

Účtový rozvrh pro školy a školská zařízení v Praze

OlmeSoft

verze 2010.1.1 – POHMP011.001

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

XXX 98 inventarizační rozdíly k 31.12. ???

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 (G.14.)
- 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.

- 4
- čl** další členění

- 5
- legenda**
 - slovo neměnitelné
 - slovo zapsané do rozvrhu
 - slovo zadávané mimo rozvrh
 - slovo se nepoužívá
 - x slovo nelze pořizovat

- 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
 ■■■ □□□□ ×××× ■■■■ ■■■ □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

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
 ■■■ □□□□ ×××× ■■■■ ■■■ ○○○○○○○○ □□□□ □□□□□□□□□□□□

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)
 000000 nspecifikovaný zdroj včetně vlastních prostředků
 yyxxx účelové znaky stanovené poskytovatelem dotace

¹² **do** dodavatel podle číselníku u 314 (pouze účet 05x)

¹³ **ča** 00xxxxxyyyyy 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 nabývat ostatní dlouhodobý finanční majetek jen pokud to není v rozporu s ustanovením zákona č. 250/2000 Sb. nebo má-li k tomu souhlas zřizovatele

- 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 ODP A 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)

03xx termínované vklady z finančních fondů
 04xx ostatní termínované vklady
 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
 0030 hlavní činnost

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 držným 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 školného
 241 020x BÚ doplňkové činnosti
 241 030x BÚ školní jídelny
 241 0374 BÚ dotace SR (s UZ)

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

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

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 bytu³⁴
 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 bytu³⁴
 314 0030 HČ provozní zálohy
 314 0040 HČ platby za služby spojené s užíváním bytu³⁴
 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 dodavatelé dlouhodobého majetku
 02xx dodavatelé k ostatním fondům
 03xx dodavatelé FKSP
 0xxx další členění

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
 345 od⁴³ Jiné daně a poplatky

SU AU ODP POL ZJ⁵⁹ UZ ORJ ORG
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ■■■ ×××××××× ×××× ××××××××××××

343 dp⁴⁴ Daň z přidané hodnoty

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

346 Pohledávky za státním rozpočtem
 347 čl⁴⁸ Závazky ke státnímu rozpočtu
 347 0040 vrácení účelové průtokové dotace z MŠMT
 348 čl Pohledávky za rozpočtem územních samosprávních celků⁴⁶
 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 Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem ÚSC
 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

SU AU ODP POL ZJ UZ³⁰ ORJ⁴⁷ ORG⁴⁸
 ■■■ □□□□ ×××× ×××× ××× □□□□□□□□ □□□□ □□□□□□□□□□□□

37. *Jiné krátkodobé pohledávky a závazky*
 373 Poskytnuté zálohy na dotace

-
- 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
- 47 **oč** xxxx číslo dlužníka/věřitele, druh aktiv/pasiv
- 48 **čl** 0xxx další členění podle potřeb organizace

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

377	kp ³³	Ostatní krátkodobé pohledávky
377	0001	DČ ostatní pohledávky
377	0020	DČ neznámé platby odeslané
377	0025	DČ mylné platby odeslané
377	0030	HČ ostatní pohledávky
377	0035	HČ pohledávka na náhradu škody
377	0050	HČ neznámé platby odeslané
377	0055	HČ mylné platby odeslané
377	0300	FKSP
377	0830	příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
378	čl ⁴⁸	Jiné závazky
378	0001	DČ ostatní závazky
378	0005	DČ závazky z refundací
378	0020	DČ neznámé platby došlé
378	0025	DČ mylné platby došlé
378	0030	HČ ostatní závazky
378	003x	HČ srážky z mezd
378	0031	výživné
378	0032	nájemné
378	0033	zákonné srážky
378	0034	manka a škody
378	0035	exekuce
378	0036	ostatní půjčky
378	0037	ostatní pojistné
378	0039	ostatní srážky
378	0040	odpovědnost za škodu
378	0041	příspěvky
378	0045	HČ závazky z refundací
378	0050	HČ neznámé platby došlé
378	0055	HČ mylné platby došlé
378	0081	nájemné z majetku ÚSC
378	0090	cizí prostředky
378	0300	FKSP
378	0400	závazky k depozitním účtům

SU	AU	ODPA	POL	ZJ ⁴⁹	UZ ⁴⁹	ORJ ⁴⁹	ORG ⁴⁹
■■■	□□□□	■■■■■	■■■■■	■■■	□□□□□□□□	□□□□	□□□□□□□□□□□□□□

38. Přechodné účty aktiv a pasiv

381	dč ⁵⁰	Náklady příštích období
383	dč	Výdaje příštích období
384	dč	Výnosy příštích období
385	dč	Příjmy příštích období
388	dč	Dohadné účty aktivní
388	0100	HČ zúčtování dotací ^{UZ}
388	0170	HČ zúčtování dotací ze zahraničí
389	dč	Dohadné účty pasivní

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

395 dč Vnitřní zúčtování

⁴⁹ čr ZJ, UZ, ORJ a ORG podle účtů 5xx/6xx, ze kterých vycházejí

⁵⁰ dč 10 DČ
30 HČ
82 HČ školné

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 Jmění účetní jednotky
 401 0416 protiúčet k účtování na účtu 416 – od roku 2010 ^{nepoužívat - podle pokynu HMP z 15.3.2010}
 401 0901 Fond dlouhodobého majetku
 401 0902 Fond oběžných aktiv
 401 0990 peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
- 403 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku
 403 0800 Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC
 403 05xx⁵¹ systémové dotace na dlouhodobý majetek
 403 06xx individuální dotace na jmenovité akce
 403 07xx přijaté prostředky ze zahraničí na dlouhodobý majetek
 403 08xx přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC
 403 09xx
 až 098x přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu státních fondů
 403 099x převody nemající za následek peněžní toky
 405 0xxx Kurzové rozdíly
 405 099x peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
 406 0xxx Oceňovací rozdíly při změně metody
 406 099x peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
 407 0xxx Jiné oceňovací rozdíly
 407 099x peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
 408 0xxx Opravy chyb minulých období
 408 099x peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu
41. *Fondy účetní jednotky*
 411 Fond odměn
 411 0300 počáteční stav
 411 0310 ze zlepšeného hospodářského výsledku
 411 0410 na odměny
 411 0420 na překročení prostředků na platy
 411 0490 k úhradě sankcí
 412 Fond kulturních a sociálních potřeb
 412 0100 počáteční stav
 tvorba:
 412 0110 základní příděl
 412 0120 splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce r. 1992
 412 0130 náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny k majetku FKSP
 412 0140 peněžní a jiné dary
 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

⁵¹ sy 050x na výzkum a vývoj
 051x na vzdělávání pracovníků
 052x na informatiku

- 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
- 0620 úhrada sankcí
- 0630 posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele
- 0640 překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady
- 06xx ostatní čerpání (065x až 069x)
- 0650 čerpání nespotřebovaných dotací z rozpočtu EU
- 0651 čerpání nespotřebovaných dotací z mezinárodních smluv
- 0660 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 pol⁵² VZ financování dlouhodobého majetku

52

- 6111 programové vybavení
- 6112 ocenitelná práva
- 6113 nehm. výsled. výzk. a obč. činn.
- 6119 nákup nehm. dlouh. majetku
- 6121 budovy, hal, stavby
- 6122 stroje, přístroje, zařízení
- 6123 dopravní prostředky
- 6124 pěstitelské celky trvalých porostů
- 6125 výpočetní technika
- 6126 projektová dokumentace
- 6127 pořízení uměleckých děl a předm.
- 6129 nákup hmotného dlouhodobého majetku j.n.
- 6143 investiční úroky
- 6145 daně placené v souvislosti s investicemi
- 6149 výdaje související s investičními nákupy j.n.
- 6150 financování oprav a údržby
- 6151 odvod z fondu reprodukce
- 6152 odvod nedočerpaného příspěvku

	0411	pol	VZ opravy a údržba dlouhodobého majetku
416	0415	pol	VZ prostředky určené k odvodu ^{pol 6151}
	0419	pol	VZ jiné potřeby
	0420	pol	ÚSC čerpání prostředků z investiční dotace zřizovatele
	0421	pol	ÚSC opravy a údržba dlouhodobého majetku z dotace zřizovatele
	0425	pol	ÚSC prostředky určené k odvodu ^{pol 6152}
	0432	pol	čerpání prostředků OPPA, OPPK z minulých let
43.			<i>Výsledky hospodaření</i>
431	dr ⁵³		Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
432	dr		Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let
44.			<i>Rezervy</i>
441	ro ⁵⁴		Rezervy zákonné
45.			<i>Dlouhodobé závazky</i>
451	ku ²⁷		Dlouhodobé úvěry ⁵⁵
452			Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
452	0100		na účet hlavní činnosti
454	dr ⁵³		Závazky z pronájmu
455	dr		Dlouhodobé přijaté zálohy
455	0010		DČ
455	0300		HČ
458	dr		Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
459	kv ²⁸		Ostatní dlouhodobé závazky
46.			<i>Dlouhodobé pohledávky</i>
462	dr ⁵³		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 ⁵⁶		Ostatní dlouhodobé pohledávky
49.			<i>Závěrkové účty a zvláštní zúčtování</i>
491	0000		Počátečný účet rozvahový
492	0000		Konečný účet rozvahový
493	dr		Účet hospodářského výsledku
499	dr		Zúčtování na základě zvláštních předpisů

53	dr	0000	doplňková činnost
		0300	hlavní činnost
54	ro	0xxx	poslední trojčíslí roku tvorby rezerv
		ORG	číselník akcí, na které se vytváří rezervy
55			Příspěvkové organizace mohou získávat úvěry jen se souhlasem zřizovatele
56	dp	08xx	příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
		090x	ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
		až 095x	
		096x	přijaté dividendy a podíly na zisku
		097x	ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
		098x	příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
		099x	příjmy z privatizace státního majetku

SU AU ODPA⁵⁷ POL⁵⁸ ZJ⁵⁹ UZ⁶⁰ ORJ⁶¹ ORG⁶²
 ■■■■ □□ ■■■■ ■■■■ ■■■■ □□□□ □□□□ □□□□□□□□□□

5.. Náklady příspěvkových organizací

50. Spotřebované nákupy

- 501 dp⁶³ Spotřeba materiálu
- 501 0000 DČ léky a zdravotnický materiál
- 501 0012 DČ knihy, noviny a časopisy
- 501 0020 DČ potraviny
- 501 0030 DČ drobný hmotný majetek
- 501 0031 DČ drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 501 0040 DČ ochranné pracovní pomůcky
- 501 0041 DČ prádlo, oděvy, obuv
- 501 0050 DČ kancelářský materiál
- 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

-
- 57 **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
 - 58 **POL** položka podle rozpočtové skladby
 - 59 **dv** DPH vstup u plátců - číselník fy Gordic®
 - 60 **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
 - 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 u krajů
 - 33xxx další účelové zdroje z MŠMT
 - 61 **ORJ** středisko
 - 0000 bez rozlišení - neuvádí se
 - xxxx střediska podle číselníku organizace
 - 62 **sp** specifikace podle číselníku organizace
 Uvádí se pouze u konkrétních, samostatně sledovaných akcí.
 Závazné složení (R)RTPP, kde:
 (R)R - školní rok (2 – 2002/2003, 3 – 2003/2004)
 T - typ činnosti podle číselníku organizace
 PP - pořadové číslo činnosti
 - 63 **dp**
 - 00xx doplňková činnost – daňově uznatelné
 - 01xx doplňková činnost – daňově uznatelné
 - 02xx doplňková činnost – daňově uznatelné
 - 028x doplňková činnost - daňově neuznatelné
 - 0299 závěrečný zápis DČ03xxhlavní činnost
 - 04xx
 - 05xx
 - 06xx
 - 07xx
 - 08xx
 - 09xx
 - 0999 závěrečný zápis HČ

501 0311 HČ bezplatně poskytované školní potřeby

501 0312 HČ knihy

na pokyn HMP 501 0313

HČ ostatní učební pomůcky

501 0320 HČ potraviny

501 0330 HČ drobný hmotný majetek (OE)

501 0331 HČ drobný dlouhodobý hmotný majetek

501 0340 HČ ochranné pomůcky

501 0341 HČ prádlo, oděv, obuv

501 0350 HČ kancelářský materiál

501 0355 HČ noviny a časopisy

501 0360 HČ materiál pro úklid, čištění a praní

501 0361 HČ materiál pro hygienu

501 0370 HČ P11⁶⁴ drobný hmotný majetek (OE)

501 0380 HČ materiál pro údržbu a opravy

501 0390 HČ ostatní všeobecný materiál

501 0391 HČ krmivo, stelivo, osivo

501 0392 HČ zvířata

501 0393 HČ léky a zdravotnický materiál – školská zařízení ???

501 0394 HČ věcné odměny v soutěžích

501 0395 HČ vratné obaly

501 0500 HČ P11 materiál granty

502 dp Spotřeba energie

502 0000 DČ elektřina

502 0010 DČ plyn

502 0020 DČ voda

502 0030 DČ teplo, pára

502 0040 DČ pohonné hmoty a maziva

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 0340 HČ pohonné hmoty a maziva

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 udržování⁶⁵

511 0010 DČ staveb

511 0020 DČ movitého majetku

511 0050 DČ projektová dokumentace k opravám

511 0090 DČ ostatního majetku

511 0300 HČ účelově přidělené prostředky na údržbu (havárie, velká údržba)

511 0310 HČ opravy budov a staveb

511 0320 HČ opravy movitého majetku

511 0350 HČ projektová dokumentace k opravám

511 0390 HČ opravy ostatní

512 dp Cestovné

512 0010 DČ jízdné pracovníků hromadnou dopravou

512 0020 DČ výdaje za najatá osobní vozidla

512 0030 DČ náhrady za cestovní příkazy

512 0040 DČ pobytové náklady pracovníků na akcích organizace

512 0090 DČ ostatní cestovní výdaje pracovníků

512 0110 DČ náhrady cestovních výdajů cizích pracovníků

512 0280 DČ cestovní výdaje - nedaňový náklad

⁶⁴ P11 platí pouze pro organizace zřizované MČ P11

⁶⁵ údržba a opravy - práce prováděné dodavatelsky k udržení a zvýšení hodnoty majetku

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 ⁶⁶
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 pořízení software (DDNM)
518	0021	DČ pořízení software (OE)
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	0110	DČ P11 kanalizace a srážková voda
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 pořízení software (DDNM)
518	0321	HČ pořízení software (OE)
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
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 ⁶⁴ poplatky za Internet

⁶⁶ Pohoštění, občerstvení, přeprava a jiné služby pro reprezentační účely provedené dodavatelsky nebo ve vlastní režii.

518	0360	HČ P11 poštovné
518	0370	HČ účetnické služby a ostatní služby zpracování dat
518	0390	HČ ostatní služby ⁶⁷
518	0391	HČ stravovací služby poskytnuté dodavatelsky ⁶⁷
518	0392	HČ nákladní doprava a stěhování ⁶⁷
518	0393	HČ kominické práce, dezinfekce, deratizace ⁶⁷
518	0394	HČ účastnické poplatky na konferencích apod. ⁶⁷
518	0400	HČ likvidace odpadů
518	0410	HČ P11 kanalizace a srážková voda
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 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 ⁶⁴ 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	0000	DČ prostředky na platy
521	0010	DČ ostatní osobní náklady
521	0020	DČ odstupné
521	0030	DČ ostatní platby za provedenou práci
521	0280	DČ mzdové náklady – nedaňový náklad
521	0300	HČ prostředky na platy
521	0310	HČ ostatní osobní náklady
521	0320	HČ odstupné
521	0330	HČ platby za provedenou práci j.n.
521	0331	HČ odměny učňům
524	dp	Zákonné sociální pojištění
524	0000	DČ sociální pojistné placené organizací
524	0010	DČ zdravotní pojistné placené organizací
524	0280	DČ zdravotní a sociální pojištění – nedaňový náklad
524	0300	HČ sociální pojištění placené organizací
524	0310	HČ zdravotní pojištění placené organizací
525	dp	Ostatní sociální pojištění ⁶⁸
525	0000	DČ ostatní pojistné hrazené zaměstnavatelem
525	0300	HČ ostatní pojistné hrazené zaměstnavatelem
527	dp	Zákonné sociální náklady
527	0000	DČ základní příděl do FKSP
527	0010	DČ příspěvek na stravování zaměstnanců ⁶⁹
527	0020	DČ lékařské prohlídky a vyšetření
527	01	DČ ⁷⁰ 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 pracovníprávní nároky zaměstnanců podle kolektivní smlouvy je správně na 527

⁶⁷ neplatí pro P11

⁶⁸ Nemocenské, důchodové nebo zaměstnanecké připojištění nad zákonem stanovenou povinností

⁶⁹ 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

⁷⁰ Náklady na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců (§24 zák. 586/1992) – pouze u doplňkové činnosti

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 FKSP527 0310 HČ příspěvek na stravování zaměstnanců ⁷¹
527	0320	HČ preventivní lékařské prohlídky
528	dp	Ostatní sociální náklady
528	0000	DČ náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost
528	0300	HČ náhrada mzdy za dočasnou pracovní neschopnost
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
542	dp	Jiné pokuty a penále
542	0010	DČ úhrady sankcí
542	0310	HČ úhrady sankcí
543	dp	Dary ⁷²
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

⁷¹ 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

⁷² Příspěvková organizace není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům (§37 zák. 250/2000 Sb.)

548	dp	Tvorba fondů
549	dp	Ostatní náklady z činnosti
		549 03 DČ paušály vyplácené pracovníkům
549	0040	DČ zmaření dlouhodobého majetku
549	0060	DČ startovné a účastnické poplatky při soutěžích ⁶⁷
549	0090	DČ technické zhodnocení dlouhodobého majetku z neinvestic
549	0110	DČ náhrady škod z odpovědnosti
549	0310	HČ náhrady za použití vlastního nářadí a materiálu
549	0320	HČ příspěvek na ošacení
549	0330	HČ stipendia, kapesné aj.
549	0340	HČ zmaření dlouhodobého majetku
549	0350	HČ vstupné
549	0360	HČ startovné a účastnické poplatky při soutěžích ⁶⁷
549	0390	HČ technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku z neinvestic
549	0410	HČ náhrady škod z odpovědnosti
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
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
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	0010	DČ pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy

- 569 0020 DČ poplatky peněžním ústavům
- 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 0300 HČ odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené
- 569 0310 HČ pojištění odpovědnosti za pracovní úrazy
- 569 0320 HČ poplatky peněžním ústavům
- 569 0390 HČ jiné ostatní finanční náklady
- 569 0400 HČ P11⁶⁴ pojištění majetku, žáků a zaměstnanců
- 569 0400 HČ pojištění majetku⁶⁷
- 569 0401 HČ pojištění odpovědnosti⁶⁷
- 569 0402 HČ povinné ručení za provoz motorových vozidel⁶⁷
- 569 0403 HČ pojištění žáků a účastníků akcí⁶⁷
- 569 0404 HČ zdravotní připojištění pracovníků do zahraničí⁶⁷
- 569 0405 HČ ostatní pojištění⁶⁷

- 57. *Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů*
- 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. *Daň z příjmů*
- 591 dp Daň z příjmů
- 591 0010 DČ daň z příjmů
- 591 0310 HČ daň z příjmů

- 595 *dp Dodatečné odvody daně z příjmů*
- 595 0010 DČ dodatečné odvody daně z příjmů
- 595 0310 HČ dodatečné odvody daně z příjmů

SU AU ODP⁵⁷ POL⁵⁸ ZJ⁷³ UZ⁶⁰ ORJ⁶¹ ORG⁶²
 ■■■ □□ ■■■■ ■■■■ ■■■ □□□□ □□□□ □□□□□□□□

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
602	0001	DČ výnosy ze stravného – cizí strážníci (dospělí)
602	0002	DČ výnosy ze stravovací režie – cizí strážníci (dospělí) ⁷⁴
602	0003	DČ výnosy ze služeb souvisejících s pronájmem ⁷⁵
602	0090	DČ ostatní výnosy z prodeje služeb
602	0091	DČ výnosy z ubytování
602	92	HČ výnosy z telefonního automatu, kopírky, aj.
602	0093	DČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení
602	0010	DČ P11 ⁶⁴ výnosy z parkování
602	0020	DČ P11 výnosy z kroužků
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 ⁷⁴
602	0310	HČ úplata za vzdělávání a školské služby
602	0311	HČ úplata za vzdělávání a školské služby – jen VOŠ
602	0320	HČ P11 kroužky ⁷⁶
602	0325	HČ P11 úhrada ostatních služeb žáky a zaměstnanci školy
602	0330	HČ ÚSP ⁷⁷ 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
602	0391	HČ výnosy z ubytování
602	0392	HČ výnosy z telefonního automatu, kopírky, aj.
602	0393	HČ výnosy ze seminářů, kurzů a školení
603	dp	Výnosy z pronájmu
603	0001	DČ výnosy z pronájmu majetku ⁷⁸
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 půjčovné za hudební nástroje ⁷⁹
604	dp	Výnosy z prodaného zboží
604	0010	DČ výnosy z prodaného zboží

⁷³ ds DPH výstup - číselník fy Gordic®

⁷⁴ úhrada za údržbu, opravy a provoz připočtená k ceně stravného pro cizí strážníky

⁷⁵ úhrada za údržbu, opravy a provoz pronajímané věci; nezahrnuje čisté nájemné

⁷⁶ pouze školní kluby, které jsou v síti škol

⁷⁷ ÚSP platí pro Ústavy sociální péče

⁷⁸ čisté nájemné za pronájem (podnájem, půjčování)

⁷⁹ ZUŠ, podléhá dani z příjmu, i když je v hlavní činnosti (pronájem majetku)

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	028x	DČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
664	098x	HČ ostatní úpravy o nepeněžní operace (nerealizované kurzové zisky – CF)
669	dp	Ostatní finanční výnosy
669	0010	DČ
669	0310	HČ

67. *Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů*

671	SR ⁸¹	Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu
671	0300	HČ neinvestiční provozní příspěvek od zřizovatele (ze SR)
671	0330	HČ neinvestiční účelový příspěvek od zřizovatele (ze SR)
671	0460	na výzkum a vývoj
671	0470	na vzdělání pracovníků
671	0480	na informatiku
672	ÚSC ⁸²	Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků
672	0300	HČ neinvestiční provozní příspěvek od zřizovatele
672	0310	HČ P11 ⁶⁴ příspěvek na nájem
672	0320	HČ P11 příspěvek na odpisy
672	0330	HČ neinvestiční účelový příspěvek od zřizovatele
672	0335	HČ neinvestiční účelový příspěvek zřizovatele z minulých let
672	0340	HČ P11 další účelové příspěvky
až	0490	
672	0500	HČ P11 granty poskytnuté zřizovatelem

SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ ⁶⁰	ORJ ⁶¹	ORG ⁶²
□□□	□□	xxxx	xxxx	xxx	□□□□□□	□□□□	□□□□□□□□□□

7.. **Vnitroorganizační účetnictví**

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

8.. **Vnitroorganizační účetnictví**

81	SR	03XX až 06XX 039X od zřizovatele 041X až 043X evidovaných v ISPROFIN od zřizovatele 044X až 048X 07XX	přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu přijaté prostředky na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než přijaté dotace na neinvestiční náklady související s financováním programů přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele (=SR) přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory
82	ÚSC	03XX až 06XX 07XX 08XX	přijaté příspěvky a dotace z rozpočtu ÚSC přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory přijaté prostředky na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC

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

9.. Podrozvahové účty

90. *au*²⁹ *Majetek účetní jednotky*^{83-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. *Odepsané pohledávky a závazky*
- 911 Odepsané pohledávky
- 912 Odepsané závazky
92. *pz*⁸⁴ *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
- 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

⁸³ ORG další členění podle druhu majetku

⁸⁴ 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

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.	<i>pz</i> ⁸⁴	<i>Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva</i>
951		Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
96.	<i>pz</i>	<i>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</i>
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.	<i>pz</i>	<i>Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva</i>
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.	<i>pz</i>	<i>Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva</i>
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.		<i>Vyrovnávací účty</i>
999		Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
999	<i>pr</i> ⁸⁵	Protiúčet k podrozvahovým účtům
999	0999	Pomocný vyrovnávací účet pro doplnění podvojnosti pro nevyrovnané účetní operace

⁸⁵ **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..

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:

00xppp ⁸⁶	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
210úúú ⁸⁷	hlavní BÚ	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
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
50xkkk ⁸⁸	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	

⁸⁶ **ppp** pořadové číslo v pokladní knize

⁸⁷ **úúú** pořadové číslo výpisu

⁸⁸ **kkk** pořadové číslo v knize pohledávek / závazků

9xddd⁸⁹	vnitřní (interní) doklady – běžné
930ddd	vnitřní (interní) doklady - opravné
950r r r⁹⁰	vnitřní (interní) doklady - rozpočet

⁸⁹ **ddd** pořadové číslo interního dokladu v roce

⁹⁰ **r r r** pořadové číslo dokladu rozpočtu v roce