

Účtový rozvrh pro školy a školská zařízení v Praze

OlmeSoft

verze 2012.1 – POHMP012.001

A. Vysvětlivky k členění účtového rozvrhu

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

Účtový rozvrh vydává každá organizace formou příkazu ředitele.

B. účtový rozvrh

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

SU AU ODP POL¹ ZJ² UZ ORJ³ ORG⁴
 ■■■ □□□ xxxx ■■■ ■■■ ○○○○○○○ □□□ □□□□□□□□□□□□⁵

0.. Dlouhodobý majetek

01. Dlouhodobý nehmotný majetek

- 012 0000⁶ Nehmotné výsledky výzkumné činnosti
- 013 0000⁶ Software
- 014 0000⁶ Ocenitelná práva
- 018 0000 Drobný DNM⁷
- 019 0000 Ostatní DNM

02. Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 tz⁶ Stavby
- 021 0100⁸ Bytové domy a bytové jednotky (G.1.)
- 021 0200⁸ Budovy pro služby obyvatelstvu (G.2.)
- 021 0300⁸ Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (G.3.)
- 021 0400⁸ Komunikace a veřejné osvětlení (G14.)
- 021 0500⁸ Jiné inženýrské sítě (G.5.)
- 021 0600⁸ Ostatní stavby (G.6.)

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

022 tř⁹ tz⁶ Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
 028 0000 Drobný DHM¹⁰
 029 0000 Ostatní DHM

SU AU ODP A POL¹ ZJ² UZ¹¹ ORJ¹² ORG¹³
 ■■■ □□□□ xxxx ■■■■ ■■■ □□□□□□□ □□□ □□□□□□□□□□□□

03. *Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný*

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

04. *Nedokončený dlouhodobý majetek*

041 pn¹⁴ Nedokončený DNM
 042 ph¹⁵ Nedokončený DHM
 044 0518 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku
 045 0549 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

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

051 zn¹⁶ Poskytnuté zálohy na DNM
 052 zh¹⁷ Poskytnuté zálohy na DHM

SU AU ODP A POL¹ ZJ² UZ ORJ³ ORG⁴
 ■■■ □□□□ xxxx ■■■■ ■■■ ○○○○○○○ □□□ □□□□□□□□□□□□

06. *Dlouhodobý finanční majetek*

061 fo¹⁸ Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

⁹ **tř** 0030 Energetické stroje a zařízení tř. 3
 0040 Pracovní stroje a zařízení tř. 4
 0050 Přístroje a zvláštní technologická zařízení tř. 5
 0060 Dopravní prostředky tř. 6
 0070 Inventář tř. 7
 0090 Technické zhodnocení v cizím majetku

¹⁰ **DHM** dlouhodobý hmotný majetek

¹¹ **uz** účelový znak podle MF a MHMP (pouze účty 031, 04x, 05x, 916)
 00000 nespecifikovaný zdroj včetně vlastních prostředků
 yyxxx účelové znaky stanovené poskytovatelem dotace

¹² **do** dodavatel podle číselníku u 314 (pouze účet 05x)
 0998 inventarizační rozdíly (povinné ORJ)

¹³ **ča** 00xxxxxyyyy číslo akce (pouze účty 031, 04x, 05x, 916), kde:
 xxxxx číslo akce podle centrálního číselníku, jinak 00000
 yyyyyy pro potřebu ROZ MHMP, RO HMP jinak 000000

¹⁴ **pn** 0200 pořízení nehmotného výsledku výzkumu a vývoje
 0300 pořízení software
 0400 pořízení ocenitelných práv
 0900 pořízení ostatního DNM

¹⁵ **ph** 0100 pořízení staveb
 0200 pořízení samostatných movitých věcí a souboru movitých věcí
 0900 pořízení ostatního DHM
 0310 pořízení pozemku
 0320 pořízení kulturního předmětu

¹⁶ **zn** 0200 záloha na nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 0300 záloha na software
 0400 záloha na ocenitelná práva
 0900 záloha na ostatní DNM

¹⁷ **zh** 0100 záloha na stavby
 0200 záloha na samostatné movité věci a soubory movitých věcí
 0500 záloha na pěstitelské celky trvalých porostů
 0900 záloha na ostatní DHM
 0310 záloha na pozemky
 0320 záloha na umělecká díla a předměty

¹⁸ **fo** příspěvková organizace může nabyvat ostatní dlouhodobý finanční majetek jen pokud to není
 v rozporu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb. nebo má-li k tomu souhlas zřizovatele
 03xx termínované vklady z finančních fondů
 04xx ostatní termínované vklady

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

07. *Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku*

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

08. *Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku*

- 081 0100 Oprávký k bytovým domům a bytovým jednotkám
- 081 0200 Oprávký k budovám pro služby obyvatelstvu
- 081 0300 Oprávký k jiným nebytovým domům a nebytovým jednotkám
- 081 0400 Oprávký ke komunikacím a veřejnému osvětlení
- 081 0500 Oprávký k jiným inženýrským sítím
- 081 0600 Ostatní stavby
- 082 tř⁹ Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 088 0000 Oprávký k drobnému DHM
- 089 0000 Oprávký k ostatnímu DHM

SU AU ODPa POL¹ ZJ² UZ¹¹ ORJ³ ORG¹⁹
 ■■■ □□□□ ×××× ■■■■ ■■■ □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

1.. Zásoby a opravné položky

11. *Materiál*

- 111 dz²⁰ Pořízení materiálu
- 112 dz Materiál na skladě
- 119 dz Materiál na cestě

12. *Zásoby vlastní výroby²¹*

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

13. *Zboží a ostatní zásoby²¹*

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

15. *Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku*

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

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

²¹ Účty účtových skupin 12 a 13 mohou být použity jen v případě účtování o doplňkové činnosti

- 155 0000 Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)
- 156 0000 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)
- 157 pn¹⁴ Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 041)

16. *Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku*

- 161 0xxx (k účtu 031)
- 161 0100 Stavební pozemky
- 161 0200 Lesní pozemky
- 161 0300 Zahrady, pastviny, louky, rybníky
- 161 0400 Zastavěná plocha
- 161 0500 Ostatní pozemky
- 162 0000 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)
- 163 0xxx (k účtu 021)
- 163 0100⁸ Bytové domy a bytové jednotky
- 163 0200⁸ Budovy pro služby obyvatelstvu
- 163 0300⁸ Jiné nebytové domy a nebytové jednotky
- 163 0400⁸ Komunikace a veřejné osvětlení
- 163 0500⁸ Jiné inženýrské sítě
- 163 0600⁸ Ostatní stavby
- 164 tí⁹ Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (k účtu 022)
- 166 0000 Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)
- 167 0000 Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)
- 168 ph¹⁵ Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 042)

17. *Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku*

- 171 fo¹⁸ Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (k účtu 061)
- 172 fo Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (k účtu 062)
- 173 fo Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti (k účtu 063)
- 176 fo Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (k účtu 069)

18. *Opravné položky k zásobám*

- 181 dz²⁰ Opravné položky k materiálu (k účtu 112)
- 182 dz Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)
- 183 dz Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)
- 184 dz Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)
- 185 dz Opravné položky ke zboží (k účtu 132)
- 186 dz Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

19. *Opravné položky k pohledávkám*

- 191 au³³ Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (k účtu 464)
- 193 au Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (k účtu 469)
- 194 au Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)
- 197 au Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (k účtu 351)
- 199 au Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377)

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

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

- 24. *Ostatní bankovní účty*
- 241 ²² Běžné účty
- 241 010x Hlavní BÚ
- 241 0150 BÚ školního
- 241 020x BÚ doplňkové činnosti
- 241 030x BÚ školní jídelny
- 241 04xx BÚ fondů
- 241 0411 BÚ fondu odměn

²² **bú** 05xx-0700 další běžné účty
08xx BÚ v cizí měně

241 0414 BÚ rezervního fondu (včetně 413)
 241 0416 BÚ fondu reprodukce majetku
 241 bů další běžné účty
 243 Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb
 243 010x BÚ fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)
 244 tu²³ Termínované vklady krátkodobé
 245 Jiné běžné účty bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)
 245 0100 BÚ cizích prostředků
 245 0200 BÚ sdružených neinvestičních prostředků
 245 0300 BÚ sdružených investičních prostředků
 245 0400 BÚ kolaudačních pozastávek
 245 0500 BÚ ostatní
 245 0700 BÚ v cizí měně

26. *Peníze*

261 po²⁴ Pokladna
 262 0000 Peníze na cestě

SU AU ODPA POL ZJ⁶⁸ UZ ORJ³ ORG²⁵
 ■■■ □□□□ ■■■■ ■■■■ ■■■ ○○○○○○○○ □□□□ □□□□□□□□□□□□

263 po Ceniny

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

28. *Krátkodobé bankovní a ostatní přijaté výpomoci*²⁶

281 ku²⁷ Krátkodobé bankovní úvěry
 289 kv²⁸ Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

²³ tú 05xx další analytické členění = bankovní účet

²⁴ po 00xx pokladna DČ
 0xxx pokladna HČ
 0100 hlavní pokladna
 0300 pokladna FKSP
 08xx pokladny v cizí měně

²⁵ ce ceniny
 001 poštovní známky 1xx karty (druh)
 002 kolky 2xx 2xx stravenky (druh)
 003 dálniční známky
 004 jízdenky MHD xxx ostatní

²⁶ Příspěvkové organizace mohou používat tyto účty jen se souhlasem zřizovatele

²⁷ ku 01xx, 05xx, 07xx úvěry převáděné na běžný účet 02xx, 04xx, 06xx

²⁸ kv 01xx až 07xx tuzemské
 08xx, 09xx zahraniční

SU ■■■ AU²⁹ □□□□ ODP A POL ZJ UZ³⁰ ORJ³¹ ORG³²
 ■■■ □□□□ xxxxxx xxxxx xxx □□□□□□□□ □□□□ ●●●●●●●●●●●●●●●●

3.. Zúčtovací vztahy

31. *Krátkodobé pohledávky*
- 311 kp³³ Odběratelé
 - 311 0001 DČ ostatní
 - 311 0002 DČ nájemné z bytů
 - 311 0003 DČ nájemné z pozemků
 - 311 0004 DČ nájemné z nebytových prostor
 - 311 0005 DČ ostatní nájemné
 - 311 0020 DČ zúčtovatelné služby za užívání bytu³⁴
 - 311 0030 HČ ostatní
 - 311 0040 HČ zúčtovatelné služby za užívání bytu³⁴⁴
 - 311 0300 FKSP odběratelé
 - 311 0800 DČ z prodeje dlouhodobého majetku
 - 311 0830 HČ z prodeje dlouhodobého majetku
 - 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy
 - 314 0001 DČ provozní zálohy
 - 314 0020 DČ platby za služby spojené s užíváním bytu³⁴⁴
 - 314 0030 HČ provozní zálohy
 - 314 0040 HČ platby za služby spojené s užíváním bytu³⁴⁴
 - 314 030x³⁵ HČ P13 zálohy na energie
 - 315 kp Jiné pohledávky z hlavní činnosti
 - 315 0030 HČ ostatní
 - 315 0032 HČ ZUŠ pohledávky z půjčovního za hudební nástroje
 - 315 0035 HČ pohledávky z refundací
 - 315 0050 HČ neznámé platby odeslané
 - 315 0055 HČ mylné platby odeslané
 - 315 0082 HČ úplata za vzdělávání a školské služby
 - 315 0300 FKSP jiné pohledávky
 - 315 0830 HČ z prodeje dlouhodobého majetku
 - 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
32. *Závazky*
- 321 do³⁶ Dodavatelé
 - 321 0001 DČ tuzemští dodavatelé

²⁹ au 0xxx analytické členění podle potřeb organizace

³⁰ fú xxxxx fakturační úsek, např. středisko apod.

³¹ od číslo odběratele/dodavatele:
 0000 nepoužívá se
 xxxx dodavatelé v řadách podle zpracovatele

³² vs další členění, např. variabilní symbol (číslo faktury)

³³ kp 0xxx analytické členění podle potřeb organizace
 08xx příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
 090x až 095x ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
 097x ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
 098x příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
 099x příjmy z privatizace státního majetku

³⁴ používá se pouze při účtování o bytech ve správě organizace a jejich nájmu

³⁵ P13 0300 HČ záloha na elektřinu
 0310 HČ záloha na plyn
 0320 HČ záloha na vodu
 0330 HČ záloha na teplo
 0340 HČ záloha na PHM
 0350 HČ záloha na ostatní energie

³⁶ do 00xx dodavatelé hlavní a doplňkové činnosti
 01xx
 až 06xx dodavatelé dlouhodobých aktiv
 08xx dodavatelé FKSP
 0xxx další členění

321 0002 DČ zahraniční dodavatelé
 321 0031 HČ tuzemští dodavatelé
 321 0032 HČ zahraniční dodavatelé
 321 0101 tuzemští dodavatelé dlouhodobého majetku
 321 0102 zahraniční dodavatelé dlouhodobého majetku
 321 0800 FKSP dodavatelé
 324 Krátkodobé přijaté zálohy
 324 0001 DČ ostatní
 324 0005 DČ přijaté zálohy na zúčtovatelné energie a služby
 324 0020 DČ zálohy na služby spojené s užíváním bytu³⁴
 324 0030 HČ ostatní
 324 0035 HČ přijaté zálohy na zúčtovatelné energie a služby
 324 0040 HČ zálohy na služby spojené s užíváním bytu³⁴
 324 0082 HČ úplata za vzdělávání a školské služby
 324 0300 FKSP přijaté zálohy

SU AU ODPa POL ZJ UZ³⁰ ORJ³⁷ ORG³⁸
 ■■■ □□□□ **** **** *** □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□□□

33. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
 331 Zaměstnanci
 331 0000³⁹ zúčtování měsíční mzdy
 333 dč⁴⁰ Jiné závazky vůči zaměstnancům
 333 0001 DČ ostatní závazky
 333 0020 DČ deponované mzdy
 333 0030 HČ ostatní
 333 0045 HČ cestovné
 333 0046 HČ náhrady za použití vlastních pomůcek a oděvů
 333 0050 HČ deponované mzdy
 333 0300 FKSP
 335 dč Pohledávky za zaměstnanci
 335 0001 DČ ostatní pohledávky
 335 0030 HČ ostatní
 335 0031 HČ zálohy k vyúčtování
 335 0032 HČ zálohy na cestovní výdaje
 335 0300 FKSP
 335 0311 půjčky na bytové účely z FKSP⁴¹
 335 0312 sociální půjčky z FKSP⁴²
 335 0410 náhrady za užívání majetku
 335 0420 náhrady škod
 336 dč Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
 336 0100 ZP zaměstnanci
 336 0110 ZP organizace
 336 0130 ZP přeplatek
 336 0140 ZP nedoplatek
 336 0200 SP zaměstnanci
 336 0210 SP organizace
 336 0220 SP dávky
 336 0230 SP přeplatek
 336 0240 SP nedoplatek

³⁷ čp xxxx osobní číslo pracovníka, číslo pojistovny (336)

³⁸ čl další členění

³⁹ ob ORJ=0100 u mzdy na účet
 ORJ=měsíc u mzdy v hotovosti
 ORG=rok jen u zůstatků z minulých let

⁴⁰ dč 0xxx členění podle potřeb organizace
 0300 FKSP
 08xx prodej dlouhodobého majetku určeného k prodeji

⁴¹ § 6 vyhlášky 114/2002 Sb.

⁴² § 11 odst.2 vyhlášky 114/2002 Sb.

SU AU ODP POL ZJ UZ¹¹ ORJ ORG
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ××× □□□□□□□□ ×××× ××××××××××××

34. Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
 341 Daň z příjmů
 341 0110 DČ daň z příjmu - předpis
 341 0150 DČ zálohy na daň z příjmu
 341 0170 DČ zálohy na srážkovou daň z termínovaných vkladů
 341 0300 HČ daň z příjmu - předpis
 341 0350 HČ zálohy na daň z příjmu
 342 Ostatní přímé daně
 342 0300 záloha na DPFO ZČ
 342 0310 zúčtování zálohy na DPFO ZČ
 342 0320 daňový bonus DPFO ZČ
 342 0340 DPFO zvláštní sazbou
 344 od⁴³ Jiné daně a poplatky
 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

SU AU ODP POL ZJ⁶⁸ UZ ORJ ORG
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ■■■ ×××××××× ×××× ××××××××××××

343 dp⁴⁴ Daň z přidané hodnoty

SU AU ODP POL ZJ UZ⁴⁵ ORJ ORG
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ××× □□□□□□□□ ×××× ××××××××××××

346 sr⁴⁶ Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
 346 0530 dotace MŽP na udržitelné využití zdrojů energie

347 čl⁴⁹ Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 347 0040 vrácení účelové
 průtokové dotace z MŠMT

348 čl Pohledávky z vybranými místními vládními institucemi⁴⁷

348 0010 provozní dotace od zřizovatele

348 0011 účelová dotace od zřizovatele

348 0020 dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu zřizovatele

348 0030 provozní dotace od jiného zřizovatele v rámci obce

349 čl Závazky k vybraným místním vládním institucím

349 0030 vypořádání výnosů z prodeje majetku zřizovatele

349 0076 vrácení dotace na mzdy a NIV od MHMP

349 0080 nedočerpané dotace zřizovatele, odvod z investičního fondu

349 0087 nedočerpaná dotace od jiného zřizovatele v rámci obce

⁴³ od ostatní daně a poplatky
 0110 31 spotřební daň
 0210 41 silniční daň
 0220 42 daň z nemovitostí
 0230 43 dědická daň
 0240 44 darovací daň
 0290 49 ostatní daně
 0400 59 ostatní poplatky

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

⁴⁵ uc účel vynaložení prostředků dle poskytovatele

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

SU AU ODPa POL ZJ UZ³⁰ ORJ⁴⁸ ORG⁴⁹
 ■■■ □□□□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

37. *Jiné krátkodobé pohledávky a závazky*

373 Poskytnuté zálohy na dotace

374 0xxx **Přijaté zálohy na dotace** pro příjem státních dotací, povinné UZ

374 0170 Přijaté zálohy na mezinárodní projekty

377 kp⁵⁰ Ostatní krátkodobé pohledávky

377 0001 DČ ostatní pohledávky

377 0020 DČ neznámé platby odeslané

377 0025 DČ mylné platby odeslané

377 0030 HČ ostatní pohledávky

377 0035 HČ pohledávka na náhradu škody

377 0050 HČ neznámé platby odeslané

377 0055 HČ mylné platby odeslané

377 0300 FKSP

377 0830 příjmy z prodeje dlouhodobého majetku

378 čl⁴⁹ Jiné závazky

378 0001 DČ ostatní závazky

378 0005 DČ závazky z refundací

378 0020 DČ neznámé platby došlé

378 0025 DČ mylné platby došlé

378 0030 HČ ostatní závazky

378 003x HČ srážky z mezd

378 0031 výživné

378 0032 nájemné

378 0033 zákonné srážky

378 0034 manka a škody

378 0035 exekuce

378 0036 ostatní půjčky

378 0037 ostatní pojistné

378 0039 ostatní srážky

378 0040 odpovědnost za škodu

378 0041 příspěvky

378 0045 HČ závazky z refundací

378 0050 HČ neznámé platby došlé

378 0055 HČ mylné platby došlé

378 0081 nájemné z majetku ÚSC

378 0090 cizí prostředky

378 0300 FKSP

378 0400 závazky k depozitním účtům

SU AU ODPa POL ZJ⁵¹ UZ⁵¹ ORJ⁵¹ ORG⁵¹
 ■■■ □□□□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

38. *Přechodné účty aktiv a pasiv*

381 dč⁵² Náklady příštích období

383 dč Výdaje příštích období

384 dč Výnosy příštích období

385 dč Příjmy příštích období

388 Dohadné účty aktivní

388 0010 DČ ve výši přijatých záloh

388 0015 HČ výpočtem n. odhadem podle skutečnosti

388 0030 HČ ve výši přijatých záloh

⁴⁸ oč xxxx číslo dlužníka/věřitele, druh aktiv/pasiv

⁴⁹ čl 0xxx další členění podle potřeb organizace

⁵⁰ kp 08xx příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji

090x ostatní

⁵¹ čr ZJ, UZ, ORJ a ORG podle účtů 5xx/6xx, ze kterých vycházejí

⁵² dč 10 DČ

30 HČ

82 HČ školné

388 0035 HČ výpočtem n. odhadem podle skutečnosti
 388 0100 HČ zúčtování dotací^{UZ}
 388 0170 HČ zúčtování dotací ze zahraničí
 389 Dohadné účty pasivní
 389 0010 DČ ve výši uhrazených záloh
 389 0015 HČ výpočtem n. odhadem podle skutečnosti
 389 0030 HČ ve výši uhrazených záloh
 389 0035 HČ výpočtem n. odhadem podle skutečnosti

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

395 dč Vnitřní zúčtování

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

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

40. *Jmění účetní jednotky a upravující položky*
 401 jm⁵³ Jmění účetní jednotky
 401 0200 svěření majetku příspěvkové organizaci
 401 0300 bezúplatné převody
 401 0400 investiční transfery ^{tyká se jen organizačních složek státu}
 401 0500 dary
 401 0900 změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
 401 0901 Fond dlouhodobého majetku (*dříve 901*)
 401 0902 Fond oběžných aktiv (*dříve 902*)
 401 0990 peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
- 403 tr⁵⁴ Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
 403 0900 přijaté dotace na dlouhodobý majetek z MŽP
- 405 0xxx Kurzové rozdíly
 405 099x peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
- 406 oc⁵⁶
 406 0100 opravné položky k pohledávkám
 406 0300 odpisy
 407 0xxx Jiné oceňovací rozdíly
- 408 opr⁵⁷ Opravy minulých období
 408 0000 opravy minulého účetního období
 408 0500 opravy předchozích účetních období
41. *Fondy účetní jednotky*
 411 Fond odměn
 411 0300 počáteční stav

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

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

⁵⁶ oc 01xx + 02xx
 opravné položky k pohledávkám
 03xx odpisy
 +04xx změna stavu opravných položek, peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
 00xx + 05xx + 06xx + 07xx + 08xx + 09xx
 ostatní

⁵⁷ opr 00xx + 01xx + 02xx + 03xx + 04xx
 opravy minulého účetního období
 05xx + 06xx + 07xx + 08xx + 09xx
 opravy předchozích účetních období

- 411 0310 ze zlepšeného hospodářského výsledku
 411 0410 na odměny
 411 0420 na překročení prostředků na platy
 411 0490 k úhradě sankcí
 412 Fond kulturních a sociálních potřeb
 412 0100 počáteční stav
 tvorba:
 412 0110 základní příděl
 412 0120 splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce r. 1992
 412 0130 náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP
 412 0140 peněžní a jiné dary
 412 0190 ostatní tvorba fondu (finanční vypořádání – doplatek přídělu)
 čerpání:
 412 0220 příspěvek na stravování
 412 0230 příspěvek na rekreaci
 412 0241 provoz zařízení na kulturní a sociální rozvoj zaměstnanců
 412 0242 kulturní akce
 412 0243 zájezdy, sportovní a tělovýchovné akce
 412 0244 výměnné akce
 412 0250 poskytnuté sociální výpomoci
 412 0260 poskytnuté peněžní dary
 412 0270 příspěvek na penzijní připojištění
 412 0280 příspěvek na soukromé životní pojištění
 412 0291 vitamínové prostředky a očkování zaměstnanců
 412 0292 vybavení ke zlepšení pracovního prostředí
 412 0293 pracovní oděvy a obuv, jednotné oblečení
 412 0294 pořízení krátkodobého hmotného majetku (pouze OE)
 412 0295 pořízení dlouhodobého hmotného majetku (028)
 412 0296 příspěvek odborové organizaci
 412 0297 věcné dary zaměstnancům
 412 0299 úhrada sankcí
- 413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
 414 Rezervní fond z ostatních titulů
 analytiky jsou společné pro oba SÚ
 0500 počáteční stav
 tvorba:
 0510 zlepšený výsledek hospodaření
 0520 nespotřebované dotace z rozpočtu EU
 0530 nespotřebované dotace z mezinárodních smluv
 0540 peněžní dary – účelové
 0550 peněžní dary – neúčelové
 0560 ostatní tvorba
 čerpání:
 0610 úhrada zhoršeného výsledku hospodaření používá se pouze k SU 413
 0620 úhrada sankcí
 0630 posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele
 0640 překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
 06xx fr⁵⁸
 ostatní čerpání (065x až 069x)
 0650 čerpání nespotřebovaných dotací z rozpočtu EU
 0651 čerpání nespotřebovaných dotací z mezinárodních smluv
 0680 rozvoj činnosti organizace
 0690 ostatní úbytky

⁵⁸ fr 065x + 066x + 067x + 068x + 069x
 ostatní čerpání

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

416		Fond reprodukce majetku, Investiční fond
416	0300	počáteční stav
		tvorba:
416	0310	odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
416	0320	investiční dotace z rozpočtu zřizovatele
416	0330	investiční příspěvky ze státních fondů
416	0340	výnosy z prodeje svěřeného DHM (se souhlasem zřizovatele)
416	0350	dary a příspěvky od jiných subjektů
416	0360	výnosy z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace
416	0370	převody z rezervního fondu
		čerpání:
416	0410	pol VZ financování dlouhodobého majetku
	0419	pol VZ jiné potřeby
	0420	pol ÚSC čerpání prostředků z investiční dotace zřizovatele ⁵⁹
	0432	pol čerpání prostředků OPPA, OPPK z minulých let
	0470	pol VZ opravy a údržba dlouhodobého majetku ^{pol 6150}
	0480	pol úhrada investičních úvěrů nebo půjček
	0490	pol odvod do rozpočtu zřizovatele ^{60/ pol 6151 a 6152}

43. Výsledky hospodaření

431	dr ⁶¹	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
432	nz ⁶²	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

44. Rezervy

441	ro ⁶³	Rezervy zákonné
-----	------------------	------------------------

45. Dlouhodobé závazky

451	ku ²⁷	Dlouhodobé úvěry ⁶⁴
452		Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
452	0100	na účet hlavní činnosti
454	dr	Závazky z pronájmu
455	dr	Dlouhodobé přijaté zálohy
455	0010	DČ
455	0030	HČ
458	dr	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
459	kv ²⁹	Ostatní dlouhodobé závazky

46. Dlouhodobé pohledávky

462	dr ⁶¹	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
464	dr	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
465	dr	Dlouhodobé poskytnuté zálohy
468	dr	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
469	dp ⁶⁵	Ostatní dlouhodobé pohledávky

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

⁶¹ **dr**
00xx doplňková činnost
03xx hlavní činnost
xx = poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)

⁶² nz 0010 doplňková činnost
0300 hlavní činnost

⁶³ ro **0xxx** poslední trojčíslí roku tvorby rezerv
ORG číselník akci, na které se vytváří rezervy

⁶⁴ Příspěvkové organizace mohou získávat úvěry jen se souhlasem zřizovatele

⁶⁵ **dp** 08xx příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
090x příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv až 095x
096x přijaté dividendy a podíly na zisku
097x příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

49. Závěrkové účty a zvláštní zúčtování
 491 0000 Počátečný účet rozvažný
 492 0000 Konečný účet rozvažný
 493 dr Účet hospodářského výsledku
 499 dr Zúčtování na základě zvláštních předpisů

SU AU ODPA⁶⁶ POL⁶⁷ ZJ⁶⁸ UZ⁶⁹ ORJ⁷⁰ ORG⁷¹
 ■■■ □□ ■■■■ ■■■ ■■■ □□□□ □□□ □□□□□□□□

5.. Náklady příspěvkových organizací

50. *Spotřebované nákupy*
 501 dp⁷² Spotřeba materiálu
 501 0000 DČ léky a zdravotnický materiál
 501 0012 DČ knihy, noviny a časopisy
 501 0013 DČ pomůcky a materiál pro kroužky
 501 0020 DČ potraviny
 501 0040 DČ ochranné pracovní pomůcky

- 098x příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
 099x příjmy z privatizace státního majetku

- 66 **ODPA** oddíl a paragraf podle rozpočtové skladby
 3111 předškolní zařízení 3141 školní stravování při předšk.a zákl. vzdělávání
 3112 speciální předškolní zařízení 3142 školní stravování při středním vzdělávání
 3113 základní školy 3143 školní družiny a kluby
 3114 speciální základní školy 3144 školy v přírodě
 3116 internátní speciální ZŠ 3145 ubytovací zařízení středních škol a učilišť
 3121 gymnázia 3146 zařízení vých. porad. a preventivní péče
 3122 střední odborné školy 3150 vyšší odborné školy
 3124 speciální střední školy 3231 základní umělecké školy
 3131 vých. zařízení pro děti a mládež 3421 využití volného času dětí a mládeže
- 67 **POL** položka podle rozpočtové skladby
 68 **dv** DPH vstup u plátců - číselník fy Gordic®
 69 **UZ** zdroj financování
 00000 vlastní zdroje z hlavní činnosti
 00079 provozní náklady z rozpočtu MČ
 00091 provozní náklady z rozpočtu HMP
 00094 investiční náklady z rozpočtu HMP
 00099 investiční prostředky HMP z minulých let
 00410 použití rezervního fondu
 00510 použití fondu odměn
 00610 použití fondu reprodukce majetku na dlouhodobý majetek
 00710 použití fondu reprodukce majetku na opravy a údržbu
 33353 přímé náklady na vzdělávání z MŠMT
 33xxx další účelové zdroje z MŠMT
- 70 **ORJ** středisko
 0000 bez rozlišení - neuvádí se
 xxxx střediska podle číselníku organizace
- 71 **sp** specifikace podle číselníku organizace
 Uvádí se pouze u konkrétních, samostatně sledovaných akcí.
 Závazné složení (R)RTTP, kde:
 (R)R - školní rok (2 – 2002/2003, 3 – 2003/2004)
 T - typ činnosti podle číselníku organizace
 PP - pořadové číslo činnosti
- 72 **dp** 00xx doplňková činnost – daňově uznatelné
 01xx doplňková činnost – daňově uznatelné
 02xx doplňková činnost – daňově uznatelné
 028x doplňková činnost - daňově **neuznatelné**
 0299 závěrečný zápis DČ03xx hlavní činnost
 04xx
 05xx
 06xx
 07xx
 08xx
 09xx
 0999 závěrečný zápis HČ

501	0041	DČ prádlo, oděvy, obuv
501	0050	DČ kancelářský materiál
501	0059	DČ pohonné hmoty a maziva
501	0060	DČ materiál pro úklid, čištění a praní
501	0061	DČ materiál pro hygienu
501	0080	DČ materiál pro údržbu a opravy
501	0090	DČ ostatní všeobecný materiál
501	0096	DČ vratné obaly
501	0280	DČ ostatní materiál - nedaňový náklad
501	0300	HČ léky a zdravotnický materiál – zdravotnická zařízení
501	0310	HČ učebnice
501	0311	HČ bezplatně poskytované školní potřeby
501	0312	HČ knihy
501	0313	HČ ostatní učební pomůcky
501	0320	HČ potraviny
501	0340	HČ ochranné pomůcky
501	0341	HČ prádlo, oděv, obuv
501	0350	HČ kancelářský materiál
501	0355	HČ noviny a časopisy
501	0359	HČ pohonné hmoty a maziva
501	0360	HČ materiál pro úklid, čištění a praní
501	0361	HČ materiál pro hygienu
501	0380	HČ materiál pro údržbu a opravy
501	0390	HČ ostatní všeobecný materiál
501	0391	HČ krmivo, stelivo, osivo
501	0392	HČ zvířata
501	0393	HČ léky a zdravotnický materiál – školská zařízení
501	0394	HČ věcné odměny v soutěžích
501	0395	HČ vratné obaly
501	0500	HČ P11 materiál granty
502	dp	Spotřeba energie
502	0000	DČ elektřina
502	0010	DČ plyn
502	0020	DČ voda
502	0030	DČ teplo, pára
502	0050	DČ pevná paliva
502	0090	DČ ostatní energie
502	0300	HČ elektřina
502	0310	HČ plyn
502	0320	HČ voda
502	0330	HČ teplo, pára
502	0350	HČ pevná paliva
502	0390	HČ ostatní energie
504	dp	Prodané zboží
504	0010	DČ prodané zboží
51.		Služby
511	dp	Opravy a udržování ⁷⁴
511	0010	DČ staveb
511	0020	DČ movitého majetku
511	0050	DČ projektová dokumentace k opravám
511	0090	DČ ostatního majetku
511	0300	HČ účelově přidělené prostředky na údržbu (havárie, velká údržba)
511	0310	HČ opravy budov a staveb
511	0320	HČ opravy movitého majetku
511	0350	HČ projektová dokumentace k opravám
511	0390	HČ opravy ostatní

⁷⁴ údržba a opravy - práce prováděné dodavatelsky k udržení a zvýšení hodnoty majetku

512	dp	Cestovné
512	0010	DČ jízdné pracovníků hromadnou dopravou
512	0020	DČ výdaje za najatá osobní vozidla
512	0030	DČ náhrady za cestovní příkazy
512	0040	DČ pobytové náklady pracovníků na akcích organizace
512	0090	DČ ostatní cestovní výdaje pracovníků
512	0110	DČ náhrady cestovních výdajů cizích pracovníků
512	0280	DČ cestovní výdaje - nedaňový náklad
512	0310	HČ jízdné pracovníků hromadnou dopravou
512	0320	HČ výdaje za najatá osobní vozidla
512	0330	HČ náhrady za cestovní příkazy
512	0340	HČ pobytové náklady pracovníků na akcích organizace
512	0390	HČ ostatní cestovní výdaje pracovníků
512	0410	HČ náhrady cestovních výdajů cizích pracovníků
512	0420	HČ refundace cestovního
513	dp	Náklady na reprezentaci ⁷⁵
513	0010	DČ materiál na pohoštění
513	0020	DČ nákup služeb na pohoštění
513	0090	DČ ostatní náklady na reprezentaci
513	0310	HČ materiál na pohoštění
513	0320	HČ nákup služeb na pohoštění
513	0390	HČ ostatní náklady na reprezentaci
518	dp	Ostatní služby
518	0000	DČ služby školení a vzdělávání zaměstnanců
518	0010	DČ nájemné včetně operativního leasingu
518	0011	DČ nájemné z finančního leasingu
518	0020	DČ poplatky peněžním ústavům
518	0022	DČ software pod hranicí OE, opravy a údržba SW
518	0030	DČ konzultační, poradenské a právní služby
518	0031	DČ BOZP, PO, CO
518	0040	DČ služby telekomunikací a radiokomunikací
518	0041	DČ poplatky za Internet
518	0042	DČ poštovné
518	0043	DČ ostatní internetové služby
518	0070	DČ účetnické služby a ostatní služby zpracování dat
518	0090	DČ ostatní služby
518	0091	DČ stravovací služby poskytnuté dodavatelsky
518	0092	DČ nákladní doprava a stěhování
518	0093	DČ kominické práce, dezinfekce, deratizace
518	0094	DČ účastnické poplatky na konferencích apod.
518	0100	DČ likvidace odpadů
518	0120	DČ revize strojů a zařízení
518	0130	DČ ostraha objektů
518	0140	DČ úklidové práce
518	0150	DČ pobytové náklady účastníků akcí
518	0151	DČ doprava účastníků akcí
518	0160	DČ praní a čištění prádla, oděvů aj.
518	0170	DČ propagace a inzerce
518	0180	DČ tisk, reprografie, foto, vazba
518	0300	HČ služby školení a vzdělávání zaměstnanců
518	0301	HČ služby výuky a vzdělávání žáků
518	0310	HČ nájemné včetně operativního leasingu
518	0311	HČ nájemné z finančního leasingu
518	0320	HČ poplatky peněžním ústavům
518	0322	HČ software pod hranicí OE, upgrade a údržba SW, TZ nehmotného majetku z neinvestic <small>po dohodě s Ing. Božkovou zůstává na 03xx</small>
518	0330	HČ konzultační, poradenské a právní služby
518	0331	HČ BOZP, PO, CO

⁷⁵

Pohoštění, občerstvení, přeprava a jiné služby pro reprezentační účely provedené dodavatelsky nebo ve vlastní režii.

518	0340	HČ služby telekomunikací a radiokomunikací
518	0341	HČ poplatky za Internet
518	0342	HČ poštovné
518	0343	HČ ostatní internetové služby
518	0350	HČ P11 ⁷³ poplatky za Internet
518	0360	HČ P11 poštovné
518	0370	HČ účetnické služby a ostatní služby zpracování dat
518	0390	HČ ostatní služby ⁷⁶
518	0391	HČ stravovací služby poskytnuté dodavatelsky ⁷⁶
518	0392	HČ nákladní doprava a stěhování ⁷⁶
518	0393	HČ kominické práce, dezinfekce, deratizace ⁷⁶
518	0394	HČ účastnické poplatky na konferencích apod. ⁷⁶
518	0400	HČ likvidace odpadů
518	0420	HČ revize strojů a zařízení
518	0430	HČ ostraha objektů
518	0440	HČ úklidové práce, údržba zeleně
518	0450	HČ pobytové náklady účastníků akcí
518	0451	HČ stravování účastníků akcí
518	0452	HČ doprava účastníků akcí
518	0460	HČ praní a čištění prádla a oděvů, mandl aj.
518	0470	HČ propagace a inzerce
518	0480	HČ tisk, reprografie, foto, vazba
518	0490	HČ P11 ⁷³ BOZP, PO, CO
518	0500	HČ P11 služby z grantů
518	0510	HČ P11 opravy a údržba software
518	0520	HČ P11 plavání
518	0590	HČ P11 ostatní služby
52.		<i>Osobní náklady</i>
521	dp	Mzdové náklady
521	0030	DČ prostředky na platy
521	0040	DČ náhrada platů za dočasnou pracovní neschopnost (DNP)
521	0050	DČ náhrada OON za dočasnou pracovní neschopnost (DNP)
521	0110	DČ ostatní osobní náklady
521	0120	DČ odstupné
521	0130	DČ ostatní platby za provedenou práci
521	0280	DČ mzdové náklady – nedaňový náklad
521	0300	HČ prostředky na platy pedagogů
521	0306	HČ prostředky na platy nepedagogů
521	0310	HČ ostatní osobní náklady pedagogů
521	0316	HČ ostatní osobní náklady nepedagogů
521	0320	HČ odstupné pedagogů
521	0326	HČ odstupné nepedagogů
521	0330	HČ platby za provedenou práci j.n. pedagogů
521	0340	HČ náhrada platů za dočasnou pracovní neschopnost (DNP) pedagogů
521	0346	HČ náhrada platů za dočasnou pracovní neschopnost (DNP) nepedagogů
521	0350	HČ náhrada OON za dočasnou pracovní neschopnost (DNP) pedagogů
521	0350	HČ náhrada OON za dočasnou pracovní neschopnost (DNP) nepedagogů
521	0336	HČ platby za provedenou práci j.n. nepedagogů
521	0339	HČ odměny učňů
524	dp	Zákonné sociální pojištění
524	0000	DČ sociální pojistné placené organizací
524	0010	DČ zdravotní pojistné placené organizací
524	0280	DČ zdravotní a sociální pojištění – nedaňový náklad
524	0300	HČ sociální pojištění placené organizací
524	0310	HČ zdravotní pojištění placené organizací

⁷⁶ neplatí pro P11

525	dp	Jiné sociální pojištění ⁷⁷
525	0000	DČ ostatní pojistné hrazené zaměstnavatelem
525	0010	DČ pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy
525	0300	HČ ostatní pojistné hrazené zaměstnavatelem
525	0310	HČ pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy
527	dp	Zákonné sociální náklady
527	0010	DČ příspěvek na stravování zaměstnanců ⁷⁸
527	0020	DČ lékařské prohlídky a vyšetření
527	01	DČ ⁷⁹ výdaje na bezpečnost a ochranu zdraví při práci ??? je správně na 527
527	0031	DČ hygienické vybavení pracovišť ????? je správně na 527
527	0040	DČ pracovněprávní nároky zaměstnanců podle kolektivní smlouvy je správně na 527
527	0050	DČ vzdělávání a rekvalifikace pracovníků zabezpečované jinými subjekty je správně na 527
527	0280	DČ základní příděl do FKSP – nedaňový náklad
527	0300	HČ základní příděl do FKSP
527	0310	HČ příspěvek na stravování zaměstnanců ⁸⁰
527	0320	HČ preventivní lékařské prohlídky
528	dp	Ostatní sociální náklady
53.		<i>Daně a poplatky</i>
531	dp	Daň silniční
531	0010	DČ silniční daň za vozidla organizace
531	0020	DČ silniční daň za cestovní příkazy
531	0310	HČ silniční daň za vozidla organizace
531	0320	HČ silniční daň za cestovní příkazy
532	dp	Daň z nemovitostí
532	0010	DČ daň z nemovitostí
532	0310	HČ daň z nemovitostí
538	dp	Jiné daně a poplatky
538	0010	DČ poplatky za kolky
538	0020	DČ správní, arbitrážní, soudní poplatky
538	0030	DČ poplatky za dálniční známky
538	0040	DČ ostatní daně a doměrky daní
538	0050	DČ ostatní poplatky
538	0060	DČ poplatky za znečištění ovzduší
538	0070	DČ ostatní sankce jiným rozpočtům
538	0310	HČ poplatky za kolky
538	0320	HČ správní, arbitrážní, soudní poplatky
538	0330	HČ poplatky za dálniční známky
538	0340	HČ ostatní daně a doměrky daní
538	0350	HČ ostatní poplatky
538	0360	HČ poplatky za znečištění ovzduší
538	0370	HČ ostatní sankce jiným rozpočtům
54.		<i>Ostatní náklady</i>
541	dp	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
541	0010	DČ smluvní pokuty a úroky z prodlení
541	0310	HČ smluvní pokuty a úroky z prodlení

⁷⁷ Nemocenské, důchodové nebo zaměstnanecké připojištění nad zákonem stanovenou povinností

⁷⁸ Příspěvek na závodní stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované maximálně do výše 55% ceny jednoho hlavního jídla v průběhu jedné pracovní směny, maximálně však do výše 70% stravného při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin

⁷⁹ Náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců (§24 zák. 586/1992) – pouze u doplňkové činnosti

⁸⁰ Příspěvek na závodní stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů a poskytované maximálně do výše 55% ceny jednoho hlavního jídla v průběhu jedné pracovní směny, maximálně však do výše 70% stravného při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin

542	dp	Jiné pokuty a penále
542	0010	DČ úhrady sankcí
542	0310	HČ úhrady sankcí
543	dp	Dary ⁸¹
544	dp	Prodaný materiál
544	0010	DČ prodaný materiál
544	0310	HČ prodaný materiál
547	dp	Manka a škody (na majetku organizace)
547	0010	DČ manko nad normu
547	0020	DČ zaviněná škoda
547	0030	DČ nezaviněná škoda
547	0110	DČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DNM
547	0120	DČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DHM
547	0310	HČ manko nad normu
547	0320	HČ zaviněná škoda
547	0330	HČ nezaviněná škoda
547	0410	HČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DNM
547	0420	HČ zůstatková cena ztraceného nebo odcizeného DHM
548	dp	Tvorba fondů
549	dp	Ostatní náklady z činnosti
549	0003	DČ paušály vyplácené pracovníkům
549	0040	DČ zmaření dlouhodobého majetku
549	0060	DČ startovné a účastnické poplatky při soutěžích ⁷⁶
549	0090	DČ technické zhodnocení dlouhodobého majetku z neinvestic
549	0110	DČ náhrady škod z odpovědnosti
549	0120	DČ poplatky za autorská práva
569	0300	HČ odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené
549	0310	HČ náhrady za použití vlastního náradí a materiálu
549	0320	HČ příspěvek na ošacení
549	0330	HČ stipendia, kapesné aj.
549	0340	HČ zmaření dlouhodobého majetku
549	0350	HČ vstupné
549	0360	HČ startovné a účastnické poplatky při soutěžích ⁷⁶
549	0390	HČ technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku z reinvestic
549	0410	HČ náhrady škod z odpovědnosti
549	0420	HČ poplatky za autorská práva
549	0490	HČ jiné ostatní náklady z činnosti
55.		<i>Odpisy, rezervy a opravné položky</i>
551	dp	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
551	0010	DČ daňové odpisy DNM
551	0020	DČ daňové odpisy DHM – budov a staveb
551	0030	DČ daňové odpisy DHM – zařízení
551	0050	DČ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DNM
551	0060	DČ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DHM – budov a staveb
551	0070	DČ rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy DHM – zařízení
551	0110	DČ zůstatková cena opotřebovaného DNM
551	0120	DČ zůstatková cena opotřebovaného DHM – budov a staveb
551	0130	DČ zůstatková cena opotřebovaného DHM – zařízení
551	0310	HČ běžné odpisy DNM
551	0320	HČ běžné odpisy DHM - budov a staveb
551	0330	HČ běžné odpisy DHM - zařízení
551	0410	HČ zůstatková cena opotřebovaného DNM
551	0420	HČ zůstatková cena opotřebovaného DHM - budov a staveb
551	0430	HČ zůstatková cena opotřebovaného DHM - zařízení
552	dp	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku
552	0010	DČ zůstatková cena prodaného DNM
552	0310	HČ zůstatková cena prodaného DNM

⁸¹ Příspěvková organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům (§37 zák. 250/2000 Sb.)

553	dp	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku
553	0010	DČ zůstatková cena prodaného DHM
553	0310	HČ zůstatková cena prodaného DHM
554	dp	Prodané pozemky
555	dp	Tvorba a zúčtování rezerv
556	dp	Tvorba a zúčtování opravných položek
557	dp	Náklady z odepsaných pohledávek
557	0000	DČ
557	0300	HČ
558	dp	Náklady z drobného dlouhodobého majetku
558	0000	DČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)
558	0009	DČ DDNM získaný darem, bonusem, výhrou (018) ^{pol 151 a 191}
558	0050	DČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod stanovenou hranicí (901)
558	0100	DČ drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)
558	0109	DČ DDHM získaný darem, bonusem, výhrou (028) ^{pol 151 a 191}
558	0200	DČ drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranicí (902)
558	0300	HČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)
558	0309	HČ DDNM získaný darem, bonusem, výhrou (018) ^{pol 151 a 191}
558	0400	HČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod stanovenou hranicí (901)
558	0500	HČ drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)
558	0509	HČ DDHM získaný darem, bonusem, výhrou (028) ^{pol 151 a 191}
558	0600	HČ drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranicí (902)
56.		<i>Finanční náklady</i>
562	dp	Úroky
562	0010	DČ úroky placené organizací
562	0310	HČ úroky placené organizací
563	dp	Kursově ztráty
563	0010	DČ realizované kurzové ztráty
563	0280	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
563	0310	HČ realizované kurzové ztráty
563	0980	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
564	dp	Náklady z přecenění reálnou hodnotou
564	0010	DČ náklady z přecenění reálnou hodnotou
564	0280	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
564	0310	HČ náklady z přecenění reálnou hodnotou
564	0980	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové ztráty CF)
569	dp	Ostatní finanční náklady
569	0090	DČ jiné ostatní finanční náklady
569	0100	DČ pojištění majetku
569	0101	DČ pojištění odpovědnosti
569	0102	DČ povinné ručení za provoz motorových vozidel
569	0103	DČ pojištění žáků a účastníků akcí
569	0104	DČ zdravotní připojištění pracovníků do zahraničí
569	0105	DČ ostatní pojištění
569	0390	HČ jiné ostatní finanční náklady
569	0400	HČ P11 ⁷³ pojištění majetku, žáků a zaměstnanců
569	0400	HČ pojištění majetku ⁷⁶
569	0401	HČ pojištění odpovědnosti ⁷⁶
569	0402	HČ povinné ručení za provoz motorových vozidel ⁷⁶
569	0403	HČ pojištění žáků a účastníků akcí ⁷⁶
569	0404	HČ zdravotní připojištění pracovníků do zahraničí ⁷⁶
569	0405	HČ ostatní pojištění ⁷⁶
57.		<i>Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů</i>
571	dp	Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu
572	dp	Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
574	dp	Náklady na ostatní nároky

59.		<i>Daň z příjmů</i>
591	dp	Daň z příjmů
591	0010	DČ daň z příjmů
591	0310	HČ daň z příjmů
	595	<i>dp Dodatečné odvody daně z příjmů</i>
595	0010	DČ dodatečné odvody daně z příjmů
595	0310	HČ dodatečné odvody daně z příjmů

SU AU ODP⁶⁶ POL⁶⁷ ZJ⁸² UZ⁶⁹ ORJ⁷⁰ ORG⁷¹
 ■■■ □□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□ □□□□ □□□□□□□□

6.. Výnosy z činnosti příspěvkových organizací

60.		Výnosy z vlastních výkonů a zboží
601	dp	Výnosy z prodeje vlastních výrobků
601	0010	DČ výnosy z prodeje vlastních výrobků
601	0310	HČ výnosy z prodeje vlastních výrobků
602	dp	Výnosy z prodeje služeb ⁸³
602	0001	DČ výnosy ze stravného – cizí strážníci (dospělí)
602	0002	DČ výnosy ze stravovací režie – cizí strážníci (dospělí) ⁸⁴
602	0003	DČ výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem ⁸⁵
602	0010	DČ P11 ⁷³ výnosy z parkování
602	0020	DČ výnosy z kroužků ⁸⁶ kroužky v HČ jsou na účtu 649 !
602	0030	DČ P11 výnosy z reklamy a propagace
602	0090	DČ ostatní výnosy z prodeje služeb
602	0091	DČ výnosy z ubytování
602	0093	DČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení ^{pouze DDM}
602	0094	DČ výnosy z koncertů, výstav, divadelních představení, aj. ^{86 pouze ZUŠ a DDM}
602	0095	DČ výnosy z prodeje elektřiny
602	0099	
602	0300	HČ výnosy ze stravného – děti, žáci a studenti
602	0301	HČ výnosy ze stravného – zaměstnanci
602	0302	HČ výnosy ze stravovací režie - děti, žáci a studenti ⁸⁴
602	0310	HČ úplata za vzdělávání a školské služby
602	0320	HČ P11 kroužky ⁸⁷
602	0325	HČ P11 úhrada ostatních služeb žáky a zaměstnanci školy
602	0330	HČ ÚSP ⁸⁸ úhrady od klientů za ubytování
602	0340	HČ ÚSP úhrady od klientů za stravu
602	0350	HČ ÚSP úhrady od klientů za fakultativní služby
602	0360	HČ ÚSP příspěvek na péči
602	0370	HČ ÚSP úhrady od zdravotních pojišťoven
602	0380	HČ ÚSP chráněné bydlení – úhrada od bezpříspěvkových klientů
602	0390	HČ ostatní výnosy z prodeje služeb ⁸³
602	0391	HČ výnosy z ubytování ^{domovy mládeže, internáty, ústavy pro mladistvé}
602	0393	HČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení ^{pouze DDM}
602	0394	HČ výnosy z koncertů, výstav, divadelních představení, aj. ^{86 pouze ZUŠ a DDM}
603	dp	Výnosy z pronájmu
603	0001	DČ výnosy z pronájmu majetku ⁸⁹
603	0002	DČ výnosy z reklamních ploch
603	0010	DČ P11 souvislý podnájem nebytových prostor
603	0020	DČ P11 nesouvislý podnájem nebytových prostor
603	0030	DČ P11 jednorázový podnájem nebytových prostor
603	0040	DČ P11 souvislý podnájem pozemků
603	0050	DČ P11 nesouvislý podnájem pozemků
603	0060	DČ P11 jednorázový podnájem pozemků
603	0301	HČ ZUŠ půjčované za hudební nástroje ⁹⁰
604	dp	Výnosy z prodaného zboží

⁸² ds DPH výstup - číselník fy Gordic®

⁸³ sl v hlavní činnosti pouze tržby za takové služby, které PO podle zřizovací listiny vykonává za úplatu v rámci hlavní činnosti

⁸⁴ úhrada za údržbu, opravy a provoz připočtená k ceně stravného pro cizí strážníky

⁸⁵ úhrada za údržbu, opravy a provoz pronajímané věci; nezahrnuje čisté nájemné

⁸⁶ ostatní školská zařízení účtují obdobné výnosy na účet 649

⁸⁷ pouze školní kluby, které jsou v síti škol

⁸⁸ ÚSP platí pro Ústavy sociální péče

⁸⁹ čisté nájemné za pronájem (podnájem, půjčování)

⁹⁰ ZUŠ, podléhá dani z příjmu, i když je v hlavní činnosti (pronájem majetku)

604	0010	DČ výnosy z prodaného zboží
609	dp	Jiné výnosy z vlastních výkonů
62.		<i>Aktivace</i>
621	dp	Aktivace materiálu a zboží
622	dp	Aktivace vnitroorganizačních služeb
623	dp	Aktivace DNM
624	dp	Aktivace DHM
64.		<i>Ostatní výnosy</i>
641	dp	Smluvní pokuty a úroky z prodlení
641	0010	DČ
641	0310	HČ
642	dp	Jiné pokuty a penále
643	dp	Výnosy z odepsaných pohledávek
644	dp	Výnosy z prodeje materiálu
645	dp	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
646	dp	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
647	dp	Výnosy z prodeje pozemků
648	dp	Čerpání fondů
648	0411	HČ posílení z Fondu odměn
648	0412	HČ nákup dlouhodobého majetku z FKSP (včetně drobného)
648	0413	HČ posílení z Fondu rezervního ze zlepšeného HV
648	0414	HČ posílení z Fondu rezervního z darů
648	0416	HČ posílení z FRM na opravy DM
649	dp	Ostatní výnosy z činnosti
649	0020	DČ přijaté pojistné náhrady
649	0030	DČ nárok na náhradu za škody
649	0031	DČ nárok na náhradu za manka
649	0032	DČ výnosy z telefonního automatu, kopírky, aj.
649	0033	DČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení ^{kromě DDM}
649	0090	DČ ostatní jiné výnosy
649	0091	DČ materiál z likvidovaného majetku
649	0092	DČ přebytky na majetku
649	0093	DČ přijaté dary
649	0094	DČ náhrady nákladů minulých účetních období
649	0100	DČ P11 ⁷³ tržby za stravovací režii ⁹¹
649	0300	HČ poplatky účastníků akcí
649	0301	HČ ostatní poplatky žáků
649	0310	HČ úhrady od zdravotních pojišťoven (opravy minulých let)
649	0320	HČ přijaté pojistné náhrady
649	0330	HČ nárok na náhradu za škody
649	0331	HČ nárok na náhradu za manka
649	0332	HČ výnosy z telefonního automatu, kopírky, aj.
649	0333	HČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení ^{kromě DDM}
649	0390	HČ ostatní jiné výnosy
649	0391	HČ materiál z likvidovaného majetku
649	0392	HČ přebytky na majetku
649	0393	HČ přijaté dary (mimo RF)
649	0394	HČ náhrady nákladů minulých účetních období
649	0395	HČ neidentifikované příjmy
649	0396	HČ příspěvky od rodičů na učební pomůcky
649	0397	HČ příspěvky od rodičů ostatní
649	0400	HČ P11 výnosy ze stravovací režie ⁸⁴

⁹¹ úhrada za údržbu, opravy a provoz připočtená k ceně stravného pro cizí strážníky

66.		<i>Finanční výnosy</i>
662 dp		Úroky
662 0010		DČ úroky z běžných účtů
662 0070		DČ úroky z krátkodobých termínovaných vkladů
662 0310		HČ úroky z běžných účtů
663 dp		Kurzové zisky
663 0010		DČ realizované kurzové zisky
663 028x		DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
663 0310		HČ realizované kurzové zisky
663 098x		HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
664 dp		Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
664 00xx		DČ výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
664 028x		DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
664 03xx		DČ výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
664 098x		HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
669 dp		Ostatní finanční výnosy
669 0010		DČ
669 0310		HČ
67.		<i>Výnosy z transferů</i>
672 ÚSC ⁹³		Výnosy územních rozpočtů z transferů ú
672 0300		HČ neinvestiční provozní transfery z ústředních rozpočtů (ze SR)
672 0330		HČ neinvestiční účelové transfery z ústředních rozpočtů (ze SR)
672 0 0		HČ přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele
672 0490		HČ přijaté příspěvky na zahraniční projekty od tuzemských organizací Comenius, Leonardo,....
672 0500		HČ neinvestiční provozní příspěvek od zřizovatele
672 0510		HČ P11 příspěvek na nájem
672 0520		HČ P11 příspěvek na odpisy
672 0530		HČ neinvestiční účelový příspěvek od zřizovatele
672 0530		
až 672 0690		HČ P11 další účelové příspěvky
672 0695		HČ P11 granty poskytnuté zřizovatelem
672 0810		HČ přijaté transfery z EU

93	03XX až 04xx	přijaté transfery z ústředních rozpočtů (z ministerstev a státních PO)
	039x	přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (z ministerstev a státních PO)
	05xx až 06xx	přijaté transfery z územních rozpočtů
	07xx	přijaté transfery na výzkum a vývoj
	071x	přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele
	072x	přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních účetních jednotek
	073x	přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele
	074x	přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ostatních účetních jednotek
	075x až 079x	zúčtování časového rozlišení transferů na pořízení dlouhodobého majetku (SU 403) v souvislosti s odpisováním
	08xx	přijaté transfery ze zahraničí
	081x	z orgánů Evropských společenství
	082x	z jiných mezinárodních institucí
	083x	z ostatních mezinárodních subjektů
	091x až 093x	přijaté transfery z rozpočtu státních fondů
	094x až 097x	přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)

SU AU ODPA POL ZJ UZ⁶⁹ ORJ⁷⁰ ORG⁷¹
 □□□ □□ ×××× ×××× ××× □□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□

7.. Vnitroorganizační účetnictví

734 dp Pomocný SÚ pro výpočet DPH
 750 dp Náklady a výnosy na akce financované v rámci JPD2
 791 dp Investiční výdaje akci JPD2-3 – opravy minulých let⁹⁴

8.. Vnitroorganizační účetnictví

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

9.. Podrozvahové účty

90. *au²⁹ Majetek účetní jednotky^{95-ORG}*
 901 0000 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod hranici stanovenou pro DDNM (OE)
 902 0000 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek pod hranici stanovenou pro DDHM (OE)
 903 Ostatní majetek
 903 0021 vypůjčené (pronajaté) budovy a stavby
 903 0031 vypůjčené (pronajaté) pozemky
 903 0090 ostatní cizí majetek
 903 0110 vojenský materiál CO
 903 0130 civilní materiál CO

 91. *Vyřazené pohledávky a závazky*
 911 Vyřazené pohledávky
 912 Vyřazené závazky

 92. *pz⁹⁶ 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. *pz Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva*
 931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
 932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
 933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

⁹⁴ Opravy minulých let vztahující se k účtu 416 (např. změny nebo doplnění UZ)

⁹⁵ ORG další členění podle druhu majetku

⁹⁶ pz Podmíněné pohledávky a závazky
 SÚ 92X,93X,94X,96X,97X,98X se člení podle následujících analytik:
 Z 00XX až 0299 = hospodářská činnost
 Z 03XX až 09XX = hlavní činnost

z toho pro podmíněné pohledávky, tj účty 92X, 93X, 94X a 951
 pro hospodářskou činnost

Z 020X až 024X NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel
 Z 025X až 029X NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel
 pro hlavní činnost
 Z 08XX NENÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel
 Z 09XX NÁVRATNÉ ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

z toho pro podmíněné závazky, tj účty 96X, 97X, 98X
 pro hospodářskou činnost
 Z 020X až 029X ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel
 pro hlavní činnost
 Z 08XX až 09XX ve vztahu k ÚJ hospodařícím podle rozpočtových pravidel

- 939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
94. *pz* *Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva*
- 941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
- 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 943 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
- 944 Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 945 Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
- 947 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 948 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 949 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
95. *pz*⁹⁶ *Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva*
- 951 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
96. *pz* *Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku*
- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
97. *pz* *Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva*
- 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 972 Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku
- 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 974 Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
- 975 Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 976 Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
- 978 Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
98. *pz* *Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva*
- 981 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 984 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 985 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 986 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 986 0300 HČ
99. *Vyrovnávací účty*
- 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
- 999 *pr*⁹⁷ Protiúčet k podrozvahovým účtům
- 999 0999 Pomocný vyrovnávací účet pro doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní

⁹⁷ *pr* 0XXX analytické účty = číslo SÚ
0901 Vyrovnávací účet k SÚ 901
0903 Vyrovnávací účet k SÚ 903
0911 Vyrovnávací účet k SÚ 911
atd..

operace

Vypracovali:

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

Číselné řady dokladů

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

00xppp⁹⁸	1. pokladna	261 0100
10xppp	1. pokladna DČ	261 01xx
000ppp	pokladna HČ	261 0100
110ppp	další pokladna HČ školné apod.	261 0110
112ppp	další pokladna HČ	261 0120
120ppp	pokladna ŠJ	261 0200
121ppp	další pokladna ŠJ	261 0210
122ppp	další pokladna ŠJ	261 0220
130ppp	pokladna FKSP	261 0300
12xppp	2.pokladna	261 0200
1nxppp	n. pokladna	261 01nx
18xppp	1. pokladna v cizí měně	261 08xx
210úúú⁹⁹	hlavní BÚ ^{kromě P2}	241 0100
215úúú	BÚ školného	241 0150
21núúú	n. hlavní BÚ	241 010n
220úúú	1. BÚ doplňkové činnosti	241 0200
22núúú	n. BÚ doplňkové činnosti	241 020n
230úúú	1. BÚ školní jídelny	241 0300
210 úúú⁹⁹	hlavní BÚ ^{pouze P2}	241 0400
241úúú	BÚ Fondu odměn	241 0411
244úúú	BÚ Rezervního fondu (vč.413)	241 0414
246úúú	BÚ Fondu reprodukce majetku	241 0416
250úúú	1. termínovaný vklad	244 0500
25núúú	n. termínovaný vklad	244 050n
26núúú	další běžné účty	241 060n
27núúú	další běžné účty	241 070n
28núúú	BÚ v cizí měně	241 080n
310úúú	1. BÚ FKSP	243 0100
31núúú	n. BÚ FKSP	243 010n
35úúúú	termínovaný vklad FKSP	243 0500
4núúúú	BÚ depozit, cizích prostředků	245 0n00
50xkkk¹⁰⁰	1. kniha zaplacených záloh	
5nxkkk	n. kniha zaplacených záloh	
60xkkk	1. kniha závazků (KDF, FP)	
6nxkkk	n. kniha závazků	
70xkkk	1. kniha přijatých záloh	
7nxkkk	n. kniha přijatých záloh	
80xkkk	1. kniha pohledávek (KVF, FV)	
8nxkkk	n. kniha pohledávek	

98 **ppp** pořadové číslo v pokladní knize
99 **úúú** pořadové číslo výpisu
100 **kkk** pořadové číslo v knize pohledávek / závazků

9xddd ¹⁰¹	vnitřní (interní) doklady – běžné
930ddd	vnitřní (interní) doklady - opravné
950r r r ¹⁰²	vnitřní (interní) doklady - rozpočet

¹⁰¹ **ddd** pořadové číslo interního dokladu v roce
¹⁰² **r r r** pořadové číslo dokladu rozpočtu v roce