

FINANČNÍ

Z P R A V O D A J

31. 12.
2009

Ročník
XLIII

Cena
115 Kč

7

ISSN-0322-9653

MINISTERSTVO FINANCÍ

22.	Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.....	82
23.	České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „České účetní standardy pro zdravotní pojištovny“).....	83
24.	Sdělení o zrušení Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 501 až 522	91
25.	České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.	92
26.	Sdělení ke zrušení Pokynu č. D – 108.....	128
	Obsah ročníku 2009.....	126

UPOZORNĚNÍ PŘEDPLATITELŮM

Redakce Finančního zpravodaje upozorňuje na tiskovou chybu v čísle 6/2009 FZ. Název **Pokynu č. D-300** je uveden nesprávně. Správné číslo pokynu je **Pokyn č. D-330**. Uvedený obsah v příloze skutečně odpovídá pokynu č. D-330. Všem našim abonentům FZ se omlouváme.

**Změna
Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů**

Referent: JUDr. Jan Huleš, tel.: 257 044 190

Čj.: 28/88 988/2009-281
ze dne 12. 11. 2009

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání změny Českého účetního standardu č. 210 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tato změna upravuje znění ČÚS č. 210 uveřejněné pod č. 64 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2004 ze dne 31. 12. 2004.

Účetní jednotky použijí upravené znění Českého účetního standardu č. 210 poprvé v účetních obdobích započatých 1. ledna 2010 a později.

Změna Českého účetního standardu č. 210 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

1. V ČÚS č. 210 se za bod 5. doplňuje bod 6., který zní:

„6. Opravné položky podle § 32 odst. 3 vyhlášky u dluhopisů držených do splatnosti, které se neoceňují reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. c) zákona a jsou vykazovány v položce „C.III.2.b) dluhopisy „OECD“ držené do splatnosti“, se účtují pouze v případě, že existuje riziko spojené s nesplácením jmenovité hodnoty dluhopisu, výnosů z dluhopisu nebo obojího.“

Ing. Petr Plesnivý, v. r.
Ředitel odboru 28

**České účetní standardy
pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „České účetní standardy pro zdravotní pojišťovny“)**

Referent: Ing. Jana Svatošová, tel.: 257 044 335
Ing. František Linhart, tel.: 257 044 354

Čj.: 281/93 878/2009
ze dne 10. 12. 2009

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje vydání novely Českých účetních standardů pro zdravotní pojišťovny.

Tato novela Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), nahrazuje jejich znění uveřejněné pod č. 65 ve Finančním zpravodaji č. 12/2/2004 ze dne 31. 12. 2004. Tato novela Českých účetních standardů pro zdravotní pojišťovny se použije pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2010 nebo dnem pozdějším.

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „České účetní standardy pro zdravotní pojišťovny“)

1. Cíl

Cílem těchto Českých účetních standardů pro zdravotní pojišťovny (dále jen „standardy“) je stanovit zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování za účelem dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek.

2. Obsah

Číslo	Název
301	Účty a zásady účtování na účtech
302	Otevírání a uzavírání účetních knih
303	Kursově rozdíly – zrušen
304	Inventarizační rozdíly
305	Operace s cennými papíry, podíly a deriváty
306	Deriváty – zrušen
307	Dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, zásoby
308	Zvláštní bankovní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění
309	Pohledávky a závazky
310	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
311	Smluvní zdravotní pojištění – zrušen
312	Zdaňovaná činnost

313	Opravné položky a rezervy v oblasti veřejného zdravotního pojištění
314	Postup účtování o majetku určeném k prodeji

Český účetní standard č. 301 Účty a zásady účtování na účtech

1. Základní ustanovení o účtech a zásadách účtování na účtech, směrné účtové osnově, účtovém rozvrhu, způsobech oceňování a použití účetních metod, sestavování účetní závěrky, inventarizaci majetku a závazků stanoví zákon a vyhláška a tyto standardy.
2. Zrušen.
 - 2.1. Zrušen.
 - 2.2. Zrušen.
 - 2.3. Zrušen.
3. Vnitropodnikové účetnictví

Formu, organizaci a zaměření vnitropodnikového účetnictví si určí účetní jednotka sama vnitřním předpisem.
4. Zrušen.
 - 4.1. Zrušen.
5. Okamžik uskutečnění účetního případu
 - 5.1. V oblasti veřejného zdravotního pojištění se okamžik uskutečnění účetního případu řídí zejména jinými právními předpisy pro oblast veřejného zdravotního pojištění^{1),2)}. Okamžikem uskutečnění účetního případu je například den předání dokladů, které zakládají vznik pohledávky a jejího příslušenství nebo závazku, jejich změnu nebo zánik, za plátcí pojistného, poskytovateli zdravotní péče a ostatními účastníky veřejného zdravotního pojištění.
 - 5.2. V případech, na které se nevztahuje předchozí bod, není-li jiným právním předpisem stano-

veno jinak, se okamžikem uskutečnění účetního případu rozumí zejména den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu nebo den, ve kterém dojde k platbě závazku, inkasu pohledávky, k poskytnutí nebo přijetí zálohy nebo k dalším skutečnostem, které jsou předmětem účetnictví a které nastaly, popřípadě o nichž jsou k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující, nebo které vyplývají z vnitřních podmínek účetní jednotky.

6. Jiný právní předpis²⁾ stanoví podrobnější vymezení okruhu a výše příjmů a výdajů fondů veřejného zdravotního pojištění zdravotních pojišťoven, podmínky jejich tvorby, užití, přípustnosti vzájemných převodů finančních prostředků a hospodaření s nimi, limit nákladů na činnost zdravotních pojišťoven krytých ze zdrojů základního fondu, včetně postupu propočtu tohoto limitu.

Český účetní standard č. 302 Otevírání a uzavírání účetních knih

1. Základní ustanovení o otevírání a uzavírání účetních knih stanoví zákon a vyhláška.
 - 1.1. Účty hlavní knihy se otevírají účetními zápisy. Stav jednotlivých rozvahových účtů (aktiva a pasiva) vykázané na konečném rozvažném účtu předcházejícího účetního období musí navazovat na stavy jednotlivých rozvahových účtů (aktiva a pasiva) počátečního rozvažného účtu nového účetního období.
 - 1.2. Účetními zápisy na vrub počátečního rozvažného účtu a ve prospěch příslušných nově otevíraných účtů pasiv a účetními zápisy ve prospěch počátečního rozvažného účtu a na vrub příslušných nově otevíraných účtů aktiv se zaúčtují jejich počáteční zůstatky.
 - 1.3. Zisk, popř. ztráta, vytvořený mimo okruh veřejného zdravotního pojištění zaúčtovaná ve prospěch, popř. na vrub, konečného rozvažného účtu se při otevírání účtů hlavní knihy zaúčtuje ve prospěch, příp. na vrub, účtu „Výsledek hospodaření“ se souvztažným zápisem na vrub, příp. ve prospěch, počátečního rozvažného účtu.

- 2.1. Stav účtu „Výsledek hospodaření“ se vyrovná po schválení návrhu na rozdělení zisku, příp. na úhradu ztráty příslušným orgánem:
 - a) v případě zisku účetními zápisy ve prospěch příslušných fondů ze zisku, fondů veřejného zdravotního pojištění, nebo účtu nerozděleného zisku,
 - b) v případě ztráty účetními zápisy na vrub příslušných fondů ze zisku, nebo účtu neuhrazené ztráty.
- 2.2. Po otevření účetních knih se zaúčtují, v souladu s ustanovením § 4 odst. 15 zákona, případné rozdíly ze změn použitých způsobů oceňování majetku (jako účetní případ prvního měsíce nového účetního období), a to se souvztažným zápisem na příslušný fond.
3. Uzavírání účetních knih
 - 3.1. Účty hlavní knihy se uzavírají účetními zápisy.
 - 3.2. Konečné zůstatky aktivních účtů se přeúčtují na vrub konečného rozvažného účtu, konečné zůstatky pasivních účtů se přeúčtují ve prospěch tohoto účtu.
 - 3.3. Konečné stavy účtů nákladů za zdaňovanou činnost se přeúčtují na vrub účtu zisku a ztráty, konečné stavy účtů výnosů za zdaňovanou činnost se přeúčtují ve prospěch tohoto účtu. Výsledný zůstatek účtu zisku a ztráty se podle své povahy přeúčtuje ve prospěch, příp. na vrub konečného rozvažného účtu.
 - 3.4. Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanovením § 17 zákona:
 - a) zjišťují obraty stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
 - b) zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů za zdaňovanou činnost,
 - c) zjistí se základ daně z příjmů a daňová povinnost účetní jednotky za účetní období,
 - d) zjistí se účetní výsledek hospodaření za zdaňovanou činnost,
 - e) uzavřou se účetní knihy převodem zůstatků roz-

¹⁾ Například zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů.

²⁾ Vyhláška č. 418/2003 Sb., kterou se stanoví podrobnější vymezení okruhu a výše příjmů a výdajů fondů veřejného zdravotního pojištění zdravotních pojišťoven, podmínky jejich tvorby, užití, přípustnosti vzájemných převodů finančních prostředků a hospodaření s nimi, limit nákladů na činnost zdravotních pojišťoven krytých ze zdrojů základního fondu včetně postupu propočtu tohoto limitu, ve znění pozdějších předpisů.

vahových účtů a zůstatku účtu zisku a ztráty za zdaňovanou činnost na konečný rozvažný účet.

Český účetní standard č. 303

Kursové rozdíly

Zrušen.

Český účetní standard č. 304

Inventarizační rozdíly

1. Inventarizační rozdíly definuje § 30 odst. 6 zákona. V případech, kdy skutečný stav je nižší než stav v účetnictví, rozdíl se dále posuzuje zejména podle příslušných ustanovení občanského a obchodního zákoníku, nebo zákoníku práce o odpovědnosti za škodu. V případech, kdy skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví, rozdíl se dále posuzuje, mimo jiné, v souladu s příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
2. Inventarizační rozdíly podle bodu 1. se účtují vždy na příslušný fond, kterému předmětná složka věcně patří, s výjimkou
 - a) schodku u pokladní hotovosti a cenin, který se zaúčtuje na příslušný účet pohledávky, pokud z jiného právního předpisu nebo ze smlouvy vzniká pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě,
 - b) chybějících cenných papírů, které se zaúčtují na analytický účet „Cenné papíry v umořovací řízení“, pokud z jiného právního předpisu vyplývá, že je nutno zahájit umořovací řízení,
 - c) zrušen.

Český účetní standard č. 305

Operace s cennými papíry, podíly a deriváty

1. Nestanoví-li tento standard jinak, při operacích s cennými papíry, podíly a deriváty postupují účetní jednotky přiměřeně podle Českých účetních standardů pro finanční instituce č. 108, 109 a 110.
2. V případech, kdy je v souladu s příslušnými právními předpisy^{1),2)} povoleno pořízení cenných papírů z prostředků veřejného zdravotního pojištění, uvede účetní jednotka na příslušném analytickém účtu k cenným papírům zdroj, ze kterého byly pořízeny. Pořízení cenných papírů se zaúčtuje na vrub příslušného účtu finančního majetku a ve prospěch bankovního účtu daného fondu, beze změny hodnoty fondu.
3. Alikvotní úrokové výnosy, rozdíly mezi pořizovací

a jmenovitou hodnotou dluhového cenného papíru se účtují prostřednictvím příslušných fondů, ze kterých byly pořízeny.

4. Oceňovací rozdíly z ocenění reálnou hodnotou u cenných papírů se účtují na příslušném účtu finančního majetku souvztažně s příslušným fondem, ze kterého byl majetek pořízen.
5. Kladné oceňovací rozdíly z ocenění derivátů reálnou hodnotou se zaúčtují na vrub účtu „Jiná aktiva“ a ve prospěch příslušného fondu.
6. Záporné oceňovací rozdíly z ocenění derivátů reálnou hodnotou se účtují na vrub příslušného fondu a ve prospěch účtu „Ostatní pasiva“.
7. Pro účtování o směnkách, jako o platebních prostředcích, se použije Český účetní standard pro podnikatele č. 008.

Český účetní standard č. 306

Deriváty

Zrušen.

Český účetní standard č. 307

Dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, zásoby

1. Zrušen.
2. Není-li dále stanoveno jinak, postupuje účetní jednotka při účtování o dlouhodobém majetku přiměřeně podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 a v případě zásob podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 015.
3. Zrušen.
4. Zrušen.
5. Zrušen.
6. Pořizování dlouhodobého majetku
 - 6.1. Dlouhodobý majetek účetní jednotky se pořizuje z prostředků stanovených jiným právním předpisem.
 - 6.2. Pořizování dlouhodobého majetku se zaúčtuje na vrub účtů účtové skupiny Pořízení majetku a ve prospěch příslušného účtu závazků. Na účtech účtové skupiny Pořízení majetku se sleduje pořizovaný dlouhodobý majetek až do okamžiku jeho uvedení do užívání. Pokud neexistují vedlejší náklady sou-

visející s pořízením majetku, není nutné na účty účtové skupiny Pořízení majetku účtovat.

6.3. Hodnota dlouhodobého majetku podle bodu 6.2. se zaúčtuje na vrub Fondu reprodukce majetku a ve prospěch Fondu majetku v okamžiku úhrady závazku.

6.4. O odpisech dlouhodobého majetku se účtuje na vrub Provozního fondu a ve prospěch účtu opravek. Současně je hodnota odpisů účtována na vrub Fondu majetku a ve prospěch Fondu reprodukce majetku.

7. Vyřazování dlouhodobého majetku

7.1. Zůstatková cena dlouhodobého majetku, který není plně odepsán, se při jeho prodeji, vyřazení nebo likvidaci zaúčtuje na vrub Provozního fondu a ve prospěch účtu opravek. Současně je zůstatková cena zaúčtována na vrub Fondu majetku a ve prospěch Fondu reprodukce majetku.

7.2. Při vyřazení dlouhodobého majetku neodpisovaného je jeho pořizovací cena zaúčtována ve prospěch příslušného účtu dlouhodobého majetku neodpisovaného a na vrub Provozního fondu. Současně je cena neodpisovaného majetku účtována na vrub Fondu majetku a ve prospěch Fondu reprodukce majetku.

7.3. V případě trvalého zastavení prací spojených s pořizováním dlouhodobého majetku, pokud v nich nebude pokračováno, se výdaje zaúčtované na příslušném účtu pořizování dlouhodobého majetku jednorázově odepíší na vrub Provozního fondu.

7.4. Kladný rozdíl mezi prodejní a zůstatkovou cenou prodaného dlouhodobého majetku snížený o náklady související s prodejem se následně převede z Provozního fondu do Fondu reprodukce majetku v souladu s jiným právním předpisem²⁾.

Český účetní standard č. 308

Zvláštní bankovní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění

1. O finančních prostředcích souvisejících s provozováním veřejného zdravotního pojištění se účtuje v účtové třídě 2 na účtech účtové skupiny Zvláštní bankovní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění.

2. Zvláštní bankovní účty

2.1. Zrušen.

2.2. Zrušen.

2.3. Finanční prostředky jednotlivých fondů účetních jednotek se vedou na samostatném bankovním účtu, popřípadě na více samostatných bankovních účtech tak, aby byla umožněna kontrola jejich správné výše²⁾. Účetní jednotka přizpůsobí analytické členění účtů v účtové skupině Zvláštní bankovní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění tomuto ustanovení.

2.4. O příjmech a výdajích ze zvláštních bankovních účtů je zaúčtováno souvztažným zápisem vůči příslušným účtům účtové třídy 3 na základě doložených pohybů na těchto zvláštních bankovních účtech. V případě zúčtovaných převodních poplatků, úrokových výnosů nebo úroků z úvěrů a obdobných finančních položek je účtováno na zvláštních bankovních účtech souvztažně přímo s odpovídajícím fondem účetní jednotky.

2.5. Jestliže jsou v průběhu běžného účetního období hrazeny veškeré výdaje na provoz účetní jednotky z bankovního účtu Provozního fondu a následně je převáděn odpovídající podíl do nákladů zdaňované činnosti, je nutno na bankovní účet Provozního fondu převést odpovídající výši finančních prostředků z běžného účtu uvedené činnosti (§ 3 odst. 10 vyhlášky č. 418/2003 Sb.). Účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem postup stanovení výše takto převáděné částky a způsob účtování a vypořádání uvedených výdajů, včetně odpovídající rozvrhové základny. Při účtování o těchto účetních operacích je možno využít účet „Vnitřní zúčtování“.

Český účetní standard č. 309

Pohledávky a závazky

1. O pohledávkách a závazcích se účtuje v souladu s obsahovým vymezením odpovídajících položek rozvahy v příloze č. 1 k vyhlášce.

2. Zrušen.

3. Zrušen.

4. Pohledávky a závazky z veřejného zdravotního pojištění

4.1. V této účtové skupině se účtuje o pohledávkách a závazcích z veřejného zdravotního pojištění podle jiných právních předpisů¹⁾ souvztažně s příslušným fondem veřejného zdravotního pojištění. Neúčtují se zde pohledávky a závazky ze zdaňované činnosti ani z obchodních závazkových vztahů.

4.2. Pohledávky a závazky z veřejného zdravotního

- pojištění, tj. především pohledávky a závazky za plátcí pojistného a poskytovateli zdravotní péče, jsou zaúčtovány souvztažně se Základním fondem s využitím knihy analytických účtů. Jiným právním předpisem jsou stanoveny jednotlivé tituly tvorby a užití tohoto fondu. Souvztažně se Základním fondem jsou jako závazek, resp. pohledávka účtovány i pravidelně se opakující platby související s veřejným zdravotním pojištěním stanovené jinými právními předpisy, které mají charakter užití nebo tvorby fondu, poskytnutí nebo přijetí zálohy a jejího zúčtování. Účtování o zálohách na veřejné zdravotní pojištění je podmíněno zvláštní úpravou (výsledky dohodovacího řízení) a cenovými dodatky ke smlouvě o úhradě zdravotní péče, fungováním informačních systémů a převzetím potřebných dokladů souvisejících s tímto procesem.
- 4.3. Platby pojistného uskutečněné s nesprávně vyplněnými identifikačními údaji transakce, ze kterých nelze po jejich obdržení určit jejich plátce, se zaúčtují jako neidentifikovatelné platby na samostatném analytickém účtu pohledávek za plátcí pojistného souvztažně se zápisem na vrub zvláštních bankovních účtů veřejného zdravotního pojištění. Po identifikaci nesprávné platby je tato platba přiřazena konkrétnímu plátcí pojistného.
- 4.4. Pokud účetní jednotka postupuje podle ustanovení jiného právního předpisu (§ 15 odst. 2 a 3 zákona č. 592/1992 Sb.) a použije přijatou platbu uhrazenou plátcem pojistného podle stanovených pravidel, je o této změně titulu přiřazené platby účtováno převodem mezi příslušnými analytickými účty pohledávek.
- 4.5. Výsledky revizní činnosti, uplatněných regulačních mechanismů a neoprávněně fakturované zdravotní péče (tzv. výzvy³⁾) jsou účtovány na vrub nebo ve prospěch Základního fondu souvztažně s příslušným účtem pohledávek nebo závazků za poskytovateli zdravotní péče.
- 4.6. Zrušen.
- 4.7. Jako o pohledávkách a závazcích souvisejících s veřejným zdravotním pojištěním je účtováno také o vztazích z přerozdělení na základě jiných právních předpisů¹⁾.
5. Pohledávky a závazky veřejného zdravotního pojištění z plnění mezinárodních smluv se zaúčtují sou-
- vztažně se Základním fondem. Tato účtová skupina zahrnuje dále vypořádání pohledávek a závazků za styčným orgánem České republiky (Centrum mezinárodních úhrad) v oblasti veřejného zdravotního pojištění. Pohledávka za tímto orgánem se zaúčtuje souvztažně se Základním fondem. V této účtové skupině se neúčtuje o pohledávkách a závazcích z obchodních vztahů.
6. Pohledávky a závazky k zaměstnancům a institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 6.1. V této účtové skupině se účtuje o pohledávkách a závazcích účetní jednotky z příjmů zaměstnanců ze závislé činnosti včetně sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění, jiných závazcích vůči zaměstnancům, o pohledávkách za zaměstnanci, kterými jsou např. zálohy k vyúčtování, uplatněné náhrady škody.
- 6.2. Účtuje se zde rovněž o pohledávkách a závazcích účetní jednotky za institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Pro tyto pohledávky a závazky platí zákaz vzájemného zúčtování. Zůstatek účtu představuje stav zaúčtování v daných oblastech.
- 6.3. Pohledávky a závazky v této účtové skupině se zaúčtují v rámci Provozního fondu, příp. v rámci zdaňovaných činností.
7. Ostatní pohledávky a závazky
- 7.1. V této účtové skupině se zaúčtují zejména pohledávky a závazky účetní jednotky vyplývající z obchodních závazkových vztahů, které nelze účtovat v ostatních účtových skupinách účtové třídy 3. Neúčtuje se zde o pohledávkách a závazcích z veřejného zdravotního pojištění.
- 7.2. Zrušen.
- 7.3. Pohledávky a závazky v této účtové skupině se zaúčtují zejména v rámci Provozního fondu, Sociálního fondu nebo v rámci zdaňované činnosti.
- 7.4. Jako závazek, resp. pohledávka, jsou souvztažně s fondy účetní jednotky (s výjimkou Základního fondu a Rezervního fondu) zaúčtovány i pravidelně se opakující platby související s obchodně závazkovými vztahy.
- 7.5. Zrušen.

³⁾ Vyhláška č. 618/2006 Sb., kterou se vydávají rámcové smlouvy.

7.6. Jako o pohledávce se účtuje také o vkladu do obchodní společnosti do doby zápisu vkladu do základního kapitálu v obchodním rejstříku, resp. do doby vydání akcií či zatímních listů.

8. Vnitřní zúčtování

8.1. Na analytických účtech „Vnitřní zúčtování“ lze účtovat o převodech mezi jednotlivými fondy účetní jednotky. Prostřednictvím účtu „Vnitřní zúčtování“ se dále účtuje o vztazích mezi fondy účetní jednotky a zdaňovanou činností. Pokud účetní jednotka převádí finanční prostředky z běžných účtů na zvláštní účet veřejného zdravotního pojištění sloužící k financování Provozního fondu postupem podle ČÚS č. 308 bodu 2.5., je na účtech „Vnitřního zúčtování“ zaúčtováno souvztažně s účtovou třídou 2.

8.2. Účetní jednotka stanoví vnitřním předpisem analytické účty k účtu „Vnitřní zúčtování“. Analytickými účty je nutno odlišit jednotlivé fondy účetní jednotky a zdaňovanou činností.

8.3. Konečný zůstatek syntetického účtu „Vnitřní zúčtování“ musí být k rozvahovému dni nulový. Případné zůstatky na jednotlivých analytických účtech odpovídají výši vzájemných převodů mezi jednotlivými fondy, resp. mezi fondy účetní jednotky a zdaňovanou činností, které byly zaúčtovány v rámci závěrkových prací a jejichž vypořádání bude účetním případem následujícího účetního období.

9. Zúčtování daní a dotací

9.1. V této účtové skupině se zaúčtují pohledávky a závazky účetní jednotky ke státnímu rozpočtu zejména z titulu daně z příjmů a daně z přidané hodnoty (např. z titulu plateb daní včetně srážkové daně z úrokových výnosů u dluhopisů, závazky z titulu daně z příjmů stanovené zvláštní sazbou).

9.2. Účetní jednotka, která není plátcem DPH nebo je plátcem DPH, ale neuplatňuje nárok na odpočet DPH, účtuje nakoupený majetek, služby a ostatní položky včetně této daně.

9.3. Účetní jednotka, která je plátcem DPH, zvolí analytické členění účtu pro sledování DPH tak, aby doložila v návaznosti na daňové přiznání

- daňový závazek na výstupu účtovaný ve prospěch příslušného účtu „zúčtování daní a dotací“,
- odpočet daně na vstupu za veškerá nakoupená zdanitelná plnění zaúčtovaná na vrub příslušného účtu „zúčtování daní a dotací“,
- zaplacené zálohy na daň a platby DPH,
- zúčtování DPH, kterým se vyjádří celkový

výsledný vztah ke státnímu rozpočtu.

9.4. Na účtu „zúčtování daní a dotací“ se rovněž zaúčtuje i daňový dobropis (snížení daně) a vrubopis (zvýšení daně) při opravách základu daně.

9.5. Analytické členění příslušného účtu „zúčtování daní a dotací“ účetní jednotka zvolí podle požadavků daňových zákonů a sazby DPH.

10. Účty časového rozlišení lze použít jen u zdaňované činnosti.

11. Dohadné položky

11.1. Tvorba dohadných položek aktivních se v oblasti veřejného zdravotního pojištění zaúčtuje ve prospěch příslušného fondu se souvztažným zápisem na vrub dohadné položky aktivní. Ve zdaňované činnosti se tvorba dohadných položek aktivních zaúčtuje ve prospěch příslušného účtu výnosů se souvztažným zápisem na vrub dohadné položky aktivní.

11.2. Tvorba dohadných položek pasivních se v oblasti veřejného zdravotního pojištění zaúčtuje na vrub příslušného fondu. Ve zdaňované činnosti se tvorba dohadných položek pasivních zaúčtuje na vrub příslušného účtu nákladů.

Český účetní standard č. 310 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

1. O kapitálových účtech a dlouhodobých závazcích se účtuje v souladu s obsahovým vymezením odpovídajících položek rozvahy v příloze č. 1 k vyhláše.

2. Zrušen.

3. Základní kapitál a kapitálové fondy

3.1. Zrušen

3.2. Jako ostatní kapitálové fondy jsou zaúčtovány fondy veřejného zdravotního pojištění podle jiného právního předpisu²⁾ s výjimkou Základního fondu a Rezervního fondu. Zdrojem uvedených fondů jsou zejména prostředky veřejného zdravotního pojištění. Tyto fondy jsou určeny především k zabezpečení vlastní činnosti účetní jednotky. Tvorba a užití těchto fondů se účtuje přímo, tj. bez použití účtů nákladů a výnosů. Jednotlivé tituly tvorby a užití fondů jsou účtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu bez ohledu na okamžik zaplacení.

3.3. Zrušen.

- 3.4. V okamžiku úhrady závazku z titulu pořízení dlouhodobého majetku se současně účtuje na vrub Fondu reprodukce majetku a ve prospěch Fondu majetku. Alternativně je možné účtovat uvedený převod mezi fondy v okamžiku pořízení dlouhodobého majetku. Vyřazení dlouhodobého majetku v zůstatkové ceně a odpisy se současně účtují ve prospěch Fondu reprodukce majetku a na vrub Fondu majetku.
- 3.5. Pro jednotlivé tituly tvorby a užití ostatních kapitálových fondů zřizuje účetní jednotka analytické účty. Na jednotlivé analytické účty účtuje v průběhu běžného účetního období narůstajícím způsobem od začátku účetního období. Na konci účetního období v rámci účetní uzávěrky jsou analytické účty podle jednotlivých okruhů tvorby, resp. užití fondů, převáděny na příslušný syntetický účet tohoto fondu vyjadřující výši jeho počátečního stavu na začátku běžného účetního období.
- 3.6. Účetní jednotka vymezí vnitřním předpisem obsahovou náplň jednotlivých analytických účtů pro tvorbu a užití jednotlivých kapitálových fondů.
- 3.7. Jednotlivé tituly tvorby a užití ostatních kapitálových fondů, resp. jejich následné snížení, nebo opravy, jsou účtovány na vrub nebo ve prospěch příslušného analytického účtu podle jeho obsahového vymezení nebo na stejné straně příslušného účtu kladnou nebo zápornou částkou. Konkrétní postup účtování si stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem. Při stanovení účetního postupu je rozhodující vymezení jednotlivých položek podle jiného právního předpisu²⁾.
- 3.8. Pokud ve vyúčtování podle faktur nebo jiných dokladů budou zahrnuty také částky, které nepatří do užití jednotlivých položek fondů (např. soukromé telefonní hovory) lze postupovat takto:
- a) zjistí-li se před zaúčtováním příslušných dokladů, např. faktur, částky, které mají zaměstnanci, popř. jiné činnosti účetní jednotky, vyjma veřejného zdravotního pojištění uhradit, budou tyto částky zaúčtovány přímo na příslušné účty účtové třídy 3 jako pohledávky,
 - b) nezjistí-li se tyto částky před zaúčtováním příslušných dokladů, např. faktur, zaúčtují se částky užití fondů na příslušné analytické účty. O dodatečně přijaté náhrady nebo vyúčtované nároky na ně na účtech v účtové třídě 3 se sníží již zaúčtované užití příslušných titulů fondů.

Konkrétní postup si stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem.

4. Fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých účetních období
- 4.1. Tato účtová skupina se používá pouze pro zaúčtování zdaňovaných činností. Účtová skupina obsahuje rovněž účty výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení, nerozděleného zisku nebo neuhrazené ztráty.
 - 4.2. V případě, kdy účetní jednotka vykazuje v aktivech podíly vůči ovládaným osobám, je k této položce zaúčtováno jim odpovídající kapitálové krytí, které je vykazováno v položce „A.IV.1. Zdroj podílů v ovládaných osobách“.
5. Zrušen
6. Zrušen
7. Fondy veřejného zdravotního pojištění
- 7.1. V této účtové skupině se z fondů veřejného zdravotního pojištění podle jiných právních předpisů^{1),2)} účtuje o Základním fondu a Rezervním fondu.
 - 7.2. Dále účetní jednotky postupují přiměřeně podle tohoto standardu.

Český účetní standard č. 311 Smluvní zdravotní pojištění

Zrušen.

Český účetní standard č. 312 Zdaňovaná činnost

Při účtování o zdaňované činnosti postupují účetní jednotky přiměřeně podle Českých účetních standardů pro pojišťovny.

Český účetní standard č. 313 Opravné položky a rezervy v oblasti veřejného zdravotního pojištění

1. Opravné položky
 - 1.1. Tvorba opravných položek podle § 21 odst. 1 vyhlášky a přechodného ustanovení o změně metody tvorby těchto položek se zaúčtuje ve prospěch příslušného účtu opravných položek v jednotlivých účtových skupinách majetku se souvztažným zápisem na vrub příslušného fondu, se kterým zaúčtované aktivum, k němuž je vytvářena opravná položka, věcně souvisí.

- 1.2. Opravná položka se zruší, popřípadě sníží zaúčtováním ve prospěch příslušného fondu souvztázným zápisem na vrub příslušného účtu opravných položek v jednotlivých účtových skupinách majetku, pokud se neprokáže opodstatněnost její výše.
- 1.3. O tvorbě opravných položek u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se účtuje na vrub Provozního fondu a ve prospěch účtu opravných položek.
- 1.4. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených opravných položek. Dojde-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku, účetní jednotka účtuje o tomto účetním případě bez zbytečného odkladu. Za významné se považuje více než 10 % snížení hodnoty tohoto majetku, pokud není stanoveno jinak.
- 1.5. Výše opravné položky nesmí přesáhnout výši ocenění majetku, k němuž je opravná položka tvořena.

2. Rezervy

- 2.1. Tvorba rezerv podle § 23 odst. 1 a 2 vyhlášky se zaúčtuje na vrub příslušného fondu a ve prospěch účtu rezerv. Použití, snížení nebo zrušení rezerv se zaúčtuje ve prospěch příslušného fondu a na vrub účtu rezerv.
- 2.2. Rezervy nesmí mít aktivní zůstatek a není možné je používat k úpravám výše ocenění aktiv.
- 2.3. Výši vytvořených rezerv a jejich odůvodněnost účetní jednotka ověřuje tak, aby byl podán věrný

a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Český účetní standard č. 314

Postup účtování o majetku určeném k prodeji

1. K datu uskutečnění účetního případu podle § 25a odst. 2 vyhlášky účetní jednotka zruší dosud zaúčtované oprávkky k majetku určenému k prodeji na vrub příslušného účtu opravěk a ve prospěch příslušného účtu majetku ve třídě 2. Obdobný postup účetní jednotka použije při zrušení opravných položek, které byly dosud k majetku určenému k prodeji vytvořeny.
2. K rozvahovému dni, případně k dalším okamžikům, které stanoví právní předpisy, se oceňovací rozdíl ze změny reálné hodnoty majetku určeného k prodeji (dále jen „oceňovací rozdíl“) zaúčtuje na příslušný rozvahový účet vykazovaný v položce „A.II. Oceňovací rozdíly“ se souvztázným zápisem na příslušném analytickém účtu majetku určeného k prodeji.
3. Při prodeji nebo jiném úbytku se takto zaúčtovaný oceňovací rozdíl zruší souvztázně s analytickým účtem příslušného majetku určeného k prodeji.
4. Pokud rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu, dojde ke změně původního záměru účetní jednotky majetek prodat, zruší účetní jednotka oceňovací rozdíl postupem uvedeným v bodě 3. Účetní jednotka dále pokračuje v odpisování s případnou změnou v odpisovém plánu, která zohlední míru opotřebení v období, ve kterém majetek nebyl odpisován.

Sdělení o zrušení Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 501 až 522

Referent: Ing. Markéta Grünerová, tel.: 257 044 053

Č.j.: 282/100 789/2009
ze dne 31. 12. 2009

Ministerstvo financí podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje, že s účinností od 1. ledna 2010 se zrušují České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které byly uveřejněny pod č. 50 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2/2003 ze dne 31. 12. 2003, ve znění pozdějších změn a oprav.

Číslo	Název
501	Účty a zásady účtování na účtech
502	Otevírání a uzavírání účetních knih
503	Rezervy
504	Opravné položky
505	Kursově rozdíly
506	Rozdíly zjištěné při inventarizaci
507	Výsledek hospodaření v účetnictví
508	Daňová povinnost
509	Operace s cennými papíry a podíly
510	Deriváty
511	Zvláštní operace s pohledávkami
512	Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

513	Dlouhodobý finanční majetek
514	Zásoby
515	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
516	Zúčtovací vztahy
517	Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu územních samosprávných celků, k rozpočtu organizačních složek státu a rozpočtové a ostatní finanční účty
518	Náklady organizačních složek státu, státních fondů a územních samosprávných celků
519	Náklady organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací
520	Výnosy organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací
521	Fondy
522	Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní závazky

Ing. Petr Plesnivý, v. r.
Ředitel odboru 28

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Referent: JUDr. David Bauer, tel.: 257 044 180
 Ing. Markéta Grünerová, tel.: 257 044 053
 Ing. Michal Svoboda, tel.: 257 043 129
 Jaroslava Svobodová, tel.: 257 044 163

Č.j.: 282/102 406/2009
ze dne 31. 12. 2009

V souladu s ustanovením § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oznamuje Ministerstvo financí vydání Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. České účetní standardy použijí některé vybrané účetní jednotky poprvé v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2010.

ČÚS číslo	Název
701	Účty a zásady účtování na účtech
702	Otevírání a uzavírání účetních knih
703	Transfery
704	Fondy účetní jednotky

Ing. Petr Plesnivý, v. r.
Ředitel odboru 28

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 Účty a zásady účtování na účtech

1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška“), základní postupy účtování na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

2. Účtový rozvrh

Účetní jednotka sestavuje účtový rozvrh v souladu s § 14 odst. 2 a 3 zákona a s § 78 vyhlášky.

3. Syntetické účty a analytické účty

3.1. Syntetické účty zřizuje účetní jednotka v souladu

se směrnou účtovou osnovou podle § 14 zákona a § 76 až 78 vyhlášky.

3.2. V rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů:

- a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,
- b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění,
- c) změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji podle § 64 odstavce 1 vyhlášky,
- d) další významné skutečnosti, například u pohledávek členění podle jednotlivých dlužníků nebo u cenných papírů cenné papíry v umořovacím řízení,
- e) členění závazků podle jednotlivých věřitelů,
- f) členění na českou a cizí měnu v případech

- stanovených v § 4 odst. 12 zákona,
- g) členění pro účely přenosu účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech¹⁾ a podle jiných právních předpisů²⁾,
 - h) členění pro účely sestavení přílohy podle § 45 vyhlášky a podle závazného vzoru uvedeného v příloze č. 5 k vyhlášce,
 - i) členění rozpočtových příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - j) oddělené sledování nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost,
 - k) členění pro daňové účely, tzn. pro transformaci účetního výsledku hospodaření před zdaněním na daňový základ vymezený zákonem o daních z příjmů, zejména pokud jde o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zdaněvané příjmy, pro potřeby daně z přidané hodnoty, spotřebních daní, apod.,
 - l) členění pro potřeby zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
 - m) členění z hlediska potřeb finančního řízení účetní jednotky,
 - n) členění podle požadavků externích uživatelů údajů z účetnictví, na základě jiného právního předpisu.

4. Podrozvahové účty

- 4.1. V knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne.
- 4.2. V knihách podrozvahových účtů se na podrozvahových účtech v účtových skupinách 90 až 99 v souladu s ustanoveními § 47 až 55 vyhlášky účtuje o významných skutečnostech, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít, nebo jejichž zachycení a zobrazení v účetní závěrce podává jejímu uživateli informaci využitelnou pro jeho rozhodování nebo úsudek.

4.3. Zápisy v knize podrozvahových účtů se uskutečňují tak, že se provádí na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL podrozvahového účtu, která je stejná jako při předcházejícím nebo následujícím zápisu na příslušný (související) účet v hlavní knize. Zápisy na účtu 999 se provádí tak, že strana MÁ DÁTI zajišťuje podvojný zápis na straně DAL jiného podrozvahového účtu, a naopak. Zápisy v knize podrozvahových účtů lze provádět také s kladným nebo záporným znaménkem tak, že podle výše uvedeného je přírůstek stavu příslušného podrozvahového účtu označován kladným znaménkem a snížení stavu příslušného podrozvahového účtu je označován záporným znaménkem.

4.4. Zjistí-li účetní jednotka, že nejsou již splněny podmínky pro účtování v knize podrozvahových účtů a tato skutečnost zakládá povinnost provedení zápisu v hlavní knize, provádí se zápis v knize podrozvahových účtů a zápis v hlavní knize ve stejný okamžik (například jsou již splněny všechny podmínky pro účtování o pohledávce, a proto zanikají podmínky pro účtování o podmíněné pohledávce). Okamžik zápisů v těchto knihách je také stejný, pokud zanikl důvod pro zachycení určité skutečnosti v hlavní knize, a z toho důvodu je účtováno o snížení určité položky aktiva nebo pasiva, a zároveň byly splněny podmínky pro zápis v knize podrozvahových účtů (například uplynutím času došlo k promlčení pohledávky, avšak je zde předpoklad úhrady dluhu ručitelem nebo jsou splněny podmínky pro upuštění od vymáhání pohledávky podle jiného právního předpisu a zároveň účetní jednotka již nemá povinnost vykazovat pohledávku v rozvaze, avšak má povinnost tuto pohledávku nadále sledovat).

5. Účetní zápisy

- 5.1. Účetní zápisy na jednotlivých účtech v účetních knihách se provádějí způsobem stanoveným v § 12, 13 a 16 zákona.
- 5.2. Při určení okamžiku uskutečnění účetního případu účetní jednotka posoudí, zda:
- a) nastala určitá právní skutečnost, například došlo k právnímu úkonu učiněnému buď účetní jednotkou, nebo jinou osobou,
 - b) byla s touto právní skutečností účetní jed-

1) Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

2) Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti.

- notka seznámena nebo je možné oprávněně požadovat po účetní jednotce, aby se s touto skutečností seznámila,
- c) je informace o této skutečnosti významná a
 - d) náklady na získání informace nepřevyšují přínos plynoucí z této informace.
- 5.3. Okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).
- 5.4. Při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení vkladu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li vklad povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku vkladu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.
- 5.5. Významnost informace o skutečnosti, která je předmětem účetnictví je obecně posuzována ve vztahu k jejímu uživateli a možnosti ovlivnění jeho úsudku nebo rozhodování (§ 19 odst. 6 zákona). Uživatelem se v tomto smyslu rozumí nejen uživatel účetní závěrky sestavované účetní jednotkou, ale též uživatel účetních výkazů sestavených za Českou republiku, příp. za dílčí konsolidační celek státu. Účetní jednotka v tomto případě postupuje buď v souladu s jiným právním předpisem, nebo podle vnitřního předpisu, který stanoví pravidla významnosti, a to například způsobem stanovení procentní hranice, určením jednotlivých druhů účetních případů, případně kombinací obou způsobů.
- 5.6. Ve vztahu k mezitímní účetní závěrce se považují za významné informace související s použitím účetních metod a s účetními operacemi k rozvahovému dni pouze ve vztahu k dalším informacím, které jsou účetní jednotkou předávány do centrálního systému účetních informací státu, příp. vyžadovány podle jiných právních předpisů, například u položek účetní závěrky vztahujících se k operativním účetním záznamům.
- 5.7. Ve vztahu k účtování na podrozvahových účtech se považuje informace za významnou, pokud je využitelná pro uživatele účetní závěrky sestavované ke konci rozvahového dne nebo pro rozhodování řídicích pracovníků účetní jednotky nebo je nutná pro plnění dalších informačních povinností účetní jednotky; s ohledem na tuto významnost může v případě některých účetních případů být okamžikem účtování na podrozvahových účtech rozvahový den. Za významnou informaci se považuje vždy informace o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí.

6. Vnitroorganizační účetnictví

- 6.1. Formu, organizaci a zaměření vnitroorganizačního účetnictví určí účetní jednotka sama, vnitřním předpisem, přičemž zabezpečí pro potřeby finančního účetnictví průkazné podklady o stavu a změně stavu zásob vytvořených vlastní činností, pro vyjádření aktivace vlastních výkonů pro ocenění zásob a ostatních výkonů vytvořených vlastní činností.
- 6.2. Vnitroorganizační účetnictví lze organizovat
- a) v rámci analytických účtů k finančnímu účetnictví,
 - b) v samostatném účetním okruhu, pro který se zvolí účty v rámci volných účtových tříd 7 a 8. Obsahovou náplň uvedených účtových tříd, zvolených účtových skupin a jednotlivých syntetických účtů si určí účetní jednotka sama,
 - c) kombinací přístupů podle bodu a) a b).
- 6.3. Spojovací účty prokazující návaznost mezi finančním a vnitroorganizačním účetnictvím při jeho organizaci v samostatném účetním okruhu si účetní jednotka zvolí v rámci účtů účtových tříd 7 a 8, popřípadě jejich funkci nahradí technické zpracování dat.
- 6.4. Účty vnitroorganizačního účetnictví uvede účetní jednotka v účtovém rozvrhu.

7. První použití účetní metody

- 7.1. V případě prvního použití účetní metody účetní jednotka posuzuje ve vztahu k příslušným účetním případům, které se uskutečnily v minulých účetních obdobích a mají vztah k použití účetní metody, zejména:
- a) jakým způsobem by se použití účetní metody projevilo v předchozích účetních závěrkách, pokud by daná účetní metoda byla použita

- u příslušného účetního případu a
b) významnost informace získané podle písmene a).

7.2. V případě prvního použití účetní metody nebo v případě finančních údajů u položek účetní závěrky členěných rozpočtovou skladbou účetní jednotka účtuje rozvahově prostřednictvím syntetického účtu 406 – Oceňovací rozdíly při změně metody, a to u těchto účetních metod:

- a) oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou,
- b) opravné položky,
- c) odpisy a
- d) rezervy.

7.3. Účetní jednotka oceňuje reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona majetek, o jehož určení k prodeji rozhodla účetní jednotka nebo jiná oprávněná osoba po okamžiku jeho nabytí. Majetek, který účetní jednotka nabývá za účelem

zcižení, např. zboží nebo jiné zásoby, se reálnou hodnotou neoceňuje.

8. Opravy chyb minulých období

V případě opravy chyb minulých období účetní jednotka posuzuje zejména:

- a) zda je možné provést opravu, zejména s ohledem na ustanovení § 35 odst. 3 zákona,
- b) zda je informace získaná provedením opravy dané chyby minulých období významná.

9. Utajované informace

Ozbrojené síly, ozbrojené bezpečnostní sbory a zpravodajské služby podle ustanovení § 36 odst. 3 zákona použijí tento standard přiměřeně na činnosti, které jsou předmětem utajení.³⁾

³⁾ Zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 153/1994 Sb., o zpravodajských službách České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 154/1994 Sb., o Bezpečnostní informační službě, ve znění pozdějších předpisů a

zákon č. 67/1992 Sb., o Vojenském obranném zpravodajství, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 Otevírání a uzavírání účetních knih

1. Cíl

Cílem tohoto standardu je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška“) stanovit základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

2. Postup při otevírání a uzavírání účetních knih

Při otevírání a uzavírání účetních knih postupují účetní jednotky v souladu s ustanoveními § 17 zákona.

2.1. Otevírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanoveními zákona:

- a) účty hlavní knihy otevírají účetními zápisy,
- b) stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) účtu 491 – Počáteční účet rozvahový navazují na stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) vykazané na účtu 492 – Konečný účet rozvahový,
- c) účetními zápisy na stranu MÁ DÁTI účtu 491 – Počáteční účet rozvahový a na stranu DAL příslušných nově otevíraných účtů pasiv a účetními zápisy na stranu DAL účtu 491 – Počáteční účet rozvahový a na stranu MÁ DÁTI příslušných nově otevíraných účtů aktiv se zaúčtují jejich počáteční zůstatky,
- d) zisk, popř. ztráta plynoucí z činností některých vybraných účetních jednotek (hlavní a hospodářské činnosti), zaúčtovaný na stranu DAL, popř. na stranu MÁ DÁTI účtu 492 – Konečný účet rozvahový se při otevírání účtů hlavní knihy zaúčtuje na stranu DAL, příp. na stranu MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI, příp. na stranu DAL

- účtu 491 – Počáteční účet rozvažný,
e) rozdíl příjmů a výdajů (499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů) zaúčtovaný na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL účtu 492 – Konečný účet rozvažný se při otevření účtů hlavní knihy zaúčtuje na stranu MÁ DÁTI nebo na stranu DAL účtu 404 – Agregované příjmy a výdaje minulých let.

2.2. Uzavírání účetních knih je činnost, při níž se v souladu s ustanoveními zákona:

- a) zjišťují obraty stran MÁ DÁTI a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů,
- b) zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- c) u hlavní i hospodářské činnosti se převádí nákladové a výnosové účty na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období,
- d) provede se převod konečného zůstatku účtu 222 – Příjmový účet organizačních složek státu a konečného zůstatku účtu 223 – Zvláštní výdajový účet na účet 499 Zúčtování na základě zvláštních předpisů,
- e) konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv se převedou na účet 492 – Konečný účet rozvažný
- f) konečné zůstatky účtů 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a 499 – Zúčtování

na základě zvláštních předpisů se převedou na účet 492 – Konečný účet rozvažný.

3. Postup účetní jednotky k 1. lednu 2010

- 3.1. Účetní jednotka uzavírá účetní knihy k 31. prosinci 2009 v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českého účetního standardu č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih¹⁾.
- 3.2. Účetní jednotka k 1. lednu 2010
 - a) sestaví účtový rozvrh podle § 78 vyhlášky,
 - b) stanoví převodový můstek v souladu se vzorem uvedeným v příloze tohoto standardu a
 - c) otevře účetní knihy v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky a Českými účetními standardy účinnými k 1. lednu 2010.
- 3.3. Při otevření účetních knih k 1. lednu 2010 musí navazovat stavy jednotlivých rozvahových položek (aktiva a pasiva) účtu 491 – Počáteční účet rozvažný na stav účtu 962 – Konečný účet rozvažný, a to v souladu s převodovým můstkem, zajišťujícím též bilanční kontinuitu.

Příloha: Vzor převodového můstku k 1. lednu 2010

¹⁾ Český účetní standard č. 502 – Otevírání a uzavírání účetních knih, pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zveřejněný pod č. 50 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2/2003 ze dne 31. 12. 2003, ve znění změn a oprav.

Převodový můstek

Seznam použitých zkratk: ÚT ... účtová třída
 ÚS ... účtová skupina
 SÚ ... syntetický účet
 ÚJ ... účetní jednotka
 SÚO ... směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova 2009	Směrná účtová osnova 2010	Komentář – doporučené upřesnění
Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	ÚT 0 rozšířena o SÚ 015, 044, 045, 053, 068, zrušen SÚ 026, 064, 065, úprava názvů SÚ.
Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek	Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek	ÚS 01 byla rozšířena o SÚ 015 – Povolenky na emise a preferenční limity.
012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
013 – Software	013 – Software	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
014 – Ocenitelná práva	014 – Ocenitelná práva	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	015 – Povolenky na emise a preferenční limity	SÚ 015 byl zřízen pro druh nehmotného majetku, který je významně charakterově odlišný od ostatních druhů nehmotného majetku.
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 015 – Povolenky na emise a preferenční limity	Převod k 1. 1. 2010 povolenek na emise a preferenčních limitů na SÚ 015 Povolenky na emise a preferenční limity.
Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	V ÚS 02 byl zrušen syntetický účet 026 – Základní stádo a tažná zvířata, tento majetek bude převeden na SÚ 029.
021 – Stavby	021 – Stavby	Obsahové vymezení zůstává nezměněno (rozšíření přílohy č. 5 o podrobnější informace viz písm. G.).
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
025 – Pěstitelské celky trvalých porostů	025 – Pěstitelské celky trvalých porostů	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
026 – Základní stádo a tažná zvířata	029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Převod SÚ 026 – Základní stádo a tažná zvířata na SÚ 029.
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	Zvířata nebudou v rozvaze zachycována samostatně, nýbrž v rámci příslušných skupin majetku „ostatní“.
Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	V ÚS 03 byl zpřesněn název SÚ 032 – Kulturní předměty.
031 – Pozemky	031 – Pozemky	Obsahové vymezení zůstává nezměněno (rozšíření přílohy č. 5 o podrobnější informace viz písm. H.).
032 – Umělecká díla a předměty	032 – Kulturní předměty	Zpřesnění názvu SÚ, Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek	Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek	V ÚS 04 nově stanoveny SÚ 044 a 045.
041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	044 – Úspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	SÚ 044 byl stanoven pro účtování případů technického zhodnocení jehož ocenění je nižší než 60 tis Kč.
	045 – Úspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	SÚ 045 byl stanoven pro účtování případů technického zhodnocení jehož ocenění je nižší než 40 tis Kč.

Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	V ÚS 05 byl nově stanoven SÚ 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek.
051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	SÚ 053 stanoven pro účtování případů poskytnutých záloh na dlouhodobý finanční majetek.

Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek	Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek	V ÚS 06 byl nově stanoven SÚ 068 – Termínované vklady dlouhodobé a dále zpřesněny názvy některých SÚ.
061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	Obsahové vymezení zůstává nezměněno, upřesnění názvu SÚ.
066 – Půjčky osobám ve skupině	066 – Půjčky osobám ve skupině	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
067 – Ostatní dlouhodobé půjčky	067 – Jiné dlouhodobé půjčky	Obsahové vymezení zůstává nezměněno., upřesnění názvu SÚ viz § 10 návrhu vyhlášky.
	068 – Termínované vklady dlouhodobé	SÚ 068 stanoven pro účtování případů dlouhodobých termínovaných vkladů.
069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
064 – Majetek převzatý k privatizaci	Příslušné majetkové účty	Majetek Fondu národního majetku převzatého MF bude převeden k 1. 1. 2010 na příslušné majetkové účty.
065 – Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	Příslušné majetkové účty	Majetek Fondu národního majetku převzatého MF bude převeden k 1. 1. 2010 na příslušné majetkové účty.

Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	V ÚS 07 SÚ včetně obsahového vymezení zůstává nezměněno.
072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Oprávkami jsou finančním vyjádřením využívání dlouhodobého majetku účetní jednotkou v průběhu doby jeho používání. Tato účetní metoda je podmínkou naplnění věrného zobrazení předmětu účetnictví.
073 – Oprávky k softwaru	073 – Oprávky k software	
074 – Oprávky k ocenitelným právům	074 – Oprávky k ocenitelným právům	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	V ÚS 08 byl v návaznosti na zrušení SÚ 026 zrušen SÚ 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům.
081 – Oprávky ke stavbám	081 – Oprávky ke stavbám	Oprávkami jsou finančním vyjádřením využívání dlouhodobého majetku účetní jednotkou v průběhu doby jeho používání. Tato účetní metoda je podmínkou naplnění věrného zobrazení předmětu účetnictví.
082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	
085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům	089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	Zůstatek SÚ 086 bude k 1. 1. 2010 převeden na SÚ 089, v návaznosti na členění SÚ ÚS 02.
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	Obsahové vymezení zůstává nezměněno., k 1. 1. 2010 bude převeden na tento SÚ zůstatek zrušeného SÚ 086.

Účtová třída 1 – Zásoby	Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky	ÚT 1 rozšířena o ÚS 15, 16, 17, 18, 19, o SÚ opravných položek včetně úpravy názvu ÚS 1.
Účtová skupina 11 – Materiál	Účtová skupina 11 – Materiál	ÚS 11 včetně obsahového vymezení zůstává nezměněna.
111 – Pořízení materiálu	111 – Pořízení materiálu	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
112 – Materiál na skladě	112 – Materiál na skladě	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
119 – Materiál na cestě	119 – Materiál na cestě	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby	Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby (zrušen SÚ 124 Zvířata – převod na SÚ 139 – Ostatní zásoby)	V ÚS 12 zrušen SÚ 124 – Zvířata, zůstatek tohoto SÚ bude k 1. 1. 2010 převeden na SÚ 139 – Ostatní zásoby.
121 – Nedokončená výroba	121 – Nedokončená výroba	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
122 – Polotovary vlastní výroby	122 – Polotovary vlastní výroby	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
123 – Výrobky	123 – Výrobky	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
124 – Zvířata	139 – Ostatní zásoby	Převod zůstatku účtu 124 – Zvířata k 1. 1. 2010 na SÚ 139 – Ostatní zásoby.
Účtová skupina 13 – Zboží	Účtová skupina 13 – Zboží a ostatní zásoby	V ÚS 13 byl nově zřízen v SÚ 139 – Ostatní zásoby.
131 – Pořízení zboží	131 – Pořízení zboží	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
132 – Zboží na skladě	132 – Zboží na skladě	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
139 – Zboží na cestě	138 – Zboží na cestě	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	139 – Ostatní zásoby	V návaznosti na § 10 nové vyhlášky byl SÚ stanoven, k 1. 1. 2010 bude na tento SÚ převeden zůstatek zrušeného SÚ 124 – Zvířata.
	Účtová skupina 15 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku	Stanovena nová ÚS včetně příslušných SÚ pro zachycení opravných položek dlouhodobého nehmotného majetku.
	151 – Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	Prostřednictvím opravných položek ÚJ zachycuje významné snížení budoucího ekonomického prospěchu, který bude moci ÚJ získat z daného majetku. Účtování o opravných položkách je jednou ze základních podmínek pro věrné zobrazení finanční pozice. Tato ÚS včetně SÚ byla stanovena v návaznosti na rozšíření používání této účetní metody.
	152 – Opravné položky k software	
	153 – Opravné položky k ocenitelným právům	
	154 – Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům	
	155 – Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	
	156 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	
	157 – Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku	

	Účtová skupina 16 – Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku	Stanovena nová ÚS včetně příslušných SÚ pro zachycení opravných položek dlouhodobého hmotného majetku.
	161 – Opravné položky k pozemkům	Prostřednictvím opravných položek ÚJ zachycuje významné snížení budoucího ekonomického prospěchu, který bude moci ÚJ získat z daného majetku. Účtování o opravných položkách je jednou ze základních podmínek pro věrné zobrazení finanční pozice. Tato ÚS včetně SÚ byla stanovena v návaznosti na rozšíření používání této účetní metody.
	162 – Opravné položky ke kulturním předmětům	
	163 – Opravné položky ke stavbám	
	164 – Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	
	165 – Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů	
	166 – Opravné položky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	
	167 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	
	168 – Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku	
	Účtová skupina 17 – Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku	Stanovena nová ÚS včetně příslušných SÚ pro zachycení opravných položek dlouhodobého finančního majetku.
	171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem	Prostřednictvím opravných položek ÚJ zachycuje významné snížení budoucího ekonomického prospěchu, který bude moci ÚJ získat z daného majetku. Účtování o opravných položkách je jednou ze základních podmínek pro věrné zobrazení finanční pozice. Tato ÚS včetně SÚ byla stanovena v návaznosti na rozšíření používání této účetní metody.
	172 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem	
	173 – Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti	
	174 – Opravné položky k půjčkám osobám ve skupině	
	175 – Opravné položky k jiným dlouhodobým půjčkám	
	176 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku	
	177 – Opravné položky k pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku	
	Účtová skupina 18 – Opravné položky k zásobám	Stanovena nová ÚS včetně příslušných SÚ pro zachycení opravných položek k zásobám.
	181 – Opravné položky k materiálu	Prostřednictvím opravných položek ÚJ zachycuje významné snížení budoucího ekonomického prospěchu, který bude moci ÚJ získat z daného majetku. Účtování o opravných položkách je jednou ze základních podmínek pro věrné zobrazení finanční pozice. Tato ÚS včetně SÚ byla stanovena v návaznosti na rozšíření používání této účetní metody.
	182 – Opravné položky k nedokončené výrobě	
	183 – Opravné položky k polotovarům vlastní výroby	
	184 – Opravné položky k výrobkům	
	185 – Opravné položky ke zboží	
	186 – Opravné položky k ostatním zásobám	

	Účtová skupina 19 – Opravné položky k pohledávkám	Stanovena nová ÚS včetně příslušných SÚ pro zachycení opravných položek k pohledávkám.
	191 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	Prostřednictvím opravných položek ÚJ zachycuje významné snížení budoucího ekonomického prospěchu, který bude moci ÚJ získat z daného majetku. Účtování o opravných položkách je jednou ze základních podmínek pro věrné zobrazení finanční pozice. Tato ÚS včetně SÚ byla stanovena v návaznosti na rozšíření používání této účetní metody.
	192 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení	
	193 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	
	194 – Opravné položky k odběratelům	
	195 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů	
	196 – Opravné položky k pohledávkám z výběru daní	
	197 – Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení	
	198 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení	
	199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám	

Účtová třída 2 – Vztahy ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu organizačních složek státu, k rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtové a ostatní finanční účty	Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky	Významné zjednodušení a zpřehlednění této ÚS včetně přetřídění majetku resp. závazků z hlediska obsahu na jiné SÚ.
---	---	--

Účtová skupina 20 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu organizačních složek státu	nepřevádí se, syntetické účty zrušeny	Pro zjednodušení a zpřehlednění bylo třeba tuto ÚS zrušit a majetek, resp. závazky na něm zachycované přetřídít z hlediska obsahu.
201 – Financování výdajů organizačních složek státu	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	Obsahové vymezení jednotlivých SÚ této skupiny by bylo duplicitní s obsahovým vymezením jiných SÚ. Nové postupy účtování.
202 – Poskytnuté dotace organizačním složkám státu	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
203 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
204 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
205 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
206 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku organizačních složek státu	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	

Účtová skupina 21 – Vztahy ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu územních samosprávných celků	nepřevádí se, syntetické účty zrušeny	Pro zjednodušení a zpřehlednění bylo třeba tuto ÚS zrušit a majetek, resp. závazky na něm zachycované přetřídít z hlediska obsahu.
211 – Financování výdajů územních samosprávných celků	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	Obsahové vymezení jednotlivých SÚ této skupiny by bylo duplicitní s obsahovým vymezením jiných SÚ. Nové postupy účtování.
212 – Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
213 – Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
214 – Poskytnuté dotace ostatním subjektům	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
216 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku územních samosprávných celků	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
217 – Zúčtování příjmů územních samosprávných celků	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
218 – Zúčtování výdajů územních samosprávných celků	nepřevádí se, zrušen (ke konci účetního období nemá zůstatek)	
Účtová skupina 22 – Limity, běžné a bankovní účty organizačních složek státu	Účtová skupina 22 – Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů	V ÚS 22 byl praven název ÚS v návaznosti na zrušení SÚ 221 a zpřesnění názvů SÚ.
221 – Limity výdajů	nepřevádí se, zrušen (na konci účetního období nemá zůstatek)	Nové postupy účtování si nevyžadují samostatný SÚ pro limity výdajů, o limitech nebudou ÚJ účtovat.
	222 – Příjmový účet organizačních složek státu	Upřesnění názvu SÚ z důvodu zpřehlednění osnovy.
223 – Bankovní účty k limitům organizačních složek státu	223 – Zvláštní výdajový účet	Upřesnění názvu SÚ z důvodu zpřehlednění osnovy.
224 – Běžné účty státních fondů	224 – Běžné účty státních fondů	
225 – Běžné účty finančních fondů	225 – Běžné účty fondů organizačních složek státu	Upřesnění názvu SÚ z důvodu zpřehlednění osnovy.
Účtová skupina 23 – Bankovní účty organizačních složek státu a územních samosprávných celků	Účtová skupina 23 – Bankovní účty územních samosprávných celků	V ÚS 23 byl upraven název této ÚS, v návaznosti na požadavky ÚSC byly zrušeny SÚ 232, 235 včetně zpřesnění názvu SÚ.
231 – Základní běžný účet	231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, 244 – Termínované vklady krátkodobé, 068 – Termínované vklady dlouhodobé	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
232 – Vkladový výdajový účet	nepřevádí se, na konci účetního období nemá zůstatek (zrušen)	V návaznosti na požadavek ÚSC SÚ zrušen.
235 – Příjmový účet	nepřevádí se 222 – Příjmový účet organizačních složek státu, u územních samosprávných celků zrušen (na konci účetního období nemá zůstatek)	Pro ÚSC v návaznosti na jejich požadavek zrušen SÚ 235.
236 – Běžné účty peněžních fondů	236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 231 – Základní běžný účet, 244 – Termínované vklady krátkodobé, 068 – Termínované vklady dlouhodobé	Na SÚ 236 budou účtovány pouze peněžní prostředky peněžních fondů ÚSC viz ÚS 41, ostatní peněžní prostředky je nutno převést na SÚ 231, 244 či 068.
Účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty	Účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty	V ÚS 24 stanoven SÚ 244 – Termínované vklady krátkodobé, zrušen SÚ 246. Zpřesnění názvů SÚ.
241 – Běžný účet	241 – Běžný účet	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
243 – Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb	243 – Běžný účet FKSP	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

	244 – Termínované vklady krátkodobé	Nově stanovený SÚ potřebný pro sledování finanční pozice ÚJ.
245 – Ostatní běžné účty	245 – Jiné běžné účty	Upřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
246 – Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	převod na příslušné bankovní účty	Obsahové vymezení tohoto účtu bylo duplicitní s obsahovým vymezením jiných SÚ.
247 – Účty spravovaných prostředků	247 – Účty spravovaných prostředků	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
248 – Souhrnné účty	248 – Souhrnné účty	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
249 – Účty pro sdílení daní, cel a dělené správy	249 – Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	Upřesnění názvu SÚ.

Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek	Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek	V ÚS 25 zrušen SÚ 259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku. Zpřesnění postupů účtování (nákladů) k 1. 1. 2010. Zpřesnění názvu SÚ.
251 – Majetkové cenné papíry k obchodování	251 – Majetkové cenné papíry k obchodování	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
253 – Dlužné cenné papíry k obchodování	253 – Dluhové cenné papíry k obchodování	Upřesnění názvu SÚ.
256 – Ostatní cenné papíry	256 – Jiné cenné papíry	Upřesnění názvu SÚ (viz § 10 návrhu vyhlášky).
259 – Pořízení krátkodobého finančního majetku	zrušen převod na 256 – Jiné cenné papíry	Zrušení SÚ 259 vyplynulo z zpřesnění postupů účtování (nákladů) k 1. 1. 2010.

Účtová skupina 26 – Peníze	Účtová skupina 26 – Peníze	ÚS 26 včetně obsahového vymezení zůstává nezměněna.
261 – Pokladna	261 – Pokladna	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
262 – Peníze na cestě	262 – Peníze na cestě	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
263 – Ceniny	263 – Ceniny	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

Účtová skupina 27 – Návrtné finanční výpomoci	Účtová skupina zrušena	ÚS 27 včetně SÚ zrušeny. Nové postupy účtování pomocí SÚ 316 a 326 a účtových skupin 57 a 67.
271 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Nové postupy účtování pomocí SÚ 316 a 462.
272 – Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Nové postupy účtování pomocí SÚ 326 a 452.
273 – Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Nové postupy účtování pomocí SÚ 316 a 462.
274 – Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům	066 – Půjčky osobám ve skupině	Převod na jednotlivé SÚ v souvislosti s charakterem zůstatku původního SÚ 274 a obsahovým vymezením nových SÚ 066, 316, 462.
	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
	462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
275 – Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Nové postupy účtování pomocí SÚ 316 a 462.
277 – Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky	Upřesnění vzhledem k § 19 odst. 7 zákona (dlouhodobé – krátkodobé). Nové postupy účtování pomocí SÚ 377 a 469.

Účtová skupina 28 – Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé závazky	Účtová skupina 28 – Krátkodobé úvěry a půjčky	Upřesnění názvu SÚ z důvodu zpřehlednění osnovy včetně návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
281 – Krátkodobé bankovní úvěry	281 – Krátkodobé úvěry	Upřesnění názvu SÚ z důvodu zpřehlednění osnovy.
282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
283 – Vydané krátkodobé dluhopisy	283 – Vydané krátkodobé dluhopisy	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
289 – Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)	289 – Jiné krátkodobé půjčky	Upřesnění názvu SÚ v návaznosti na ustanovení § 10 návrhu vyhlášky.

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	SÚ zúčtovacích vztahů je nutné posuzovat z hlediska § 19 odst. 7 zákona (dlouhodobé – krátkodobé).
Účtová skupina 31 – Pohledávky	Účtová skupina 31 – Krátkodobé pohledávky	Účtová skupina 31 – Krátkodobé pohledávky
311 – Odběratelé	311 – Odběratelé	Na SÚ budou převedeny a účtovány pohledávky za odběrateli v oblasti soukromoprávních vztahů, vč. pohledávek z titulu pronájmu.
312 – Směnky k inkasu	312 – Směnky k inkasu	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry	313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
314 – Poskytnuté provozní zálohy	314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	Úprava názvu viz § 19 odst. 7 zákona.
315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy	311 – Odběratelé	Převod na jednotlivé SÚ v souvislosti s charakterem zůstatku původního SÚ 315 a obsahovým vymezením nových SÚ 311, 315, 316.
	315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	
	316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	
316 – Ostatní pohledávky	311 – Odběratelé, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.	Převod zůstatku SÚ 316 v souladu s obsahovým vymezením SÚ 311, 315 a 377.
317 – Pohledávky zaniklé ČKA	315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti a další pohledávkové účty (podle titulu)	Rozdělení pohledávek podle příslušných titulů. Důvodem je zpřehlednění SÚO.
	317 – Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	Nově stanovený SÚ pro zobrazení specifického druhu pohledávek.
318 – Pohledávky z výběru daní a cel	318 – Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek	Upraven název.
	319 – Pohledávky ze sdílených daní	Nově stanovený SÚ pro zobrazení specifických pohledávek.
Účtová skupina 32 – Závazky	Účtová skupina 32 – Krátkodobé závazky	Účtová skupina 32 – Krátkodobé závazky
321 – Dodavatelé	321 – Dodavatelé	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
322 – Směnky k úhradě	322 – Směnky k úhradě	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	323 – Závazky z dávek sociálního zabezpečení	Na základě požadavku MPSV nově zřízen SÚ pro specifický druh závazků této ÚJ.
324 – Přijaté zálohy	324 – Krátkodobé přijaté zálohy	Zpřesnění názvu SÚ.
	325 – Závazky z dělené správy a kaucí	Na základě požadavku vnitřních připomínkových míst nově zřízen SÚ pro specifický druh závazků.
	326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	Nově zřízený SÚ v návaznosti na SÚO a postupy účtování (viz ÚS 57 a 67).
325 – Ostatní závazky	321 – Dodavatelé, 378 – Ostatní krátkodobé závazky	Nově zřízený účet zpřesnění v návaznosti na SÚO. Převod zůstatku SÚ 325 v souladu s obsahovým vymezením SÚ 321 a 378.
326 – Závazky zaniklé ČKA	Jednotlivé syntetické účty účtové třídy 3, 378 – Ostatní krátkodobé závazky	Rozdělení závazků podle příslušných titulů, zpřesnění SÚO.
327 – Přijaté zálohy daní	327 – Přijaté zálohy daní	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
328 – Závazky z výběru daní a cel	328 – Závazky z výběru daní	Zpřesnění názvu SÚ.
329 – Závazky ze sdílených daní a cel	329 – Závazky ze sdílených daní	Zpřesnění názvu SÚ.
Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
331 – Zaměstnanci	331 – Zaměstnanci	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům	333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům	Úprava názvu viz § 10 návrhu vyhlášky.
335 – Pohledávky za zaměstnanci	335 – Pohledávky za zaměstnanci	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování	Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování	Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
341 – Daň z příjmů	341 – Daň z příjmů	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
342 – Ostatní přímé daně	342 – Jiné přímé daně	Úprava názvu viz § 10 návrhu vyhlášky.
343 – Daň z přidané hodnoty	343 – Daň z přidané hodnoty	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
345 – Ostatní daně a poplatky	345 – Jiné daně a poplatky	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	346 – Pohledávky za státním rozpočtem	Zpřesnění názvu SÚ.
347 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem	347 – Závazky ke státnímu rozpočtu	Zpřesnění názvu SÚ.
348 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků	348 – Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	Zpřesnění názvu SÚ.
349 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků	349 – Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	Zpřesnění názvu SÚ.

Účtová skupina 35 – Pohledávky za účastníky sdružení	Účtová skupina 35 – Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení	Účtová skupina 35 – Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení
358 – Pohledávky za účastníky sdružení	351 – Pohledávky za účastníky sdružení	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	352 – Závazky k účastníkům sdružení	Upřesnění struktury a uspořádání SÚO.

Účtová skupina 36 – Závazky k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	Účtová skupina 36 – Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací	Účtová skupina 36 – Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací
367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
368 – Závazky k účastníkům sdružení	352 – Závazky k účastníkům sdružení	Upřesnění struktury a uspořádání SÚO.
	361 – Krátkodobé pohledávky z ručení	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu pohledávek.
	362 – Krátkodobé závazky z ručení	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu závazků.
	363 – Pevné termínové operace a opce	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
	364 – Závazky z neukončených finančních operací	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu závazků.
	365 – Pohledávky z finančního zajištění	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu pohledávek.
	366 – Závazky z finančního zajištění	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu závazků.
	367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů	Upřesnění struktury a uspořádání SÚO.

Účtová skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky	Účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky	Účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky
	371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu pohledávek.
	372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu závazků.
	373 – Poskytnuté zálohy na dotace	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu pohledávek.
	374 – Přijaté zálohy na dotace	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifického druhu závazků.
371 – Pohledávky v zahraničí	Jednotlivé účty účtové třídy 3	Rozdělení podle titulu pohledávky.
372 – Pohledávky tuzemské	Jednotlivé účty účtové třídy 3	Rozdělení podle titulu pohledávky.

373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací a opcí	363 – Pevné termínové operace a opce	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů	367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
378 – Jiné pohledávky	377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	Upřesnění názvu (viz § 10 návrhu vyhlášky) včetně číselného označení v souladu s SÚO.
379 – Jiné závazky	378 – Ostatní krátkodobé závazky	Upřesnění názvu (viz § 10 návrhu vyhlášky) včetně číselného označení v souladu s SÚO.

Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv	Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv	Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv
381 – Náklady příštích období	381 – Náklady příštích období	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
383 – Výdaje příštích období	383 – Výdaje příštích období	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
384 – Výnosy příštích období	384 – Výnosy příštích období	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
385 – Příjmy příštích období	385 – Příjmy příštích období	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
386 – Kursové rozdíly aktivní	405 – Kursové rozdíly	Převod na SÚ 405 a úprava příslušných majetkových SÚ.
387 – Kursové rozdíly pasivní	405 – Kursové rozdíly	Převod na SÚ 405 a úprava příslušných majetkových SÚ.
388 – Dohadné účty aktivní	388 – Dohadné účty aktivní	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
389 – Dohadné účty pasivní	389 – Dohadné účty pasivní	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

Účtová skupina 39 – Opravné položky k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty	Účtová skupina 39 – Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty	Účtová skupina 39 – Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty
391 – Opravná položka k pohledávkám	syntetické účty účtové skupiny 19	V návaznosti na obsahové vymezení příslušné opravné položky v ÚS 19.
395 – Vnitřní zúčtování	nepřevádí se 395 – Vnitřní zúčtování	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
396 – Spojovací účet při sdružení	nepřevádí se 396 – Spojovací účet při sdružení	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

Účtová třída 4 – Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků	účtová třída zrušena (nahrazena syntetickými účty účtové třídy 5) na konci účetního období se nepřevádí, nemá zůstatek	ÚT zrušena (nahrazena SÚ ÚT 5) na konci účetního období se nepřevádí, nemá zůstatek.
--	--	--

Účtová skupina 41 – Materiální náklady		
410 – Materiální náklady		

Účtová skupina 42 – Služby a náklady nevýrobní povahy		
420 – Služby a náklady nevýrobní povahy		
Účtová skupina 43 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám		
430 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám		

Účtová skupina 44 – Mzdové a ostatní osobní náklady		
440 – Mzdové a ostatní osobní náklady		

Účtová skupina 45 – Dávky sociálního zabezpečení		
450 – Dávky sociálního zabezpečení		

Účtová skupina 46 – Manka a škody		
460 – Manka a škody		

Účtová skupina 47 – Ostatní náklady		
471 – Úroky		
472 – Penále a poplatky		
473 – Kursové zisky		
474 – Finanční náklady		
	Účtová třída 4 – Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování	
	Účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky	
	401 – Jmění účetní jednotky	
	402 – Fond privatizace	
	403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	Na SÚ budou účtovány a převáděny přijaté „investiční“ dotace (na dlouhodobý majetek). Postupy účtování v ČÚS.
	404 – Agregované příjmy a výdaje minulých let	
	405 – Kurzové rozdíly	
	406 – Oceňovací rozdíly při změně metody	Na SÚ budou účtovány oceňovací rozdíly ze změn účetních metod a jejich prvního použití, např. opravných položek.
	407 – Jiné oceňovací rozdíly	
	408 – Opravy chyb minulých období	
	Účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky	
	411 – Fond odměn	
	412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	
	413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	
	414 – Rezervní fond z ostatních titulů	
	416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	
	419 – Ostatní fondy	
	Účtová skupina 43 – Výsledky hospodaření	
	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	
	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	
	Účtová skupina 44 – Rezervy	
	441 – Rezervy	
	Účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky	
	451 – Dlouhodobé úvěry	
	452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
	453 – Vydané dluhopisy	
	454 – Závazky z pronájmu	
	455 – Dlouhodobé přijaté zálohy	
	456 – Dlouhodobé závazky z ručení	
	457 – Dlouhodobé směnky k úhradě	

	458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
	459 – Ostatní dlouhodobé závazky	
	Účtová skupina 46 – Dlouhodobé pohledávky	
	462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	
	464 – Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	
	465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy	
	466 – Dlouhodobé pohledávky z ručení	
	468 – Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
	469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky	
	Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování	
	491 – Počáteční účet rozvahový	
	492 – Konečný účet rozvahový	
	493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období	
	499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů	
Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví	Účtová třída 7 a 8 – Vnitroorganizační účetnictví	ÚT zůstávají nezměněny.
Účtová třída 9 – Fondy, výsledek hospodaření, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty	zrušena převod na syntetické účty účtové třídy 4	V souladu s uspořádáním SÚO.
Účtová skupina 90 – Majetkové fondy a zvláštní fondy	Účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky	Účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky
901 – Fond dlouhodobého majetku	401 – Jmění účetní jednotky	Část zdrojů krytí dlouhodobých aktiv, která odpovídá majetku pořízenému z investičních dotací, bude převedena na SÚ 403 (jedná-li se o identifikovatelné dotace a účetní jednotka má k tomuto dostatečně průkazné podklady). Zbýlá část na SÚ 401. U OSS bude zůstatek SÚ 901 převeden na SÚ 403 v plné výši.
	403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	
902 – Fond oběžných aktiv	401 – Jmění účetní jednotky	Na nově zřízený SÚ 401 – Jmění účetní jednotky budou v návaznosti na zrušení SÚ 901, 902 a 903 převedeny jejich zůstatky.
903 – Fond hospodářské činnosti	401 – Jmění účetní jednotky	Na nově zřízený SÚ 401 – Jmění účetní jednotky budou v návaznosti na zrušení SÚ 901, 902 a 903 převedeny jejich zůstatky.
909 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	407 – Jiné oceňovací rozdíly	Zpřesnění názvu a číselného označení v souladu s SÚO a § 10 návrhu vyhlášky.
904 – Fond privatizace	402 – Fond privatizace	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
905 – Ostatní fondy	401 – Jmění účetní jednotky	Na nově zřízený SÚ 401 – Jmění účetní jednotky v návaznosti na zrušení SÚ 905 bude převeden zůstatek tohoto fondu.
Účtová skupina 91 – Finanční a peněžní fondy	Účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky	Účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky
911 – Fond odměn	411 – Fond odměn	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
912 – Fond kulturních a sociálních potřeb	412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.

914 – Fond rezervní	413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření, 414 – Rezervní fond z ostatních titulů	Z důvodů rozlišení titulů tvorby a použití rezervního fondu podle zákona č. 218/2000 Sb. a zákona č. 250/2000 Sb. byly stanoveny dva SÚ pro účtování a vykazování rezervního fondu, včetně úpravy názvu a číselného označení.
916 – Fond reprodukce majetku	416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
917 – Peněžní fondy	419 – Ostatní fondy	Zpřesnění názvu a číselného označení v souladu s SÚO a § 10 návrhu vyhlášky.
918 – Jiné finanční fondy	419 – Ostatní fondy	Zpřesnění názvu a číselného označení v souladu s SÚO a § 10 návrhu vyhlášky.

Účtová skupina 92 – Zvláštní fondy organizačních složek státu		
921 – Státní fondy	401 – Jmění účetní jednotky	Na nově zřízený SÚ 401 – Jmění účetní jednotky bude v návaznosti na zrušení SÚ 921 převeden zůstatek tohoto fondu.
922 – Ostatní zvláštní fondy	401 – Jmění účetní jednotky	Na nově zřízený SÚ 401 – Jmění účetní jednotky bude v návaznosti na zrušení SÚ 922 převeden zůstatek tohoto fondu.
924 – Fondy EU	401 – Jmění účetní jednotky	Na nově zřízený SÚ 401 – Jmění účetní jednotky bude v návaznosti na zrušení SÚ 924 převeden zůstatek tohoto fondu.

Účtová skupina 93 – Výsledek hospodaření org. složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací a převod zúčtování příjmů a výdajů územních samosprávných celků	Účtová skupina 43 – Výsledky hospodaření	Účtová skupina 43 – Výsledky hospodaření
931 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
932 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	401 – Jmění účetní jednotky 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Viz převod SÚ 964 a 965.

Účtová skupina 94 – Rezervy spojené s hospodářskou činností územních samosprávných celků a příspěvkových organizací	Účtová skupina 44 – Rezervy	Účtová skupina 44 – Rezervy
941 – Rezervy zákonné	441 – Rezervy	Úprava číselného označení a názvu SÚ v souladu s účetní metodou.

Účtová skupina 95 – Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky	Účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky	Účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky
951 – Dlouhodobé bankovní úvěry	451 – Dlouhodobé úvěry	Úprava číselného označení a názvu SÚ v souladu s SÚO.
	452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Nově zřízený SÚ pro zachycení přijatých dlouhodobých návratných finančních výpomocí.
953 – Vydané dluhopisy	453 – Vydané dluhopisy	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
954 – Závazky z pronájmu	454 – Závazky z pronájmu	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
955 – Dlouhodobé přijaté zálohy	455 – Dlouhodobé přijaté zálohy	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
	456 – Dlouhodobé závazky z ručení	Nově zřízený SÚ pro zachycení specifických závazků.
958 – Dlouhodobé směnky k úhradě	457 – Dlouhodobé směnky k úhradě	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
	458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Nově zřízený SÚ pro zachycení specifických závazků.
959 – Ostatní dlouhodobé závazky	459 – Ostatní dlouhodobé závazky	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.

Účtová skupina 96 – Závěrkové účty	Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování	Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování
961 – Počáteční účet rozvahový	491 – Počáteční účet rozvahový	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
962 – Konečný účet rozvahový	492 – Konečný účet rozvahový	Úprava číselného označení SÚ v souladu s SÚO.
963 – Účet výsledku hospodaření	493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období	Úprava číselného označení a názvu SÚ v souladu s SÚO.
964 – Saldo výdajů a nákladů	401 – Jmění účetní jednotky	Základním postupem je převod zůstatků SÚ 933, 964, 965 na SÚ 401. Účetní jednotka však může zvolit alternativní postup a část zůstatků SÚ 933, 964, 965 převést na SÚ 432, pokud k tomu má dostatečně průkazné podklady. Tento alternativní postup pak musí vysvětlit v Příloze účetní závěrky.
	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	
965 – Saldo příjmů a výnosů	401 – Jmění účetní jednotky	
	432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	

Účtové skupiny 97 – 99 – Podrozvahové účty	Účtová třída 9 – Podrozvahové účty	Účtová třída 9 – Podrozvahové účty
--	------------------------------------	------------------------------------

	Účtová skupina 90 – Majetek účetní jednotky	
971–998 – Podrozvahové účty	901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	
	902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	
	903 – Ostatní majetek	

	Účtová skupina 91 – Odepsané pohledávky a závazky	
	911 – Odepsané pohledávky	
	912 – Odepsané závazky	

	Účtová skupina 92 – Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou	
	921 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	
	922 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	
	923 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	
	924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	
	925 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	
	926 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	

	Účtová skupina 93, 94 a 95 – Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva	
	931 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smlouvy o prodeji dlouhodobého majetku	

	932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	
	933 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	
	934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	
	939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
	941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	
	942 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	
	943 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	
	944 – Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	
	945 – Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	
	947 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	
	948 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	
	949 – Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	
	951 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	

	Účtová skupina 96 – Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	
	961 – Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	
	962 – Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	
	963 – Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	
	964 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	
	965 – Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	
	966 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	

	967 – Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	
	968 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	
	Účtová skupina 97 a 98 – Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva	
	971 – Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	
	972 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	
	973 – Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	
	974 – Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	
	975 – Krátkodobé podmíněné závazky 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	
	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	
	Účtová skupina 99 – Vyrovnávací účet	
999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	

Následující ÚT včetně SÚ (náklady a výnosy) nejsou předmětem převodového můstku, níže uvedené informace jsou potřebné pro rychlejší orientaci ÚJ v členění předmětné ÚS.

Účtová třída 5 – Náklady územních samosprávných celků na hospodářskou činnost a náklady příspěvkových organizací	Účtová třída 5 – Náklady (syntetické účty se nepřevádí)	Účtová třída 5 – Náklady (syntetické účty se nepřevádí)
Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy	Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy	Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy
501 – Spotřeba materiálu	501 – Spotřeba materiálu	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
502 – Spotřeba energie	502 – Spotřeba energie	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
504 – Prodané zboží	504 – Prodané zboží	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
Účtová skupina 51 – Služby	Účtová skupina 51 – Služby	Účtová skupina 51 – Služby
511 – Opravy a udržování	511 – Opravy a udržování	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
512 – Cestovné	512 – Cestovné	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
513 – Náklady na reprezentaci	513 – Náklady na reprezentaci	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
518 – Ostatní služby	518 – Ostatní služby	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
Účtová skupina 52 – Osobní náklady	Účtová skupina 52 – Osobní náklady	Účtová skupina 52 – Osobní náklady
521 – Mzdové náklady	521 – Mzdové náklady	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	523 – Náklady z dávek sociálního zabezpečení	Na základě požadavku vnějších připomínkových míst nově zřízený SÚ pro zachycení specifických nákladů.
524 – Zákonné sociální pojištění	524 – Zákonné sociální pojištění	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
525 – Ostatní sociální pojištění	525 – Jiné sociální pojištění	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
527 – Zákonné sociální náklady	527 – Zákonné sociální náklady	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
528 – Ostatní sociální náklady	528 – Jiné sociální náklady	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
Účtová skupina 53 – Daně a poplatky	Účtová skupina 53 – Daně a poplatky	Účtová skupina 53 – Daně a poplatky
531 – Daň silniční	531 – Daň silniční	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
532 – Daň z nemovitostí	532 – Daň z nemovitostí	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
538 – Ostatní daně a poplatky	538 – Jiné daně a poplatky	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
	539 – Vratky daní z nadměrných odpočtů	Nově zřízený SÚ pro specifický druh nákladů.
Účtová skupina 54 – Ostatní náklady	Účtová skupina 54 – Ostatní náklady	Účtová skupina 54 – Ostatní náklady
541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
542 – Ostatní pokuty a penále	542 – Jiné pokuty a penále	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
543 – Odpis pohledávky	557 – Náklady z odepsaných pohledávek	Zpřesnění názvu SÚ včetně číselného označení v souladu s SÚO.
544 – Úroky	562 – Úroky	Zpřesnění číselného označení v souladu s SÚO.
545 – Kursové ztráty	563 – Kursové ztráty	Zpřesnění názvu SÚ včetně číselného označení v souladu s SÚO.
546 – Dary	543 – Dary	Zpřesnění číselného označení v souladu s SÚO.
	544 – Prodaný materiál	Změna číselného označení v souladu s SÚO.
548 – Manka a škody	547 – Manka a škody	Zpřesnění číselného označení v souladu s SÚO.
	548 – Tvorba fondů	Nově zřízený SÚ pro zachycení specifických nákladů.
549 – Jiné ostatní náklady	549 – Ostatní náklady z činnosti	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
Účtová skupina 55 – Odpisy, prodaný majetek, rezervy a opravné položky	Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky	Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky
551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551 – Odpisy dlouhodobého majetku	Zpřesnění názvu.

552 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	552 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku	Z důvodu zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky bylo přistoupeno k oddělenému vykazování zůstatkové ceny DNM a DHM.
	553 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku	Z důvodu zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky bylo přistoupeno k oddělenému vykazování zůstatkové ceny DNM a DHM.
	554 – Prodané pozemky	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	557 – Náklady z odepsaných pohledávek	Zpřesnění názvu SÚ včetně číselného označení v souladu s SÚO.
553 – Prodané cenné papíry a podíly	561 – Prodané cenné papíry a podíly	Zpřesnění názvu SÚ včetně číselného označení v souladu s SÚO.
554 – Prodaný materiál	544 – Prodaný materiál	Zpřesnění názvu SÚ včetně číselného označení v souladu s SÚO.
556 – Tvorba zákonných rezerv	555 – Tvorba a zúčtování rezerv	Upraven název SÚ včetně číselného označení z důvodu souladu s účetní metodou.
559 – Tvorba zákonných opravných položek	556 – Tvorba a zúčtování opravných položek	Upraven název SÚ včetně číselného označení z důvodu souladu s účetní metodou.

	Účtová skupina 56 – Finanční náklady	Účtová skupina 56 – Finanční náklady
	561 – Prodané cenné papíry a podíly	Zpřesnění číselného označení v souladu s SÚO.
	562 – Úroky	Zpřesnění číselného označení v souladu s SÚO.
	563 – Kurzové ztráty	zpřesnění názvu SÚ včetně číselného označení v souladu s SÚO.
	564 – Náklady z přecenění reálnou hodnotou	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	569 – Ostatní finanční náklady	Nově zřízený SÚ pro zobrazení ostatních finančních nákladů.

	Účtová skupina 57 – Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů	Účtová skupina 57 – Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů
	571 – Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.
	572 – Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.
	573 – Náklady na nároky na prostředky státních fondů	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.
	574 – Náklady na ostatní nároky	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.

	Účtová skupina 58 – Náklady ze sdílených daní	Účtová skupina 58 – Náklady ze sdílených daní
	581 – Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	582 – Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	584 – Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	585 – Náklady ze sdílených spotřebních daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	586 – Náklady ze sdílených majetkových daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	588 – Náklady ze sdílené silniční daně	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.
	589 – Ostatní náklady ze sdílených daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických nákladů.

Účtová skupina 59 – Daň z příjmů	Účtová skupina 59 – Daň z příjmů	Účtová skupina 59 – Daň z příjmů
591 – Daň z příjmů	591 – Daň z příjmů	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů	595 – Dodatečné odvody daně z příjmů	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.

Účtová třída 6 – Výnosy z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a z činnosti příspěvkových organizací	Účtová třída 6 – Výnosy (syntetické účty se nepřevádějí)	Účtová třída 6 – Výnosy (syntetické účty se nepřevádějí)
Účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a za zboží	Účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží	Účtová skupina 60 – Výnosy z vlastních výkonů a zboží
601 – Tržby za vlastní výroby	601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků	Zpřesnění názvu SÚ.
602 – Tržby z prodeje služeb	602 – Výnosy z prodeje služeb	Zpřesnění názvu SÚ.
	603 – Výnosy z pronájmu	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
604 – Tržby za prodané zboží	604 – Výnosy z prodaného zboží	Zpřesnění názvu SÚ.
	605 – Výnosy ze správních poplatků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	606 – Výnosy z místních poplatků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	607 – Výnosy ze soudních poplatků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	609 – Jiné výnosy z vlastních výkonů	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
Účtová skupina 61 – Změny stavu vnitroorganizačních zásob	Účtová skupina 61 – Změny stavu zásob	Účtová skupina 61 – Změny stavu zásob
611 – Změna stavu zásob nedokončené výroby	611 – Změna stavu nedokončené výroby	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
612 – Změna stavu zásob polotovarů	612 – Změna stavu polotovarů	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
613 – Změna stavu zásob výrobků	613 – Změna stavu výrobků	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
614 – Změna stavu zvířat	614 – Změna stavu ostatních zásob	Nově zřízený SÚ v návaznosti na SÚO (zrušené SÚ 026 a 124).
Účtová skupina 62 – Aktivace	Účtová skupina 62 – Aktivace	Účtová skupina 62 – Aktivace
621 – Aktivace materiálu a zboží	621 – Aktivace materiálu a zboží	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb	622 – Aktivace vnitroorganizačních služeb	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
	Účtová skupina 63 – Výnosy z daní a poplatků	Nově zřízená ús pro příjemce daně podle zákona č. 243/2000 Sb.
	631 – Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	632 – Výnosy z daně z příjmů právnických osob	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	633 – Výnosy ze sociálního pojištění	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	634 – Výnosy z daně z přidané hodnoty	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	635 – Výnosy ze spotřebních daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	636 – Výnosy z majetkových daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	637 – Výnosy z energetických daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	638 – Výnosy ze silniční daně	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	639 – Výnosy z ostatních daní a poplatků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy	Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy	Účtová skupina 64 – Ostatní výnosy
641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Obsahové vymezení zůstává nezměněno.
642 – Ostatní pokuty a penále	642 – Jiné pokuty a penále	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.
643 – Platby za odepsané pohledávky	643 – Výnosy z odepsaných pohledávek	Zpřesnění názvu SÚ.
	644 – Výnosy z prodeje materiálu	Zpřesnění názvu a číselného označení SÚ v souladu s SÚO.

	645 – Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	Z důvodu zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky bylo přistoupeno k oddělenému vykazování výnosů z prodeje DNM a DHM.
	646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	Z důvodu zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky bylo přistoupeno k oddělenému vykazování výnosů z prodeje DNM a DHM.
	647 – Výnosy z prodeje pozemků	Z důvodu zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky bylo přistoupeno k oddělenému vykazování výnosů z prodeje pozemků.
644 – Úroky	662 – Úroky	Zpřesnění číselného označení v návaznosti na SÚO.
645 – Kursové zisky	663 – Kurzové zisky	Zpřesnění názvu a číselného označení v návaznosti na SÚO.
648 – Zúčtování fondů	648 – Čerpání fondů	Zpřesnění názvu SÚ.
649 – Jiné ostatní výnosy	649 – Ostatní výnosy z činnosti	Zpřesnění názvu SÚ v návaznosti na § 10 návrhu vyhlášky.

Účtová skupina 65 – Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky		
651 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	645 – Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku, 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	Z důvodu zvýšení vypovídací schopnosti účetní závěrky bylo přistoupeno k oddělenému vykazování výnosů z prodeje DNM a DHM.
652 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Zpřesnění číselného označení v návaznosti na SÚO.
653 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661- Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	Zpřesnění názvu a číselného označení v návaznosti na SÚO.
654 – Tržby z prodeje materiálu	644 – Výnosy z prodeje materiálu	Zpřesnění názvu a číselného označení v návaznosti na SÚO.
655 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku	669 – Ostatní finanční výnosy	Zpřesnění uspořádání SÚO.
656 – Zúčtování zákonných rezerv	zrušen	Důvodem zrušení je přizpůsobení postupů účtování, včetně vykazování, v návaznosti na účetní metodu.
659 – Zúčtování zákonných opravných položek	zrušen	Důvodem zrušení je přizpůsobení postupů účtování, včetně vykazování, v návaznosti na účetní metodu.

	Účtová skupina 66 – Finanční výnosy	Účtová skupina 66 – Finanční výnosy
	661 – Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	Zpřesnění číselného označení v návaznosti na SÚO.
	662 – Úroky	Zpřesnění číselného označení v návaznosti na SÚO.
	663 – Kurzové zisky	Zpřesnění názvu a číselného označení v návaznosti na SÚO.
	664 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Zpřesnění číselného označení v návaznosti na SÚO.
	669 – Ostatní finanční výnosy	Zpřesnění uspořádání SÚO.

	Účtová skupina 67 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů	Účtová skupina 67 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu, rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů
	671 – Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.
	672 – Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.
	673 – Výnosy z nároků na prostředky státních fondů	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.
	674 – Výnosy z ostatních nároků	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů. ÚJ může zvážit zavedení analytických účtů pro své potřeby.

	Účtová skupina 68 – Výnosy ze sdílených daní	Nově zřízená ÚS pro správce daně podle zákona č. 243/2000 Sb.
	681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.

	682 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	684 – Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	685 – Výnosy ze sdílených spotřebních daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	686 – Výnosy ze sdílených majetkových daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	688 – Výnosy ze sdílené silniční daně	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
	689 – Ostatní výnosy ze sdílených daní	Nově zřízený SÚ pro zobrazení specifických výnosů.
Účtová skupina 69 – Příspěvky a dotace na provoz	ÚS zrušena nahrazena účtovou skupinou 67	ÚS byla zrušena v souladu s uspořádáním SÚO.
691 – Příspěvky a dotace na provoz	zrušen	SÚ zrušen v souladu s uspořádáním SÚO.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 Transfery

1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách:

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
B.III.1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222
D.I.1.	Zvláštní výdajový účet	223
B.IV.13.	Běžné účty státních fondů	224
B.IV.11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231
B.IV.9.	Běžný účet	241
B.II.16.	Pohledávky za státním rozpočtem	346
D.IV.21.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347
B.II.17.	Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků	348
D.IV.22.	Závazky k rozpočtům územních samosprávných celků	349
B.II.24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373
D.IV.30.	Přijaté zálohy na dotace	374
B.II.28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377
D.IV.34.	Ostatní krátkodobé závazky	378
B.II.27.	Dohadné účty aktivní	388
D.IV.33.	Dohadné účty pasivní	389
C.I.3.	Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.III.1.	Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu	571
A.III.	Náklady na nároky na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	572
A.III.3.	Náklady na nároky na prostředky státních fondů	573
A.III.4.	Náklady na ostatní nároky	574
B.IV.1.	Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu	671

B.IV.2.	Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů územních samosprávných celků	672
B.IV.3.	Výnosy z nároků na prostředky státních fondů	673
B.IV.4.	Výnosy z ostatních nároků	674

vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

2. Předmět standardu

Standard upravuje:

Bod 3.	Vymezení pojmů
Bod 4.	Obecné postupy účtování o transferech
Bod 5.	Některé postupy účtování
Bod 5.1.	Transfery formou otevření limitu výdajů
Bod 5.2.	Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel
Bod 5.3.	Účtování transferů s povinností finančního vypořádání – příjemce
Bod 5.4.	Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – poskytovatel
Bod 5.5.	Účtování transferů bez povinnosti finančního vypořádání – příjemce
Bod 5.6.	Účtování průtokových transferů s povinností finančního vypořádání
Bod 5.7.	Účtování průtokových transferů bez povinnosti finančního vypořádání

3. Vymezení pojmů

3.1. Pro účely tohoto standardu se rozumí

- a) transferem poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů, včetně prostředků ze zahraničí, zejména ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků nebo poskytnutých státními fondy, s výjimkou daní, poplatků a jiných obdobných dávek, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí, pokud jedna účetní jednotka je poskytovatelem peněžních prostředků a jiná účetní jednotka je jejich příjemcem,
- b) poskytovatelem účetní jednotka, která poskytuje transfer jeho příjemci,
- c) příjemcem účetní jednotka, která přijímá transfer jako konečný příjemce s cílem uhradit závazek nebo uhradit pořízení aktiva,
- d) průtokovým transferem transfer, který je poskytován příjemci prostřednictvím zprostředkovatele,

- e) zprostředkovatelem účetní jednotka, která není poskytovatelem a přesto přijímá transfer za účelem jeho poskytnutí příjemci nebo jeho přijetí příjemcem od poskytovatele svým jménem a na svůj účet zajišťuje.
- 3.2. V případě transferů poskytovaných formou limitů výdajů se informace o otevření limitu výdajů nepovažuje za významnou, nestanoví-li jiný právní předpis nebo účetní jednotka jinak.

4. Obecné postupy účtování o transferech

- 4.1. Poskytovatel nebo zprostředkovatel transferu ze zahraničí účtuje o podmíněném závazku na podrozvahových účtech v okamžiku, kdy přijal žádost o transfer nebo došlo k jiné skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování určitého transferu určité osobě, a to prostřednictvím účtu 975 – Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU nebo 976 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU a účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.
- 4.2. Příjemce transferu ze zahraničí účtuje o podmíněné pohledávce na podrozvahových účtech v okamžiku, kdy podal žádost o tento transfer nebo došlo k jiné skutečnosti, která je natolik určitá, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování určitého transferu příjemci, a to prostřednictvím účtu 939 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU nebo 941 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU a účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Zprostředkovatel účtuje o příslušné podmíněné pohledávce obdobně jako příjemce.
- 4.3. O podmíněných pohledávkách a podmíněných závazcích vyplývajících z transferů neuvedených v bodech 4.1. a 4.2. účtují účetní jednotky obdobně s přihlédnutím k významnosti informace podle Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.
- 4.4. Zjistí-li poskytovatel transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztažným zápisem na příslušném nákladovém účtu, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Ve stejný okamžik provádí poskytovatel transferu také související zápis v knize podrozvahových účtů.
- 4.5. Zjistí-li zprostředkovatel průtokového transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí průtokového transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí průtokového transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztažným zápisem na příslušném syntetickém účtu účtové skupiny 34 nebo 37, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Ve stejný okamžik provádí poskytovatel transferu také související zápis v knize podrozvahových účtů.
- 4.6. Není-li v případech uvedených v bodech 4.4. a 4.5. známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje poskytovatel nebo zprostředkovatel transferu o této skutečnosti prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní s obdobným souvztažným zápisem a souvisejícím zápisem v knize podrozvahových účtů.
- 4.7. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku dané pohledávky k tomuto okamžiku. Pokud již příjemce transferu neúčtoval prostřednictvím účtu 388 – Dohadný účet aktivní, provádí ve stejný okamžik také související zápis v knize podrozvahových účtů.
- 4.8. Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 – Dohadný účet aktivní. Ve stejný okamžik provádí příjemce transferu také související zápis v knize podrozvahových účtů.
- 4.9. V případě transferu, který je realizován formou zálohy, a k rozvahovému dni nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše čerpání zálohy, např. není doložena finančním vypořádáním nebo splněním jiné obdobné povinnosti (dále jen „vypořádání“), a proto může být zpochybněna výše nároku, je účtováno prostřednictvím dohadných účtů.

5. Některé postupy účtování

- 5.1.1. Organizační složka státu - příjemce transferu poskytnutého formou otevření limitu výdajů na financování dlouhodobého majetku účtuje o úhradě závazku plynoucího z pořízení dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI účtu

- 321 – Dodavatelé či obdobného závazkového účtu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 223 – Zvláštní výdajový účet.
- 5.1.2. Organizační složka státu - příjemce transferu poskytnutého formou otevření limitu výdajů na úhradu provozních výdajů účtuje o úhradě závazku plynoucího z provozu účetní jednotky na stranu MÁ DÁTI účtu 321 – Dodavatelé či obdobného závazkového účtu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 223 – Zvláštní výdajový účet.
- 5.2. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o předpisu poskytované zálohy na stranu MÁ DÁTI účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O poskytnutí zálohy účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23.
- 5.2.1. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje poskytovatel o skutečné výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace. O úhradě případného rozdílu mezi výší poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje poskytovatel na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace.
- 5.2.2. V případě, že dochází k celkovému vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v některém z účetních období následujících po období, ve kterém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna výše nároku, účtuje poskytovatel ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 – Dohadné účty pasivní. K okamžiku vypořádání účtuje poskytovatel skutečnou výši čerpání transferu na stranu DAL účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace se souvztažným zápisem ve výši vytvořené dohadné položky na stranu MÁ DÁTI účtu 389 – Dohadné účty pasivní a rozdíl mezi výší vytvořené dohadné položky a skutečného čerpání transferu účtuje poskytovatel na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 57;
- tento složený zápis může poskytovatel účtovat i jiným způsobem, kterým dochází ke stejnému zobrazení v účetní závěrce. O úhradě případného rozdílu mezi výší poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje poskytovatel na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 373 – Poskytnuté zálohy na dotace.
- 5.3. Vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o předpisu poskytované zálohy na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace. O přijetí zálohy účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.
- 5.3.1. V případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce o skutečné výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku. O úhradě případného rozdílu mezi výší poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace.
- 5.3.2. V případě, že dochází k celkovému vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v některém z účetních období následujících po období, ve kterém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna výše nároku, účtuje příjemce ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku. K okamžiku vypořádání účtuje příjemce skutečnou výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Poskytnuté zálohy na dotace se souvztažným zápisem ve výši vytvořené dohadné položky na stranu DAL účtu 388 – Dohadné účty aktivní a rozdíl mezi výší vytvořené dohadné

- položky a skutečného čerpání transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na příslušnou stranu účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku; tento složený zápis může poskytovatel účtovat i jiným způsobem, kterým dochází ke stejnému zobrazení v účetní závěrce. O úhradě případného rozdílu mezi výší poskytnutých záloh a skutečným čerpáním transferu účtuje příjemce na příslušnou stranu syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na příslušnou stranu syntetického účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace.
- 5.4. V případě poskytnutí transferu nerealizovaného formou zálohy, a proto nemůže být zpochybněna výše nároku, poskytovatel účtuje o předpisu závazku z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34. O uskutečnění transferu účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 23.
- 5.5. V případě poskytnutí transferu nerealizovaného formou zálohy, a proto nemůže být zpochybněna výše nároku, příjemce účtuje o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na financování provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na úhradu pořízení dlouhodobého majetku. O uskutečnění transferu účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.
- 5.6. Vyplyvá-li z jiného právního předpisu či příslušné smlouvy povinnost vypořádání průtokového transferu, účtuje zprostředkovatel o jeho příjmu od poskytovatele na svůj bankovní účet na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace. O poskytnutí tohoto průtokového transferu dalšímu zprostředkovateli nebo příjemci ze svého bankovního účtu účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.
- 5.7. Nevyplývá-li z jiného právního předpisu či příslušné smlouvy povinnost vypořádání průtokového transferu, účtuje zprostředkovatel o předpisu průtokového transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37. O příjmu průtokového transferu od poskytovatele na svůj bankovní účet účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37. O převodu průtokového transferu dalšímu zprostředkovateli nebo příjemci ze svého bankovního účtu účtuje zprostředkovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 či účtové skupiny 37 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 Fondy účetní jednotky

1. Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „vyhláška“) základní postupy účtování o fondech účetní jednotky podle § 27 vyhlášky za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách:

Číslo položky rozvahy	Název položky rozvahy	Syntetický účet
C.II.1.	Fond odměn	411
C.II.2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412
C.II.3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413
C.II.4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414
C.II.5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416
C.II.6.	Ostatní fondy	419

Číslo položky výkazu zisku a ztráty	Název položky výkazu zisku a ztráty	Syntetický účet
A.I.24.	Tvorba fondů	548
B.I.24.	Čerpání fondů	648

vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou.

2. Předmět standardu

Standard upravuje:

Bod 3.	Obecná pravidla
Bod 4.	Fond odměn
Bod 5.	Fond kulturních a sociálních potřeb
Bod 6.	Rezervní fond
Bod 7.	Fond reprodukce majetku, investiční fond
Bod 8.	Ostatní fondy

3. Obecná pravidla

3.1. Na syntetických účtech uvedených v bodu 1 účtují některé vybrané účetní jednotky o tvorbě a použití fondů podle jiných právních předpisů, a to o fondu odměn, o fondu kulturních a sociálních

potřeb, o rezervním fondu, o fondu reprodukce majetku, o investičním fondu a o ostatních fondech.

3.2. Postupy účtování o tvorbě a použití fondů podle bodu 3.1 se vztahují vždy na ty účetní jednotky, kterým zvláštní právní předpis stanovuje povinnost či možnost příslušný fond tvořit a používat.

4. Fond odměn

4.1. O tvorbě fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 411 – Fond odměn.

4.2. O čerpání fondu odměn účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 411 – Fond odměn se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

4.3. Pro účtování o převodu peněžních prostředků použijí některé vybrané účetní jednotky účet 262 – Peníze na cestě.

5. Fond kulturních a sociálních potřeb

5.1.1. O tvorbě fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši stanoveného procenta z objemu mzdových prostředků (základní příděl) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 527 – Zákonné sociální náklady se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb. Zároveň účetní jednotka účtuje také o převodu peněžních prostředků tohoto fondu, a to na stranu MÁ DÁTI účtu 243 – Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22 nebo 24. Pro účtování o tomto převodu může organizační složka státu použít účet 262 – Peníze na cestě.

5.1.2. O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím jiné osoby účtuje účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci a případně o nákladech za nakoupené stravování

zaměstnanců nad rámec příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 528 – Jiné sociální náklady, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 – Dodavatelé.

5.1.3. O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu závodního stravování zajišťovaného účetní jednotkou prostřednictvím vlastních zařízení účtuje tato účetní jednotka v příslušné výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a v příslušné výši o pohledávce vůči zaměstnancům (strávníkům podle jiného právního předpisu) na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb a případně, je-li toto závodní stravování zdanitelným plněním pro účely daně z přidané hodnoty, účtuje účetní jednotka v příslušné výši této daně na stranu DAL účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Účetní jednotka může k účtování o tomto závodním stravování také použít účet 395 – Vnitřní zúčtování.

5.1.4. V případě závodního stravování podle bodu 5.1.3. může účetní jednotka účtovat též o výrobě obědů na stranu MÁ DÁTI účtu 123 – Výrobky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 613 – Změna stavu výrobků. O úbytku obědů může v tomto případě účtovat na stranu MÁ DÁTI účtu 613 – Změna stavu výrobků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 123 – Výrobky. V tomto případě účetní jednotka účtuje o výnosu z prodeje obědů prostřednictvím účtu 601 – Výnosy z prodeje vlastních výrobků.

5.1.5. V případech uvedených v bodech 5.1.2 až 5.1.4 účtuje účetní jednotka o převodu prostředků z fondu kulturních a sociálních potřeb na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu skupiny 22 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 – Běžný účet FKSP.

5.2. O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu návratné sociální výpomoci nebo půjčky, včetně půjčky na bytové účely, účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 – Běžný účet FKSP. O splátkách těchto půjček účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 243 – Běžný účet FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

5.3. O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu rekreačního a jiného obdobného pobytu pořízeného od jiné osoby účtuje účetní jednotka ve výši příspěvku z fondu kulturních a sociálních

potřeb na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb a o pohledávce vůči zaměstnanci na stranu MÁ DÁTI účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 321 – Dodavatelé.

5.4. O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu daru, nenávratné sociální výpomoci a ostatní konečné výdaje poskytované z fondu kulturních a sociálních potřeb (penzijní připojištění, příspěvky odborové organizaci) účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 – Běžný účet FKSP.

5.5. O použití fondu kulturních a sociálních potřeb z titulu nákupu hmotného majetku účtuje účetní jednotka na stranu MÁ DÁTI účtu 412 – FKSP se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů. Účetní jednotky také účtují o převodu peněžních prostředků na stranu MÁ DÁTI účtu 222 – Příjmový účet OSS se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 243 – Běžný účet FKSP. Pro účtování o tomto převodu lze také použít účet 262 – Peníze na cestě.

6. Rezervní fond

6.1.1. Organizační složka státu účtuje o tvorbě rezervního fondu

- a) z prostředků ze zahraničí a peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 225 – Běžné účty fondů organizačních složek státu se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů,
- b) z odvodů neoprávněně použitých či zadržovaných peněžních prostředků a z prodeje majetku v případech stanovených jiným právním předpisem účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 548 – Tvorba fondů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

6.1.2. Organizační složka státu účtuje o použití rezervního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů. Účetní jednotka vždy účtuje také o převodu peněžních prostředků. Pro účtování o tomto převodu může také použít účet 262 – Peníze na cestě.

6.2.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši

- a) zlepšeného hospodářského výsledku na

stranu MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,

- b) peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů,
- c) prostředků převedených podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67,
- d) prostředků poskytnutých ze zahraničí účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

6.2.2. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení,
- b) určené k úhradě sankcí na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů,
- c) určené k úhradě zhoršených hospodářských výsledků před účinností zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let,
- d) určené k doplnění fondu reprodukce majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- e) určené k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

6.3.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši

- a) zlepšeného výsledku hospodaření na stranu MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření,
- b) peněžních darů na stranu MÁ DÁTI účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů,
- c) prostředků převedených podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

6.3.2. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o použití (čerpání) rezervního fondu ve výši

- a) určené k dalšímu rozvoji činnosti na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů,
- b) určené k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů,
- c) určené k úhradě sankcí účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů,
- d) určené k úhradě ztráty za předchozí léta na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nebo účtu 432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let,
- e) určené k posílení investičního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 – Rezervní fond z ostatních

titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond.

7. Fond reprodukce majetku, investiční fond

7.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o tvorbě fondu reprodukce majetku ve výši

- a) odpisů majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- b) přidělu ze zlepšeného hospodářského výsledku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- c) výnosů z prodeje dlouhodobého majetku, včetně nemovitého majetku na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu 548 – Tvorba fondů,
- d) darů, výnosů z povolených veřejných sbírek a prostředků poskytnutých ze zahraničí účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond.

7.2. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o použití (čerpání) fondu reprodukce majetku ve výši určené

- a) na financování pořízení majetku a jeho případného technického zhodnocení a k úhradě úvěrů poskytnutých na tyto účely na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky,
- b) na financování oprav a udržování majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

7.3. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě investičního fondu ve výši

- a) odpisů majetku, investiční dotace od zřizovatele a příspěvku státního fondu na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- b) výnosů z prodeje majetku, za podmínek stanovených jiným právním předpisem, na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 – Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu 548 – Tvorba fondů,
- c) darů a příspěvků jiných subjektů účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond,
- d) převodu z rezervního fondu účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond.

7.4. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o použití (čerpání) investičního fondu ve výši určené

- a) k financování investičních výdajů a k úhradě investičních úvěrů a půjček na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 – Jmění účetní jednotky,
- b) k odvodu do rozpočtu zřizovatele na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 241 – Běžný účet,
- c) k posílení zdrojů na opravy a údržbu majetku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů.

8. Ostatní fondy

Účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat i jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., použijí pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřeně postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7.

OBSAH ROČNÍKU 2009

Materiály jsou řazeny podle po sobě následujících čísel jednacích.

Čj.:	Název	FZ	Poř. č.	Str.
15/7 349/2009-152	Pokyn D-320 o průměrných cenách pohonných hmot, které lze použít pro výpočet náhrady výdajů za spotřebované pohonné hmoty ke stanovení základu daně z příjmů za zdaňovací období roku 2008	1–2	1	2
15/7 394/2009-153	Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu, resp. z příjmu a z majetku	1–2	5	16
39/7 851/2009-392	Pokyn D-321 Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2008 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění	1–2	2	4
11/8 270/2009-111	Sdělení k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů	1–2	4	9
11/8 965/2009-111	Sdělení k vyhlášce č. 16/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů	1–2	3	6
281/9 143/2009	Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky – tiskové opravy	1–2	7	20
43/10 949/2009-431	Pokyn č. D-322 Prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů	3	8	27
15/11 445/2009-153	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi vládou České republiky a radou ministrů Srbska a Černé Hory o zamezení dvojímu zdanění v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 88/2005)	1–2	6	19
43/20 650/2009-431	Rozhodnutí o zrušení povinnosti daň zálohovat	3	9	28
15/22 534/2009	Oprava Pokynu D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů	3	10	29
43/49 106/2009-431	Pokyn č. D-323 Prominutí správního poplatku z důvodu nesrovnalostí vyplývajících z uplatňování zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů	4	12	36
15/51 330/2009-153	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Republikou Kazachstán o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka mezinárodních smluv č. 3/2000)	4	11	35
39/62 250/2009-392	Pokyn č. D-324 Výklad pojmu "bytové potřeby" pro účely uplatnění úroků z úvěrů jako nezdanitelné části základu daně z příjmů fyzických osob (§ 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů	4	13	37
48/67 010/2009-482	Pokyn č. D-325 – Postup pro vyřešení problematiky fyzické likvidace pokutových bloků opatřených otisky neplatných služebních razítek útvarů Policie ČR zaniklých v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii České republiky	5	16	43
15/68 014/2009-153	Sdělení k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Irskem o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku (Sbírka zákonů č. 163/1996)	4	14	38
43/73 051/2009-431	Pokyn č. D-331, kterým se stanovuje struktura a tvar datové zprávy, jejímž prostřednictvím je činěno podání o daňové povinnosti a která je zároveň odesílána správci daně prostřednictvím datové schránky	6	21	79
15/73 455/2009-153	Pokyn D-326 k uplatňování Smlouvy mezi Českou republikou a Novým Zélandem o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu (Sbírka mezinárodních smluv č. 75/2008)	4	15	39

25/74 251/2009-253	Pokyn č. D-327 – Rozhodnutí o prominutí penále za pozdní úhrady odvodů dle zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů	6	17	58
48/82 380/2009-482	Pokyn č. D-328 – Postup pro vyřešení problematiky pokutových bloků předaných Oblastními ředitelstvími služby cizinecké policie ČR krajským ředitelstvím policie ČR v souvislosti s účinností zákona č. 273/2008 Sb., o Policii ČR	6	18	59
43/83 500/2009-433	Pokyn č. D-329 k postupu správců daně vůči ručitelům v daňovém řízení	6	19	71
43/85 111/2009-431	Pokyn č. D-330, kterým se vymezují nejčastější důvody pro prominutí příslušenství daně z důvodu tvrdosti podle ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen: "ZSDP")	6	20	75
28/88 988/2009-281	Změna Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	7	22	82
281/93 878/2009	České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „České účetní standardy pro zdravotní pojišťovny“)	7	23	83
15/97 790/2009-151	Sdělení ke zrušení Pokynu č. D – 108	7	26	128
282/100 789/2009	Sdělení o zrušení Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 501 až 522	7	24	91
282/102 406/2009	České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.	7	25	92

Sdělení ke zrušení Pokynu č. D – 108

Referent: Ing. Drahomíra Martincová, tel.: 257 043 355

Č.j. 15/97 790/2009-151
ze dne 17. 12. 2009

Zákonem č. 216/2009 Sb., byla s účinností od 20. 7. 2009 provedena změna zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), spočívající m.j. v doplnění ustanovení § 23 odstavec 4 o nové písmeno m). Na základě této změny se do základu daně z příjmů nezahrnuje rozdíl mezi hodnotou majetkových podílů stanovených podle jiného právního předpisu o transformaci družstev a vyplacenou částkou podle dohody mezi povinnou a oprávněnou osobou. Tato úprava se použije pro zjištění základu daně za zdaňovací období započaté v roce 2009.

majetkových podílech v nižší než nominální hodnotě a ke zdaňování příjmů z nich plynoucích ve vazbě na zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, ve znění pozdějších předpisů, ruší.

Ve vztahu k výše provedené změně se **Pokyn č. D – 108**, k účtování o postoupených pohledávkách a o vydaných

Ing. Stanislav Špringl, v. r.
ředitel odboru 15 – Legislativa daně z příjmů

Ydavatel: Ministerstvo financí ČR, Letenská 15, 118 10 Praha 1 – Malá Strana. IČ: 00006947. – **Redakce:** Alena Šauerová, telefon 257 042 500. Evid. číslo MKČR: E 18632.

Administrace: písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 – Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422, www.sevt.cz. Objednávky ve Slovenské republice přijímá a titul distribuuje Magnet Press Slovakia, s. r. o., Teslova 12, 821 02 Bratislava, telefon, fax: 00421 244 454 599, 00421 244 454 628. **Roční předplatné** se stanovuje na dodávku kompletního ročníku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh. Záloha na ročník 2010 činí 380 Kč. **Vychází podle potřeby.** Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek. **Účet pro předplatné:** Raiffeisen Bank, č.ú.: 1031046145/5500 – **Sazba a tisk:** Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5.

Distribuce: předplatné a jednotlivé částky na objednávku – SEVT, a. s., Pekařova 4, 181 06 Praha 8 – Bohnice, telefon 283 090 352, 283 090 354, fax: 233 553 422. **Distribuční podmínky předplatného:** jednotlivé částky jsou expedovány předplatitelům neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného do jeho úhrady jsou posílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. Lhůta pro uplatnění reklamací je stanovena na 15 dnů od data rozeslání, po této lhůtě jsou reklamace vyřizovány jako běžné objednávky za úhradu. V písemném styku vždy uvádějte IČO (právnícká osoba), rodné číslo bez lomítka (fyzická osoba) a kmenové číslo předplatitele. **Podání novinových zásilek** povoleno Ředitelstvím poštovní přepravy Praha, č. j. 2598.92. Podávání novinových zásilek ve Slovenské republice povoleno RPP Bratislava, pošta 12, č. j. 444.94 ze dne 27. 12. 1994.

Jednotlivé částky lze na objednávku obdržet v redakci.

Prodej za hotové:

Tiskárna Libertas, a. s., Drtinova 10, 150 00 Praha 5,
tel. 257 018 111;

SEVT, a. s.,

Praha 4, Jihlavská 405, tel. 261 260 414,

České Budějovice, Česká 3, tel. 387 319 045,

Brno, Česká 14, tel. 542 213 962,

Ostrava, roh Nádražní a Denisovy ulice 29, tel. 596 120 690.