

Metodika

zpracování rozpočtu a účetnictví pro územní samosprávné celky pro rok 2013

verze 1.10.18.01 RO-ÚSC

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
5. Úprava algoritmu výkazu FIN 2-12M pro část III. a VI.
6. U účtů 244 a 068 definovány závazné analytiky pro termínovaný vklad z hospodářské činnosti.

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

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 20132

1. Úvod.....5

2. Účetnictví a rozpočet.....6

2.1. Legislativa6

2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu.....6

2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (balance).....6

2.2.2. Příjmy, výdaje a financování.....7

2.2.3. Náklady, výnosy, hospodářský výsledek.....8

2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření).....8

2.2.5. Ocenění majetku a závazků8

2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích9

2.2.7. Stavby účtů.....9

2.2.8. Závěrečné zápisy.....9

2.2.9. Uzavření účetních knih.....9

2.2.10. Otevření účetních knih.....9

3. Rozbor datové věty.....10

3.1. Účtový rozvrh11

3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu.....11

3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu11

3.1.3. Hodnota „BUPSR“11

3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy.....11

3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu.....12

3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona12

3.3. Využití přístupových práv.....13

3.4. Hodnota „H“ - druh dokladu.....13

3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví.....13

3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu.....14

3.5. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu).....15

3.6. Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)15

3.6.1. Číselné řady.....15

3.6.2. Popis dokladu.....16

3.6.3. Textový popis řádku.....16

3.7. Slovo „SU“ - syntetický účet16

3.8. Slovo „AU“ - analytický účet16

3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf16

3.10. Slovo „POL“ - položka17

3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)17

3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak17

3.12.1. UZ u rozpočtových účtů.....17

3.12.2. UZ pro označení dodatečného přiznání k DPH.....19

3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)19

3.14. Slovo „ORG“19

3.14.1. Struktura ORG pro územní samosprávné celky19

4. Metodika ÚSC.....21

4.1. Metodické zásady pro ÚSC21

4.1.1. Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC.....21

4.1.2. Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC.....21

4.2. Metodika analytických účtů22

4.3. Konkrétní analytické účty pro ÚSC22

0 Dlouhodobý majetek.....22

1 Zásoby a opravné položky.....25

2 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky.....28

3 Zúčtovací vztahy.....32

4 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování38

5 Náklady.....46

6 Výnosy.....49

7 Vnitroorganizační účetnictví.....51

8 Vnitroorganizační účetnictví.....52

9 Podrozvahové účty.....52

4.4. Algoritmy výkazů pro ÚSC.....55

4.4.1. Rozvaha (balance).....55

4.4.2. Výkaz zisku a ztráty55

4.4.3. Příloha účetní závěrky pro ÚSC.....55

4.4.4. Výkaz FIN 2-12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí55

4.5. Výstupy a tisky59

4.5.1. Účetní závěrka.....59

4.5.2. Výkazy FIN60

4.5.3. Účetní knihy60

4.5.4. Výběr doplňujících výkazů61

4.5.5. Kontrolní výkazy.....61

5. Metodika DPH62

5.1. Úvodní informace62

5.1.1. Novinky v legislativě62

5.1.2. Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS®63

5.2. Režim přenesení daňové povinnosti64

5.3. Používání záznamových jednotek (ZJ).....65

5.4. Používání identifikací datumů65

5.4.1. Význam a použití „DUD“ pro začlenění daňových dokladů období DPH.....65

5.4.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v text. popise dokladu.....66

5.4.3. Řetězec CPD a jeho využití67

5.4.4. Další nové řetězce pro daňové doklady k využití.....67

5.5. Hlavní algoritmy a schéma hl. identifikací pro metodiku DPH.....67

5.5.1. Základní podmínky a algoritmy68

5.6. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH71

5.7. Obsah formuláře a závazné záz. jednotky od 1. 1. 201374

5.8. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2013 včetně daňového přiznání75

5.9. Další příklady účtování.....85

5.10. Příklady a postupy pro účtování pro dod. daňové přiznání.....85

5.10.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání85

5.10.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 201086

5.10.4. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2012.....86

5.10.5. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 201387

5.11. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)87

5.11.1. Tiskové výstupy k DPH.....88

5.11. Účtování o zálohách s DPH.....89

5.11.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)89

5.11.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 189

5.12. Komplexní příklad.....90

5.12.1. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - daňová povinnost.....90

5.12.2. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu na depozitní účet.....93

5.12.3. Příklad účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, hospodářskou činností (přenesení daňové povinnosti).....95

7. Metodika majetkových pohybů 100

7.1. Pohyby majetku („POL“) 100

7.2. Formáty přehledů o pohybu majetku 101

8. Datová a výkazová rozhraní 101

8.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní 101

8.1.1. Struktura dávk - textový soubor.....101

8.1.2. Vzorový příklad vstupní dávky.....103

8.2. Textový formát věty 56Eg pro datové rozhraní 103

8.2.1. Popis textového formátu věty 56Eg.....103

8.3. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní..... 104

1. Úvod

UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU ZMĚNU:

Od 1. 1. 2012 se mění 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 vyhl. 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 posuzování dosažených výsledků nákladové a výnosové účty (souhrnně označované jako výsledkové). Příspěvkové organizace je možné dále rozlišovat podle typu zřizovatele na PO zřizované rozpočty centrální úrovně a PO zřizované rozpočty územní úrovně. Jejich hospodaření je vymezeno stejnými zákony jako hospodaření jejich zřizovatelů.

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 označené 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-balance – viz. výčet položek výkazu je stanovený v příloze vyhlášky č. 410/2009 Sb.
 - k Výkazu zisku a ztráty – viz. algoritmy pro členění na hlavní činnost a hospodářskou (zdaňovanou) činnost
 - k Přehledu o peněžních tocích
 - k Přehledu o změnách vlastního kapitálu
 - k Příloze
 - k výkazu FIN – viz. algoritmus podle typů účetních jednotek uvedené v této metodice
- **k automatizovanému zpracování účetní závěrky pomocí distribuovaného algoritmu**
- **ke kontrolním chodům udržovaným centrálně**

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

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

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

2. Účetnictví a rozpočet

2.1. Legislativa

Obecná metodika vychází z vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb. se za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami vydávají České účetní standardy.

Přehled nejdůležitějších právních předpisů:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
 - Obecný princip účetnictví
- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**
 - Územní rozpočty a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**
 - Státní rozpočet, rozpočet OSS a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**
- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., 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 upřesňují 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. Příjmy, výdaje a financování

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

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

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

Příjmy (rozpočtové příjmy)

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

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

Výdaje (rozpočtové příjmy)

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

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

Financování (financující operace)

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

Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)

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, výnosy, hospodářský výsledek

Náklady

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

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

Výnosy

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

Oprávky vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebení majetku (amortizaci) vyjádřené v Kč. Známe 2 druhy opotřebení: - 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 opotřebení IM v daných podmínkách, např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům. **Odpisování dlouhodobého majetku je řešeno v Českém účetním standardu 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 opravek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebení (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco opravy 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 se zavádí zcela nový prvek v účetnictví veřejných rozpočtů, který 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. Stavy účtů

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

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

2.2.8. Závěrečné zápisy

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

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

2.2.9. Uzavření účetních knih

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

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

2.2.10. Otevření účetních knih

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

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

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 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
 - » 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 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. 001x, 005x atp.)**
Při zadání nové kombinace se kontroluje na účtový rozvrh jen, je-li zadaná kombinace z intervalu zadaného předem firmou (jiným tvůrcem rozvrhu).
- **Bez kontroly na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se nikdy nekontroluje na účtový rozvrh. Po zadání číselné kombinace a po stisku klávesy ENTER se nevyžaduje zadání hodnoty do účtového rozvrhu.

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 ODP, 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 poskytne 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).

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

Funkce AKTIVACE a DEAKTIVACE jsou umístěny v programu UCR®, řady GORDIC® WIN, v submenu ROZVRH - SERVIS. V modulu ADR IS GINIS® se hodnoty účtového rozvrhu dají 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-hhmmccccc;“** do popisu dokladu:

*	řídící znak
CPD	zkratka „číslo původního dokladu“
hh	druh dokladu původního účetního dokladu
mm	měsíc původního dokladu
ccccc	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 nadefinovaný oddělený přístup osob tak, aby byla schopna zjistit odpovědnost za vedení účetnictví. Hrubým porušením je to, že je více uživatelům přidělen obecný „uživatel“ a jednotné heslo „9999“.

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	POI	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

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 (otevírání účetních knih) (§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
- u územních samosprávných celků jsou to všechny úpravy již schváleného rozpočtu, které se provádí na základě schválení kompetentním orgánem účetní jednotky

06 blokace 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
22	počáteční stav ENNV
15	objednávky vázané přímo na plán
16	objednávky vázané na smlouvu
30	objednávky vázané na smlouvu
31	změny limitu BÚ
202	schválený limit
203	upravený limit v kompetenci KAP
207	upravení limit v kompetenci MF
208	upravený limit v kompetenci VČR

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

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

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 „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)

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

Struktura: **ccccc**

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

3.6.1. Číselné řady

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

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

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
 - o doporučujeme, pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel číslová doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce
- **roční číselné řady**
 - o doporučujeme tam, kde účetnictví není rozsáhlé a umožní vést jednu řadu dokladů po celý rok
 - o uživatel číslová 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 u téže účetní jednotky v jednom účetním období (rok)
- měnit metodiky číslování účetních řad je povoleno pouze od začátku nového účetního období – roku, tj. od 1.1.

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

Doporučení pro číslování řad účetních a rozpočtových dokladů

- **pro účetnictví se doporučuje členit řady účetních dokladů zejména podle:**
 - o bankovních účtů
 - o došlých faktur
 - o pohybů dlouhodobého majetku

- o proúčtování předpisů mezd
- o předpisů pohledávek
- o 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 doložnost 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 nestrukturované formě,
 - 2) v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizovaně strukturovaný popis.
- Při ukládání zápisů účetnictví do účetního dokladu se pak obě formy vkládají současně s dokladem do účetního deníku. V modulu UCR® je pak možno při prohlížení zápisů účetnictví kdykoliv zobrazit obě varianty popisu.

3.6.3. Textový popis řádku

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

3.7. Slovo „SU“ – syntetický účet

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

Struktura: xxx

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

3.8. Slovo „AU“ - analytický účet

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

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. 01xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

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

3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

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

Struktura: xxxxxx

POZNÁMKA:

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.

Pro účely vedení rozpočtové skladby podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. se ve slově ODPa uvádí paragraf zprava s nulami doplněnými vlevo. OdPa 6171 – Činnost místní správy se bude uvádět jako 006171 (nuly vlevo se doplňují automaticky).

V tomto slově se uvádí funkční třídění (paragraf) celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška č. 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	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: **xxxx**

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

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	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: **xxx**

UPOZORNĚNÍ

Záznamová jednotka může být použita jen k účelům:

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

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

• Územní samosprávné celky

- 024 Transfery přijaté z území jiného okresu
- 025 Splátky půjčených prostředků přijatých z území jiného okresu
- 026 Transfery poskytnuté na území jiného okresu
- 027 Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného okresu
- 028 Transfery přijaté z území jiného kraje
- 029 Splátky půjčených prostředků přijaté z území jiného kraje
- 035 Transfery poskytnuté na území jiného kraje
- 036 Půjčené prostředky poskytnuté na území jiného kraje

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	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: **xxxxxxxx**

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

UPOZORNĚNÍ

Z hlediska **peněžních příjmů a výdajů** se účelové znaky zaznamenávají u účtů, které používají rozpočtovou skladbu.

3.12.1. UZ u rozpočtových účtů

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

Při stanovení účelových znaků hraje roli prioritizace účelu stanoveného vyšším rozpočtem nad prioritami rozpočtu nižšího. Při tomto náhledu rozlišujeme následující možnosti:

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

3.12.1.1. UZ stanovené jednotlivými resorty (bez spolufinancování ze SR a EU)

Struktura: **000yyxxx**

- 000 pevně daná hodnota
- yy číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
- xxx kód dotačního titulu

viz. Algoritmus výkazu FIN 2-12M (část IX. a X.), kapitola 4.4.4.

3.12.1.2. UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU

Struktura: **nnzyyxxx**

- nn hodnota „nástroj“
- z hodnota „zdroj“ (prostorové třídění nabývá hodnoty 1 nebo 5)
- yy číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
- xxx kód dotačního titulu

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

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

UPOZORNĚNÍ

Vyplnění Nástroje a Zdroje je nutné pro správné vykazování částí XI. a XII. výkazů FIN 2-12M a FIN 2-04U, kterými jsou sbírány údaje o spolufinancování akcí s podílem spolufinancování z EU. Na webu Ministerstva financí je zveřejněna aktualizace metodiky související s vykazováním „EU prostředků“ ve finančním výkazu (FIN 2-12 M) v souvislosti s novelami vyhlášek č. 323/2002 Sb. a 449/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/hosp_kraju_obci_74901.html

viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 4.4.4

Číselník nástrojů a číselník účelových znaků je vyhlášen na webu Ministerstva financí (www.mfcr.cz).

3.12.1.3. UZ stanovené pro vlastní potřebu

Struktura: **00000xxx**

- 00000 pevně daná hodnota
- xxx číslo účelu stanovené ÚSC, VÚSC, OSS

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

Doporučené členění čísel účelů stanovených ÚSC, VÚSC (xxx)

000 Nespecifikovaný zdroj (lze použít pokud není znám konkrétní zdroj, zahrnuje i vlastní prostředky)

001 až 599 Pro potřeby vlastní účetní jednotky

- 010 Účelové fondy
- 012 Úroky atd.

600 až 899 ÚZ stanovené nadřízeným ÚSC (krajem)

900 až 989 Rezerva

990 až 999 Účelové znaky náhradní (doplňkové)

- 991 Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)
- 992 Dotace z fondů EU
- 993 Dotace z fondů NATO
- 994 Ostatní dotace ze zahraničí
- 999 Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování

3.12.2. UZ pro označení dodatečného přiznání k DPH

Struktura: **0000rrmm**

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

UPOZORNĚNÍ

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

Viz. kapitola 5. Metodika DPH

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	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

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 zařadit libovolné paragrafy a položky do libovolných hodnot „ORJ“ (má tzv. průřezový charakter).

Pro níže uvedené typy účetních jednotek může „ORJ“ představovat následující možnost členění struktury ORJ:

1) pro kraje, magistráty, statutární města a další větší subjekty ÚSC

- xxyy
 - o xx – Kapitola - odpovídá například sféře odpovědnosti člena rady
 - o yy – Identifikační číslo zabezpečujícího odboru (útvary) nebo vnitřní organizační složky ÚSC

2) pro menší subjekty v oblasti ÚSC a pro organizační složky státu

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

Doporučujeme číselník „ORJ“ sjednotit zejména pro sledování rozpočtových účtů, výsledkových účtů, majetkových účtů, atd.

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	xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: **xxxxxxxxxxxxxx – 13 míst**

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

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

3.14.1. Struktura ORG pro územní samosprávné celky

3.14.1.1. Vykazování LAU 1 v části X. výkazu FIN 2-12M pro regionální rady

Struktura: **xxxxxxx990yyy – 13 míst**

- xxxxxx libovolná hodnota
- 990 povinný údaj pro identifikaci hodnoty LAU 1
- yyy hodnota z číselníku LAU 1 (dříve NUTS 4) dle konverzní TAB LAU1_ORG firmy GORDIC®, vydána v samostatném dokumentu viz. Algoritmus výkazu FIN – kapitola 4.4.4

3.14.1.2. Příklady doporučených struktur ORG pro ÚSC

V případě příjmů, výdajů a financování se uvádí ORG:

- v příjmech u položek v podseskupení 222x a u položky 2119
- ve výdajích u položek 5xxx, 6xxx
- ve financování u položek 8xxx s výjimkou položek 8115 a 8909

Struktura: **00Aaaaaxxxxxx – 13 míst**

- 00 tzv. „prefix“ (může být využíván jen v případě, že vyšší ÚSC stanoví systém číslování)
- Aaaa číslo akce podle centrálního číselníku akcí, **pokud se nejedná o centrální akci, pak „00000“**
 - o A rezerva pro rozšíření centrálního číselníku akcí o jedno místo vlevo (případné rozšíření se týká jen nových akcí a je pouze v kompetenci ÚSC
 - o aaaa systém číslování centrálních akcí
- xxxxxx
 - o **ÚSC (regionální rady, kraje, magistráty) a jejich organizační složky**
 - » další členění (např. číselník ADO), jinak se uvádí „000000“
 - o **Městské části a jejich organizační složky**
 - » pro potřebu MČ (vlastní číslo akce podle vlastního číselníku MČ), jinak se uvádí „000000“
 - o **Obce a jejich organizační složky**
 - » pro potřebu obce (vlastní číslo akce podle vlastního číselníku), jinak se uvádí „000000“

Příklady číslování akcí ve slově ORG:

- **není sledován číselník akcí**
 - o 0000xxxxxxxx
- **je sledován číselník akcí na 4 místa (8 999 akcí)**
 - o 0001aaaxxxxx až 0009aaaxxxxx
- **je sledován rozšířený číselník akcí na 5 míst (až 89 999 akcí)**
 - o 001aaaaxxxxx až 009aaaaxxxxx

První dvě nuly zleva jsou tzv. „prefix“ – předčíslí, které zatím nedoporučujeme obsazovat. Počítá se s ním pro možnost sledování číslování akcí nižších rozpočtů a odlišení od akcí vyšších rozpočtů. Zejména na území velkých měst, které se člení na městské části, kde pak mohou odděleně sledovat své vlastní akce od akcí celoměstských.

Centrální akce je evidována čtyřmístným číslem podle centrálního plánu, předpokládá se realizace delší než jedno účetní období a může mít jak investiční, tak neinvestiční rozpočet a plnění. Správcem číselníku akcí může být kraj, magistrát atp.

UPOZORNĚNÍ

Rozšíření akcí na 5 míst je VÝHRADNĚ v kompetenci správce centrálního číselníku, a tím je buď konkrétní ÚSC, v případě zavedení centrálního číslování i vyšší ÚSC.

4. Metodika ÚSC

4.1. Metodické zásady pro ÚSC

UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU ZMĚNU:

Od 1. 1. 2012 se mění 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.

4.1.1. Bankovní účty pro financování rozpočtu ÚSC

4.1.1.1. Vlastní bankovní účty

Základní běžný účet (231) slouží jako bankovní účet, na kterém se soustřeďují všechny prostředky hlavní činnosti (hospodaření podle rozpočtu). Od 1. 1. 2010 není v oblasti metodiky ustanovena žádná zásada, která by stanovila závazné okruhy. Pouze pro oblast rozpočtové skladby je účet rozdělen na několik sad analytik, které mají v distribuci navázán samostatný číselník rozpočtové skladby. Je na účetní jednotce, aby si sama zvolila, do které ze sad (skupin analytik) zařadí svůj bankovní účet. Ve většině případů bude postačovat zařazení do I. sady (analytiky 00XX až 03XX).

Běžný účet fondů ÚSC (236) slouží jako bankovní účet pro ukládání prostředků, jejichž zdrojem jsou například prostředky z přebytku hospodaření, prostředky sociálního fondu obce, prostředky fondu rozvoje bydlení, jiné prostředky získané z darů apod. Tyto bankovní účty váží na účty fondů vedené na syntetickém účtu 419 – Ostatní fondy.

Běžný účet (241) slouží zejména jako bankovní účet pro prostředky okruhu vedlejší (hospodářské) činnosti ÚSC.

Termínované vklady krátkodobé (244) slouží k ukládání volných prostředků za účelem jejich zhodnocení. Uzavřená smlouva stanoví konkrétní termín pro ukončení vkladu a ten je kratší než 1 rok od uzavření smlouvy nebo žádný termín nestanoví (je na dobu neurčitou).

Jiné běžné účty (245) slouží jako bankovní účty pro ukládání zvláštních prostředků, jejichž zdrojem jsou například cizí prostředky (depozita) a prostředky zvláštních fondů, které mají charakter cizích prostředků svěřených účetní jednotce na základě zvláštních smluv.

Termínované vklady dlouhodobé (068) slouží k ukládání volných prostředků za účelem jejich zhodnocení. Uzavřená smlouva přitom stanoví konkrétní termín pro ukončení vkladu a ten je delší než 1 rok od uzavření smlouvy. Dále obsahuje vkladové listy a depozitní certifikáty.

Bankovní účty krátkodobých úvěrů (281) slouží k financování z cizích zdrojů. Doba splatnosti úvěru je kratší než 1 rok. V analytických účtech je odlišeno, zda se jedná o úvěr čerpaný přímo z bankovního účtu nebo převáděný na základní běžný účet. Další analytické členění rozděluje na úvěr získaný od poboček bank sídlících v tuzemsku nebo od poboček bank v zahraničí.

Bankovní účty dlouhodobých úvěrů (451) slouží k financování z cizích zdrojů. Doba splatnosti úvěru je delší než 1 rok. V analytických účtech je odlišeno, zda se jedná o úvěr čerpaný přímo z bankovního účtu nebo převáděný na základní běžný účet. Další analytické členění rozděluje na úvěr získaný od poboček bank sídlících v tuzemsku nebo od poboček bank v zahraničí.

4.1.2. Používání položek třídy 8xxx rozpočtové skladby u ÚSC

ROZPOČET

V datech rozpočtu naše metodika a algoritmus výkazu FIN 2-12M předpokládá, že mohou být všechny položky tř. 8 uváděny pouze u účtů 231, 236, ve specifických případech i u účtů 244 (jen pol. 8115, 8117, 8118, 8215, 8217, 8218) a u účtu 068 (jen pol. 8125, 8127, 8225, 8227)

ÚČETNICTVÍ

- Položky 8XX5 (změna stavu)
 - pro výpočet změny stavu pro položky 8X15 se za krátkodobé považují všechny bankovní účty 231 a 236 a účet 244
 - o z toho zahraniční 231 09XX, 236 07XX a 244 08XX,09XX
 - pro výpočet změny stavu pro položky 8X25 se za dlouhodobé považují pouze vklady na účtu 068
 - o z toho zahraniční 068 08XX,09XX
- Položky 8XX3 (čerpaní půjček-úvěrů)
 - pro úvěrové účty převáděné na základní běžný účet se položky 8XX3 účtují v případě čerpání i v případě úhrady na účtu 231
 - pro úvěrové účty přímo čerpané se položky 8XX3 vypočítávají algoritmem výkazu FIN 2-12M takto:
 - o krátkodobé – účet 281 a položky rozpočtové skladby 5XXX, 6XXX
 - tuzemské 281 02XX,04XX,06XX
 - zahraniční 281 08XX
 - o dlouhodobé – účet 451 a položky rozpočtové skladby 5XXX, 6XXX
 - tuzemské 451 02XX,04XX,06XX
 - zahraniční 451 08XX

4.1.3. Poskytování a přijetí přechodných výpomocí peněžních prostředků

Při poskytování i při přijetí půjček a přechodných výpomocí se musí v účetnictví zásadně odlišovat **půjčky krátkodobé a půjčky dlouhodobé**.

4.2. Metodika analytických účtů

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

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

LEGENDA k přehledu účtů

01xx „masková analytika“ - takto značená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně stanovíme interval analytik

0xxx „masková analytika“ – toto značení analytik znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o konkrétním číslování analytik

.. takto dvěma tečkami označená analytika vyjadřuje, že uživatel může zvolit u daného účtu jen analytiku, která je stanovena jako závazná metodikou firmy GORDIC®

Z takto označujeme účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel je povinen se jimi řídit

D takto označujeme analytiky (maskové analytiky), které uživateli pouze doporučujeme; nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování hlavních výkazů a dodávaných doplňkových formátů

4.3. Konkrétní analytické účty pro ÚSC

0 Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072

opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

oprávky 073

opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

oprávky 074

opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**021 Stavby**

oprávky 081

opravná položka 163

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

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

oprávky 082

opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085

opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089

opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**031 Pozemky**

opravná položka 161

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 177

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

053 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

opravná položka 173

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 02XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

komunální dluhopisy ÚSC

D 020X až 024X nakoupené z ostatních účtů

D 030X až 034X nakoupené z hlavní činnosti

D 040X až 044X nakoupené z fondů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X nakoupené z hlavní činnosti

D 060X až 064X nakoupené z fondů

D 070X až 074X nakoupené z ostatních účtů

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

067 Dlouhodobé půjčky

opravná položka 175

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

tuzemské

D 01XX z hlavní činnosti

D 02XX z fondů

zahraniční

D 08XX z hlavní činnosti

D 09XX z fondů

068 Termínované vklady dlouhodobé**hospodářská činnost**Z 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu
FIN2-12M)**hlavní činnost**

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 02XX termínované vklady - z fondů

v zahraničí

Z 08XX termínované vklady - z bankovních účtů hlavní činnosti

Z 09XX termínované vklady - z fondů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

Poznámka:

Účet se použije jen, pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu více než 1 rok od založení účtu), vkladové listy a depozitní certifikáty. Bankovní účty používající rozpočtovou skladbu jsou zahrnovány do algoritmu výpočtu výkazu Fin 2-12M.

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 176

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

v tuzemsku

D 01XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízený z fondů

v zahraničí

D 08XX pořízený z bankovních účtů hlavní činnosti

D 09XX pořízený z fondů

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 pěstelským 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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12 Zásoby vlastní výroby**121 Nedokončená výroba**

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

138 Zboží na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby

(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

14 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

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

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

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

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

175 Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (k účtu 067)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k 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**191 Opravné položky ke směnkám k inkasu (k účtu 312)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

2 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**23 Bankovní účty územních samosprávných celků****231 Základní běžný účet územních samosprávných celků**

0. sada rozpočtové skladby – všechny kombinace ODPA a POL

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT*

*analytika určena pouze pro pořizování rozpočtu

D 00XX 1. sada rozpočtové skladby – všechny kombinace ODPA a POL

D 01XX

D 02XX

D 03XX

D 04XX 2. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro ZBÚ (231)

D 05XX

D 06XX 3. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro příjmový účet (235)

D 07XX

D 08XX 4. sada rozpočtové skladby – možnost omezení položek jako pro výdajový účet (232)

Z 09XX 5. sada rozpočtové skladby – bankovní účet vedený v zahraničí – vázáno na 1. sadu rozpočtové skladby

Platí, že všechny ostatní skupiny AÚ = bankovní účet zřízený v tuzemsku

POZOR!

Termínované vklady jsou zřízeny pouze v případě, že je fyzicky zřízen smlouvou účetní jednotce nový bankovní účet, na který se převedou finanční prostředky (pak se účtuje o bankovním účtu na 068 nebo 244)

Poznámka:

V distribuci budou celkem 6 sad rozpočtové skladby vázané na výše uvedené skupiny AÚ. To umožní v případě potřeby omezovat nebo povolovat volbu, zejména rozpočtových položek, pro konkrétní bankovní účet.

Rekapitulace:

Sada 0. rozpočtový reprezentant (pouze pro pořizování rozpočtu)

Sada 1. všechny kombinace rozpočtové skladby se všemi aktivními položkami RS

Sada 2. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní budou pouze položky tř. 4 a 8 a část položek třídy 1,2 a 5,6
 Sada 3. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř. 1,2 a 3
 Sada 4. všechny kombinace rozpočtové skladby, aktivní pouze položky tř. 5 a 6
 Sada 5. vazba (odkaz) na 1. sadu

236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
 Z 0010 bankovní účet pro přebytek hospodaření minulých let
 Z 0100 bankovní účet sociálního fondu ÚSC
 Z 0120 bankovní účet fondu rozvoje bydlení
 Z 0140 bankovní účet fondu I
 Z 0160 bankovní účet fondu II
 Z 0180 bankovní účet fondu III.
 Z 0200 bankovní účet fondu IV.
 atd až po 0780

Z 07XX bankovní účty v zahraničí

Poznámka:

Číslování analytik bankovních účtů váže na analytiky pro počáteční stav jednotlivých fondů – viz SÚ 419.

Příklad:

Pro účet 236 0100 je fond vyčleněn v rozsahu 419 0100 až 419 0119.....

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

244 Termínované vklady krátkodobé hospodářská činnost

Z 0001 až 0099 termínované vklady k hospodářské činnosti (nevstupuje do výkazu FIN2-12M)

hlavní činnost

v tuzemsku

Z 01XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
 Z 02XX termínované vklady – z fondů
 v zahraničí
 Z 08XX termínované vklady – z bankovních účtů hlavní činnosti
 Z 09XX termínované vklady – z fondů

0XXX další analytické členění = bankovní účet v tuzemsku

Poznámka:

Účet se použije jen, pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení). Bankovní účty používající rozpočtovou skladbu jsou zahrnovány do algoritmu výpočtu výkazu Fin 2-12M.

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

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III.

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

Poznámka:

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

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

D 01XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 02XX pořízené z bankovních účtů fondů
v cizí měně

D 07XX pořízené z bankovních účtů hlavní činnosti

D 08XX pořízené z bankovních účtů fondů

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

D 01XX až 07XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X pořízené z hlavní činnosti

D 020X až 024X pořízené z fondů

D 030X až 034X pořízené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 050X až 054X pořízené z hlavní činnosti

D 060X až 064X pořízené z fondů

D 070X až 074X pořízené z ostatních účtů

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

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

256 Jiné cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX nakoupené z hlavní činnosti

D 02XX nakoupené z fondů
v cizí měně

D 07XX nakoupené z hlavní činnosti

D 08XX nakoupené z fondů

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 Ceniny0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
doporučen AÚ = druhy cenin

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

Z 0000	ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT
Z 01XX až 07XX	tuzemské
Z 08XX až 09XX	zahraniční
	úvěry v tuzemských bankách
Z 01XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 03XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 05XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 07XX	úvěry převáděné na základní běžný účet
Z 02XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 04XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 06XX	úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
	úvěry v zahraničních bankách
Z 08XX	zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)
Z 09XX	zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

Poznámka:

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M.

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

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

283 Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX	tuzemské
z toho	
D 01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX	tuzemské – k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX	tuzemské – k fondům
D 08XX,09XX	zahraniční
z toho	
D 081X až 082X	zahraniční – k hospodářské činnosti
D 083X až 089X	zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX	zahraniční – k fondům

289 Jiné krátkodobé půjčky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX	tuzemské
z toho	
D 01XX až 02XX	tuzemské - k hospodářské činnosti
D 03XX až 05XX	tuzemské – k hlavní činnosti
D 06XX až 07XX	tuzemské – k fondům
D 08XX až 09XX	zahraniční
z toho	
D 081X až 082X	zahraniční – k hospodářské činnosti
D 083X až 089X	zahraniční – k hlavní činnosti
D 09XX	zahraniční – k fondům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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 095X z dlouhodobých aktiv)

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

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

312 Směnky k inkasu

opravná položka 191

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 06XX Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem
z toho

krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC

D 010X až 014X nakoupené z hlavní činnosti

D 020X až 024X nakoupené z fondů

D 030X až 034X nakoupené z ostatních účtů

ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů

D 040X až 044X nakoupené z hlavní činnosti

D 050X až 054X nakoupené z fondů

D 060X až 064X nakoupené z ostatních účtů

Poznámka:

Jednotlivé skupiny analytik v rozdělení podle bankovního účtu jsou pouze doporučené z hlediska možnosti definování okruhů.

313 Pohledávky za eskontované cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

opravná položka 192

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv

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

Z 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

- D 01XX mezi rozpočty
z toho
z běžného účtu hlavní činnosti
- D 011X obci
D 013X kraji
D 016X DSO
D 017X regionální radě
z běžného účtu peněžních fondů
- D 012X obci
D 014X kraji
D 018X regionální radě
D 019X DSO
- D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho
D 031X obcí z hlavní činnosti
D 032X obcí z fondů
D 033X krajem z hlavní činnosti
D 034X krajem z fondů
- D 04XX podnikatelským subjektům
z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů
- D 05XX neziskovým organizacím
z toho
D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů
- D 06XX ostatním právnickým osobám
z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů
- D 07XX fyzickým osobám
z toho
D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 195

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

318 Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek

opravná položka 196

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

319 Pohledávky ze sdílených daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32 Krátkodobé závazky**321 Dodavatelé**

D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti

Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv

(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)

D 07XX k peněžním fondům (sociální fond)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

322 Směnky k úhradě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské - k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské - k fondům

D 08XX,09XX zahraniční

z toho

D 081X až 082X zahraniční - k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční - k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční - k fondům

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

325 Závazky z dělené správy a kaucí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu - mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů - DSO

D 0X7X od regionální rady

327 Přijaté zálohy daní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 02XX půjčky ze sociálního fondu

D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod

D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Z 01XX,03XX splatné závazky veřejného zdravotního pojištění

(Příloha A.5. - Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona - položka 2)

z toho

D 010X srážka z platu (zaměstnanec)

D 011X z nákladů účetní jednotky

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

z toho

D 020X srážka z platu (zaměstnanec)

D 021X z nákladů účetní jednotky

D 022X nárok na výplatu dávek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 Daň z příjmů

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3)

Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

Z 03XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

342 Jiné přímé daně

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

343 Daň z přidané hodnoty

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

Z 001X nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)

Z 002X DPH na výstupu

Z 003X DPH na vstupu

Z 004X DPH zúčtování a zaokrouhlení

Součet rozdílů stran DAL mínus MD za všechny skupiny analytik.

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

344 Jiné daně a poplatky

Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3)

Z 01XX

Z 02XX

Z 03XX

Z 04XX

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 197

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

352 Závazky k účastníkům sdružení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 198

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

362 Krátkodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

363 Pevné termínové operace a opce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

365 Pohledávky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

366 Závazky z finančního zajištění

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

367 Pohledávky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

368 Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

372 Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX mezi rozpočty

z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím

z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelskému subjektu
z toho
D 041X z hlavní činnosti
D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím
z toho
D 051X z hlavní činnosti
D 052X z fondů
D 06XX ostatním právnickým osobám
z toho
D 061X z hlavní činnosti
D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám
z toho
D 071X z hlavní činnosti
D 072X z fondů

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 316.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX na účet hlavní činnosti
D 02XX na účet fondů
D 03XX na účet hospodářské činnosti
z toho
D 0X1X od krajského úřadu
D 0X2X od obce
D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
D 0X4X ze státních fondů
D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
D 0X7X od regionální rady

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 326.

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

opravná položka 199

D 01XX k hlavní činnosti
D 02XX k fondům
D 03XX k hospodářské činnosti
Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.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

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

D 04XX závazky k depozitním účtům

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 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 (Příloha č. 4 - A.I.1.)

Z +0901 fond dlouhodobého majetku (bývalý SU 901)

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.)

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)

Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)

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 svěřený 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 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 - A.I.6.)

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

Z +08XX

Z +09XX

Všechny analytiky kromě 05XX, 07XX → 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 § 70 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**419 Ostatní fondy**

OSTATNÍ FONDY - Územní samosprávné celky - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplňující údaje k fondům účetní jednotky

Písmeno „x“ na třetím místě zprava nabývá hodnot 1 až 9.

Pro všechny fondy platí následující ALGORITMUS pro začlenění do Přílohy F. řádků G.x
0010,0X00,0X20,0X40,0X60,0X80 počáteční stav (G.I.)

002X,0X01,0X21,0X41,0X61,0X81 tvorba fondu (G.II.)
přebytky hospodaření z minulých let (G.II.1.)

003X příjmy b.r., které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.)
+0X02,0X22,0X42,0X62,0X82

+0X03,0X23,0X43,0X63,0X83
+0X04,0X24,0X44,0X64,0X84
+0X05,0X25,0X45,0X65,0X85
+0X06,0X26,0X46,0X66,0X86
+0X07,0X27,0X47,0X67,0X87

0040 až 0044 převody prostředků z rozpočtu během roku do
+0X08,0X28,0X48,0X68,0X88 úč. pen. fondů (G.II.3.)

0045 až 0049 ostatní tvorba fondu (G.II.4.)
+0X09,0X29,0X49,0X69,0X89

005X,0X1X,0X3X,0X5X,0X7X,0X9X čerpání fondu (G.III.)

POZOR!

Vzhledem k tomu, že dochází k rozšíření vykazovaných údajů na straně zdrojů o řádek G.II.4. je původní skupina analytik posunuta a „převody prostředků z rozpočtu během roku“ jsou vyčleněny analyticky z „příjmů b.r., které nejsou určeny k využití v běžném roce“.

pro tento fond i jiné fondy platí pravidla:

stav fondu G.IV. = G.I. + (G.II.1. + G.II.2. + G.II.3.) - G.III.

zůstatek fondu nemusí být roven stavu bankovního účtu v případech:

- předepsané pohledávky
- předepsaného závazku
- nebo krátkodobé nebo dlouhodobé půjčky poskytnuté (pohledávka) nebo přijaté (závazek)

ANALYTIKY SE ČLENÍ

- Fondy, které na bankovním účtu sledují rozpočtovou skladbu - analytiky 00XX až 07XX

fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let

Z 0010* Počáteční stav (G.I.)

tvorba fondu (G.II.)

Z 002X* Přebytky hospodaření minulých let (G.II.1.)

Z 003X* Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce (G.II.2.)

Z 0040 Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů (G.II.3.)

až

0044

Z 0045* Ostatní tvorba fondu (G.II.4.)

až

0049*

čerpání fondu (G.III.)

Z 005X* všechny analytiky použití

sociální fond obce

Z 0100 počáteční stav (G.I.)

Z 010X tvorba fondu (G.II.)

Z 011X použití fondu (G.III.)

fond rozvoje bydlení

Z 0120 počáteční stav (G.I.)

Z 012X tvorba (G.II.)

Z 013X použití (G.III.)

fond I

Z 0140 počáteční stav (G.I.)

Z 014X tvorba (G.II.)

Z 015X použití (G.III.)

fond II

Z 0160 počáteční stav (G.I.)

Z 016X tvorba (G.II.)

Z 017X použití (G.III.)

fond III

Z 0180 počáteční stav (G.I.)

Z 018X tvorba (G.II.)

Z 019X použití (G.III.)

fond IV

Z 0200 počáteční stav (G.I.)

Z 020X tvorba (G.II.)

Z 021X použití (G.III.)

atd. až po 078X,079X

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

fond sdružených prostředků

Z 0800 počáteční stav

Z 080X tvorba

Z 081X použití

fond I

Z 0820 počáteční stav

Z 082X tvorba

Z 083X použití

fond II

Z 0840 počáteční stav

Z 084X tvorba

Z 085X použití

atd. až po 098X,099X

Poznámka:

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

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

Příklady vazeb mezi bankou a fondem:

sociální fond obce – banka 236 0100 = fond 419 0100 až 419 0119

fond rozvoje bydlení – banka 236 0120 = fond 419 0120 až 419 0139

atd...

banka 245 0800 = fond 419 0800 až 419 0819

banka 245 0820 = fond 419 0820 až 419 0839

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**

Z 0000 ROZPOČTOVÝ REPREZENTANT

Z 01XX až 07XX tuzemské

Z 08XX,09XX zahraniční

úvěry v tuzemských bankách

Z 01XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 03XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 05XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 07XX úvěry převáděné na základní běžný účet

Z 02XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 04XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 06XX úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

úvěry v zahraničních bankách

Z 08XX zahraniční úvěry přímo čerpané (rozpočtová skladba)

Z 09XX zahraniční úvěry převáděné na základní běžný účet

Poznámka:

Úvěrové účty, u kterých se používá rozpočtová skladba jsou součástí algoritmu výkazu Fin 2-12M.

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX na účet hlavní činnosti

D 02XX na účet fondů

D 03XX na účet hospodářské činnosti

z toho

D 0X1X od krajského úřadu

D 0X2X od obce

D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity

D 0X4X ze státních fondů

D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO

D 0X7X od regionální rady

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 326.

453 Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX tuzemské

z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

D 08XX,09XX zahraniční
z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

456 Dlouhodobé závazky z ručení

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

457 Dlouhodobé směnky k úhradě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX až 07XX tuzemské
z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

D 08XX,09XX zahraniční
z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

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

D 01XX až 07XX tuzemské
z toho

D 01XX až 02XX tuzemské - k hospodářské činnosti

D 03XX až 05XX tuzemské – k hlavní činnosti

D 06XX až 07XX tuzemské – k fondům

D 08XX,09XX zahraniční
z toho

D 081X až 082X zahraniční – k hospodářské činnosti

D 083X až 089X zahraniční – k hlavní činnosti

D 09XX zahraniční – k fondům

46 Dlouhodobé pohledávky

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 01XX mezi rozpočty
z toho

z běžného účtu hlavní činnosti

D 011X obci

D 013X kraji

D 016X DSO

D 017X regionální radě

z běžného účtu peněžních fondů

D 012X obci

D 014X kraji

D 018X regionální radě

D 019X DSO

D 03XX příspěvkovým organizacím
z toho

D 031X obcí z hlavní činnosti

D 032X obcí z fondů

D 033X krajem z hlavní činnosti

D 034X krajem z fondů

D 04XX podnikatelským subjektům

z toho

D 041X z hlavní činnosti

D 042X z fondů

D 05XX neziskovým organizacím

z toho

D 051X z hlavní činnosti

D 052X z fondů

D 06XX ostatním právnickým osobám

z toho

D 061X z hlavní činnosti

D 062X z fondů

D 07XX fyzickým osobám

z toho

D 071X z hlavní činnosti

D 072X z fondů

Poznámka:

Analytické účty jsou navrženy stejně jako u účtu 316.

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

466 Dlouhodobé pohledávky z ručení

opravná položka 146

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

D 01XX k hlavní činnosti

D 02XX k fondům

D 03XX k hospodářské činnosti

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 dlouhodobých aktiv)

Z 095X

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

Z 097X 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

- D 01XX mezi rozpočty
 - z toho
 - z běžného účtu hlavní činnosti
- D 011X obci
- D 013X kraji
- D 016X DSO
- D 017X regionální radě
 - z běžného účtu peněžních fondů
- D 012X obci
- D 014X kraji
- D 018X regionální radě
- D 019X DSO
- D 03XX příspěvkovým organizacím
 - z toho
- D 031X obcí z hlavní činnosti
- D 032X obcí z fondů
- D 033X krajem z hlavní činnosti
- D 034X krajem z fondů
- D 04XX podnikatelskému subjektu
 - z toho
- D 041X z hlavní činnosti
- D 042X z fondů
- D 05XX neziskovým organizacím
 - z toho
- D 051X z hlavní činnosti
- D 052X z fondů
- D 06XX ostatním právnickým osobám
 - z toho
- D 061X z hlavní činnosti
- D 062X z fondů
- D 07XX fyzickým osobám
 - z toho
- D 071X z hlavní činnosti
- D 072X z fondů

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 373

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- D 01XX na účet hlavní činnosti
- D 02XX na účet fondů
- D 03XX na účet hospodářské činnosti
 - z toho
- D 0X1X od krajského úřadu
- D 0X2X od obce
- D 0X3X ze státního rozpočtu -mimo státní fondy a limity
- D 0X4X ze státních fondů
- D 0X6X od ostatních veřejných rozpočtů – DSO
- D 0X7X od regionální rady

Poznámka:

Struktura analytik je shodná s účtem 374.

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)

5 Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50 Spotřebované nákupy**501 Spotřeba materiálu****502 Spotřeba energie****503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek****504 Prodané zboží****506 Aktivace dlouhodobého majetku****507 Aktivace oběžného majetku****508 Změna stavu zásob vlastní výroby****51 Služby****511 Opravy a udržování****512 Cestovné****513 Náklady na reprezentaci****516 Aktivace vnitroorganizačních služeb****518 Ostatní služby**

52 Osobní náklady**521 Mzdové náklady****524 Zákonné sociální pojištění****525 Jiné sociální pojištění****527 Zákonné sociální náklady****528 Jiné sociální náklady****53 Daně a poplatky****531 Daň silniční****532 Daň z nemovitostí****538 Jiné daně a poplatky****54 Ostatní náklady****541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení****542 Jiné pokuty a penále****543 Dary**

Z 009X Poskytnuté dary dlouhodobého majetku

Z 09XX Poskytnuté dary dlouhodobého majetku
(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 Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 až
- Z 06XX (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. – Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z 07XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
- Z +08XX (CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
- Z +09XX (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**572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

59 Daň z příjmů**591 Daň z příjmů****595 Dodatečné odvody daně z příjmů****6 Výnosy**

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží**601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků****602 Výnosy z prodeje služeb****603 Výnosy z pronájmu****604 Výnosy z prodaného zboží****605 Výnosy ze správních poplatků****606 Výnosy z místních poplatků****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****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

665 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku**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**672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů****Hlavní činnost:**

- D 03XX až 04XX Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
- D 05XX až 06XX Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 07XX Zúčtování časového rozlišení transferů 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 ze 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
(účetní jednotky rozhodnou, zda se přizpůsobí námi navrženému členění)

Hospodářská činnost:

- D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
- D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů
- D 007X Zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

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

68 Výnosy ze sdílených daní a poplatků

681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob

684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty

685 Výnosy ze sdílených spotřebních daní

686 Výnosy ze sdílených majetkových daní

688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

7 Vnitroorganizační účetnictví

723 Úpravy financování minulých let

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika.

734 DPH

Popis analytik tohoto účtu, viz zvláštní metodika pro vedení DPH

790 Ocenění majetku určeného k prodeji

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

- Z 0001 ocenění dlouhodobého nehmotného majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5-K.1.)
- Z 0002 ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64 (Příloha č. 5-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 lze 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 tato 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. informaci o přecenění na reálnou hodnotu **neřešíme „přeúčtováním“** na jinou analytiku, ale záznamem na příslušné kartě, které se změna týká
2. pohyb přecenění obsahuje **informaci pouze o rozdílu** (zvýšení/snížení) hodnoty pořizovací ceny
3. zpracování účetních výstupů do CSÚIS **„běží“ v jednom okamžiku** a na účetních datech
4. **nelze spoléhat**, že všechny ÚJ mají evidence o majetku v jednotném systému

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

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

Původní hodnota	80.000,-
Reálná hodnota	100.000,-

a) příklad účtování DHM – při prvním přecenění na RH

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

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

SU	AU	MD	DAL
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

8 Vnitroorganizační účetnictví

9 Podrozvahové účty

90 Majetek účetní jednotky

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

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

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

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

903 Ostatní majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

91 Vyřazené pohledávky a závazky

911 Vyřazené pohledávky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

912 Vyřazené závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

Z 00XX až 0299 k hospodářské činnosti

Z 03XX až 09XX k hlavní činnosti

92 Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

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

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

97 Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva**98 Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva****971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku****972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku****973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv****974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv****975 Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí****976 Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí****978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní****979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní****981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění****982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění****983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení****984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení****985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva****986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva****POZOR !!!**

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

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

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

99 Vyrovnávací účty**999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům**

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912

atd..

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

4.4. Algoritmy výkazů pro ÚSC

4.4.1. Rozvaha (bilance)

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek rozvahy (bilance) se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

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

4.4.2. Výkaz zisku a ztráty

Uspořádání, označení, rozsah, způsob sestavení a obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

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

4.4.3. Příloha účetní závěrky pro ÚSC

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

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

4.4.4. Výkaz FIN 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí



UPOZORNĚNÍ

- Do výkazu vstupují údaje o rozpočtu schváleném, rozpočtu upraveném a o účetnictví vždy z aktuálního stavu dat (bez ohledu na uzávěrky)
- Zjednodušený popis algoritmu výkazu FIN 2-12M je sestaven na podkladě posledního znění vyhlášky č. 449/2009 Sb.

Popis druhů dokladů vstupujících do výkazu:

- Účetnictví
 - o 0 běžné účetní zápisy
 - o 1 zápisy počátečních (rozvahových) stavů
- Rozpočet
 - o 2 schválený rozpočet
 - o 3, 7, 8 rozpočtové opatření – úpravy rozpočtu

4.4.4.1. Část I. – Rozpočtové příjmy

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

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®), rozpočtové položky třídy 1, 2, 3, 4.

4.4.4.2. Část II. – Rozpočtové výdaje

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

Do této části výkazu vstupují údaje ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®), rozpočtové položky třídy 5, 6.

4.4.4.3. Část III. – Financování – třída 8

sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje z účtů podle následujících položek:

Účetnictví

položky **8111, 8112, 8114, 8121, 8122, 8124, 8211, 8212, 8214, 8221, 8222, 8224, 8902**

- z účtů 231 0XXX a 236 0XXX s konkrétní položkou

položka **8113**

- z účtů 231 0XXX pol. 8113 + 236 0XXX pol. 8113 + (281 02xx pol. 5xxx + 281 02XX pol. 6XXX + 281 04XX pol. 5XXX + 281 04XX pol. 6XXX + 281 06XX pol. 5XXX + 281 06XX pol. 6XXX)

položka **8123**

- z účtů 231 0XXX pol. 8123 + 236 0XXX pol. 8123 + (451 02XX pol. 5XXX + 451 02XX pol. 6XXX + 451 04XX pol. 5XXX + 451 04XX pol. 6XXX + 451 06XX pol. 5XXX + 451 06XX pol. 6XXX)

položka **8213**

- z účtů 231 0XXX pol. 8213 + 236 0XXX pol. 8213 + 281 08XX pol. 5XXX + 281 08XX pol. 6XXX

položka **8223**

- z účtů 231 0XXX pol. 8223 + 236 0XXX pol. 8223 + 451 08XX pol. 5XXX + 451 08XX pol. 6XXX

Poznámka:

Položky 8XX3 jsou napočítávány v případě převádění úvěru na základní běžný účet přímo z tohoto účtu. V případě účtování o přímém čerpání úvěru jsou vypočítávány ze změny stavu úvěrových účtů s rozpočtovou skladbou.

položka **8115**

- z účtů (231 0XXX – 231 09XX) + (236 0XXX – 236 07XX) + (244 0XXX – 244 08XX – 244 09XX) – 244 00XX)

položka **8125**

- z účtů 068 0XXX – (068 08XX + 068 09XX – 068 00XX)

položka **8215**

- z účtů 231 09XX + 236 07XX + 244 08XX + 244 09XX

položka **8225**

- z účtů 068 08XX + 068 09XX

Poznámka:

Položky 81X5, 82X5 jsou vypočítávány ze změny stavu bankovních účtů a analytik uvedených u každé položky.

položky **8117 a 8118**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + (244 0XXX – 244 08XX – 244 09XX) s konkrétní položkou

položky **8127 a 8128**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + (068 0XXX – 068 08XX – 068 09XX) s konkrétní položkou

položky **8217 a 8218**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 244 08XX + 244 09XX s konkrétní položkou

položky **8227 a 8228**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 068 08XX + 068 09XX s konkrétní položkou

položka **8901**

- z účtů 231 0XXX pol. 8901 + 236 0XXX pol. 8901

položka **8902**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 244 0XXX + 068 0XXX pol. 8902

položka **8905**

- z účtů 231 0XXX pol. 8905 + 236 0XXX pol. 8905

Poznámka:

Ve smyslu novely vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě vyhláškou č. 452/2011 Sb. byla zavedena položka 8905, jejíž obsah vyjadřuje výši krytí schodku veřejného rozpočtu, způsobeného povoleným „kontokorentem“ na běžných účtech.

1. Z důvodu novely vyhlášky č. 449/2009 Sb. však není dovoleno, aby v okamžiku zpracování výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12M měly základní běžné účty za ÚJ debetní zůstatek. Stanoví to nepřímou Příloha č. 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb. - Rozsah a způsob sestavení finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad (FIN 2-12 M), v bodě 10. - Část VI. - Stavy a obraty na bankovních účtech, kde je vazbou mezi částí VI. a částí III. vyloučeno, aby zůstatek základního běžného účtu vykazoval záporný (debetní) zůstatek.
2. Také na základě § 4, odstavce 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se nepřímou stanoví, že položka rozvahy B.III.11. (případně B.III.12.) nesmí vykazovat k rozvahovému dni záporný zůstatek. Ačkoliv jde pouze o rozvahový den, nelze tento záporný zůstatek vykázat v žádném měsíci, ke kterému se zpracovává výkaz FIN 2-12M, jak je popsáno v bodu 1).

Pokud se běžný účet dostane z důvodu kontokorentního úvěru do debetu, musí se tento debet, jak uvádíme v bodu 1) a 2), nejpozději ke konci každého kalendářního měsíce přeúčtovat na úvěrový účet 281 – Krátkodobé úvěry. Na počátku dalšího měsíce je možné odúčtovat tento případ zpět na základní běžný účet zápornou hodnotou a pokračovat v účtování o skutečném debetním zůstatku běžného účtu tak, aby odpovídal zůstatek výpisům z účtu. Pokud kontokorent trvá na konci dalšího měsíce, postupuje se opět stejným způsobem.

Příklad pro obec, která má více běžných účtů:

ZBÚ 231 0100		12.800,96
ZBÚ 231 0101	kontokorent	-132.790,46
ZBÚ 231 0102		7.423,00
Celkem 231		-112.566,50

Účtování na závěr měsíce, ve kterém končí zůstatky ZBÚ debetním zůstatkem. Je třeba vyrovnat „do nuly“ formou zápisů s kladnou hodnotou takto:

SU	AU	ODPA	POL	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
231	0xxx	0000	8905				132.790,46	
281	01xx	0000	0000					132.790,46

Účtování na počátku dalšího měsíce – odúčtování zápisu předchozího měsíce:

SU	AU	ODPA	POL	UZ	ORJ	ORG	MD	DAL
231	0xxx	0000	8905				- 132.790,46*	
281	01xx	0000	0000					- 132.790,46*

* nedoporučujeme na opačných stranách, vzhledem k tomu, že nejde o účtování na základě položky bankovního výpisu

Rozpočet

položky **8111, 8112, 8114, 8121, 8122, 8124, 8211, 8212, 8213, 8214, 8221, 8222, 8223, 8224**

- z účtů 231 0XXX a 236 0XXX s konkrétní položkou

položky **8113, 8123**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX s konkrétní položkou

položky **8115, 8117, 8118, 8215, 8217, 8218**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 244 0XXX s konkrétní položkou

položky **8125, 8127, 8128, 8225, 8227, 8228**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX + 068 0XXX s konkrétní položkou

položka **8901**

- z účtů 231 0XXX + 236 2XXX pol. 8901

položka **8902**

- z účtů 231 0XXX, 236 0XXX, 244 0XXX, 068 0XXX

položka **8905**

- z účtů 231 0XXX + 236 0XXX

4.4.4.4. Část IV. – Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

sl. „41“ Schválený rozpočet

= druh dokladu 2

sl. „42“ Rozpočet po změnách

= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)

sl. „43“ Výsledek od počátku roku

= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Výčet položek navazuje na jednotlivé řádky definované vyhláškou (viz. aktuální vyhláška č. 449/2009 Sb.).

- Příjmy a výdaje se napočítávají z účtů 068, 231, 236, 244, 281, 451.

Poznámka

Řádky obsahující údaje o ZJ pro konsolidaci příjmů a výdaje se přebírají z části VII.

V jednotlivých tištěných verzích výkazu FIN jsou znakem „*“ označeny ty položky výkazu, které vstupují na daném stupni sumáře do konsolidace.

Výstupní formát vět XML i tištěná podoba výkazu vždy obsahují všechny hodnoty řádků této části

4.4.4.5. Část VI. – Stav a obraty na bankovních účtech

sl. „61“ Počáteční stav k 1.1.

= MD-DAL druh dokladu 1

sl. „62“ Stav ke konci vykazovaného období

= MD-DAL druh dokladu 1 + 0

sl. „63“ Změna stavu bankovních účtů

= rozdíl sl. 61 minus sl. 62

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

- ř. 6010 – Základní běžný účet = SU 231
- ř. 6020 – Běžné účty fondů ÚSC = SU 236
- ř. 6030 – Běžné účty celkem = ř. 6010 + 6020
- ř. 6040 – Termínované vklady dlouhodobé = SU 068 0XXX - 068 00XX
- ř. 6050 – Termínované vklady krátkodobé = SU 244 0XXX - 244 00XX

4.4.4.6. Část VII. – Vybrané záznamové jednotky

sl. „71“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „72“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „73“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

V této části výkazu jsou napočítávány záznamové jednotky podle jednotlivých položek rozp. skladby, v souladu s vyhláškou MF ČR č. 449/2009 Sb.

- Příjmové a výdajové položky se napočítávají u účtů 068, 231, 236, 244, 281, 451

Poznámka:

Součtové údaje z této části výkazu se také přebírají do části IV. jako zdroj hodnoty ZJ (záznamových jednotek).

4.4.4.7. Část VIII. – Doplnující ukazatele

Tato část nemá žádný stanovený algoritmus.

4.4.4.8. Část IX. – Přijaté transfery a půjčky ze státního rozpočtu, státních fondů a regionálních rad

sl. „a“	Účelový znak	= účelové znaky xxx01000 až xxx99999 (všechny UZ na www.mfcr.cz)
sl. „b“	Položka	= položky 4111, 4113, 4116, 4118, 4123, 4160, 4211, 4213, 4216, 4218, 4223, 4240, 8113, 8123
sl. „93“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®).

4.4.4.9. Část X. – Transfery a půjčky poskytnuté regionálními radami územně samosprávným celkům, dobrovolným svazkům obcí a regionálním radám

sl. „a“	Účelový znak	= účelové znaky xxx01000 až xxx99999 (všechny UZ na www.mfcr.cz)
sl. „b“	Číslo územního celku	= hodnota se čerpá z hodnoty slova ORG • xxxxxxx990ccc o xxxxxxx = jakákoliv hodnota o 990 = pevně stanovená hodnota o ccc = číslo územního celku podle konverzní tabulky „GORDIC“
sl. „c“	Položka	= položky 5321, 5323, 5325, 5329, 5641, 5642, 5643, 5649, 6341, 6342, 6345, 6349, 6441, 6442, 6443, 6449
sl. „103“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují jen údaje o účetnictví ze všech bankovních účtů rozpočtového hospodaření (výjimka 1 a 2 z konfigurace UCR®).

4.4.4.10. Část XI. – Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „c“	Nástroj	= číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře)
sl. „d“	Prostorová jednotka	= číselník prostorových jednotek podle § 3, odstavce 6, vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě (třetí znak UZ v 8-místné struktuře)
sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

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

Struktura UZ: nnzyxxx

- o nn hodnota „nástroj“ (číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR.)
- o z hodnota „zdroj“ (prostorová jednotka; nabývá hodnoty 1 nebo 5)
- o yy číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
- o xxx kód dotačního titulu

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

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

Poznámka:

Účelové znaky jsou zveřejňovány na www.mfcr.cz.

4.4.4.11. Část XII. – Výdaje spolufinancované z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek

sl. „a“	Paragraf	= funkční třídění podle rozpočtové skladby
sl. „b“	Položka	= druhové třídění podle rozpočtové skladby
sl. „c“	Nástroj	= číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR (první dva znaky UZ v 8-místné struktuře)
sl. „d“	Prostorová jednotka	= číselník prostorových jednotek podle § 3, odstavce 6, vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě (třetí znak UZ v 8-místné struktuře)
sl. „1“	Schválený rozpočet	= druh dokladu 2
sl. „2“	Rozpočet po změnách	= součet druhu dokladu 2 +(-) druhy dokladů 3, 7, 8 (úpravy rozpočtu)
sl. „3“	Výsledek od počátku roku	= druh dokladu 0 (běžné účtování)

Do této části výkazu vstupují údaje účetnictví i rozpočtu:

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

Struktura UZ: nnzyyxxx

- o nn hodnota „nástroj“ (číselník nástrojů zveřejňovaný na webu MF ČR)
- o z hodnota „zdroj“ (prostorová jednotka; nabývá hodnoty 1 nebo 5)
- o yy číslo kapitoly, Národního fondu nebo státního fondu
- o xxx číslo účelu stanovené resortem

Možné varianty vyplnění slova UZ pro vykazování:

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

Poznámka:

Účelové znaky jsou zveřejňovány na www.mfcr.cz.

Příklady použití číslování ve slově UZ:

- 471xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky CZ
- 475xxxxx - Výdaje na financování komunitárních programů, zdroj = prostředky EU
- atd.

4.5. 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.

4.5.1. Účetní závěrka

Územní samosprávné celky (ÚSC) sestavují k:

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

Přehled výstupů účetní závěrky pro územní samosprávné celky

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU210: Účetní výkazy pro ÚSC
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ – VÝKAZY

4.5.2 Výkazy FIN

Územní samosprávné celky sestavují v termínech stanovených vyhláškou 449/2009 Sb. finanční výkazy (rozpočtová závěrka).

Přehled výstupů výkazů FIN pro územní samosprávné celky

Výstupy výkazu FIN se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU300: Výkazy FIN pro ÚSC - tisk
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU310: Výkazy FIN pro ÚSC - výstupy XML
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ROZBORY - VÝKAZY

• Výkaz FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí

Výkaz za účetní jednotku - popis algoritmu viz. kapitola 4.4.4

- o XCRGBA1A - grafický tisk v Kč
- o XCEGBA1A - grafický tisk v Kč – anglická verze (poskytuje se pouze za úplatu)
- o UCRGBA1A - textový tisk v Kč
- o UCRGBV1A - výstup výkazu v Kč na dvě desetinná místa

Výkaz za okresní sumář

- o UCRGBA1B - textový tisk v Kč

Výkaz za krajský sumář

- o UCRGBA1C - textový tisk v Kč

• Kontroly před výstupem výkazu FIN

- o UCRGBK15 - Kontrola vazeb mezi OdPa a Pol a Pol-UZ
- o UCRGBK01 - Kontrolní sestava části IX. výkazu FIN 2-12 M

4.5.3. Účetní knihy

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

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

4.5.3.1. Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – DENÍKY
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY
ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

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

4.5.3.2. 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

4.5.3.3. 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

4.5.4. Výběr doplňujících výkazů

4.5.4.1. Závěrečný účet ÚSC a DSO

Tisk závěrečného účtu se zpracovává:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU350: Grafické výkazy
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ROZBORY – VÝKAZY

Výkaz je zpracován na základě § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento výkaz obsahuje následující části:

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy – informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

Je možné jej zobrazit ve třech variantách (rozdílné pohledy na části příjmů a výdajů):

- část příjmy a výdaje jsou podle položek – druhové třídění rozpočtové skladby
- část příjmy a výdaje jsou podle paragrafů a položek – odpovědnost a druhové třídění
- část příjmy je podle položek a část výdaje je podle paragrafů

Součástí závěrečného účtu musí být:

- zpráva o výsledku hospodaření (nutné přiložit jako přílohu č. 1)
- finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem (v tomto případě přiložit jako přílohu č. 2)

4.5.4.2. Přehledy o hospodaření ÚSC a DSO

Rozborové přehledy o hospodaření se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU012: Přehledy hospodaření pro obce
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ROZBORY – VÝKAZY

• **Přehled o hospodaření GORDIC – forma upraveného výkazu FIN, v praxi se pro ně vžil název GORDICKá stodvacítka, část I. a II. je zpracována pouze v druhovém členění (Pol)**

- o XCRGB020 – grafický tisk za organizaci v Kč
- o XCEGB020 – grafický tisk za organizaci v Kč – anglická verze – Statement of income and financing
- o UCRGB020 – textový tisk za organizaci v Kč
- o UCRGB220 – textový tisk za okresní sumář v Kč
- o UCRGB320 – textový tisk za krajský sumář v Kč

• **Rozbor hospodaření podle odvětví a druhu – porovnání příjmů a výdaje podle jednotlivých OdPa (ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY)**

- o XCRGBROZ – grafický tisk v Kč

• **Rozborový přehled o stavu příjmů, výdajů a financování – příjmy a výdaje podle podseskupení položek (ROZBORY – GENERÁTOR – VÝKAZY)**

- o XCRGB021 – grafický tisk v Kč
- o UCRGB021 – textový tisk v Kč

4.5.5. Kontrolní výkazy

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

Kontrolní chody pro ÚSC

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 – 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 obrátu 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 **institut 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**.

Zaškrtnutí 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.

Zaškrtnutí 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)
- *EVKT-... 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 v 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)
 - 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)
 - 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)
 - 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.
- Dodatečné daňové přiznání za období do 31. 12. 2010
 - Použijí se záznamové jednotky ZJ=9xx, které byly dosud využity v tomto období a jsou vyjmenovány v metodice do 31. 12. 2010.
 - 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 datumů

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 zařazování 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.

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 k využití

Datum Doručení (DDO)

řetězec ***DDO-rrrrmdd;**

DDO	ID řetězce
rrrr	rok dokladu
mm	měsíc
dd	den

Dalším datum, 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 modulu 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 (datum 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 zatřídění 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 zásadami, které stanoví v náplni příslušných rozpočtových položek rozpočtové skladby vyhláška č. 323/ 2002 Sb. o rozpočtové skladbě.

Základní zásady:

- 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
- v režimu přenesené daňové povinnosti se postupuje podle vyhlášky a pokynů MF ČR

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 „dodaním“.

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 přebírá 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

Vyrovnaní podvojnosti zápisů pro vnitropodnikový okruh účtu 734

- SU 734 AU 0099 analytika pro vyrovnání podvojnosti

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

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

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

- Příklad – účtování o DPH jen na účtech 734

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)												
dat		doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX		0xxx							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								1.210,00

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 rozsazení 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-rrrrccc . . . ;

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

KDF-kniha došlých faktur

KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)

POU-kniha poukazy vlastní

POK-pokladny

EMA-evidence majetku

SKL-skladová evidence

BAN-banka

UCR-účetnictví

rrrr - rok vystavení dokladu

ccc . . . - číslo dokladu

pro KDF-číslo faktury došlé

pro KOF-číslo faktury vlastní

pro POU-číslo poukazu

pro POK-číslo pokladního dokladu

pro EMA-číslo karty majetku

pro SKL-číslo skladové karty

pro BAN-číslo bankovního výpisu

pro UCR-číslo účetního dokladu

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

EVKT - zkratka „EVidenční Kniha Text“

*EVKT-ttttt . . . ;

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

PID - zkratka „Prvotní IDentifikátor“

*PID-IIIpxxxxxxk;

IIIpxxxxxxk

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

• Třetí řádek popisu dokladu – datumy prvotního dokladu

*DVD-rrrrmmdd;*DEV-rrrrmmdd;*DPV-rrrrmmdd;*DSV-rrrrmmcc;*DST-rrrrmmdd;*DUD-rrrrmmdd;*DZP-rrrrmmdd;*DDO-rrrrmmdd;

*CPD-hhmmccccc;

DVD - zkratka „Datum Vystavení Dokladu“

*DVD-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

DEV - zkratka „Datum EVidence dokladu“

*DEV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

DPV - zkratka „Datum Předpokládaného Vyúčtování“

*DPV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

DSV - zkratka „Datum Skutečného Vyúčtování“

*DSV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

DST - zkratka „Datum STorna dokladu“

*DST-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

DUD - zkratka „Datum Uplatnění Daně“

*DUD-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

*DZP-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

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

DDO - zkratka „Datum DORučení dokladu“

*DDO-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

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

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

CPD - zkratka „Číslo Původního Dokladu“

*CPD-hhmmccccc;

hh = druh dokladu v účetnictví

mm = měsíc dokladu o zaúčtování

ccccc = číslo dokladu v účetním deníku

- Obecně umožňuje odkázat zejména opravný doklad na doklad původní

- Příklad vyplnění popisu dokladu ve WinUCR® - grafický režim

Popis dokladu č.1

Textový Grafický

Identifikace objektu

IČO: 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 uplatnění daně: 17. 1. 2013

Datum evidence dokladu: 26. 1. 2013 Datum zdanitelného plnění: 17. 1. 2013

Datum předpokládaného vyúčtování: Datum doručení dokladu: 25. 1. 2013

Datum skutečného vyúčtování: Číslo původního dokladu:

Datum storna dokladu:

Adresa objektu

Ulice a č.p.: Květinová 444

Obec: Lhota nad Lhotou PSČ: 44433

Pošta: Lhota nad Lhotou

Nápověda El. přílohy Uložit+K Uložit

- Stejný popis v textovém zobrazení

Popis dokladu č.1

Textový Grafický

*IC-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;

Nápověda El. přílohy Uložit+K 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 přiznání	dodatečné přiznání
	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 vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní	643	843
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená	644	844
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 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

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2013			
Číslo řádků	text	řádné přiznání	dodatečné přiznání
52	Část odpočtu daně v krácené výši	652	852
	Koeficient		
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	864
65	Nadměrný odpočet (63 – 62)	665	865
66	Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		

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

Tato část metodiky obsahuje schematické příklady pro všechny varianty účtování se ZJ tak, aby příklady pokryly všechny řádky daňového přiznání (vzor 18). Současně obsahuje i způsoby účtování a návrhy tvorby kontací 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 přiznání

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	60x	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	60x	03xx			602					602,00
	343	0025			602					90,30
	311	0xxx							692,30	

2. Příklady pro řádky 03 až 13 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí různé varianty a způsoby řešení pro převzetí daňové povinnosti příjemcem zdanitelného plnění, které nastává pro řádky 03 až 13 přiznání k DPH (Zj=603 až 613).

Varianta A

Varianta navržená pro účtování v modulech řady Win, které nemají přísně vázané vazby kontací

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	*0AAA							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	*0AAA							-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.A. 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 závěrkou hodnoty ZJ vynulují a teprve pak dojde ke konečnému sloučení hodnot do jedné hodnoty, odpovídající účetní hodnotě. Pokud by tato přechodná záležitost vadila, pak je možné účtovat záznam pro základ přes pomocný účet 734 a hodnota majetku na účtu 022 0xxx, pak i v průběhu roku obsahuje shodné použití rozsahu slov ve větě.

A.III.02.B. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	022	0xxx		0122	609				609,00	
	321	01xx								609,00
	022	0xxx		0122					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 plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			612				612,00	
	321	0xxx								612,00
	518	03xx							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 kontací v modulech, které evidují daňové doklady.

V kontacích 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	*0AAA							90,60	
	343	0025			604					90,60
	734	0010			644				604,00	
	734	0099								604,00
	343	0035			644				90,60	
	*SSS	*0AAA							-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	*0AAA							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	*0AAA							-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	*0AAA							127,47	
	343	0020			607					127,47
	*SSS	*0AAA							-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	*0AAA							91,95	
	343	0025			613					91,95
	*SSS	*0AAA							-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 dokladu)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				608,00	
	321	0xxx								608,00

B.IV.01.B. Účtování v modulu UCT na jednom dokladu dodanění i neuplatnění odpočtu

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
	734	0010			608				608,00	
	734	0099								608,00
	*SSS	*0AAA							91,20	
	343	0025			608					91,20
	*SSS	*0AAA							-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. Zasilání 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 78d) + 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 kontací v IS GINIS® - od verze 3.66

Druh dokladu – jedná se o obecné vysvětlení, o čem se účtuje. Nezasílá se nikam do kontací, 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 kontacích 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 předkontacích je nutné zadat jednotlivé příznaky kontací. 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	

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. Doplňující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	630	
			Dodání zboží	31	631	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	632	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventním řízení (§ 44)			Věřitel	33	126	
			Dlužník	34	134	
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně		V plné výši	Krácený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	640		134	
	snížená	41	1 282	96	96	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	1 284	135	96	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 213	127	128	
	snížená	44	1 215	91	92	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c		45		-135	97	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		314	643	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	1 294	134	97	
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)		51	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
 - vystavování se provádí do období odpovídajícímu datu zdanitelného plnění
 - 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
 - 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
 - SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném daňovém přiznání
 - 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
 - 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

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

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

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 obdržného 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	

5.10.4. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2012

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

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
	343	0020			801	00001101				20.000,00
	311	0xxx							120.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			801	00001101				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

- 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 2012 z dokladu obdržného v období 11/2011 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
	343	0030			840	0001111			20.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			840	0001111			100.000,00	
	734	0099							-100.000,00	

5.10.5 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			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 obdržitého 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

5.11. 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 mezitímních účetních uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doučtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Poslední zdaňovací období se zpracovává speciálním formátem. Upozorňujeme, že takto vyhotovené daňové přiznání se liší od běžných zdaňovacích období tím, že až po řádek 652 (včetně) je vypočten pouze za poslední zdaňovací období. Teprve od řádku 653 jsou částky přepočítávány s ohledem na použité údaje vložené jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

Po spuštění formátu UCRGUROK se vyplní zálohový koeficient, používaný od počátku roku. Dále je obsluha vyzvána k zadání intervalu posledního zdaňovacího období (intervalovou maskou):

- je-li čtvrtletní plátce, pak se vyplní měsíc od 10 do 12 a potvrdí klávesou INSERT
- je-li měsíční plátce, pak se vyplní měsíc od 12 do 12 a potvrdí klávesou INSERT

Pak formulář vyžaduje doplnění hodnot týkajících se § 78 a 79 (úprava odpočtu). Pokud některá z hodnot neexistuje, pak se přeskočí klávesou ENTER.

Zpracovaný formulář daňového přiznání obsahuje na ř. 652 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období.

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

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

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádku 665 nebo 666 daňového 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 odúčtovat a do nákladů přiúčtovat 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

Proučtování vypořádacího koeficientu - zálový 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 na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky mínus).

- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl nižší než vypořádací

Proučtování vypořádacího koeficientu - zálový 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:

- v programu WinUCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGUDPH: Výkazy a sestavy DPH
- 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.

5.12. Komplexní příklad

DŮLEŽITÉ

Následující příklady jsou pouze informativního charakteru, úkolem je popsat základní principy účtování o DPH v softwarech GORDIC®. Nemohou postihnout všechny varianty možných způsobů a postupů. Je třeba, vzhledem k častým změnám a postupnému vydávání různých stanovisek, aby se uživatelé seznámili kromě příkladů také s aktuálními právními normami a na ně navazujícími dokumenty.

Navazují na příklady uvedené v metodikách pro rok 2011 a jejich úkolem je reagovat na postupy zveřejněné MF ČR ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 (bod 3.), ve kterých se řeší vytvoření zvláštního účtu za účelem soustředění daně z přidané hodnoty za hlavní i hospodářskou činnost vybraných účetních jednotek a použití položek roz-počtové skladby.

V pokynu MF ČR zveřejněném ve Zprávách MF ČR č.5/2011 pod bodem 3. je stanoveno, že pro částky vypočtené a účtované v režimu „přenesení daňové povinnosti“ **se nahrazuje položka 5362 položkou 8901**. Zdánlivě je to i v souladu s ustanovením vyhlášky č. 452/2011 Sb. (vyhlášené 29. 12. 2011), kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, z které citujeme:

“na položku 5362 však nepatří daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb.). Daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti za stavební práce (§ 92e téhož zákona) se zařazuje na položku 5171 nebo 6121 podle účelu těchto prací.”

konec citace....

Pro ostatní převody DPH na SÚ 241 (245) je však nutné používat nadále položku 5362, protože je v novele rozpočtové skladby zdůrazněna její náplň, která nadále stanoví její použití pro odvody DPH za účetní jednotku územnímu finančnímu orgánu i pro vratky nadměrných odpočtů. Použití samostatného účtu pro soustřeďování prostředků k odvodu DPH (případně k přijetí prostředků při nadměrném odpočtu) není podle našeho mínění povinné a menší účetní jednotka může řešit i bez zvláštního bankovního účtu.

V dosavadní metodice a našich příkladech byl uveden tento systém s použitím účtu 241 – Běžný účet (hospodářské činnosti). Tuto metodiku již znají a používají větší účetní jednotky od roku 2004 (od velké novely DPH). V podstatě je nutné mezi oběma hlavními okruhy účtování „vypořádat“ odvody/odpočty z jednotlivých daňových dokladů přijatých nebo vystavených. Je logické, že nelze DPH odesílat jinak, než z jediného účtu na účet příslušného finančního úřadu.

Důležité je připomenout, že v případě „daňové povinnosti“ se ještě před odvodem na FÚ musí prostředky z hlavní i hospodářské činnosti „stáhnout“ na účet 245 a pak dojde k odvodu finančnímu úřadu. V případě „nadměrného odpočtu“ je situace opačná, tedy očekává se příjem prostředků z finančního úřadu a teprve po přijetí prostředků se vypořádá vztah s okruhy hlavní a hospodářské činnosti.

Následující příklady vycházejí v podstatě z příkladů uvedených v metodikách pro rok 2011 s tím rozdílem, že je zde naznačena možnost použití zvláštního depozitního účtu vedeného pod syntetickým účtem 245 – Jiné běžné účty. V podstatě se jedná po vypořádání daně o souvztažnost mezi tímto depozitním bankovním účtem a účtem 343 za celou účetní jednotku. V příkladech je naznačen způsob účtování v režimu „přenesení daňové povinnosti“ a navíc je zdůrazněn i nový princip označování rozpočtovou skladbou podle pokynu MF ČR.

V následujících příkladech je také ponechán systém předpisů pohledávek/závazků mezi okruhy účetnictví. Upozorňujeme, že tento systém bývá napadán ze strany kontrolních orgánů. Je tedy možné převádět prostředky mezi účty i „přímo“, bez předchozího předpisu, a to přes účet 262 – Peníze na cestě.

5.12.1. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - daňová povinnost

5.12.1.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	042	0xxx			640				100.000,00	
	343	0035			640				21.000,00	
	321	01xx								121.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	01xx							121.000,00	
	231	0xxx	00xxxx	6xxx		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxx		121.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx			641				10.000,00	
	343	0035			641				1.500,00	
	321	00xx								11.500,00

Úhrada faktury za provozní náklady											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							11.500,00	
		231	0xxx	00xxxx	5xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		11.500,00

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury											
dat doklad		Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
		343	0025			601					42.000,00
		*3xx	0xxx							242.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	*3xx	0xxx								242.000,00
		231	0xxx	00xxxx	2xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	242.000,00	
* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti											

5.12.1.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady hospodářské činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			640				1.000,00	
		343	0030			640				210,00	
		321	00xx								1.210,00

Úhrada faktury – provozní náklady hospodářské činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.210,00	
		241	0xxx								1.210,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku v hospodářské činnosti											
dat doklad		Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.500,00
		311	0xxx							60.500,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu v hospodářské činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.500,00
		241	0xxx							60.500,00	

5.12.1.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
210,00	10.500,00	22.500,00	42.000,00	vlastní daňová povinnost
	10.290,00		19.500,00	29.790,00

účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Předpis odvodu – odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet (42.000 mínus 22.500 = 19.500)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa								19.500,00
		343	0040			000	0000rrmm			19.500,00	

Úhrada závazku - odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet											
dat doklad		Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							19.500,00	
		231	0xxx	006399	5362						19.500,00

účtování v hospodářské činnosti

Předpis odvodu – odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet (10.500 mínus 210 = 10.290)										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa								10.290,00
		343	0040			000	0000rrmm			10.290,00	

Úhrada závazku - odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							10.290,00	
		241	0xxx								10.290,00

účtování na depozitním účtu

Předpis pohledávky – očekávaný převod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa							19.500,00	
		343	0040			000	0000rrmm				19.500,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								19.500,00
		245	0xxx							19.500,00	

Předpis pohledávky – očekávaný převod z hospodářské činnosti na depozitní účet										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa							10.290,00	
		343	0040		000	0000rrmm					10.290,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								10.290,00
		245	0xxx							10.290,00	

POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Depozitní účet je vyvažován pohledávko-závazkovým účtem 343, záleží na tom, zda se jedná o pohledávku (nadměrný odpočet) nebo závazek (daňová povinnost) vůči finančnímu úřadu. V tomto komplexním příkladě se jedná o závazek (daňovou povinnost).

Následující účtování naznačuje také variantu, kterou si může účetní jednotka předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období. V IS GINIS® musí být doklad vyhotoven jako nedaňový.

Předpis celkového odvodu daňové povinnosti na základě daňového přiznání										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0030			000					210,00
		343	0020			000				10.500,00	
		343	0035			000					22.500,00
		343	0025			000				42.000,00	
		343	0040			664	0000rrmm				29.790,00
	obrat									52.500,00	52.500,00

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
		5xx	0xxx							x,xx	

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			664	0000rrmm			29.790,00	
		245	0xxx								29.790,00

Poznámka:

Další možnou variantou je účtování bez použití předpisů závazků a pohledávek mezi okruhem depozitního účtu a hlavní a hospodářskou činností. V tom případě se převody realizují přímo s využitím účtu 262 – Peníze na cestě.

5.12.2. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu – nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu na depozitní účet

5.12.2.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	042	0xxx			640				400.000,00	
	343	0035			640				84.000,00	
	321	01xx								484.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	01xx							484.000,00	
	231	0xxx	00xxxx	6xxx		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxx		484.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx			641				40.000,00	
	343	0035			641				6.000,00	
	321	00xx								46.000,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	00xx							46.000,00	
	231	0xxx	00xxxx	5xxx		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxx		46.000,00

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
	343	0025			601					42.000,00
	*3xx	0xxx							242.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	*3xx	0xxx								242.000,00
	231	0xxx	00xxxx	2xxx			xxxx	xxxxxxxxxxxxx	242.000,00	

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

5.12.2.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady hospodářské činnosti

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx			640				1.000,00	
	343	0030			640				210,00	
	321	00xx								1.210,00

Úhrada faktury – provozní náklady hospodářské činnosti

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	00xx							1.210,00	
	241	0xxx								1.210,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku v hospodářské činnosti

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6xx	0xxx			601					50.000,00
	343	0020			601					10.500,00
	311	0xxx							60.500,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu v hospodářské činnosti

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	311	0xxx								60.500,00
	241	0xxx							60.500,00	

5.12.2.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
210,00	10.500,00	90.000,00	42.000,00	nadměrný odpočet
	10.290,00	48.000,00		37.710,00

účetování v hospodářské činnosti

Předpis odvodu – odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet (10.500 mínus 210 = 10.290)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa								10.290,00
		343	0040			000	0000rrmm			10.290,00	

Úhrada závazku - odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							10.290,00	
		241	0xxx								10.290,00

účetování na depozitním účtu

Předpis pohledávky – očekávaný převod z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa							10.290,00	
		343	0040			000	0000rrmm				10.290,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								10.290,00
		245	0xxx							10.290,00	

POZNÁMKA:

Převod prostředků a účetování o převodu prostředků do hlavní činnosti (veřejnoprávní) ve variantě s depozitním účtem je možné, až po přijetí prostředků z finančního úřadu. Jinak by na tomto účtu nebyl dostatek finančních prostředků.

Výsledný závazek (daňová povinnost) nebo pohledávka (nadměrný odpočet) je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Následující účetování naznačuje také nepovinnou variantu, kterou si může účetní jednotka předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období. V IS GINIS® musí být doklad vyhotoven jako nedaňový.

Předpis celkového odvodu daňové povinnosti na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0030			000					210,00
		343	0020			000				10.500,00	
		343	0035			000					90.000,00
		343	0025			000				42.000,00	
		343	0040			665	0000rrmm			37.710,00	
	obrat									90.210,00	90.210,00

účetování na depozitním účtu

Příjem nadměrného odpočtu celkem za ÚJ od finančního úřadu (úhrada pohledávky) na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			665	0000rrmm				37.710,00
		245	0xxx							37.710,00	

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
		5xx	0xxx							x,xx	

Předpis závazku – očekávaný převod z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa								48.000,00
		343	0040			000	0000rrmm			48.000,00	

Úhrada závazku – odvod prostředků z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							48.000,00	
		245	0xxx								48.000,00

účetování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Předpis pohledávky – očekávaný příjem z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti (90.000 mínus 42.000 = 48.000)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa							48.000,00	
		343	0040			000	0000rrmm				48.000,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								48.000,00
		231	0xxx	006399	5362					48.000,00	

Poznámka:

Další možnou variantou je účetování bez použití předpisů závazků a pohledávek mezi okruhem depozitního účtu a hlavní a hospodářskou činností. V tom případě se převody realizují přímo s využitím účtu 262 – Peníze na cestě.

5.12.3. Příklad účetování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, hospodářskou činností (přenesení daňové povinnosti)

- s příkladem přenesení daňové povinnosti na příjemce dokladu („reverse charge“)
- s použitím depozitního bankovního účtu ke shromažďování celkového vypořádání daně

Následující příklady naznačují zejména způsob zachycení daně v případě režimu „přenesení daňové povinnosti“ na příjemce plnění podle novely zákona o DPH. Je nutné k tomu přidat několik vysvětlujících údajů.

Způsob řešení účetování formou kontaktů v ekonomickém informačním systému GINIS® i v platformě WIN byl již naznačen v metodikách vydaných pro rok 2011. Například „METODIKA pro územní samosprávné celky pro rok 2011“ na str. 70 a 72.

Důležitým a rozhodujícím faktem je v případě „reverse charge“ skutečnost, zda bude k majetku na „dodaném“ dokladu nárok na odpočet nebo nebude nárok na odpočet. V případě nároku na odpočet vstupuje do hodnoty majetku částka bez daně, v případě, že není nárok na odpočet, potom do hodnoty majetku vstupuje celá částka včetně daně (vypočtené a odváděné příjemcem plnění v rámci tzv. „reverse charge“).

V pokynu MF ČR zveřejněném ve Zprávách MF ČR č.5/2011 pod bodem 3. je stanoveno, že pro částky vypočtené a účtované v režimu „přenesení daňové povinnosti“ nahrazuje položku 5362 položka 8901. To je i v souladu s ustanovením vyhlášky č. 452/2011 Sb. (vyhlášené 29. 12. 2011), kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, z které citujeme:

“na položku 5362 však nepatří daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb.). Daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti za stavební práce (§ 92e téhož zákona) se zařazuje na položku 5171 nebo 6121 podle účelu těchto prací.”

konec citace....

Pro ostatní převody DPH na SÚ 241 (245) je však nutné používat nadále položku 5362, protože je v novele rozpočtové skladby zdůrazněna její náplň, která nadále stanoví její použití pro odvody DPH územnímu finančnímu orgánu za účetní jednotku i pro vratky nadměrných odpočtů. Použití samostatného účtu pro soustředování prostředků k odvodu DPH (případně k přijetí prostředků při nadměrném odpočtu) není podle našeho mínění povinné a menší účetní jednotka může řešit i bez zvláštního bankovního účtu.

5.12.3.1. Účetování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			640				100.000,00	
		343	0035			640				21.000,00	
		321	01xx								121.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	01xx							121.000,00	
	231	0xxx	00xxxx	6xxx		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		121.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx			641				10.000,00	
	343	0035			641				1.500,00	
	321	00xx								11.500,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	00xx							11.500,00	
	231	0xxx	00xxxx	5xxx		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		11.500,00

Přijetí daňového dokladu bez DPH (přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění) – předpis faktury za stavební práce při vytváření nového dlouhodobého majetku – bez nároku na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	042	0xxx			199				121.000,00	
	321	01xx								100.000,00
	734	0010			610				100.000,00	
	734	0099								100.000,00
	343	0025			610					21.000,00

Úhrada faktury za stavební práce

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	231	0xxx	00xxxx	5362*						-21.000,00
	231	0xxx	00xxxx	6121		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		121.000,00
	321	01xx							100.000,00	

*** POZNÁMKA:**

Použití položek v předchozím účetním případě vychází z naší dosavadní metodiky, která při úhradě daňového dokladu používá k zachycení vypočtené a dosud neodvedené částky DPH v režimu „přenesení daňové povinnosti“ položku 5362, která pak při výsledném vypořádání daně při odvodu FÚ v konečném důsledku odpovídá skutečně odvedeným nebo vráceným prostředkům. To je také v konečném důsledku shodné s náplní položky.

Ustanovení vyhlášky č. 452/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, a zejména z pokynu uveřejněném ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 pod bodem 3. mají účetní jednotky použít pro zachycení vypočteného DPH položku 8901, ačkoliv v novele vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě k úpravě náplně této položky nedošlo.

UPOZORŇUJEME na to proto, že se účetní jednotky musí samy rozhodnout a zvolit způsob zachycování DPH, protože použití položky 5362 v našem příkladu je v rozporu s pokynem.

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
	343	0025			601					42.000,00
	*3xx	0xxx							242.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	*3xx	0xxx								242.000,00
	231	0xxx	00xxxx	2xxx		xxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxx	242.000,00	

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

5.12.3.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady hospodářské činnosti

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx			640				1.000,00	
	343	0030			640				210,00	
	321	00xx								1.210,00

Úhrada faktury – provozní náklady hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.210,00	
		241	0xxx								1.210,00

Přijetí daňového dokladu bez DPH s přenesením daňové povinnosti na příjemce plnění – oprava stavebního a montážního rázu v hospodářské činnosti – s nárokem na odpočet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	511	0xxx			199				10.000,00	
		321	00xx								10.000,00
		734	0010			610				10.000,00	
		734	0099								10.000,00
		343	0020			610					2.100,00
		343	0030			643				2.100,00	
		734	0010			643				10.000,00	
		734	0099								10.000,00

Úhrada faktury – oprava stavebního a montážního rázu hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							10.000,00	
		241	0xxx								10.000,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.500,00
		311	0xxx							60.500,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu v hospodářské činnosti

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.500,00
		241	0xxx							60.500,00	

5.12.3.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
2.100,00	2.100,00		21.000,00	přenesení daňové povinnosti
210,00	10.500,00	22.500,00	42.000,00	ostatní zdanění
	10.290,00		40.500,00	vlastní daňová povinnost celkem 50.790,00

účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet – viz tabulka (63.000 mínus 22.500 = 40.500)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0aaa							40.500,00	
		231	0xxx	00xxxx	5362*						40.500,00

* POZNÁMKA:

I v tomto případě v předchozím příkladu účtování používáme pro vypořádání daně z hlavní činnosti položku 5362, ačkoliv podle poznámky u případu „Úhrada faktury za stavební práce“ v hlavní činnosti (viz výše) má být podle MF ČR členěno na dvě položky (8901 a 5362).

V tomto případě zůstatek položky 5362 po tomto odvodu činí (viz tabulka) 19.500,00 a je výsledkem rozdílu mezi daňovou povinností a nárokem na odpočet v hlavní činnosti.

Následující způsob účtování je možné provádět, pokud se účetní jednotka rozhodne zachytit závazek hlavní činnosti vůči okruhu depozitního účtu.

Předpis odvodu – odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet (60.000 mínus 21.400 = 38.600)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa								40.500,00
		343	0040			000	0000rrmm			40.500,00	

Úhrada závazku - odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							40.500,00	
		231	0xxx	006399	5362*						40.500,00

***POZNÁMKA:**

Použití položek v předchozím účetním případě vychází z ustanovení vyhlášky č. 452/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě a z pokynu uveřejněném ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 pod bodem 3. Účetní jednotky si samy rozhodnou jestli budou postupovat tímto způsobem nebo zvolí jiný způsob.

účtování v hospodářské činnosti

Odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet – viz tabulka (12.500 mínus 210 = 10.290)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0bbb							10.290,00	
		241	0xxx								10.290,00

Následující způsob účtování je možné provádět, pokud se účetní jednotka rozhodne zachytit závazek hospodářské činnosti vůči okruhu depozitního účtu.

Předpis odvodu – odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet (12.500 mínus 210 = 10.290)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa								10.290,00
		343	0040			000	0000rrmm			10.290,00	

Úhrada závazku - odvod z hospodářské činnosti na depozitní účet											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							10.290,00	
		241	0xxx								10.290,00

účtování na depozitním účtu

Příjem prostředků z hlavní činnosti na depozitní účet											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0aaa								40.500,00
		245	0xxx							40.500,00	

Příjem prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	262	0bbb								10.290,00
		245	0xxx							10.290,00	

Následující účtování je možné provádět, pokud se účetní jednotka rozhodne účtovat formou zachycení pohledávky/závazku k depozitnímu účtu ve vztahu k okruhu hlavní činnosti a hospodářské činnosti.

Předpis pohledávky – očekávaný převod z hlavní činnosti na depozitní účet											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa							40.500,00	
		343	0040			000	0000rrmm				40.500,00

Předpis pohledávky – očekávaný převod z hospodářské činnosti na depozitní účet											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa							10.290,00	
		343	0040			000	0000rrmm				10.290,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z hlavní činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								40.500,00
		245	0xxx							40.500,00	

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z hospodářské činnosti na depozitní účet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								10.290,00
		245	0xxx							10.290,00	

POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Depozitní účet je vyvažován pohledávko-závazkovým účtem 343, záleží na tom, zda se jedná o přeplatek (nadměrný odpočet) nebo doplatek (daňová povinnost) vůči finančnímu úřadu. V tomto komplexním příkladě se jedná o doplatek (daňovou povinnost).

Následující účtování naznačuje také variantu, která bývá požadována jako předpis konkrétního závazku nebo pohledávky za příslušné daňové období. Účetní jednotka si může takto předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období. V IS GINIS® musí být doklad vyhotoven jako nedaňový.

Předpis celkového odvodu daňové povinnosti na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0030			000					2.310,00
		343	0020			000				12.600,00	
		343	0035			000					22.500,00
		343	0025			000				63.000,00	
		343	0040			664	0000rrmm				50.790,00
	obrat									75.600,00	75.600,00

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
		5xx	0xxx							x,xx	

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			664	0000rrmm			50.790,00	
		245	0xxx								50.790,00

7. Metodika majetkových pohybů

Pro odlišení účetních pohybů investičního majetku se do slova „POL“ v účetní větě u účtových skupin 01x, 02x a 03x zařazuje „majetková položka“ (číslo majetkového pohybu) podle níže uvedeného číselníku.

UPOZORNĚNÍ

- Tato klasifikace může být nasazena jen na začátku účetního období.
- Při nasazení tohoto číselníku je třeba změnit u účetní jednotky konfigurační nastavení v souboru UCRT*.CFS a dodat EXPANDER na doplnění hodnot číselníku do slova „POL“ u zmíněných majetkových účtů.
- V případě nasazení tohoto číselníku nebude možné zvolit jiné než níže definované pohyby (nemůže být zadáno „0000“).

7.1. Pohyby majetku („POL“)

0111 počáteční stav majetku

Přírůstky majetku

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získaný investiční výstavbou
- 0122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořízovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 0123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 0124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 0131 technické zhodnocení DM
- 0140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 0141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ)
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 0142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 0143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 0144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC
- 0151 dary přijaté
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0191 ostatní přírůstky

Úbytky majetku

- 0311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 0321 úbytky prodejem
- 0324 majetek odevzdaný na základě směny
úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy
- 0340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 0341 bezúplatné převedení do oblastí RO (MČ)
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 0342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 0343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 0344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC
- 0351 dary poskytnuté
- 0361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 0371 účetní opravy (-)
- 0372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 0381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 0391 ostatní úbytky

7.2. Formáty přehledů o pohybu majetku

Tiskové výstupy se zpracovávají:

- o v programu UCR® GORDIC® WIN v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU010: Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku
- o v programu UCR® IS GINIS®:
ÚČETNICTVÍ – VÝKAZY

• Výkazy o pohybu DM

- o **Přehled o pohybu dlouhodobého majetku**
 - UCRGUIM1 - textový tisk
- o **Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem**
 - UCRGUIM2 - textový tisk
 - XCRGUIM2 - grafický tisk

8. Datová a výkazová rozhraní

8.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní

Délka řádků 5/@ a 6/@ je 64 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku D/@ je 97 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku D/# je maximálně 140 znaků, ukončené CR+LF.

Délka řádku D/\$ je maximálně 123 znaků, ukončené CR+LF.

8.1.1. Struktura dávky - textový soubor

5/@...

6/@...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/#...

D/#...

6/@...

D/@...

...

8.1.1.1. Přenos identifikačních údajů

5/@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/@xxxxxxxxyyzz_t_rrrr

podtržítko " _ " 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")

8.1.1.2. Přenos účetních informací

podtržítko " _ "	- pro kladné je znak mezera " "	
	- pro záporné je znak "C" nebo "-"	
dd	- den záúčtování	- 2 místa
ccccc	- číslo dokladu	- 6 míst
sss	- syntetika (SU)	- 3 místa
aaaa	- analytika (AU)	- 4 místa
kk	- kapitola (KAP)	- 2 místa (zatím se nevyužívá – vyplnit „00“)
oooo	- paragraf (OdPa)	- 4 místa
llll	- položka (POL)	- 4 místa
zzz	- záznamová jednotka (ZJ)	- 3 místa
uuuuuuuu	- účelový znak (UZ)	- 8 míst, ve struktuře nnzuuuuu, kde: nn nástroj (číselník MF ČR) z zdroj (číselník MF ČR) uuuuu účelový znak (číselník účel. znaků MF ČR)
jjjj	- organizační jednotka (ORJ)	- 4 místa
ggggggggggggg	- organizace (ORG)	- 13 míst (vnitřní člení dle metodiky GORDIC spol. s r.o.)
mmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmm	- má dáti - pevná desetinná tečka	- 18 míst
dddddddddddddddddd	- dal - pevná desetinná tečka	- 18 míst

8.1.1.3. Přenos popisu dokladu

- následuje za posledním řádkem dokladu po případném popisu řádku dokladu

D/#rrrrcccccctttttttttttttttttttttttttttttttttt...

rrrr	- jednoznačné číslo řádky popisu v rámci dokladu
cccccc	- číslo dokladu
tttttt...	- text k řádce popisu dokladu

POZNÁMKA

Strukturovaný popis dokladů závazný v případě účtování o DPH je uveden v kapitole 7 této metodiky.

příklad textového popisu dokladu

D/@08830047000602001000000000006010000000000000000000051690000000000000000 000000000000007059

[illegible][illegible]

D/#0001830047 *|C-123456 ;*DIC-CZ123456 ;*DICT-FIRMA sro ;

D/#0002830047 *EVK-KOF-2010020801P000830047;*EVKT-za inzerát v časopise OBEC 2/2010

D/#0003830047 *DVD-20090208;*DPV-20100208;*DZP-20100128;

8.1.1.4. Přenos popisu řádku dokladu

- následuje pouze za D/@, ke kterému se vztahuje

D/\$rrrrcccccctttttttttttttttttttttttttttttttttttt...

rrrr	- jednoznačné číslo řádky v dokladu v rámci dokladu
cccccc	- číslo dokladu
ttttttt...	- text k řádce dokladu

8.1.2. Vzorový příklad vstupní dávky

[illegible]

8.2. Textový formát věty 56Eg pro datové rozhraní

Závazné rozhraní pro vstup do programu UCR od 1. 1. 2012 pro získávání údajů do výkazu „Pomocný statistický přehled“ (PAP)
Od 1.1.2012 vyhláshujeme nový formát vstupní věty s identifikací 56Eg.

Věta vychází z formátu věty 56Dg s následujícími změnami:
Slovo paragraf (OdPa) se ze 4 míst rozšiřuje na 6 míst.

Upozornění: ÚJ nesestavující výkaz „Pomocný statistický přehled“ mohou nadále využívat větu 56Dg

8.2.1. Popis textového formátu věty 56Eq

Délka řádků 5/@ a 6/@ je 64 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.
Délka řádku E/@ je 99 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.
Délka řádku E/# je maximálně 140 znaků, ukončené CR+LF.
Délka řádku E/\$ je maximálně 123 znaků, ukončené CR+LF.

8.2.1.1. Struktura dávky - textový soubor

5/@...
6/@...
E/@...
E/@...
E/\$...
E/@...
E/@...
E/\$...
E/#...
E/#...
6/@...
E/@...
...

5/@xxxxxxxx00yy00cccc

xxxxxxx	- 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

