0001311 | | | 21.000,00 | |
| | + zaznamenat | | | | | | | | | |
| | 734 | 0010 | | | 840 | 0001311 | | | 100.000,00 | |
| | 734 | 0099 | | | | | | | -100.000,00 | |

5.11. 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 mezitím-ních účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doúčtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněnou 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 vy- zvána 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 vý-počet daně pro poslední zdaňovací období.

Na řádku 653 je uveden vypočtený roční vypořádací koeficient a skutečná změna odpočtu daně za celé zdaňovací období.

Pak je nutné, nejlépe přes účet 343 0049 (s uvedením Zj=000), vyrovnat podíl neuplatněného DPH proti nákladům. Jde o část DPH, která po výpočtu vypořádacího koeficientu nemůže být uplatněna jako odpočet DPH.

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádku 665 nebo 666 daňového 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 | | | | | 1.210,00 |
| | SSS* | 0AAA* | | | 640 | | | | 1.000,00 | |
| | 343 | 0036 | | | 640 | | | | 210,00 | |

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Při zálohovém koeficientu 0,5 je tedy uplatněno jako odpočet 210,00 Kč x 0,5 = 105,00 Kč. Zbývající část doporučujeme (například u čtvrtletního plátce jedenkrát čtvrtletně) odúčtovat do nákladů, přičemž musí být zachováno účtování na původní ZJ.

- Odúčtování neuplatněné DPH – schéma účtování (zálohový koeficient)

| Odúčtování neuplatněné DPH – zálohový koeficient | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--------------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| dat doklad | Su | Au | OdPa | Pol | Zj | Uz | ORJ | Org | MD | Dal |
| xx xxxxxx | SSS* | 0AAA* | | | 000 | | | | 105,00 | |
| | 343 | 0049 | | | 000 | | | | | 105,00 |

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 210,00 x 0,4 = Kč 84,00 (odpočítáno bylo Kč 105,00 – musí se tedy doúčtovat a do nákladů přiučtovat rozdíl a účtovat Kč 21,00 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* | 0AAA* | | | 000 | | | | 21,00 | |
| | 343 | 0049 | | | 000 | | | | | 21,00 |

b) zálohový koeficient byl nižší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,6 se znovu přepočítá odpočet Kč 210,00 x 0,6 = Kč 126,00 (odpočítáno bylo Kč 105,00 – může se tedy odpočítat více než podle zálohového koeficientu a účtovat se bude rozdíl (105,00 - 126,00) na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky mínus).

- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl nižší než vypořádací

| Proúčtování vypořádacího koeficientu - zálohový koeficient < vypořádací koeficient | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--------------|------|-----|-----|----|-----|-----|--------|--------|
| dat doklad | Su | Au | OdPa | Pol | Zj | Uz | ORJ | Org | MD | Dal |
| xx xxxxxx | SSS* | 0AAA* | | | 000 | | | | -21,00 | |
| | 343 | 0049 | | | 000 | | | | | -21,00 |

* SSS AA – buď totožné SU jako v původním dokladu (u provozních nákladů můžeme pro zjednodušení doporučit použití SU 549).

5.11.1. 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 | | | | 121.000,00 | |
| | 241 | 0xxx | | | | | | | | 121.000,00 |

| 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 | | | | 21.000,00 | |
| | 314 | 0xxx | | | 000 | | | | -121.000,00 | |

| 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 | | | | 42.000,00 | |
| | 321 | 0xxx | | | | | | | | 242.000,00 |

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

| Úhrada dodavateli | | | | | | | | | | |
|-------------------|-----|------|------|-----|----|----|-----|-----|------------|------------|
| dat doklad | Su | Au | OdPa | Pol | Zj | Uz | ORJ | Org | MD | Dal |
| xx xxxxxx | 321 | 0xxx | | | | | | | 242.000,00 | |
| | 241 | 0xxx | | | | | | | | 242.000,00 |

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 | | | | | 82.640,00 |
| | 343 | 0025 | | | 601 | | | | | 17.360,00 |
| | 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 | | | | 82.640,00 | |
| | *SSS | 0xxx | | | 601 | | | | | 82.640,00 |
| | *SSS | 0xxx | | | 601 | | | | | 214.864,00 |
| | 343 | 0020 | | | 601 | | | | | 45.136,00 |
| | 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 = blokace 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")

