

## **Metodika**

### **zpracování rozpočtu a finančního plánu pro příspěvkové organizace pro rok 2010**

#### **Úprava metodiky od 1. 11. 2010**

#### **Úpravy analytik a změny textů v souvislosti se změnami v nápočtu „Výkazu o peněžních tocích“ od 1. 11. 2010**

Zdůvodnění změny:

Při vývoji algoritmu výkazu „Přehled o finančních tocích“ (dále v textu zkratka „CF“) bylo zjištěno, že kromě již dříve vyhlášených analytik, bude nutné pro bezchybné fungování tohoto výkazu rozšířit povinně stanovené analytiky, změnit závaznost, zrušit původně vyhlášené závazné analytiky nebo doplnit texty.

#### **Závazné analytiky se doplňují takto:**

##### **311 Odběratelé**

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

##### **315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

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

#### **Texty u závazných analytik se mění takto:**

##### **311 Odběratelé**

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)  
095X

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

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

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

**315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti**

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých až pohledávek, B.V. Ostatní  
peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

095X

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

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

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

**321 Dodavatelé**

Z 01XX dodavatelé dlouhodobých aktiv  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu  
krátkodobých závazků)

**341 Daň z příjmů**

Z 01XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

Z 03XX evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

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

**377 Ostatní krátkodobé pohledávky**

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

Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.V. Ostatní  
peněžní toky z dlouhodobých aktiv)

095X

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

### **Závazné analytiky se doplňují takto:**

#### **469      Ostatní dlouhodobé pohledávky**

- Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku  
(CF - A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)

### **Texty u závazných analytik se mění takto:**

#### **401      Jmění účetní jednotky**

- Z 0901 fond dlouhodobého majetku  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)
- Z 0902 fond oběžných aktiv  
(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

#### **405      Kurzové rozdíly**

- Z 099X změna ocenění dlouhodobých aktiv podle § 72, odst. 3 vyhlášky 410/2009Sb.  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

#### **406      Oceňovací rozdíly při změně metody**

- Z 099X změna stavu opravných položek k 1. 1. 2010  
(CF - A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

#### **469      Ostatní dlouhodobé pohledávky**

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji  
(CF - B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji, C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek)

- Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv  
až (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.V. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)  
095X
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv  
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu  
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 099X příjmy z privatizace státního majetku  
(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.III.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

#### **Ruší se závazné analytiky:**

##### **403 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku**

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky CF)

##### **407 Jiné oceňovací rozdíly**

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky CF)

##### **408 Opravy chyb minulých období**

- Z 099X Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (peněžní toky CF)

#### **Závazné analytiky se doplňují takto:**

##### **501 Spotřeba materiálu\***

- Z 029X nákup DDHM v okruhu - VHČ (vedlejší - hospodářské činnosti)  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- Z 099X nákup DDHM v okruhu - HLČ (hlavní činnosti)  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

##### **518 Ostatní služby\***

- Z 029X nákup DDNM v okruhu - VHČ (vedlejší - hospodářské činnosti)  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)
- Z 099X nákup DDNM v okruhu - HLČ (hlavní činnosti)  
(CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

- **závaznost analytik u 501 a 518 se týká pouze roku 2010**

### **Závazné analytiky se doplňují takto:**

#### **569 Ostatní finanční náklady**

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

### **Texty u závazných analytik se mění takto:**

#### **563 Kurzové ztráty**

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

#### **564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou**

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

### **Závazné analytiky se doplňují takto:**

#### **662 Úroky**

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

#### **669 Ostatní finanční výnosy**

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

### **Texty u závazných analytik se mění takto:**

#### **663 Kurzové zisky**

- Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ

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

#### **664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**

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

### **Úprava analytik v souvislosti s rozšířením možností v nápočtu Přílohy účetní závěrky**

Zdůvodnění změny:

V souvislosti s opakovanými připomínkami, plynoucími z nedostatečného výkladu ze strany tvůrců vyhlášky 410/2009 Sb. přistupujeme k rozšíření skupin účtů pro účty fondů (účtová skupina 41).

Všude tam, kde není v „tvorbě“ ani v „použití“ uvedena možnost pro „ostatní“ tvorbu nebo použití doplňujeme nové analytické skupiny.

Předpokládáme, že nově dodávané závazné skupiny analytik budou používány pouze v nejnútnejším případě. U fondu kulturních a sociálních potřeb původní interval „011X“ určený pro „základní příděl“, který jsme dosud započítávali do položky A.II.3 bude započítáván s novou verzí výkazů k 31. 12. 2010 jen do součtové položky A.II.

### **Doplňuje se další skupina analytik určená pro vytváření výkazu Příloha účetní závěrky – tabulka F. takto:**

#### **412 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Z 019X ostatní tvorba fondu (započítává se přímo do součtu A.II.)

V kapitole 4XX Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování **se mění text** u závazné analytiky **a ruší se** připočítávání skupiny AÚ 011X do položky A.II.3. (Příloha účetní závěrky – tabulka F.)

Popis závazné analytiky po úpravě zní takto:

#### **412 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Z 011X základní příděl (započítává se přímo do součtu A.II.)

**Doplňují se další skupiny analytik určené pro vytváření výkazu Příloha účetní závěrky – tabulka F. takto:**

**416            Fond reprodukce majetku, investiční fond  
                 pro fond reprodukce PO zřizované OSS**

- Z      019X ostatní tvorba fondu (započítává se přímo do součtu E.II.)
- Z      029X ostatní použití fondu (započítává se přímo do součtu E.III.)

**pro fond reprodukce PO zřizované ÚSC**

- Z      039X ostatní tvorba fondu (započítává se přímo do součtu F.II.)
- Z      059X ostatní použití fondu (započítává se přímo do součtu F.III.)