

Metodika

zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace pro rok 2015

verze 1.10.20.01 PO

platná od 1. 1. 2015

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2015

1. Změny vycházejí z novely vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhlášky č. 383/2009 Sb.
2. Mění se název účtu 342 na „Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění“
3. Náplň účtu 344 se převádí do náplně účtu 342 a název se mění na „Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce“.
4. Ruší se účet 371 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky, případný zůstatek se podle uvážení ÚJ a podle charakteru převede na některý z účtů 344, 346, 373 nebo 375.
5. Ruší se účet 372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, případný zůstatek se podle uvážení ÚJ a podle charakteru převede na některý z účtů 345, 347, 374 nebo 375.
6. Od 1. 1. 2015 se do účtové osnovy zařazuje nový účet 375 – Zprostředkování krátkodobých transferů.
7. Ruší se účet 396 – Spojovací účet při sdružení
8. Ruší se účet 458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, případný zůstatek se podle uvážení ÚJ a podle charakteru převede na některý z účtů 345, 347, 472 nebo 475.
9. Ruší se účet 468 – Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, případný zůstatek se podle uvážení ÚJ a podle charakteru převede na některý z účtů 344, 346, 471 nebo 475.
10. Od 1. 1. 2015 se do účtové osnovy zařazuje nový účet 475 – Zprostředkování dlouhodobých transferů.
11. V souvislosti se zrušením části N.II. (viz předchozí bod) se od 1. 1. 2015 ruší účet 790 – Statistické údaje (určený ke sledování přepočteného počtu pracovníků).
12. Od 1. 1. 2015 se přečíslovávají a mění část podrozvahových účtů. Podrobnosti je třeba zjistit přímo v metodice porovnáním aktuální verze pro rok 2015 na metodiku roku 2014.
13. Upravena kap. 5 - Metodika DPH (zejména aktualizace změny v číslování ZJ od 1. 1. 2015)
14. V účtových třídách 7 a 8 nově upravena závaznost účtových skupin a účtů

Seznam zkratk

OS	-	organizační složka
OSS	-	organizační složka státu
USC	-	územně správní celek
PO	-	příspěvková organizace
RO	-	rozpočtová oblast
ISPROFIN	-	informační systém programového financování
MHMP	-	Magistrát hlavního města Prahy
EU	-	Evropská unie
ES	-	Evropská společenství
HMP	-	Hlavní město Praha
RS	-	rozpočet schválený
SDV	-	souhrnný dotační vztah
RU	-	rozpočet upravený
GORDIC®	-	registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
UCR®	-	metodika a programové vybavení pro účetnictví a rozpočet, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
IS	-	informační systém
GINIS®	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
GINIS® Express	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
GINIS® Basic - Ultimate	-	programové vybavení, registrovaná značka firmy GORDIC spol. s r. o.
DHM	-	dlouhodobý hmotný majetek (dříve HIM)
DNM	-	dlouhodobý nehmotný majetek (dříve NIM)
DM	-	dlouhodobý majetek (dříve IM)
SR	-	státní rozpočet
ENNV	-	evidence nároků z nespotřebovaných výdajů (zákon č. 218/2000 Sb., § 47)

Tato metodika je autorským dílem, k němuž vykonává majetková práva společnost GORDIC spol. s r. o. Žádná část tohoto textu nesmí být reprodukována ani jinak šířena bez předchozího písemného souhlasu firmy GORDIC spol. s r. o. Každá osoba odkazující se na tuto metodiku je povinna uvádět ji jako "Metodika GORDIC® UCR®".

Dokument je určen výhradně k internímu využití v rámci subjektu (organizace), které je oprávněným uživatelem software dodávaného společností GORDIC spol. s r. o.

Obsah

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2015	2
1. Úvod.....	4
2. Účetnictví a rozpočet.....	5
2.1. Legislativa	5
2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu.....	5
2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (bilance).....	5
2.2.2. Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví).....	6
2.2.3. Náklady a výnosy	6
2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření).....	6
2.2.5. Ocenění majetku a závazků	6
2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích	7
2.2.7. Stavby účtů	7
2.2.8. Závěrečné zápisy.....	7
2.2.9. Uzavření účetních knih	7
2.2.10. Otevření účetních knih	7
3. Metodický rozbor datové věty	8
3.1. Účtový rozvrh - metodický popis	9
3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu.....	9
3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu	9
3.1.3. Hodnota „BUPSR“	9
3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy.....	9
3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu	10
3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona	10
3.3. Využití přístupových práv.....	11
3.4. Hodnota "H" - druh dokladu.....	11
3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví.....	11
3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu.....	12
3.5. Slovo „DD“ - den uskutečnění účetního případu (den uskutečnění rozpočtového případu).....	13
3.6. Slovo „CCCCC“ - číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu).....	13
3.6.1. Číselné řady.....	13
3.6.2. Popis dokladu.....	14
3.6.3. Textový popis řádku.....	14
3.7. Slovo „SU“ - syntetický účet	14
3.8. Slovo „AU“ - analytický účet	14
3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf	15
3.10. Slovo „POL“ - položka	15
3.11. Slovo „ZJ“ - záznamová jednotka (konsolidační třídění)	15
3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak	15
3.12.1. Význam a použití UZ v hospodaření příspěvkových organizací.....	15
3.12.2. Základní používání „UZ“	16
3.12.3. Rozšířené použití UZ o nástroj a zdroj.....	16
3.12.4. Používání „UZ“ ve vztahu k účtovému rozvrhu	16
3.12.5. Doporučené členění účelových znaků.....	16
3.12.6. Význam a použití UZ při použití metodiky účtování o DPH.....	17
3.13. Slovo „ORJ“ - organizační jednotka (rozpočtový kompetent)	17
3.14. Slovo „ORG“	17
3.14.1. Závazná struktura ORG pro příspěvkové organizace.....	17
4. Metodika příspěvkových organizací.....	18
4.1. Závazné a doporučené analytiky	18
4.1.1. Metodika příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC nebo OSS	18
4.1.2. Obecně k metodice.....	19
4.1.3. ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro rok 2014	20
4.2. Použití funkčního (odvětvového) a druhového třídění podle rozpočtové skladby v členění nákladů a výnosů hlavní činnosti a pro účet 416 u příspěvkových organizací.....	45
4.2.1. Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby.....	45
4.2.2. Doporučené analytické členění účtu 416 v „POL“, „UZ“ a „ORG“	45
4.3. Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace.....	46
4.3.1. Rozvaha (bilance).....	46
4.3.2. Výkaz zisku a ztráty.....	46
4.3.3. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované ÚSC.....	46
4.3.4. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované OSS	46
4.3.5. Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu	46
4.4. Výstupy a tisky	46
4.4.1. Účetní závěrka.....	46
4.4.2. Účetní knihy	47
4.4.3. Kontrolní výkazy.....	47
5. Metodika DPH	48
5.1. Úvodní informace	48
5.1.1. Legislativa – upozornění na změny.....	48
5.1.2. Odchytky Metodika s ohledem na verzi použitého IS GINIS®	48
5.2. Informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Express	48
5.2.1. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů	48
5.2.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu	52
5.2.3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® Express.....	52
5.2.3. Používání záznamových jednotek (ZJ).....	52
5.3. Základní inf. ke zpracování DPH v IS GINIS® Basic - Ultimate.....	53
5.3.1. Základní nastavení informačního systému.....	53
5.3.2. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH	54
5.3.3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® Basic - Ultimate	56
5.3.4. Podmínka pro zahrnutí dokladu do zpracování DPH (daňového přiznání) za dané období	57
5.3.5. Používání záznamových jednotek (ZJ).....	57
5.4. Režim přenesení daňové povinnosti	57
5.5. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH.....	58
5.5.1. Základní podmínky a algoritmy	58
5.6.1. Záznamové jednotky pro dodatečné daňové přiznání k daňovému období před 1. 1. 2015	62
5.6.2. Záznamové jednotky pro řádné a dodatečné daňové přiznání od 1. 1. 2015	63
5.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2015 včetně daňového přiznání	64
5.8. Další příklady účtování.....	74
5.9. Příklady a postupy pro účtování pro dod. daňové přiznání.....	74
5.9.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání	74
5.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014	75
5.9.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2015	75
5.10. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odp. DPH	76
5.11. Zvláštní postupy pro zpracování dokladů.....	77
5.11.1. Účtování o uplatnění odpočtu daně v následujícím daňovém období	77
5.11.2. Doporučený postup při evidenci daňových i nedaňových dokladů na přelomu roku.....	78
5.12. Účtování o zálohách s DPH	78
5.12.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)	78
5.12.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1	79
5.13. Tiskové výstupy k DPH	79
6. Metodika evidence majetkových pohybů	80
6.1. Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace.....	80
6.2. Formáty přehledů o pohybu majetku	81
7. Datová a výkazová rozhraní	82
7.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní	82
7.1.1. Struktura dávky - textový soubor.....	82
7.1.2. Vzorový příklad vstupní dávky.....	84
7.2. Textový formát věty 56Eg pro datové rozhraní	84
7.2.1. Popis textového formátu věty 56Eg.....	84
7.3. Textový formát věty 56Gg pro datové rozhraní dat	85
7.3.1. Popis textového formátu věty 56Gg	86
7.3.2. Vzorový příklad vstupní dávky	87
7.4. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní.....	87

1. Úvod

Metodika je určena pro účetní jednotky ze sféry obecně označované jako ROPO – rozpočtové a příspěvkové organizace. Z pohledu odkazu na legislativu lze tuto sféru metodicky rozdělit dále na:

• RO - rozpočtová oblast

V oblasti rozpočtového hospodaření tyto účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (vyhl. 323/2002 Sb.). Jejich hospodaření se řídí rozpočtem a pravidly stanovenými zákony. V souvislosti s celkovou reformou účetnictví se v oblasti veřejných rozpočtů (vybraných účetních jednotek) mění a rozšiřuje posuzování hospodaření těchto účetních jednotek a to zavedením akruálního principu účetnictví. To umožní zvýšit a zpřesnit posouzení majetkové a finanční situace konkrétních účetních jednotek. Výsledek hospodaření se zjišťuje jako účetní výsledek z pohledu přes nákladové a výnosové účty a zavádí se sledování opravných položek u majetku a pohledávek a opravek u dlouhodobého majetku (odepisování).

Účetní jednotky používají k posouzení dosažených výsledků příjmy a výdaje na bankovních účtech s použitím rozpočtové skladby (závazně stanovené vyhláškou č. 323/2000 Sb. V rozpočtové oblasti rozlišujeme:

- o **rozpočty centrální úrovně tvořené dílčími rozpočty organizačních složek státu (zkratka OSS)**
 - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 218/2000 Sb.
- o **rozpočty územní úrovně tvořené dílčími rozpočty územních samosprávných celků (zkratka ÚSC)**
 - » jejich hospodaření je vymezeno zákonem č. 250/2000 Sb.

• PO - příspěvková oblast

Účetní jednotky používají k posuzování dosažených výsledků nákladové a výnosové účty (souhrnně označované jako výsledkové). Příspěvkové organizace je možné dále rozlišovat podle typu zřizovatele na PO zřizované rozpočty centrální úrovně a PO zřizované rozpočty územní úrovně. Jejich hospodaření je vymezeno stejnými zákony jako hospodaření jejich zřizovatelů.

Metodika GORDIC® nemůže postihnout všechny varianty analytického členění. Snažíme se pouze stanovit minimální nutný rozsah číslování analytik různých syntetických účtů, potřebných k udržení metodické kompatibility, nezbytné pro jednotné zpracování roční účetní uzávěrky, pro tisk a výstup výkazů řady FIN a některé další speciální tiskové výstupy.

V účetní praxi se vyskytuje v některých případech tolik odlišných možností řešení a každá účetní jednotka si staví vlastní specifické požadavky na vypovídací schopnost účetnictví, že nelze předepsat její chování do velkého detailu.

Část analytik uvedených v této příručce je označena jako "D", tedy doporučená. Účetní jednotka se v tomto případě může a nemusí řídit doporučením firmy GORDIC®.

Analytiky označené jako "Z", tedy závazná, je závazná podle jednotlivých syntetických účtů z hlediska tří hlavních významů:

- o závazné analytiky z důvodu sjednocení algoritmu pro automatizované zpracování uzávěrky účetního období
- o závazné analytiky pro sjednocení okruhů účtování a navazující podpory ze strany firmy a také pro centrálně vytvářené minimální kontrolní okruhy pro kontrolu účtování
- o závazné analytiky z hlediska algoritmů celostátně závazných výstupů účetními výkazy a výkazy FIN

Nejpřísnější kategorií tvoří stanovené analytiky pro bankovní účty s rozpočtovou skladbou a pro účty nákladů a výnosů. Dodržování analytik závazně vyhlášených firmou GORDIC® je bez výjimky nutné a nelze je obcházet. Navazují totiž na algoritmus jednotlivých výkazů odevzdávaných účetní jednotkou k celostátnímu zpracování.

UPOZORNĚNÍ

1) Závaznost analytik uvedených v této metodice je platná k IS GINIS® Express i Basic - Ultimate a váže se k těmto oblastem:

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

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

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

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

2. Účetnictví a rozpočet

2.1. Legislativa

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

Přehled nejdůležitějších právních předpisů:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
 - Obecný princip účetnictví
- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**
 - Územní rozpočty a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**
 - Státní rozpočet, rozpočet OSS a jimi zřizované příspěvkové organizace
- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**
- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí**
- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
 - Účtová osnova, uspořádání a náplň účetních výkazů
- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě**
 - Kapitoly, položky, paragrafy, ZJ
- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení...**
 - Způsoby, termíny a rozsah předkládaných údajů
- **Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole**
- **České účetní standardy**
 - Rozvádí a upřesňuje účetní metodiku, která vychází ze zákona o účetnictví a vyhlášky, která je prováděcím předpisem k zákonu. České účetní standardy navazují na příslušné vyhlášky podle typu účetní jednotky
- **Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě....**
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků**
- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

2.2. Základní pojmy účetnictví a rozpočtu

Tato část metodické příručky popisuje jen základní pojmy účetnictví, které jsou podrobněji rozváděny v prováděcích vyhláškách k zákonu o účetnictví a popsány v účetních standardech, v učebnicích nebo odborné literatuře.

2.2.1. Aktiva, Pasiva, Rozvaha (balance)

Aktiva

Jeden ze základních pojmů účetnictví. Obecně lze aktiva charakterizovat jako „majetek“ účetní jednotky, který je možno členit do jednotlivých druhů podle formy a časového hlediska existence. Pro oblast ROPO jsou v současné době členěna takto:

- o stálá aktiva
 - o dlouhodobý nehmotný majetek
 - o dlouhodobý hmotný majetek
 - o dlouhodobý finanční majetek
 - o dlouhodobé pohledávky
- o oběžná aktiva
 - o zásoby
 - o krátkodobé pohledávky
 - o krátkodobý finanční majetek

Pasiva

Pasiva jsou zdroje krytí majetku. Na rozdíl od aktiv, které se člení dle doby, po kterou zůstávají v účetní jednotce, se pasiva primárně člení na vlastní a cizí zdroje:

- o vlastní kapitál
 - o jmění účetní jednotky o upravující položky
 - o fondy účetní jednotky
 - o výsledek hospodaření
- o cizí zdroje
 - o rezervy
 - o dlouhodobé závazky
 - o krátkodobé závazky

Rozvaha (balance)

Rozvaha je jednou ze součástí účetní závěrky a jedním ze základních účetních výkazů. V jedné části jsou uvedena aktiva a v druhé pasiva. V rozvaze musí být vždy a za všech okolností splněna tzv. **základní bilanční rovnice**, která říká, že

AKTIVA = PASIVA

Tato rovnice vyjadřuje základní princip podvojného účetnictví, kde platí, že každý účetní případ po jeho zaúčtování musí splňovat rovnost obrátů stran MD a DAL. Takže platí, že pro účetní doklad musí platit rovnice MD = DAL. V praxi může nastat:

AKTIVA	PASIVA	Popis
+	+	současné zvýšení AKTIV i PASIV
-	-	současné snížení AKTIV i PASIV
+	-	zvýšení jednoho AKTIVA a snížení jiného AKTIVA
-	+	snížení jednoho PASIVA a zvýšení jiného PASIVA

2.2.2 Akruální princip (základní princip podvojného účetnictví)

Akruální princip je jedna ze základních účetních zásad, která říká, že účtování nákladů a výnosů patří do období, se kterým **věcně a časově** souvisí, aniž by bylo bráno v úvahu, kdy došlo k reálnému pohybu peněz.

Materiál je převzat na sklad účetní jednotky s datem, kdy skutečně došel (1. datum uskutečnění účetního případu), faktura je zaúčtována k okamžiku přijetí do účetní jednotky (2. datum uskutečnění účetního případu), faktura má datum úhrady v jiný den, než došla do organizace (3. datum uskutečnění účetního případu), materiál je postupně spotřebováván na údržbu nebo opravy a zaúčtuje se s datem, kdy byl vydán ze skladu a použit (4. datum uskutečnění účetního případu). V důsledku posunu je možné a zcela obvyklé, že o nákladu (spotřebě tohoto materiálu) je účtováno dokonce do dalšího účetního období (roku).

2.2.3. Náklady a výnosy**Náklady**

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

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

Výnosy

Příjem představuje jednorázový přírůstek peněžních prostředků v momentu jejich připsání na bankovní účet nebo přijetí do pokladny, kdežto pro **výnos** je důležitý moment peněžního ocenění výkonu bez ohledu, kdy došlo ke skutečné úhradě.

Mezi výnosy a příjmy tedy může existovat tzv. VĚCNÁ A ČASOVÁ NESOURODOST. Věcná nesourodost znamená, že ne všechny příjmy jsou ihned adresné a vztahují se k danému období. Příkladem takové nesourodosti je platba inkasovaná předem, kterou je třeba formou časového rozlišení výnosů promítat do výnosů postupně a v souladu se skutečným vynakládáním prostředků v nákladech účetní jednotky.

2.2.4. Rozdíl mezi náklady a výnosy (výsledek hospodaření)

Rozdíl mezi výnosy a náklady účetní jednotky představuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledek hospodaření zjišťuje účetní jednotka z výkazu zisku a ztráty. Ve výkazu zisku a ztráty se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni, a to ve stavu za

- a) běžné účetní období ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky,
- b) minulé účetní období ve dvou sloupcích
 1. za hlavní činnost účetní jednotky a
 2. za hospodářskou činnost účetní jednotky.

2.2.5. Ocenění majetku a závazků

Správné ocenění majetku a závazků je jedním ze základních předpokladů správně vedeného účetnictví. Právní úprava způsobů ocenění je uvedena v § 24 a § 25 zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), bližší detaily jsou dále rozvedeny v jednotlivých Českých účetních standardech.

*** ODPISY a oprávký**

Oprávký vyjadřují kumulované odpisy u majetku za předchozí období. Odpisy pak vyjadřují opotřebení majetku (amortizaci) vyjádřené v Kč. Známe 2 druhy opotřebení: - fyzické (používáním) a morální (zastaráním). Účetní jednotka sleduje 2 druhy odpisů:

- účetní odpisy
Účetní jednotka provádí odpisování na základě odpisového plánu, ve kterém si stanoví sazby účetních odpisů (v %) v závislosti na předpokládaném fyzickém a morálním opotřebení IM v daných podmínkách, např. podle očekávané životnosti nebo ve vztahu k výkonům. **Odpisování majetku řeší Český účetní standard č. 708.**
- daňové odpisy

Na rozdíl od účetních odpisů se pro daňové účely používají daňové odpisy, stanovené v zákonu o daních z příjmů a používané pro účely výpočtu daňového základu této daně. Tyto odpisy jsou konstruovány jako rovnoměrné nebo zrychlené.

* OPRAVNÉ POLOŽKY

Opravné položky se vytváří k majetku (tj. k aktivům) účetní jednotky v zájmu dodržování jedné z obecně uznávaných účetních zásad, tzv. zásady opatrnosti. Tato zásada zjednodušeně řečeno říká, že účetní jednotka by měla ve svém účetnictví zobrazit i potenciální („hrozící“) rizika a ztráty, nikoliv však potenciální („hrozící“) zisky. Jinými slovy zásada opatrnosti účetní jednotky říká, aby se účetní jednotka sama sobě ve svém účetnictví spíše „podhodnocovala“ než nadhodnocovala, to vše samozřejmě v rámci určitých pravidel.

Tím se zásadně liší od oprávek, které jak známo vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku jeho používání a opotřebení (typicky v případě dlouhodobého majetku). Zatímco oprávky jsou „napořád“, u opravných položek existuje předpoklad, že časem důvod jejich existence pomine.

Opravné položky lze především tvořit:

- k dlouhodobému majetku
- k zásobám
- k pohledávkám
- k finančnímu majetku

* OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU

Ocenění majetku reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona, se řídí vyhláškou 410/2009 Sb., ustanovením § 59 až 64.

2.2.6. Účtování o podmíněných pohledávkách a závazcích

V účetnictví od 1. 1. 2010 se zavádí zcela nový prvek v účetnictví veřejných rozpočtů. Vychází z ustanovení vyhlášky 410/2009 Sb., § 51, § 52, § 53, § 54. V účetnictví se ukládá věst na přesně vymezených podrozvahových účtech tzv. podmíněné pohledávky a závazky. Jsou to takové pohledávky nebo závazky, které vzniknou nebo mohou vzniknout účetní jednotce v budoucnosti v souvislosti se skutečnostmi uvedenými ve vyhlášce. Podmíněné pohledávky a závazky se člení na krátkodobé a dlouhodobé.

2.2.7. Stavy účtů

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

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

2.2.8. Závěrečné zápisy

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

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

2.2.9. Uzavření účetních knih

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

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

2.2.10. Otevření účetních knih

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

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

3. Metodický rozbor datové věty

Schéma konstrukce celé věty pro rozpočet i účetnictví:

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Stručný popis jednotlivých slov v datové větě:

- **HH (DRD)** **druh dokladu (starší zkratka „H“ nahrazena zkratkou „DRD“)**
 - » druh dokladu je dvoumístné číslo (hh)
- **DD** **Den uskutečnění účetního případu – den uskutečnění rozpočtového případu**
- **CCCCCCCC** **Číslo účetního (rozpočtového) záznamu (dokladu)**

Poznámka
Rozšíření struktury čísla dokladu na 9 míst se týká pouze modulů řady WIN. Je možné zahájit používání pouze na začátku účetního období. Účetním jednotkám doporučujeme nadále vést dokladové řady na 6 míst s tím, že vlevo budou nuly (mezery).
- **SU** **Syntetický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 0)**
 - » základní povinný třídící znak podvojného účetnictví (podle daného typu účtové osnovy)
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **AU** **Analytický účet (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 1)**
 - » podrobnější třídění syntetického účtu, které povinně stanoví účtová osnova
 - » kombinace SU/AU je určující pro použití dalších analytických úrovní
 - » musí být vždy použit u každého účetního nebo rozpočtového zápisu
 - » **xxxx** – čtyřmístná varianta - od 1.1.2010 již není podporována dvoumístná varianta
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ODPA** **Oddíl, paragraf (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 3)**
 - » slovo určené pro funkční třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **POL** **Položka (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 4)**
 - » slovo určené pro druhové třídění dle rozpočtové skladby – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » používá se pouze u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (rozpočtové příjmy a výdaje organizace)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ZJ** **Záznamová jednotka - konsolidační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 5)**
 - » slovo určené pro záznam k rozpočtové skladbě – vyhláška č. 323/2002 Sb.
 - » záznam k identifikaci základu DPH (speciální metodika DPH)
 - » u účtu 797 se používá k zachycení identifikátoru veřejné zakázky (IVZ) - viz zvláštní metodika
- **UZ** **Účelový znak (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 6)**
 - » slovo se používá u zápisů, které zachycují operace sledované v rozpočtové skladbě (příjmy a výdaje organizace) a u výsledných účtů, slouží k záznamu nástrojů a zdrojů pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU
 - » k identifikaci záznamů pro označení dodatečného přiznání k DPH
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **ORJ** **Organizační jednotka - rozpočtový kompetent (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 7)**
 - » slovo určené pro evidenci rozpočtového kompetenta
 - » pro rozpočet – kapitola, radní – odbor, u majetku inventární úsek
 - » pro obchodní vztahy – číselník dodavatelů – odběratelů
 - » pro náklady a výnosy - středisko
 - » používá se ve všech výjimkách, kde je umožněno jej zadávat
 - » u účtu 797 se používá k zachycení identifikátoru veřejné zakázky (IVZ) - viz zvláštní metodika
- **ORG** **Organizační třídění (označováno také jako úroveň účtového rozvrhu 8)**
 - » slovo určené pro evidenci dalšího uživatelského členění
 - » pro rozpočet – číselník akcí investičních i neinvestičních
 - » pro obchodní vztahy – číslo faktury dodavatele – odběratele (dle KDF nebo KOF)
 - » u ostatních pohledávek a závazků – číselník dlužníků – věřitelů atp.
 - » v ostatních případech – nižší organizační číselník
 - » u účtu 797 se používá k zachycení analytického členění při zpracování pomocného analytického přehledu (PAP) - popis je uveden ve zvláštní metodice
- **MD** **Strana MD**
- **Dal** **Strana Dal**

3.1. Účtový rozvrh - metodický popis

Z hlediska dodržování metodiky rozpočtu a účetnictví je účtový rozvrh nejdůležitějším řídicím souborem. Programy při pořizování důležitých částí dat rozpočtu i účetnictví provádějí interaktivně kontrolu na existenci vkládaných dat v daném účtovém rozvrhu. Z tohoto důvodu je v IS GINIS® tomuto řídicímu souboru věnována největší péče, jak z hlediska jeho obsahu, z hlediska omezení možnosti měnit nejdůležitější algoritmy, tak i z hlediska řízení jeho chování při kontrole externě vstoupených dat. V IS GINIS® Express je rozvrh spravován v modulu UCR® a ostatní moduly v případě on-line propojení s pořizovačem UCR® kontrolují svá data na tento rozvrh nebo musí být kontace, generované off-line předem připraveny tak, aby odpovídaly skladbě účtového rozvrhu. Kontrola na rozvrh se děje až po připojení dávky účetních záznamů. V IS GINIS® Basic - Ultimate je rozvrh spravován v samostatném modulu ADR (Administrace rozvrhu) a účtový rozvrh je on-line přístupný ze všech modulů, které jsou přímo navázány na databázi.

3.1.1. Konstrukce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh je konstruován jako víceúrovňový s možností provádět odkazy na jiné části rozvrhu. Obecně je pro celou strukturu účtového rozvrhu (i dat) užíván pojem „**věta**“. Věta se pak člení na jednotlivé části – „**slova**“.

Z metodického hlediska jsou metodikou firmy GORDIC® nadefinovány tzv. „**výjimky**“. Tyto výjimky představují skupiny syntetických a analytických účtů, pro které je společně definován počet používaných slov a jejich význam ve větě. Jinak řečeno, je možné pro každou výjimku zvlášť nadefinovat strukturu věty a vazby jednotlivých slov uvnitř této struktury. Jak je dále z textu patrné, je také předem nadefinován odstupňovaný přístup k práci se slovy ve větě účtového rozvrhu.

V praxi to znamená, že je možné nadefinovat takový rozvrh, který může z pohledu uživatele zefektivnit práci při údržbě číselníků. Velmi důležité je, že je možno optimálně určit vnitřní náplň a struktury účtů a to dle charakteru účtových skupin a účtových tříd s ohledem na požadavky kladené na jejich analytické třídění.

3.1.2. Kontrolní funkce účtového rozvrhu

Účtový rozvrh má v každé výjimce a pro každou úroveň předem definované vlastnosti, které ovlivňují kontrolní mechanismy při práci s účtovým rozvrhem. Celkem je v tomto nastavení možno ovlivnit tři kontrolní funkce:

- **kontroly při pořizování dat přes interní pořizovač (rozpočtu nebo účetnictví)**
- **kontroly při spuštění kontrolního chodu**
- **kontroly při externím vstupu textovou dávkou 5,6,xG nebo binární dávkou GORDIC® nebo dávkou XML**

V každé ze tří funkcí je pak možné kontrolovat až čtyřmi způsoby:

- **Velmi přísná kontrola na účtový rozvrh**
Vždy se při průchodu pořizovače kontroluje na konkrétní slovo z účtového rozvrhu. Přitom se neumožní vynechat pořizované slovo (bez zadání alespoň nulové kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Méně přísná kontrola na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se vždy kontroluje na účtový rozvrh. Přitom se umožní vynechat pořizované slovo (aniž se musí zadávat nulová kombinace daného slova do účtového rozvrhu).
- **Kontrola na účtový rozvrh pouze na maskové účty (např. 01xx, 05xx atp.)**
Při zadání nové kombinace se kontroluje na účtový rozvrh, jen je-li zadaná kombinace z intervalu zadaného předem firmou (jiným tvůrcem rozvrhu).
- **Bez kontroly na účtový rozvrh**
Při zadání nové kombinace se nikdy nekontroluje na účtový rozvrh. Po zadání číselné kombinace se nevyžaduje zadání hodnoty do účtového rozvrhu.

3.1.3. Hodnota „BUPSRR“

V IS GINIS® se pomocí hodnoty „BUPSRR“ umožňuje přednastavit chování algoritmu v pořizovači rozpočtu nebo účetnictví. Je možné zakázat některé analytiku pro pořizovač rozpočtu nebo účetnictví, případně předem určit stranu rozpočtu nebo účetnictví, na kterou má být výhradně napořizováno. V IS GINIS® Basic - Ultimate je hodnota „BUPSRR“ ještě navíc rozšířena o další údaje vztahující se k dalším evidencím (viz dokumentace ke IS GINIS®).

UPOZORNĚNÍ

Hodnota BUPSRR je předem nadefinována a z hlediska uživatele ji nedoporučujeme měnit. Pro většinu syntetických účtů je uvedena již na 1. úrovni (hodnotě „AU“) s výjimkou tzv. „rozpočtových účtů“ (nesoucích rozpočtovou skladbu), kde je nadefinována až na 4. úrovni (na položce rozp. skladby).

3.1.4. Zabezpečení rozvrhu před neoprávněnými zásahy obsluhy

Účtový rozvrh je chráněn před neautorizovanými změnami. V konfiguracích softwaru je ze strany firmy GORDIC spol. s r. o. již předem vázána možnost změny jednotlivých účtů a jejich dalších úrovní podle přidělených přístupových práv. Při nasazení programu se pracovníkům zákazníka přidělují přístupová práva, která umožňují různé úrovně přístupu k datům.

Příklady omezení:

- do účtového rozvrhu není například možné na nižší přístupová práva doplnit, změnit ani odstranit syntetické účty
- u rozpočtových účtů není uživateli s nižší úrovní přístupu povoleno doplnit, změnit nebo odstranit slova ODP, POL a Zj., zatímco u jiných účtů to možné je
- u rozpočtových účtů je možné od nižší úrovně přístupu doplnit, změnit nebo odstranit AÚ, UZ, ORJ a ORG

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS® Express

Práva jsou definována v souboru PSW jako systém hodnot, které u každé osoby označují úroveň přístupu.

ADMINISTRÁTOR	Disponuje pouze vedení firmy a slouží zcela ke speciálním účelům
SPRÁVCE	Určeno pro tzv. "správce účtového rozvrhu", kterým může být vedoucí-metodik rozpočtu nebo účetnictví
SERVIS	Určeno pouze pro dealery firmy a slouží k možnosti řešení odstraňování havarijních stavů a následků neodborných zásahů
UŽIVATEL 1 až 9	Každý uživatel má přidělené heslo, jehož součástí jsou přístupová práva s možností definovat až 9 úrovní přístupu.

POZNÁMKA

Úrovně přístupu jsou definovány jako soustava dvou čísel, přičemž 1. místo v čísle znamená přístup k datům účetnictví a 2. místo k datům rozpočtu. Je tedy možné definovat kombinovaná hesla pro přístup k programu. Bližší informace jsou součástí speciální dokumentace nebo je poskytne pracovník firemní distribuční sítě.

Způsob přidělování přístupových práv v IS GINIS® Basic - Ultimate

Vzhledem ke složitosti vnitřních vazeb a počtu modulů existuje mnohem složitější a hlubší systém členění přístupových práv. Práva jsou definována jako systém přiřazování práv k funkčnímu místu. Na tyto funkční místa jsou pak definovány přístupy konkrétních osob. Zároveň je možné definovat i tzv. „zástupy“ za funkci. Konkrétní možnosti nastavení jsou předmětem speciální dokumentace, případně je poskytne pracovník distribuční sítě.

3.1.5. Aktivace a deaktivace v rozvrhu

Ve všech sadách distribuovaných rozvrhů jsou dodávány některé kombinace, které jsou předem deaktivovány. Znamená to, že se při opisu účtového rozvrhu ukáží ve výstupní sestavě, ale jsou na konci příslušného řádku označeny číslicí "1" - neaktivní. U ostatních kombinací není uvedena číslice žádná a znamená to, že jsou tyto kombinace aktivní – je možné na ně pořizovat data. Z pohledu kontrolní funkce je význam neaktivních účtů pouze v tom, že zůstávají v účtovém rozvrhu, ale nenabízejí se při zadávání dat a uživatel na ně nemůže nic napořizovat.

Výhodou „deaktivace“ je, že pokud uživatel nebude některé kombinace v účetní větě (od „SU“ až po „ORG“) používat a chce je pouze vyřadit z nabídky při pořizování, pak je vhodné požadované kombinace pouze „deaktivovat“ a nikoliv „odstranit“ z rozvrhu. Některé z těchto kombinací totiž nejdříve zpět do rozvrhu vrátit běžným uživatelským přístupem (jsou vázána na speciální přístupová práva).

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

Funkce AKTIVACE a DEAKTIVACE jsou umístěny v IS GINIS® Express UCR®, v submenu ROZVRH - SERVIS. V modulu ADR IS GINIS® Basic - Ultimate se hodnoty účtového rozvrhu dají administrovat do stavu „aktivní“, „připraven“, „neaktivní“ a „návrh“.

3.2. Postup při opravách účetních záznamů podle zákona

Podle § 4, odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví jako soustavu záznamů. Jedním z druhů účetních záznamů je účetní zápis podle § 12. Na účetní zápisy o zaúčtování účetního případu se vztahuje povinnost uvedená v § 35, která se týká oprav již uskutečněných účetních zápisů.

V IS GINIS® Express UCR® se účetní zápisy dají opravovat dvojím způsobem:

1) Nepřímé opravy (oprava novým dokladem)

- funkce zabezpečuje automatické vložení odkazu na opravovaný doklad do „opravného“ dokladu (pro účetnictví i rozpočet)
- tento způsob opravy je nutné použít v případě, že doklad, který chceme opravovat, se nachází v tzv. „ročním souboru“, tedy v měsících, které byly již uzavřeny uzávěrkou M a je možné ho použít i při opravě v neuzavřeném období
- funkce opravy „novým dokladem“ zajišťuje automatické vytváření vazeb mezi doklady pomocí **automatického vložení řetězce ve tvaru „*CPD-hhmmcccc“** do popisu dokladu:

*	řídící znak
CPD	zkratka „číslo původního dokladu“
hh	druh dokladu původního účetního dokladu
mm	měsíc původního dokladu
cccc	číslo původního dokladu
;	ukončení řetězce
- na základě změny některé hodnoty v původním dokladu program vytvoří na pozadí opravný doklad pod datem aktuálního období (období ve kterém se oprava provádí) a pod číslem dokladu z uživatelem vybrané dokladové řady a poté se uloží do měsíčního souboru
- nový doklad obsahuje pouze změny, které byly v původním dokladu provedeny, a to formou odúčtování původní hodnoty a naúčtování na novou hodnotu
- zároveň byla vytvořena funkce, která umožňuje tisknout doklad, který vyhledá všechny odkazy stejného CPD a zobrazí na stisk klávesy:
 - „F8“ – doklad původní + všechny opravné doklady (zobrazí i případné revizní záznamy)
 - „F9“ – „kumulativní“ doklad, který ukáže, jaký je konečný vzhled a obsah dokladu po všech provedených opravách

2) Přímé opravy (oprava s revizními záznamy)

- oprava se provádí při změně v datové větě na pozadí, tj. na pozadí se automaticky vytvářejí zápisy odúčtování a zaúčtování, tzv. revizní záznamy
- v podstatě se jedná o skryté odúčtování celého původního dokladu a naúčtování nového dokladu s promítnutím změny, v prohlášení dokladů a v běžných výstupech (deníky, hlavní knihy, knihy analytické evidence) se promítají pouze výsledky po opravě
- tento způsob opravy je možné použít pouze v neuzavřeném období v menu OPRAVY

- v menu PROHLÍŽENÍ a OPRAVY je možné zobrazit u konkrétního dokladu na stisk klávesy:
 - „7“ – doklad původní
 - „8“ – doklad původní s průběhem všech oprav (s tzv. „revizními“ záznamy)
 - „9“ – výsledný doklad po opravě

V IS GINIS® Basic - Ultimate se účetní zápisy dají opravovat pouze jednou formou:

Oprava je možná jen novým „účetním dokladem“, tedy „nepřímou“ opravou. Systém podporuje vytváření vazeb mezi opravovaným a opravným dokladem na bázi vazeb mezi identifikátory obou dokladů. Pro podrobnosti je nutné se obrátit na svého implementátora IS GINIS®.

Dodržení návaznosti účetních zápisů na účetní doklady (účetní případy)

Zejména v IS GINIS® Express UCR® se v praxi občas používá „NEVHODNÝ“ postup pořizování. Při účtování do účetního deníku se pod jedno číslo účetního dokladu ukládají účetní zápisy (záznamy podle § 12), které spolu věcně nesouvisí a týkají se uskutečnění více účetních případů (viz § 6, odstavec 1).

Uvedený postup vede k nepřehlednosti účetnictví (§ 8, odst.1) a dělá i potíže s případným zjišťováním chyb a návazností opraveného dokladu na doklad původní (viz ustanovení § 35).

IS GINIS® Express UCR® je konstrukčně jednoznačně orientován na datum a číslo dokladu. Tato slova jsou klíčovými třídícím znakem při zjišťování, jak byl zaúčtován jeden konkrétní účetní případ. Doporučujeme, aby naši uživatelé každému účetnímu případu přidělili samostatné číslo účetního dokladu. Rovněž doporučujeme rozdělit účtování do účetního deníku do více číselných řad.

V IS GINIS® se při metodicky vhodném nastavení ukládání zápisů do dokladových řad nedá tento „NEVHODNÝ“ postup vůbec použít. Každý účetní doklad je ukládán při zápisu do deníku do jednoznačně identifikovaného čísla dokladu.

3.3. Využití přístupových práv

Velmi důležitá z hlediska metodického i z hlediska dodržení ustanovení zákona o účetnictví je důsledná administrace přístupových práv k modulům IS GINIS®. V praxi se zejména u menších účetních jednotek a především v IS GINIS® Express vyskytují případy, kdy účetní jednotka nemá nadefinovaný oddělený přístup osob tak, aby byla schopna zjistit odpovědnost za vedení účetnictví. Hrubým porušením je to, že je více uživatelům přidělen obecný „uživatel“ a jednotné heslo „9999“.

Jednotlivé moduly IS GINIS® Express disponují zabezpečením přístupu podle uživatelského jména a hesla. Heslo i uživatelské jméno je nevhodné sdělovat mezi pracovníky navzájem, neboť by se mělo jednat o utajenou část přístupového hesla. V řídicím souboru PSW je pak doporučeno spojit tato hesla s identifikací osobního čísla pracovníka a se jménem pracovníka.

V obou platformách jsou na pozadí ukládány do datových souborů (databáze) ke každému pořizovanému (opravovanému) záznamu údaje o identifikaci osoby a zároveň i „časové razítko“, kdy k události došlo.

V IS GINIS® Express je pro revizi dat účetnictví a rozpočtu možné kromě konfigurovatelných tisků v menu Prohlížení M,R,R+M a Opravy zpracovávat revizní sestavy ve tvaru účetního (rozpočtového) deníku. Sestavy se spouští v menu ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) – submenu TISK – DENÍKY.

Pro účetnictví je to skupina formátů s identifikací UCRDU015: Účetní deníky úplné – revizní záznam, a pro rozpočet je to skupina formátů s identifikací UCRDR015: Rozpočtové deníky úplné – revizní záznam.

3.4. Hodnota "H" - druh dokladu

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: hh

3.4.1. Druhy dokladu v účetnictví

- 00 běžné účetní zápisy** (§12 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci běžných účetních zápisů do deníku
- 01 zápisy počátečních (rozvahových) stavů** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - zachycují stavy účtů pro zobrazení ve sloupcích výkazu ROZVAHA
- 04 závěrečné zápisy** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „závěrečných zápisů“ na konci účetního období (roku)
- 05 uzavírací zápisy** (§17 zákona č. 563/1991 Sb.)
 - slouží k identifikaci zápisů vznikajících automatizovaně nebo ručně na základě celostátně závazně předepsané metodiky tzv. „uzavírání účetních knih“ na konci účetního období (roku)

POZNÁMKA

Druhem dokladu 04 a 05 jsou v modulu UCR® (IS GINIS® Express - Ultimate) odlišeny účetní zápisy týkající se účetní závěrky období. Druhy dokladů pro účetnictví se používají i pro účtování a závěrky okruhu PAP.

3.4.2. Druhy dokladu v rozpočtu

02 schválený rozpočet

- slouží k identifikaci rozpočtu, vzniklého v procesu návrhu rozpočtu a schváleného orgánem, který je k tomu určen zákonem – pak je to tzv. „schválený rozpočet“

03 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 1)

- slouží k identifikaci rozpočtové úpravy v kompetenci organizace účetní jednotky nebo OSS, případně ústředního orgánu státní správy (používá se u ÚSC i OSS)
- u organizačních složek státu se jedná o opatření, kterými se nemění závazné ukazatele kapitoly celkem a není k nim třeba souhlasu MF ČR
- u územních samosprávných celků jsou to všechny úpravy již schváleného rozpočtu, které se provádí na základě schválení kompetentním orgánem účetní jednotky

06 blokáce rozpočtu (platební kalendář)

- slouží k identifikaci datového záznamu, který je nezávislý na hodnotách schváleného nebo upraveného rozpočtu a je orientační hodnotou, která umožňuje poznamenat, kolik z konkrétní klasifikace rozpočtové skladby je „blokováno“ z titulu existujícího závazku, který ještě nebyl uhrazen
- druh dokladu umožňující pracovníkům zabývajícím se rozpočtem zadávat si do datového souboru poznámku o tzv. „blokaci“ rozpočtu. To znamená poznamenávat si postupně jakou část rozpočtu mají již zablokovanou (rezervovanou). Důvodem k této blokaci může být uzavření smluv, obdržené faktury (ještě neproplacené i proplacené), odeslané objednávky na zboží a služby atp. Tyto záznamy se nijak nepromítají do upraveného rozpočtu a slouží jako pomocné informace ke zjištění skutečného zbytku volného rozpočtu na dané rozpočtové klasifikaci – oddílu a položce

07 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 3)

- slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě návrhu kapitoly schvalovaná MF ČR; jde o opatření, kterými se mění závazné ukazatele kapitoly celkem

08 rozpočtové opatření (DRUH_ROP = 5)

- slouží k identifikaci změn v rozpočtu, které používají OSS; rozpočtová opatření provedená na základě usnesení vlády o úpravě celkových objemů schváleného státního rozpočtu ČR; používá se pouze dle dispozic MF ČR

09 požadavek na rozpočet (návrh)

- speciální druh záznamu, který je určený k tvorbě a modelování (balancování) návrhu rozpočtu až po jejich vyústění ve schválený rozpočet

Následující speciální druhy dokladů se používají výhradně v IS GINIS® Basic - Ultimate. Celý výčet a bližší popis významu je třeba hledat v uživatelských příručkách.

Příklad DRD:

10	smlouvy
11	smlouvy vázané na veřejnou zakázku
12	veřejné zakázky
13	očekávaná skutečnost
15	objednávky vázané přímo na plán
16	objednávky vázané na smlouvu
30	objednávky vázané na smlouvu
31	změny limitu BÚ
202	schválený limit
203	upravený limit v kompetenci KAP
207	upravení limit v kompetenci MF
208	upravený limit v kompetenci VČR

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

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: **dd**

V hodnotě „DD“ se uvádí datum, pod kterým je účetní jednotka povinna ve smyslu zákona o účetnictví i směrné účtové osnovy a postupů účtování provést zaúčtování „účetního záznamu – dokladu“ do deníku. V rozpočtu se jedná o den, který je určen k provedení pořízení schváleného rozpočtu, nebo jeho úprav (na základě rozpočtových opatření).

UPOZORNĚNÍ

Tento datum nesmí být zaměňován s datem, kdy se o uskutečnění účetní operace (rozpočtové operace) vyhotovil účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku – tzv. „časové razítko“. Oba daty se nemusí shodovat, a tak je třeba si uvědomit jejich odlišný význam.

Běžně se tedy stává, že uskutečněním účetní operace je datum 9. 10. – například datum výpisu v případě proplacení faktury. Do účetního deníku je fyzický účetní záznam ukládán s aktuálním datem 15. 10. – den, kdy se o výpise účtuje.

Dnem (okamžikem) uskutečnění účetního případu je tedy datum 9. 10. Tento datum je vkládán do slova DD a je viditelný i v účetním deníku. Deník je podle něj i chronologicky tříděn. Slouží k zjištění průkaznosti a srozumitelnosti účetnictví.

Okamžikem uložení účetní operace do deníku je pak datum 15. 10. – tedy datum, kdy se o účetním případě účtovalo. Slouží ke zjištění, kdy a kým byl účetní záznam do účetního (rozpočtového) deníku vložen.

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

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: **cccccccc**

Poznámka

Rozšíření struktury čísla dokladu na 9 míst se týká pouze modulů IS GINIS® Express. Je možné zahájit používání pouze na začátku účetního období. Účetním jednotkám doporučujeme nadále vést dokladové řady na 6 míst s tím, že vlevo budou nuly (mezery).

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

3.6.1. Číselné řady

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

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

Číselné řady rozlišujeme na:

- **měsíční číselné řady**
 - o doporučujeme, pokud množství účtovaných dokladů by nebylo možno číslovat za celý rok v jedné číselné řadě
 - o uživatel čísluje doklady vždy od 1 v rámci každé dokladové řady a v rámci každého měsíce (např. 02000000001 je jiný doklad než 03000000001)
- **roční číselné řady**
 - o doporučujeme tam, kde účetnictví není rozsáhlé a umožní vést jednu řadu dokladů po celý rok
 - o uživatel čísluje doklady po celý rok v rámci jedné řady vzestupně (např. od 110000001 do 119999999)

V rámci obou těchto možností je ještě vhodné vytvářet více řad dokladů. Každá řada může začínat buď jedním nebo dvěma číselnými kombinacemi:

- např. 0001xxxxx, 0002xxxxx nebo také 00011xxxx, 00012xxxx, ale také 000111xxx, 000112xxx atd.

UPOZORNĚNÍ

- metody vedení číselných řad (roční - měsíční) NELZE vzájemně kombinovat v jednom účetním období (rok)
- měnit metodiky číslování účetních řad je povoleno pouze od začátku nového účetního období – roku, tj. od 1.1.

Pro každý druh dokladu je zakládána v IS GINIS® samostatná řada účetních a rozpočtových dokladů.

Doporučení pro číslování řad účetních a rozpočtových dokladů

• pro účetnictví se doporučuje členit řady účetních dokladů zejména podle:

- o bankovních účtů
- o došlých faktur
- o pohybů dlouhodobého majetku
- o proúčtování předpisů mezd
- o předpisů pohledávek
- o pokladních operací
- o pohybů zásob (příjemky, výdejky)
- o podrozvahových účtů
- o opravných dokladů

• pro rozpočet doporučujeme v číselných řadách odlišit zejména:

- o opatření například podle odborů
- o podle odpovědných referentů atp.

U rozpočtu doporučujeme sjednotit číselné řady v programu s číslováním fyzických dokumentů.

Zvláštní číselné řady - automaticky generovány programem (platí jen pro IS GINIS® Express)

- Řada dokladů 000980001 až 000989999 je vyhrazena v druhu dokladu 4 pro závěrečné zápisy.
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 5 pro uzavírání účetních knih
- Řada dokladů 000990001 až 000999999 je vyhrazena v druhu dokladu 1 pro otevírání účetních knih počáteční rozvahové stavy

3.6.2. Popis dokladu

V modulu IS GINIS® Express UCR® je v čísle dokladu možné na stisk klávesy "/" vyvolat okno k zaznamenání popisu dokladu. Textování dokladu doporučujeme používat k rozšíření informace o účtovaném případě, zejména odkazu na opravu jiného účetního dokladu (viz kapitola 3.2 této metodiky) nebo pro účely záznamu pro daňovou doloženost DPH (viz kap. 5). Při ukládání zápisů účetnictví do účetního dokladu se pak obě formy vkládají současně s dokladem do účetního deníku.

V modulu IS GINIS® Express UCR® je pak možno při prohlížení zápisů účetnictví kdykoliv zobrazit obě varianty popisu.

V IS GINIS® Basic - Ultimate je popis dokladu vytvářen ve dvou rovinách:

- 1) v každé agendě, která vede primární doklady, je možné ke každému dokladu vložit popis v nestrukturované formě,
- 2) v některých agendách se z údajů vyplněných k primárnímu účetnímu dokladu vytváří na pozadí automatizované strukturovaný popis.

3.6.3. Textový popis řádku

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

3.7. Slovo „SU“ – syntetický účet

HH DD CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh dd cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxx

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

3.8. Slovo „AU“ - analytický účet

HH DD CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh dd cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxx

Slovo představuje první analytickou úroveň syntetické evidence. Povinnost analytického členění je stanovena českými účetními standardy pro daný typ účetní jednotky. Firma GORDIC® si vyhradzuje v návaznosti na zpracování závazných výstupů účetní závěrky, výkazů FIN a kontrolních chodů stanovit v této metodice pro některé SU závazné analytiky. V ostatních případech je uživateli povolena jakákoliv hodnota.

V případě závazné metodiky dané firmou GORDIC® je analytický účet stanoven buď jako konkrétní hodnota, nebo jako tzv. "masková" analytika např. 001xx, 02xx nebo jako 0xx1, 0xx8.

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

3.9. Slovo „ODPA“ - oddíl, paragraf

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxx

POZNÁMKA:

Od 1. 1. 2012 se změnil rozsah slova ODPA u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně a příspěvkových organizací. Rozšiřuje se ze 4 míst na 6 míst, a to z důvodu požadavku na vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP.

Pro účely vedení rozpočtové skladby podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. se ve slově ODPA uvádí paragraf zprava s nulami doplněnými vlevo. Např. OdPa 3113 – Základní školy se bude uvádět jako 003113 (nuly vlevo se doplňují automaticky).

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

3.10. Slovo „POL“ - položka

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxx

V tomto slově se uvádí druhové třídění celostátně závazné rozpočtové skladby (vyhláška 323/2002 Sb.). V konfiguraci IS GINIS® může být toto slovo zcela výjimečně využito u jiných účtů i pro jiné členění, např. sledování pohybů majetku.

Poznámka

- V případě zvláštní konfigurace IS GINIS® a doplňku účtového rozvrhu je možné i v účtových třídách 5, 6 a u účtu 416 u příspěvkových organizací používat „ODPA“ a „POL“ členění v pseudo-rozpočtové skladbě.
- Zvláštní konfigurace a doplněk účtového rozvrhu umožňuje na vyžádání ÚJ PO zřizované OSS sledovat členění u bankovních účtů podle příjmových a výdajových klasifikací, bližší informace jsou součástí speciální metodiky.

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

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxx

UPOZORNĚNÍ

Záznamová jednotka je slovem, které nelze využívat jinak než následujícími dvěma způsoby:

- u jiných syntetických účtů pro účely sledování DPH „na vstupu“ a „na výstupu“ podle zvláštní metodiky (viz. kapitola 5).
- u účtu 797 se využívá pro identifikaci veřejné zakázky (IVZ) - viz zvláštní metodika PAP

3.12. Slovo „UZ“ - účelový znak

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxx

UPOZORNĚNÍ

S účinností od 1. 1. 2014 se změnila struktura UZ na 9 míst. Jednalo se o rozšíření, které se týká zejména rozpočtové sféry, a to v souvislosti se změnami algoritmu pro výkaz FIN.

V zájmu zachování jednotné struktury dat se tato změna projevila i v oblasti příspěvkových organizací. Pro příspěvkové organizace se v používání slova UZ nic nezměnilo a platí nadále používání popsané dále v metodice s tím rozdílem, že na prvních čtyřech místech zleva budou uvedeny vždy čtyři nuly („0000“).

3.12.1 Význam a použití UZ v hospodaření příspěvkových organizací

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

Účelový znak určuje zdroj krytí nebo účel vynaložených prostředků. Účelové znaky jsou rozděleny do následujících řad a seřazeny podle priority použití (od nejvyšší k nejnižší). „UZ“ s nižší prioritou musí být vždy nahrazen „UZ“ s vyšší prioritou, pokud je již tento znám.

Tento princip musí být realizován, jak při účtování, tak i při rozpočtování a to opravou „UZ“ s nižší prioritou, nachází-li se tento v otevřeném období, nebo pomocí opravného dokladu, je-li v uzavřeném období.

- **účelový znak stanovený MF ČR (nebo jiným resortem)** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky územním rozpočtům obecně (včetně jimi zřizovaných organizačních složek a příspěvkových organizací)
- **účelový znak stanovený krajem** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky směrem k nižším územním samosprávným celkům nebo zřizovaným příspěvkovým a podnikatelským subjektům
- **účelový znak stanovený obcemi** v případě poskytnutí účelové dotace, transferu nebo půjčky jimi zřizovaným příspěvkovým nebo podnikatelským subjektům; dále také při rozpočtovém opatření zvyšujícím účelově určené výdaje u zřizované organizační složky

Účetní jednotky - příspěvkové organizace

- v případě financování dlouhodobého majetku může zřizovatel stanovit povinnost uvádět účelový znak „UZ“ na „SU“ 041, 042, 051, 052 a 416;
- v případě financování provozních akcí může zřizovatel stanovit povinnost uvádět „UZ“ na účtech výnosů (třída 6) a nákladů (třída 5);

3.12.2 Základní používání „UZ“

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

Schematické znázornění:

0000yyxxx účelové znaky stanovené jednotlivými resorty (viz. číselník uveřejněný na www.mfcr.cz)

yy = číslo resortu (viz. vyhláška 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě)

xxx = číslo účelu stanovené v rámci resortu

000000xxx účelové znaky stanovené územními rozpočty (rozpočty OSS pro jimi zřizované OSS a PO)

xxx = číslo účelu stanovené jednotlivými stupni územních rozpočtů

3.12.3 Rozšířené použití UZ o nástroj a zdroj

UZ pro sledování a vykazování akcí spolufinancovaných ze SR a EU je možno využít u příspěvkových organizací (na základě rozhodnutí zřizovatele) ve tvaru

nnzyuuu

- **nnn** hodnota „nástroj“
- **z** hodnota „zdroj“ (prostorové třídění podle vyhlášky č. 323/2002 Sb.)
- **yy** číslo resortu
- **xxx** číslo účelu stanovené resortem

Nástroj, zdroj a číselník ÚZ jsou vyhlašovány na www.mfcr.cz.

3.12.4 Používání „UZ“ ve vztahu k účtovému rozvrhu

- **hledisko výdajů na pořízení nebo hledisko nákladů a výnosů** (používá se u příspěvkových organizací)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtů pořízení nebo záloh na dlouhodobý majetek (účtová skupina 04 a 05)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtů nákladových a výnosových (účtová třída 5 nebo 6)
 - účelové znaky se zaznamenávají u účtu 416

3.12.5 Doporučené členění účelových znaků

000000xxx

Účelové znaky stanovené VÚSC, ÚSC

000000000

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

000000x10

Financování - z vlastních fondů

000000410

Použití rezervního fondu PO

000000510

Použití fondu odměn PO

000000610

Použití investičního fondu na investice

000000710

Použití investičního fondu na opravy a udržování

000000x12

Financování - úvěry

000000079

Dotace z rozpočtu MČ (dotace mezi účetními jednotkami v rámci města)

000000080 - 00100

Dotace z rozpočtu VÚSC

z toho:

000000084

Investiční dotace v upraveném rozpočtu

000000094

Investiční dotace (s výjimkou dotací poskytnutých na základě úprav rozpočtu)

000000099

Použití dotace poskytnuté v minulých letech

000000100

Dotace z rozpočtu VÚSC na způsobilé (uznané) výdaje v rámci schválených projektů

00000099x

Účelové znaky náhradní (doplňkové)

000000991

Dotace ze státního rozpočtu (dosud neurčená)

000000992

Dotace z fondů EU

000000993

Dotace z fondů NATO

000000994

Ostatní dotace ze zahraničí

000000999

Finanční prostředky VÚSC na projekty v režimu retrofinancování

0000yyxxx

Účelové znaky stanovené MF ČR

3.12.6 Význam a použití UZ při použití metodiky účtování o DPH

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

Struktura 00000RRMM

00000 = pevně daná hodnota

RR = rok dodatečného daňového přiznání

MM = měsíc (období) dodatečného daňového přiznání

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

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: xxxxxxxxxxxx

Slovo „ORJ“ je hodnota, která z hlediska metodiky může být využita jak pro označení kapitol rozpočtu nebo vnitroorganizační jednotky odpovědné za svěřené peníze. Výhodou tohoto řešení je možnost zařizovat libovolné náklady, výnosy, majetek do libovolných hodnot „ORJ“ (má tzv. průřezový charakter).

POZOR! Nedoporučujeme zbytečně rozšiřovat praktické využití tohoto slova na více než 4 čísla. Bude lépe držet se dosavadního používaného rozsahu.

Příklady doporučených struktur ORJ:

000000xxxx - vnitřní organizační složka PO

000000xxxx - identifikace druhu činnosti

„ORJ“ může pro jiné účty, než jsou účty hospodaření, představovat buď stejné členění jako u rozpočtových účtů nebo výsledkových účtů nebo zabezpečovat další potřebná členění.

3.14. Slovo „ORG“

HH	DD	CCCCCCCC	SU	AU	ODPA	POL	ZJ	UZ	ORJ	ORG	MD	Dal
hh	dd	cccccccc	xxx	xxxx	xxxxxx	xxxx	xxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx		

Struktura: 00xxxxxxxxxx – 13 míst

Slovo „ORG“ vyjadřuje v návaznosti na syntetické účty:

- akci plánu pořízení dlouhodobého majetku
- akci neinvestičního charakteru
- externí subjekt (IČO, RČ, atp.)
- párovací znak
- atd.

3.14.1. Závazná struktura ORG pro příspěvkové organizace

UPOZORNĚNÍ

Závazná struktura pro sledování akcí u účtů pořízení majetku, nákladů, výnosů a účtu 916 je „00Aaaaaxxxxx“

00 = prefix (zatím nepoužívat – rezerva)

Aaaaa = číselník AKCÍ rozšířený vlevo o další místo (A)

Pro příspěvkové organizace se v používání slova ORG pro dosavadní platná čísla akcí nic nemění. Způsob pořízení identifikace akce je, například pro náklady na akci 2124 je nutné pořizovat jako „000212400000“.

POZOR - rozšíření čísla akcí na 5 míst je VÝHRADNĚ v kompetenci správce centrálního číselníku, a tím může být zřizovatel. Jedině ten může stanovit u nových akcí číslování v délce 5 míst.

Pro příspěvkové organizace doporučujeme pro „ORG“ tuto strukturu v případě účtování na SU 041, 042, 051, 052, 5xx a 6xx a účtu 416:

1) pro PO zřízené organizační složkou státu

00Aaaaayyyyy

a) Aaaaa = 99999

yyyyy - kód EDS/SMVS

b) Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se centrální o akci, pak „00000“

yyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak „000000“

2) pro PO zřízené krajem

00Aaaaayyyyyy

Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci pak "00000"

yyyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak "000000"

3) pro PO zřízené obcí

00Aaaaayyyyyy

Aaaaa - číslo akce podle centrálního číselníku akcí, nejedná-li se o centrální akci pak "00000"

yyyyyy - další členění pro potřebu účetní jednotky, jinak "000000"

4. Metodika příspěvkových organizací

UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU ZMĚNU:

Od 1. 1. 2014 se celoplošně změnil rozsah slov účetní věty u všech účetních jednotek v oblasti veřejných rozpočtů územní úrovně, včetně PO zřizovaných ÚSC i OSS. Popsané rozšíření je vynucené změnami v legislativě, zejména novelami vyhlášek č. 410/2009 Sb., 383/2009 Sb. a vyhlášky č. 323/2002 Sb.

1. Rozšiřuje se slovo UZ z 8 na 9 míst. Jde o změnu rozsahu hodnoty „nástrojového“ třídění rozpočtové skladby. Rozšíření je definováno v § 3, odstavec 7 vyhlášky č. 96/2012 Sb. z 21. března 2012, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.
2. Rozšiřuje se rozsah slova ORJ ze 4 míst na 10 míst, a to z důvodu požadavku na sledování identifikátoru veřejné zakázky (IVZ) pro vedení účetnictví „pomocného analytického přehledu“ PAP. Rozšíření PAP o tuto informaci je deklarováno v Příloze 2a ve vyhlášce č. 472/2013 Sb., kterou se mění a doplňuje vyhláška č. 383/2009 Sb.
3. Volitelné rozšíření slova „číslo dokladu“ (změna je určena jen pro IS GINIS® Express) ze 6 na 9 míst se použije pouze v případě, že účetní jednotce nedostačuje číslování v rozsahu 6 míst. Změnu číslování je nutné provést na začátku účetního období. Všechny ostatní účetní jednotky mohou nadále využívat dosavadní šesti místný rozsah (s doplněním nul vlevo). Bližší informace podají v případě zájmu naši obchodní zástupci.

V návaznosti na výše uvedené změny v rozšíření struktur se mění i rozhraní. Dosavadní rozhraní 56Eg může být použito jen v případě, že nebude požadován přenos konkrétních hodnot pod bodem 1), 2) a 3). Pokud se načtou data v původním rozhraní, software je doplní nulami zleva na celý rozsah.

4.1. Závazné a doporučené analytiky

4.1.1. Metodika příspěvkových organizací zřizovaných ÚSC nebo OSS

V metodice účtování příspěvkových organizací se odlišují celkem 4 varianty nastavení konfigurace a distribučních účtových rozvrhů:

a) účtování bez rozpočtové skladby na účtech 5xx,6xx a 416

- bez účtování o majetkových pohybech
- s účtováním o majetkových pohybech

b) účtování s rozpočtovou skladbou na účtech 5xx,6xx a 416

- bez účtování o majetkových pohybech
- s účtováním o majetkových pohybech

Poznámka

Pokud příspěvková organizace začne používat od 1. 1. členění na „vlastní“ a „svěřený“ majetek, pak zcela logicky není možné předem zjistit, který majetek je vlastní a který svěřený. Speciálním algoritmem se počáteční stavy jednotně převedou jako počáteční stavy svěřeného majetku na 0111. Pak je nutné, aby si účetní jednotka část počátečních stavů opravila (přeúčtovala) na 1111. Po provedení těchto změn lze jednoduše zjistit, zda neudělala chybu tak, že i po těchto opravách se nesmí změnit počáteční stav majetkových účtů v rozvaze. **Toto přeúčtování stačí udělat pouze jednou (při zahájení používání nového členění). V dalších letech účetní jednotka již použije standardní řídicí soubor, který zabezpečuje převádění obou skupin majetku automaticky.**

4.1.1.1. Použití rozpočtu (plánu) nákladů a výnosů u příspěvkových organizací

V distribuovaných sadách účtových rozvrhů pro všechny konfigurační typy PO je umožněno zadávat u všech nákladových a výnosových účtů (příp. účtu 416) rozpočet (plán). U příspěvkových organizací v oblasti OSS je pořizování rozpočtu nákladů a výnosů povinné. V ostatních PO může být použito na základě rozhodnutí účetní jednotky nebo jejího zřizovatele.

4.1.2. Obecně k metodice

- **Obecná metodika se řídí vyhláškou č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.
- **V návaznosti na § 36 zákona č. 563/1991 Sb.** se za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami vydávají České účetní standardy.
- **Analytické účty označené jako “závěrečný zápis” nebo “počáteční stav”** jsou používány při generování dat v automatizovaném zpracování roční uzávěrky (závěrečné zápisy, uzavření účetních knih a otevření účetních knih). **Účetní jednotka je nesmí používat k běžným účetním zápisům v průběhu účetního období.**
- **Pro účtovou třídu 5 a 6 (náklady a výnosy) jsou analytiky stanoveny s ohledem na generování výkazu zisku a ztráty a výkazu Příloha** (pro členění výkazu podle jednotlivých řádků, na hlavní a vedlejší činnost u příspěvkových organizací a pro zdaňovanou činnost OSS a ÚSC). Rovněž v nákladech a výnosech nelze používat analytiky vyčleněné pro závěrečné zápisy pro běžné účetní případy.
- **Zvláštní chování mají z hlediska výkazu ROZVAHA účty 336, 337, 338, 341, 342, 343, 355, 363, 375 a 475, které mohou být ve výkazu ROZVAHA obsaženy na straně AKTIV i PASIV (jako tzv. “plovoucí účty”).** Algoritmus tvorby výkazu zjistí u těchto účtů jejich stav k rozvahovému období (rozdíl stran „MD“ a „DAL“ za syntetický účet úhrnem). Je-li aktuální obrát strany „MD“ za celý syntetický účet větší než aktuální obrát strany „DAL“, je hodnota umístěna do AKTIV. V opačném případě je umístěna v absolutní hodnotě do PASIV.
- **Označení “rozpočtový reprezentant”** je vyhlášená analytika, která umožňuje uživatelům sjednotit pořizování rozpočtu (návrhu, schváleného rozpočtu i úprav rozpočtu) na jediného “zástupce” všech analytik rozpočtových účtů. Konfigurací programu i speciálními formáty je zabezpečeno přiřazení hodnot rozpočtu ke stejným hodnotám účetnictví, i když je účetnictví pořizováno na více odlišných analytikách.

Analytiky s názvem “rozpočtový reprezentant” nesmí být používány k pořizování účetnictví. Slouží výhradně pro potřeby rozpočtu (plánu).

- **V účetnictví příspěvkových organizací je možno vést na nákladových a výnosových účtech a na účtu 416 členění podle pseudo-rozpočtové skladby a pseudopoložek. Tato možnost je volitelná a záleží na odvětví a na požadavku zřizovatele.**

LEGENDA k přehledu účtů:

- “01xx”** “masková analytika” - takto označená analytika znamená, že uživateli doporučujeme nebo závazně nařizujeme určitý interval v analytickém členění
- “0xxx”** “masková analytika” - takto označená analytika znamená, že ponecháváme na uživateli rozhodování o číslování analytik
- “..”** takto „dvěma tečkami“ označená analytika vyjadřuje, že uživatel může zvolit u daného účtu jen analytiku, která je stanovena jako závazná metodikou firmy GORDIC®
- “Z”** takto jsou označeny účty, případně jejich analytiky (maskové analytiky), které jsou závazně stanoveny a uživatel nesmí žádné jiné použít
- “D”** takto jsou označeny analytiky, které jsou uživateli doporučovány a nedodržení jejich členění nemá vliv na správnost výsledků zpracování výkazů a dodávaných doplňkových formátů

4.1.3. ÚČTOVÁ OSNOVA se stanovenými analytikami pro rok 2014

4.1.3.1 0 Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

oprávky 072

opravná položka 151

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

013 Software

oprávky 073

opravná položka 152

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

014 Ocenitelná práva

oprávky 074

opravná položka 153

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

015 Povolenky na emise a preferenční limity

opravná položka 154

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 078

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

oprávky 079

opravná položka 156

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

oprávky 081

opravná položka 163

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

oprávky 082

opravná položka 164

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

oprávky 085

opravná položka 165

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 088

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

oprávky 089

opravná položka 167

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

opravná položka 161

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

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

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

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

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

032 Kulturní předměty

opravná položka 162

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

035 Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Pro zjištění původního účetního zařazení majetku doporučujeme například ve slově UZ uvést řetězec složený z původního syntetického a analytického účtu.

Příklad - majetek převedený z účtu 013 0015 by mohl být u účtu 035 označen v UZ hodnotou „000130015“

036 Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Pro zjištění původního účetního zařazení majetku doporučujeme například ve slově UZ uvést řetězec složený z původního syntetického a analytického účtu.

Příklad - majetek převedený z účtu 021 0113 by mohl být u účtu 036 označen v UZ hodnotou „000210113“

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

opravná položka 157

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

opravná položka 168

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

044 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

045 Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D XXX = příslušný syntetický účet účtové třídy 5

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

opravná položka 171

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem

opravná položka 172

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

opravná položka 173

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

068 Termínované vklady dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Účet se použije, jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu více než 1 rok od založení účtu), vkladové listy a depozitní certifikáty.

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

opravná položka 176

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k účtu 012)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

073 Oprávky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

074 Oprávky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 018)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k účtu 019)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**081 Oprávky ke stavbám (k účtu 021)**

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

082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k účtu 022)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k účtu 025)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 028)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k účtu 029)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.3.2 1 Zásoby a opravné položky**11 Materiál****111 Pořízení materiálu**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

112 Materiál na skladě

opravná položka 181

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

119 Materiál na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

12 Zásoby vlastní výroby**121 Nedokončená výroba**

opravná položka 182

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

122 Polotovary vlastní výroby

opravná položka 183

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

123 Výrobky

opravná položka 184

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

132 Zboží na skladě

opravná položka 185

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)**138 Zboží na cestě**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

139 Ostatní zásoby

opravná položka 186

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Z 09XX bezúplatně přešlé nebo předané zásoby
(CF, A.II.3. Změna stavu zásob, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)**14 Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

152 Opravné položky k software (k účtu 013)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

153 Opravné položky k ocenitelným právům (k účtu 014)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

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

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

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

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

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

162 Opravné položky ke kulturním předmětům (k účtu 032)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

163 Opravné položky ke stavbám (k účtu 021)

Z 00XX až 01XX Bytové domy a bytové jednotky (Příloha č. 5, G.1.)

Z 02XX Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha č. 5, G.2.)

Z 03XX Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha č. 5, G.3.)

Z 04XX Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha č. 5, G.4.)

Z 05XX Jiné inženýrské sítě (Příloha č. 5, G.5.)

Z 06XX až 09XX Ostatní stavby (Příloha č. 5, G.6.)

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

182 Opravné položky k nedokončené výrobě (k účtu 121)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

183 Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (k účtu 122)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

184 Opravné položky k výrobkům (k účtu 123)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

185 Opravné položky ke zboží (k účtu 132)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

186 Opravné položky k ostatním zásobám (k účtu 139)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

19 Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám**192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (k účtu 315)**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

194 Opravné položky k odběratelům (k účtu 311)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.3.3 2 Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky

24 Ostatní bankovní účty

241 Běžný účet

D 08XX bankovní účet v cizí měně

D 0XXX další analytické členění (kromě 08XX) = bankovní účet v CZK

243 Běžný účet FKSP

0XXX další analytické členění = bankovní účet

244 Termínované vklady krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Účet se použije, jen pokud bude z běžného účtu na základě smlouvy o termínovaném vkladu převedena hodnota vkladu na jiný bankovní účet (se lhůtou splatnosti vkladu do 1 roku od založení)

245 Jiné běžné účty

bankovní účty depozit, cizích prostředků (bez tvorby fondů)

Z 00XX až 07XX

D 07XX běžný účet v cizí měně

bankovní účty, které současně vytváří fondy

Z 08XX až 09XX

Z 0800 fond I.

Z 0820 fond II.

Z 0840 fond III.

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

Poznámka:

Na tomto syntetickém účtu účtují příspěvkové organizace o svých fondech, pokud finanční prostředky nejsou obsaženy v zůstatku běžného účtu 241.

25 Krátkodobý finanční majetek

251 Majetkové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

253 Dluhové cenné papíry k obchodování

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

256 Jiné cenné papíry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

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

26 Peníze

261 Pokladna

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX v cizí měně

262 Peníze na cestě

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 00XX k hospodářské činnosti v CZK

D 01XX k hlavní činnosti v CZK

D 06XX k peněžním fondům ÚSC v CZK

D 08XX k pokladnám v cizí měně

D XX = analytika pokladny

Poznámka:

Analytické účty k účtu 262 by měly být shodné s analytikami jednotlivých pokladen. Zvláštní systém je třeba vytvořit pro analytické účty používané mezi bankovními účty.

263 Ceniny

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky
doporučen AÚ = druhy cenin

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

289 Jiné krátkodobé půjčky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

4.1.3.4 3 Zúčtovací vztahy**31 Krátkodobé pohledávky****311 Odběratelé**

opravná položka 194

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

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

Z 095X z dlouhodobých aktiv)

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

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti

opravná položka 192

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

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

Z 095X z dlouhodobých aktiv)

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

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

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé

opravná položka 193

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

32 Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé

- D 00XX dodavatelé hlavní a hospodářské činnosti
 Z 01XX až 06XX dodavatelé dlouhodobých aktiv
 (CF - B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)
 D 08XX k FKSP

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

324 Krátkodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

326 Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331 Zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

333 Jiné závazky vůči zaměstnancům

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

335 Pohledávky za zaměstnanci

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- D 03XX půjčky z FKSP
 D 04XX náhrady za užívání majetku a náhrady škod
 D 09XX půjčky z ostatních zdrojů

336 Sociální zabezpečení

- Z 00XX až 04XX závazky ze sociálního zabezpečení (Příloha A.5.1.)
 Z 05XX až 09XX pohledávky ze sociálního zabezpečení

337 Zdravotní pojištění

- Z 00XX až 04XX závazky ze zdravotního pojištění (Příloha A.5.2.)
 Z 05XX až 09XX pohledávky ze zdravotního pojištění

338 Důchodové spoření

- Z 00XX až 04XX závazky z důchodového spoření
 Z 05XX až 09XX pohledávky z důchodového spoření

34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 Daň z příjmů

pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**

- Z 00XX
 až
 Z 04XX

evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti**

(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3 „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“)

- Z 05XX
 až
 Z 09XX

Vypočítá se rozdíl stran DAL mínus MD za všechny skupiny analytik dohromady. Pokud je výsledkem kladné číslo (závazek), vstupuje do Přílohy A.5. položky 3. „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“

0XXX (CF - A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků, A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků)

342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plněnípohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti**

Z 00XX

až

Z 04XX

evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - závazek **po lhůtě splatnosti**

(Příloha A.5. – Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona – položka 3 „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“)

Z 05XX

až

Z 09XX

Vypočítá se rozdíl stran DAL minus MD za všechny skupiny analytik dohromady. Pokud je výsledkem kladné číslo (závazek), vstupuje údaj do Přílohy A.5., položky 3 „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“

343 Daň z přidané hodnoty

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

pohledávka nebo závazek **ve lhůtě do splatnosti** - závazné stanovené analytické členění, viz zvláštní metodika v kap. 5.

evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů - **závazek po lhůtě splatnosti**

Z 005X DPH závazek po lhůtě splatnosti

Poznámka:

Účetní jednotka si přeúčtuje závazek v případě, že je k okamžiku sestavení účetní závěrky po lhůtě splatnosti na níže uvedenou skupinu analytik (bez ZJ) a údaj vstoupí do Přílohy A.5., položky 3 „Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů“

344 Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

D 05XX Systémové dotace na dlouhodobý majetek
z toho

D 050X na výzkum a vývoj

D 051X na vzdělávání pracovníků

D 052X na informatiku

D 06XX Individuální dotace na jmenovité akce

347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SP01-01)

Z 03XX odvod z provozu a odpisů

Z 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

Z 05XX ostatní odvody

pro PO zřizované ÚSC

D 03XX odvod z provozu a odpisů

D 04XX odvod příjmů z prodeje nemovitého státního majetku

D 05XX ostatní odvody

348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

349 Závazky k vybraným místním vládním institucím

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

37 Jiné krátkodobé pohledávky a závazky

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

375 Zprostředkování krátkodobých transferů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

377 Ostatní krátkodobé pohledávky

opravná položka 199

- Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 090X ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv
až (CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv)
- Z 095X přijaté dividendy a podíly na zisku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, A.IV. Přijaté dividendy a podíly na zisku)
- Z 097X ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
- Z 098X příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)
- Z 099X příjmy z privatizace státního majetku
(CF - A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

378 Ostatní krátkodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

38 Účty příštích období a dohadné účty

381 Náklady příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

383 Výdaje příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

384 Výnosy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

385 Příjmy příštích období

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

388 Dohadné účty aktivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

389 Dohadné účty pasivní

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

- Z 099X Předpis daně z příjmů jako dohadná položka (CF - A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků, A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků)

39 Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty**395 Vnitřní zúčtování**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

Poznámka:

Syntetický účet není obsažen v rozvaze a musí být po každé transakci vyrovnán.

4.1.3.5 4 Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování

40 Jmění účetní jednotky a upravující položky**401 Jmění účetní jednotky**Z 097X **změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu**

Z +098X (Příloha č. 4 - A.I.1.)

Z +099X

Z 02XX **svěření majetku příspěvkové organizaci** (Příloha č. 4 - A.I.2.)Z 03XX **bezúplatné převody** (Příloha č. 4 - A.I.3.)Z 04XX **investiční transfery** (Příloha č. 4 - A.I.4. a Příloha č. 5 - C.1.,C.2.)

z toho

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 040X Investiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – institucionální (ř. 90)

Z 041X Investiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ř. 91)

Z 05XX **dary** (Příloha č. 4 - A.I.5.)Z 00XX **ostatní** (Příloha č. 4 - A.I.6.)

Z +01XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX **kromě 097X,098X a 099X**

z toho*)

Z 0902 fond oběžných aktiv (bývalý SU 902)

(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 0903 fond hospodářské činnosti (bývalý SU 903)

(CF - A.II.3. Změna stavu zásob, C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu)

Z 0905 Ostatní fondy (bývalý SU 905)

Z 0921 Státní fondy (bývalý SU 921)

Z 0922 Ostatní zvláštní fondy (bývalý SU 922)

Z 0924 Fondy EU (bývalý SU 924)

Z 0933 Převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let (bývalý SU 933)

Z 0964 Saldo výdajů a nákladů (bývalý SU 964)

Z 0965 Saldo příjmů a výnosů (bývalý SU 965)

Poznámka:**Analytiky jsou definovány s ohledem na přílohu č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu, kterou stanoví vyhláška č. 410/2009 Sb.*****) Bývalé syntetické účty převedené k 1. 1. 2010 na základě převodového můstku, kromě účtu 901 doporučujeme nadále vést pod analytickými účty (zastupujícími původní syntetické účty) až do rozhodnutí MF ČR o jejich vypořádání.****403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**

Z 01XX svěření majetku příspěvkové (Příloha č. 4 - A.III.1.)

Z 02XX bezúplatné převody (Příloha č. 4 - A.III.2.)

Z 03XX investiční transfery (Příloha č. 4 - A.III.3. a Příloha č. 5 – C.1.)

Z +06XX

z toho

pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)

Z 060X Investiční příspěvky a dotace od zřizovatele na výzkum, vývoj a inovace
– institucionální (ř. 90)

Z 061X Investiční příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace
– účelové (ř.91)

Z 04XX dary (Příloha č. 4 - A.III.4.)

Z 05XX snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti (Příloha č. 4 – A.III.5.,
Příloha č. 5 – C.2.)

+Z 07XX (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní
úpravy o nepeněžní operace)

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

Z +08XX

Z +09XX

Všechny analytiky kromě 05XX, 07XX vstupují do CF - C.I.

405 Kurzové rozdíly

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky (Příloha č.4 – A.IV.)

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

406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

Z 01XX opravné položky k pohledávkám (Příloha č. 4 – A.V.1.)

Z +02XX

Z 03XX odpisy (Příloha č. 4 – A.V.2.)

Z +04XX (CF – A.I.2. Změna stavu opravných položek, C.I. Peněžní toky vyplývající ze
změny vlastního kapitálu)

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.V.3.)

Z +05XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX

407 Jiné oceňovací rozdíly

Z 01XX oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů (Příloha č. 4 – A.VI.1.)

Z +02XX

Z 03XX oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji (Příloha č. 4 – A.VI.2.)

Z +04XX

Z 00XX ostatní (Příloha č. 4 – A.VI.3.)

Z +05XX

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX

408 Opravy předcházejících účetních období

Z 00XX opravy minulého účetního období (Příloha č. 4 – A.VII.1.)

Z +01XX

Z +02XX

Z +03XX

Z +04XX

Z 05XX opravy předchozích účetních období (Příloha č. 4 – A.VII.2.)

Z +06XX

Z +07XX

Z +08XX

Z +09XX

41 Fondy účetní jednotky**411 Fond odměn**

- Z 0300 počáteční stav
- Z 03XX tvorba fondu
- Z 04XX použití fondu

Analytické skupiny jsou stanoveny závazně. Je to z důvodu možnosti pomoci jednotného algoritmu uzavírat účetní knihy a dílčí analytiky pro tvorbu a použití převádět do nového roku pod číslem analytiky pro počáteční stav.

412 Fond kulturních a sociálních potřeb

Závazné analytiky tvoří algoritmus pro výstup Přílohy č. 5 – části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

- Z 0100 počáteční stav (A.I.)
- tvorba fondu (A.II.)
- Z 011X základní příděl (A.II.1.)
- Z 012X splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992 (A.II.2.)
- Z 013X náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízovanému z fondu (A.II.3.)
- Z 014X peněžní a jiné dary určené do fondu (A.II.4.)
- Z 019X ostatní tvorba fondu (A.II.5.)
- čerpání fondu (A.III.)
- Z 021X půjčky na bytové účely (A.III.1.)
- Z 022X stravování (A.III.2.)
- Z 023X rekreace (A.III.3.)
- Z 024X kultura, tělovýchova a sport (A.III.4.)
- Z 025X sociální výpomoci a půjčky (A.III.5.)
- Z 026X poskytnuté peněžní dary (A.III.6.)
- Z 027X úhrada příspěvku na penzijní pojištění (A.III.7.)
- Z 028X úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění (A.III.8.)
- Z 029X ostatní užití fondu (A.III.9.)

Poznámka:

V rámci jednotlivých skupin analytik je možné si členit na bližší účely tvorby nebo použití.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**414 Rezervní fond z ostatních titulů**

Závazné analytiky jsou společné pro oba syntetické účty a tvoří algoritmus pro výstup tabulky formuláře F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky.

REZERVNÍ FOND - Státní příspěvkové organizace - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

- Z 0300 počáteční stav (C.I.)
- tvorba fondu (C.II.)
- Z 031X Zlepšený výsledek hospodaření (C.II.1.)
- Z 032X Nespotřebované dotace z rozpočtu EU (C.II.2.)
- Z 033X Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (C.II.3.)
- Z 034X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.II.4.)
- Z 035X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové (C.II.5.)
- Z 036X Peněžní dary – účelové (C.II.6.)
- Z 037X Peněžní dary – neúčelové (C.II.7.)
- Z 038X Ostatní tvorba (C.II.8.)
- čerpání fondu (C.III.)
- Z 041X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (C.III.1.)
- Z 042X Úhrada sankcí (C.III.2.)
- Z 043X Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele (C.III.3.)
- Z 044X Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady (C.III.4.)
- Z 045X Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové (C.III.5.)
- Z 046X Peněžní dary – účelové (C.III.6.)
- Z 047X Ostatní čerpání (C.III.7.)

**REZERVNÍ FOND – Příspěvkové zřizované ÚSC a DSO - analytiky pro Přílohu č. 5,
část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky**

- Z 0500 počáteční stav (D.I.)
 - tvorba fondu (D.II.)
- Z 051X Zlepšený výsledek hospodaření (D.II.1.)
- Z 052X Nespotřebované dotace z rozpočtu EU (D.II.2.)
- Z 053X Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv (D.II.3.)
- Z 054X Peněžní dary – účelové (D.II.4.)
- Z 055X Peněžní dary – neúčelové (D.II.5.)
- Z 056X Ostatní tvorba (D.II.6.)
 - čerpání fondu (D.III.)
- Z 061X Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření (D.III.1.)
- Z 062X Úhrada sankcí (D.III.2.)
- Z 063X Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele (D.III.3.)
- Z 064X Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady (D.III.4.)
- Z 065X Ostatní čerpání (D.III.5.)
- Z +066X
- Z +067X
- Z +068X
- Z +069X
 - z toho
- D 068X k dalšímu rozvoji své činnosti

**416 Fond reprodukce majetku, investiční fond
FOND REPRODUKCE – Státní příspěvkové organizace - analytiky pro Přílohu č. 5,
část F. Doplňující údaje k fondům účetní jednotky**

- Z 0100 počáteční stav (E.I.)
 - tvorba fondu (E.II.)
- Z 011X Zlepšený hospodářský výsledek (E.II.1.)
- Z 012X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (E.II.2.)
- Z 013X Ve výši výnosů z prodeje dlouhodobého movitého nehmotného a hmotného majetku (E.II.3.)
- Z 014X Peněžní dary (E.II.4.)
- Z 015X Ve výši výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku (E.II.5.)
- Z 016X Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyла ve prospěch státu darem nebo děděním (E.II.6.)
- Z 017X Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a TZ nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku (E.II.7.)
- Z 018X Ostatní (E.II.8.)
- Z +019X
 - z toho
- D 0190 Přijaté dotace na DM z rozpočtu ÚSC (bývalá Příloha A.10.ř.8)
- D +0191
- D +0192
- D 0193 Přijaté dotace na DM z rozpočtu státních fondů (bývalá Příloha A.10.ř.21)
- D +0194
- D +0195

Poznámka:

Analytická skupina 018X u SÚ 416 odpovídá SU 413/414, skupině analytik 043X.

- čerpání fondu (E.III.)
- Z 021X Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (E.III.1.)
- Z 022X Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku (E.III.2.)
- Z 023X Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku (E.III.3.)
- Z 024X Úhrada přijatých úvěrů (E.III.4.)

INVESTIČNÍ FOND – Příspěvkové organizace zřizované ÚSC a DSO - analytiky pro Přílohu č. 5, část F. Doplnující údaje k fondům účetní jednotky

- Z 0300 počáteční stav (F.I.)
 - tvorba fondu (F.II.)
- Z 031X Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (F.II.1.)
- Z 032X Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele (F.II.2.);
- Z 033X Investiční příspěvky ze státních fondů (F.II.3.);
- Z 034X Ve výši výnosů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku (F.II.4.)
- Z 035X Dary a příspěvky od jiných subjektů (F.II.5.)
- Z 036X Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace (F.II.6.)
- Z 037X Převody z rezervního fondu (F.II.7.)

čerpání fondu (F.III.)

- Z 040X Financování investičních výdajů (F.III.1.)
- Z +041X
- Z +042X
- Z +043X
- Z +044X
- Z +045X
- Z +046X
- Z 047X Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku (F.III.4.)
- Z 048X Úhrada investičních úvěrů nebo půjček (F.III.2.)
- Z 049X Odvod do rozpočtu zřizovatele (F.III.3.)

43 Výsledky hospodaření

431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

- Z 00XX hospodářská činnost
- Z 03XX hlavní činnost
 - XX=poslední dvojčíslí roku (vytváří se algoritmem závěrky)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

- D 00XX hospodářská činnost
- D 03XX hlavní činnost
 - XX=poslední dvojčíslí roku (účetní jednotka si přeúčtuje na libovolnou analytiku)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

44 Rezervy

441 Rezervy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

45 Dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

452 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

455 Dlouhodobé přijaté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

459 Ostatní dlouhodobé závazky

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

46 Dlouhodobé pohledávky

462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

opravná položka 142

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

opravná položka 144

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky

opravná položka 149

Z 08XX příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

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

Z 090X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

až (CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.III. Ostatní peněžní toky

Z 095X z dlouhodobých aktiv)

Z 096X přijaté dividendy a podíly na zisku

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

Z 097X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

Z 098X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.2. Příjmy z prodeje majetku pozemkového fondu ČR, k prodeji, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

Z 099X příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

(CF - C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek, B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku, B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

47 Dlouhodobé zálohy na transfery**471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery**

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

475 Zprostředkování dlouhodobých transferů

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

49 Závěrkové účty a zvláštní zúčtování**491 Počáteční účet rozvahový**

Z 0000 otevření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při otevírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát stran MD a DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 492 předchozího účetního období (bilanční kontinuita).

492 Konečný účet rozvahový

Z 0000 uzavření účetních knih

Poznámka:

Účet není obsažen v rozvaze. Používá se při uzavírání účetních knih a při rovnosti AKTIV a PASIV se obrát stran MD a DAL shoduje. Obraty účtu se shodují s obraty účtu 491 v následujícím účetním období (bilanční kontinuita).

493 Výsledek hospodaření běžného účetního období

Z 0000 hospodářská činnost

Z 0300 hlavní činnost

4.1.3.6 5 Náklady

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX

Z 01XX

Z 0200 až 0298

Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX

Z 04XX

Z 05XX

Z 06XX

Z 07XX

Z 08XX

Z 0900 až 0998

Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost

*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

50 Spotřebované nákupy**501 Spotřeba materiálu****502 Spotřeba energie****503 Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek****504 Prodané zboží****506 Aktivace dlouhodobého majetku****507 Aktivace oběžného majetku****508 Změna stavu zásob vlastní výroby****51 Služby****511 Opravy a udržování****512 Cestovné****513 Náklady na reprezentaci****516 Aktivace vnitroorganizačních služeb****518 Ostatní služby****52 Osobní náklady****521 Mzdové náklady****pro PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)**

Z 0300 až 0599 platy zaměstnanců (ř.77)

Z 0600 až 0899 ostatní osobní náklady (ř.78)

Z 0900 až 0998 náklady z náhrad za dočasnou pracovní neschopnost

524 Zákonné sociální pojištění**525 Jiné sociální pojištění****527 Zákonné sociální náklady****528 Jiné sociální náklady****53 Daně a poplatky****531 Daň silniční****532 Daň z nemovitostí****538 Jiné daně a poplatky**

54 Ostatní náklady**541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení****542 Jiné pokuty a penále****543 Dary a jiná bezúplatná předání**

Z 009X dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.

Z 09XX dary dlouhodobého majetku podle § 33 odst.4, písm c) vyhlášky 410/2009 Sb.
(CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

544 Prodaný materiál**547 Manka a škody****548 Tvorba fondů**

Z 089X* Tvorba investičního fondu/fondu reprodukce pro příspěvkové organizace – účtování viz ČÚS 704, bod 7.1., písm. c) / ČÚS 704, bod 7.3., písm. b) (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

**závažné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace zřizované OSS/ÚSC, ostatní typy účetních jednotek je nesmí použít*

549 Ostatní náklady z činnosti**55X Odpisy, rezervy a opravné položky****551 Odpisy dlouhodobého majetku****552 Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek****553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek****554 Prodané pozemky****555 Tvorba a zúčtování rezerv****556 Tvorba a zúčtování opravných položek****557 Náklady z vyřazených pohledávek****558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku****56 Finanční náklady****561 Prodané cenné papíry a podíly**

Z 029X prodej krátkodobých cenných papírů - VHČ
(CF – A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 099X prodej krátkodobých cenných papírů – HLČ
(CF – A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouh. majetku, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

562 Úroky**563 Kurzové ztráty**

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

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

**564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou
hospodářská činnost**

Z 00XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
Z +01XX Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 02XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
(CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

hlavní činnost

Z 03XX Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64 až (Příloha č. 5 - I.1.; CF, A.I.4. – Zisk/ztráta z prodeje DM, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 07XX Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou (Příloha č. 5 - I.2.)
Z +08XX (CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)
Z +09XX

569 Ostatní finanční náklady

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

57 Náklady na transfery

571 Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

59 Daň z příjmů

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

4.1.3.7 6 Výnosy

Pro celou třídu platí jednotná struktura analytických účtů takto:

hospodářská činnost

Z 00XX
Z 01XX
Z 0200 až 0298
Z 0299* uzavírací analytika pro hospodářskou činnost

hlavní činnost

Z 03XX
Z 04XX
Z 05XX
Z 06XX
Z 07XX
Z 08XX
Z 0900 až 0998
Z 0999* uzavírací analytika pro hlavní činnost
*na uzavírací analytiky je zakázáno účtovat běžné účetní případy

60 Výnosy z vlastních výkonů a zboží

601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků

602 Výnosy z prodeje služeb

603 Výnosy z pronájmu

604 Výnosy z prodaného zboží

609 Jiné výnosy z vlastních výkonů

64 Ostatní výnosy

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Jiné pokuty a penále

643 Výnosy z vyřazených pohledávek**644 Výnosy z prodeje materiálu****645 Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku****646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků****647 Výnosy z prodeje pozemků****648 Použití fondů****PO zřizované OSS (výkaz ROZP SPO 1-01)**

Z 03XX až 05XX	rezervní fond
Z 06XX	fond odměn
Z 07XX	FKSP
Z 08XX	fond reprodukce majetku
Z 089X	Použití investičního fondu/fondu reprodukce pro příspěvkové organizace – účtování viz ČÚS 704, bod 7.1., písm. c) / ČÚS 704, bod 7.3., písm. b) (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

**závažné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace zřizované OSS/ÚSC, ostatní typy účetních jednotek je nesmí použít*

Z 0900 až 0998	ostatní
----------------	---------

PO zřizované ÚSC

D 03XX až 05XX	rezervní fond
D 06XX	fond odměn
D 07XX	FKSP
D 08XX	investiční fond
Z 089X	Použití investičního fondu/fondu reprodukce pro příspěvkové organizace – účtování viz ČÚS 704, bod 7.1., písm. c) / ČÚS 704, bod 7.3., písm. b) (CF – C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

**závažné analytiky jsou určeny pouze pro příspěvkové organizace zřizované OSS/ÚSC, ostatní typy účetních jednotek je nesmí použít*

D 0900 až 0998	ostatní
----------------	---------

649 Ostatní výnosy z činnosti**66 Finanční výnosy****661 Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů**

Z 029X	tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - VHČ (CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)
Z 099X	tržby z prodeje krátkodobých cenných papírů - HLČ (CF - A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje dlouhodobého majetku, B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

662 Úroky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

663 Kurzové zisky

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

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

664 Výnosy z přecenění reálnou hodnotou hospodářská činnost

Z 00XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

Z +01XX (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)

Z 02XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)

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

hlavní činnost

Z 03XX Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

Z +04XX (Příloha č. 5 - J.1.; CF A.I.4. Zisk/ztráta z prodeje DM)

Z +05XX

Z +06XX

Z 07XX Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou (J.2.)

Z +08XX (CF – A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouho-

Z +09XX dobých aktiv)

669 Ostatní finanční výnosy

Z 028X ostatní úpravy o nepeněžní operace - VHČ

(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

Z 098X ostatní úpravy o nepeněžní operace - HLČ

(CF - A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace, B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv)

0XXX další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

67 Výnosy z transferů

671 Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů

pro PO zřizované OSS - hlavní činnost (výkaz ROZP SPO 1-01):

Z 041X až 043X Individuální a systémové dotace na financování programů a akcí od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.80)

Z 044X až 048X Příspěvek na provoz od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.79)

Z 0500 až 0539 Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – institucionální (ROZP SPO 1-01, ř. 90)

Z 0540 až 0579 Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na výzkum, vývoj a inovace – účelové (ROZP SPO 1-01, ř. 91)

Z 0580 až 0599 Dotace na výzkum, vývoj a inovace od poskytovatelů jiných než od zřizovatele (ROZP SPO 1-01, ř.81)

Z 071X Ostatní příspěvky a dotace (ROZP SPO 1-01, ř. 84)

Z 081X Dotace na úhradu provozních výdajů, které mají být kryty z rozpočtu EU včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů (ROZP SPO 1-01, ř. 82)

Z 082X Dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou ČR svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů (ROZP SPO 1-01, ř. 83)

PO zřizované OSS – hospodářská činnost:

0000 až 0298 další analytické členění podle potřeb účetní jednotky

672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

PO zřizované ÚSC - hlavní činnost:

D 03XX Přijaté transfery z ústředních rozpočtů (bývalá Příloha A.10.ř.9)
až 04XX

z toho

D 039X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než od zřizovatele

D 05XX až 06XX Přijaté transfery z územních rozpočtů

D 071X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od zřizovatele

D 072X Přijaté transfery na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC od ostatních ÚJ

D 073X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od zřizovatele

D 074X Přijaté transfery na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory od ost. ÚJ

D 075X až 079X Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

Z 0799 Účtování o časovém rozlišení přijatého investičního transferu podle bodu 4.2.3. ČÚS 709 (CF – B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv, A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace)

D 08XX Přijaté transfery ze zahraničí
z toho

D 081X z orgánů Evropských společenství

D 082X z jiných mezinárodních institucí

D 083X z ostatních mezinárodních subjektů

D 091X až 093X Přijaté transfery z rozpočtu státních fondů

D 094X až 097X Přijaté transfery od ostatních subjektů (neveřejných)
z toho

D 094X* Přijaté transfery z podnikatelských subjektů

D 095X* Přijaté transfery z nevýdělečných subjektů

D 096X* Přijaté transfery od fyzických osob nepodnikajících

D 097X* Přijaté transfery od ostatních subjektů

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

PO zřizované ÚSC – hospodářská činnost:

D 003X Přijaté transfery z ústředních rozpočtů
z toho

D 0039 Přijaté transfery na výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných než zřizovatele

D 004X Přijaté transfery z územních rozpočtů

D 005X Přijaté transfery ze státních fondů

D 007X Zúčtování časového rozlišení transferu na pořízení dlouhodobého majetku v souvislosti s odpisováním

D 008X Přijaté transfery ze zahraničí

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

4.1.3.8 7 Vnitroorganizační účetnictví

INFORMACE

Z důvodu možného využití syntetických účtů účtové osnovy v třídě 7 a 8 k účelům sledování vnitropodnikového/managerského účetnictví a z důvodu odstranění možnosti vzniku kolizí mezi vedením vnitropodnikového účetnictví a metodikou firmy stanovujeme závaznost účtových skupin v účtové skupiny ve tř. 7 a 8 takto:

V účtové třídě 7 se stanoví závaznost jednotlivých účtových skupin nebo účtů takto:

vnitropodnikové účetnictví - účtové skupiny k volnému použití účetní jednotky

D 70X vnitropodnikové účetnictví

D 71X vnitropodnikové účetnictví

D 74X vnitropodnikové účetnictví

D 76X vnitropodnikové účetnictví

D 77X vnitropodnikové účetnictví

D 78X vnitropodnikové účetnictví

závazné analytiky pro použití v celostátně závazné metodice GORDIC®

Z 72X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC®

Z 723 Úpravy financování rozpočtu minulých let - speciální metodika ÚSC

Z 73X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC®

Z 734 Metodika vedení DPH

Z 75X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC®

Z 79X vyhrazeno pro potřeby metodiky GORDIC®

Z 797 Pomocný analytický přehled

8 Vnitroorganizační účetnictví

INFORMACE

Z důvodu možného využití syntetických účtů účtové osnovy v třídě 7 a 8 k účelům sledování vnitropodnikového/manažerského účetnictví a z důvodu odstranění možnosti vzniku kolizí mezi vedením vnitropodnikového účetnictví a metodikou firmy stanovujeme závaznost účtových skupin v účtové skupiny ve tř. 7 a 8 takto:

V účtové třídě 8 jsou všechny analytiky k volnému využití účetní jednotky

4.1.3.10 9 Podrozvahové účty

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

Z 00XX až 0299 k hospodářské činnosti

Z 03XX až 09XX k hlavní činnosti

90 Majetek účetní jednotky

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

905 Vyřazené pohledávky

906 Vyřazené závazky

909 Ostatní majetek

91 Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů

911 Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

912 Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

913 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

914 Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů

916 Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

92 Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou

921 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

922 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou

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

924 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

925 Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

926 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

93 a 94 Další podmíněné pohledávky

931 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

933 Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

939 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

941 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

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

95 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

- 951 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 952 Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 953 Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 954 Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 956 Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

96 Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku

- 961 Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 962 Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu
- 963 Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu
- 964 Dlouhodobé podmíněné závazky finančního leasingu
- 965 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
- 967 Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
- 968 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

97 a 98 Další podmíněné závazky

- 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
- 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 garancí jednorázových
- 982 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 983 Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 984 Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 985 Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 986 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

99 Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty

- 991 Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 992 Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 993 Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 994 Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

POZOR !!!

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

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

Příslušný protiúčet pak má stav na opačné straně.

99 Vyrovnávací účty

999 Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

0XXX analytické účty = číslo SÚ

Z 0901 k SÚ 901

Z 0902 k SÚ 902

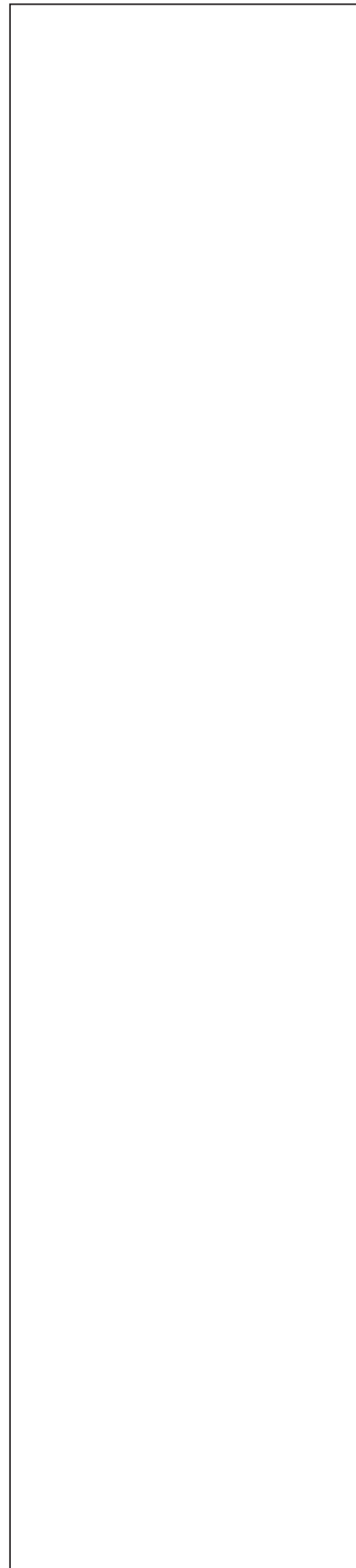
Z 0903 k SÚ 903

Z 0911 k SÚ 911

Z 0912 k SÚ 912

atd..

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



4.2. Použití funkčního (odvětvového) a druhového třídění podle rozpočtové skladby v členění nákladů a výnosů hlavní činnosti a pro účet 416 u příspěvkových organizací

4.2.1 Členění nákladových a výnosových účtů dle položek rozpočtové skladby

Pro příspěvkové organizace, které budou nadále používat systém třídění nákladů a výnosů v rozpočtové skladbě je v konfiguraci umožněno zadávat hodnoty ODPA (funkční třídění) i hodnoty POL (druhové třídění) s přístupovými právy „supervizora“.

Hodnota ODPA je v konfiguraci vázána na celou účtovou třídu a hodnota POL je tvořena s vazbou na konkrétní syntetický účet.

Není tedy centrálně distribuován expander, ale je možné zadávat hodnoty přímo z úrovně účetní jednotky. Tím se nevyklučuje možnost vytváření zakázkových doplňků účtového rozvrhu v případě, že se jedná o metodiku vyhlášenou zřizovatelem.

U příspěvkových organizací, zejména v odvětví školství a sociálních věcí, ale i v jiných odvětvích, je možno sledovat při účtování o nákladech a výnosech hlavní činnosti a u účtu 416 nové **analytické členění** ve vstupní větě v místě „ODPA“ a „POL“. Toto členění je pak závazné i pro sledování a členění plánu (rozpočtu).

Číselník POL nahrazuje analytické třídění nákladů a výnosů a je tedy vhodné zachování kontinuity mezi údaji jednotlivých roků.

Organizace, které provozují několik činností (např. ZŠ, MŠ, školní jídelna), mohou všechny náklady a výnosy členit v „ODPA“ podle jednotlivých činností. V případě, že některé náklady - např. na elektřinu, vodu a pod. jsou fakturovány společně, musí být vykalkulováno, jakým podílem budou jednotlivé činnosti nákladově zatěžovány a tímto podílem společné náklady klíčovat. Stejným způsobem bude postupováno v případě **rozpočtu, který může být na účtech třídy 5 a 6 sledován** v programu GORDIC® stejně jako účetnictví. Účelové znaky „UZ“ budou používány závazně podle pokynů poskytovatelů dotací. **Náklady a výnosy hospodářské činnosti tomuto členění nepodléhají!**

4.2.2 Doporučené analytické členění účtu 416 v „POL“, „UZ“ a „ORG“

Příspěvkové organizace kromě dodržení stanovené „AU“, a dále pak analytické sledování v „POL“ podle číselníku položek uvedeného v popisu členění pro příspěvkové organizace odvětví školství a soc. věcí, „UZ“ stanovené zřizovatelem, nebo závazné „UZ“ k čerpání dotací ze státního rozpočtu a státních fondů.

Upozornění

Příspěvkové organizace mohou u účtů 031, 041, 042, 051 a 052 uvádět číslo investiční akce na prvních sedmi místech zleva v třináctimístném „ORG“. Nadále je možné informace o používání investičních dotací získávat z MD účtu 416.

Změny v analytickém členění účtu 416 sledované v „ODPA“, „POL“, „UZ“ a „ORG“ - platí pouze pro organizace v odvětví školství a sociálních věcí.

Strana MD účtu 416 se může analyticky členit v oddílu a paragrafu podle funkčního třídění a v položce podle následujícího členění.

Sledování uskutečněných investičních výdajů podle jednotlivých investičních akcí může probíhat na prvních čtyřech místech zleva v „ORG“. Dále bude uváděn účelový znak v případech, kdy bude stanoven zřizovatelem a u čerpání dotací ze státního rozpočtu.

416	programové vybavení	6111
	ocenitelná práva	6112
	nehmotné výsledky výzkumu a obdobné činnosti	6113
	nákup nehmotného dlouhodobého majetku (např. energetický audit)	6119
	budovy, haly, stavby	6121
	stroje, přístroje, zařízení	6122
	dopravní prostředky	6123
	pěstelské celky trvalých porostů	6124
	výpočetní technika	6125
	projektová dokumentace	6126
	pořizování uměleckých děl a předmětů za účelem výzdoby interiérů	6127
	nákup hmotného dlouhodobého majetku j.n.	6129
	investiční úroky	6143
	daně placené související s investicemi	6145
	výdaje související s investičními nákupy j.n.	6149
	financování oprav a údržby	6150
	odvod z fondu reprodukce majetku	6151
	odvod nedočerpaného příspěvku	6152

4.3. Algoritmy výkazů pro příspěvkové organizace

4.3.1. Rozvaha (balance)

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

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS® - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.2. Výkaz zisku a ztráty

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

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS® - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.3. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované ÚSC

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

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS® - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.4. Příloha účetní závěrky pro PO zřizované OSS

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

Podrobný popis algoritmu se nachází přímo v IS GINIS® - poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.3.5. Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přílohou č. 3 a č. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. se stanoví uspořádání položek v obou výkazech, které mají roční periodicitu předkládání do CSÚIS

Podrobný popis algoritmu pro „Přehled o peněžních tocích“ a pro „Přehled o změnách vlastního kapitálu“ se nachází přímo v programu – poslední volba grafického zobrazení výkazu.

4.4. Výstupy a tisky

V programu UCR® je v nabídkách mnoho variant různých výstupů účetnictví, rozpočtu a rozborů. Z celé rozsáhlé nabídky, kterou mají k dispozici všechny účetní jednotky vybíráme z našeho pohledu nejdůležitější výstupy.

4.4.1. Účetní závěrka

Příspěvkové organizace sestavují k:

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

4.4.1.1. Přehled výstupů účetní závěrky pro příspěvkové organizace zřizované ÚSC

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU215: Účetní výkazy pro PO zřizované ÚSC
- o v modulu UCR® IS GINIS® Basic - Ultimate:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

4.4.1.2. Přehled výstupů účetní závěrky pro příspěvkové organizace zřizované OSS

Výstupy účetní závěrky se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGU215: Účetní výkazy pro PO zřizované OSS
- o v modulu UCR® IS GINIS® Basic - Ultimate:
ÚČETNICTVÍ - VÝKAZY

4.4.2. Účetní knihy

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

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

4.4.2.1. Deníky

Tisky deníků se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – DENÍKY
- o v modulu UCR® IS GINIS® Basic - Ultimate:
ÚČETNICTVÍ - ÚČETNÍ DENÍKY
ROZPOČET - DENÍK ROZPOČTOVÝCH ZÁPISŮ

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

4.4.2.2. Hlavní knihy

Tisky hlavních knih se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – HLAVNÍ KNIHY
- o v modulu UCR® IS GINIS® Basic - Ultimate:
ÚČETNICTVÍ - HLAVNÍ KNIHY ÚČETNICTVÍ
ROZPOČET - KNIHY ROZPOČTU

4.4.2.3. Knihy analytických účtů

Tisky knih analytických účtů se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - TISK – KNIHY ANALYTICKÝCH ÚČTŮ
- o v modulu UCR® IS GINIS® Basic - Ultimate:
ÚČETNICTVÍ - SESTAVY

4.4.3. Kontrolní výkazy

Kontrolní chody pro příspěvkové organizace

Kontrolní chody se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ – UZÁVĚRKA D(M) – KONTROLNÍ CHOD – „KONTROLNÍ SESTAVA TYPU K1“ – volba UCRKU010: Kontrolní chody ÚSC
Kontrolní chody mohou být spuštěny i v menu ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba: UCRGU013: Kontrolní chody K1 – ÚSC
- o v modulu UCR® IS GINIS® Basic - Ultimate:
ÚČETNICTVÍ (ROZPOČET) - KONTROLNÍ CHODY

5. Metodika DPH

Cílem metodiky v této kapitole je popis základních podmínek pro evidenci a účtování o daňových dokladech DPH. Splněním těchto podmínek se nabízí možnost automatizovaného zpracování výstupů „daňové doloženosti“ a přiznání k dani v IS GINIS®.

5.1. Úvodní informace

5.1.1. Legislativa – upozornění na změny

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů podléhá neustálým změnám a úpravám, které vzhledem k omezenému formátu této metodiky nelze zmínit.

Tato metodika nenahrazuje informace, které plynou z konkrétní aplikace zákona do praxe účetní jednotky (daňového subjektu). Takové informace jsou zejména schopni podat poradci a metodici zabývající se zákonem a jeho použitím na činnost účetní jednotky.

Pro rok 2015 a následující jsou rozhodující změny, které byly obsaženy v těchto novelách:

zákon č. 196/2014 Sb.

zákon č. 360/2014 Sb.

Zdrojem dalších podrobných informací jsou webové stránky MF ČR, webové stránky Finanční správy a další veřejné zdroje informací (www.mfcr.cz a www.financnisprava.cz atd.)

5.1.2. Odchytky Metodika s ohledem na verzi použitého IS GINIS®

Dříve, než se uživatel seznámí s jednotlivými kapitolami této metodiky, je třeba vysvětlit určité odlišnosti ve zpracování dat a vedení daňové evidence, které závisí na použitých platformách.

IS GINIS® Express (původní produktová řada WIN)

Postaven na samostatně použitelných a fungujících modulech (UCR®, KDF, KOF, DDP atd.). Tyto moduly evidují účetní (daňové) doklady a účetní data jsou sehrávána do účetního deníku, který je veden v modulu UCR®. Identifikace daňového dokladu neexistuje, je pouze vydefinován nepřímo tím, že zaúčtovaný doklad obsahuje příslušné záznamové jednotky na účtech základu a daně a obsahuje příslušné textové popisy. Z těchto popisů a záznamových jednotek umožňuje zpracovat v modulu UCR® daňovou doloženost a daňové přiznání.

IS GINIS® Basic – Ultimate (původně jen GINIS®)

Postaven na odlišném principu, hlavním rozdílem oproti IS GINIS® Express, že je veden v databázovém prostředí s vysokým stupněm integrace (propojení). V modulech se evidují jednotlivé účetní doklady, přičemž se jako zvláštní druh sledují „daňové“ doklady se všemi informacemi nutnými pro zpracování DPH. Obsahují den zdanitelného plnění, základ daně, daň, externí daňový subjekt apod. Zpracování DPH je odděleno od zpracování účetnictví.

5.2. Informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Express

5.2.1. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů

Strukturovaný popis dokladu je v případě účtování o daňových dokladech prostředkem, který umožňuje nejen zachycení množství informací o účtovaných daňových dokladech, ale pro zpracování DPH v modulu UCR® GINIS® Express je také hlavním zdrojem informací pro zpracování tzv. „Daňové doloženosti“ a „Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty“.

Pokud bude třeba podle § 102 zákona zpracovat „Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty“, pak i toto hlášení je možné zpracovat pouze v případě, že je pečlivě vyplněn strukturovaný popis dokladu, jehož struktura je popsána v této kapitole.

V modulu UCR® GINIS® Express se ke každému konkrétnímu účetnímu číslu dokladu (HH(MM)CCCCC), kterým se účtuje o DPH, musí zadávat textový popis, který je strukturovaný a který je zdrojem dat pro daňovou doloženost.

• řetězec DUD – Den Uplatnění Daně

V modulu GINIS® Express UCR® je používán řetězec DUD, který určuje, do kterého období zdanění má být daný doklad zařazen. Platí, že pokud by nebyl tento údaj vyplněn, pak algoritmus vyhodnotí doklad podle data uskutečnění účetního případu (data zaúčtování).

Řetězec se používá pro zpracování výstupů daňové doloženosti a řádného přiznání k dani, a to i při externích vstupech do našeho softwaru z jiných navazujících softwarů, které poskytují data do účetnictví.

Řetězec DUD je datumový formát pro vstup do textového popisu dokladu, je povinný pro všechny daňové doklady:

***DUD-rrrrmmdd;**

DUD = ID řetězce

rrrr = rok dokladu

mm = měsíc

dd = den

Z hlediska daňové doloženosti jsou významné pouze hodnoty ROK a MĚSÍC.

V IS GINIS® Express je popisovaný řetězec DUD hlavním řídicím řetězcem, který rozhoduje, do kterého zdaňovacího období v rámci roku (do doloženosti a přiznání) bude daňový doklad zahrnut.

Stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění uvádí § 21 až § 25 zákona. Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně jsou uvedeny v § 73 zákona.

Uvedený řetězec se doplňuje do grafického popisu dokladu, dodávaného s modulem GINIS® Express UCR®. Řetězec se plní v políčku s názvem „Den uplatnění daně“. Jeho struktura se vyplňuje v opačném pořadí, než je pak uvedeno v textovém popisu a výstupu/vstupu 56xg – tedy jako datum „dd.mm.rrrr“ (zobrazí se ve struktuře *DUD-rrmmdd;)

Řetězec umožní odlišit od sebe datum DZP – den zdanitelného plnění, DUP – datum uskutečnění účetního případu a datum období DPH. Umožní nejen jednoznačně správně identifikovat zaúčtovaný doklad k příslušnému období pro DPH, ale také umožní všem účetním jed-notkám dodržet termíny k odevzdání definitivních dat účetnictví příslušného období k sumarizaci.

Vkládání popisu dokladu se předpokládá poloautomaticky, na základě propojení modulů IS GINIS® Express KDF, KOF, DDP, POK na účetní deník vedený v modulu GINIS® Express UCR®. Moduly KDF, KOF a POK řeší toto propojení tzv. on-line (přímým účtováním o dokladech), ostatní moduly formou dávek v rozhraní 56xG nebo GXML.

Řetězec DUD má pro přiznání k dani i pro daňovou doloženost shodný význam. Určuje období, do kterého má být doklad zařazen. Nezáleží ani na tom, zda jde o daňové doklady na vstupu (pro odpočet) nebo o daňové doklady na výstupu (daňová povinnost).

Daňové doklady na výstupu (vystavené) budou mít DZP = DUD (stejný datum). Doklad musí být vždy promítnut do období zdanění podle dne zdanitelného plnění.

V případě, že je u došlého daňového dokladu nutné v zájmu dodržení ustanovení zákona odložit uplatnění daně na vstupu, pak hodnota DUD bude obsahovat datum, odlišné od data DZP. DZP je povinným údajem, který na doklad vkládá vystavitel a tento datum nemůže příjemce plnění měnit.

Poznámka:

Pokud účetní jednotka zpracovává DPH podle naší metodiky, musí externí softwarová řešení tento nový řetězec vkládat do popisu dokladu ve vstupní/výstupní větě 56xG (stejně jako řetězec DZP). V případech, že jsou do modulu GINIS® Express UCR® vstupovány dávky z „externích“ modulů jiných firem, je třeba tyto firmy o tomto požadavku informovat.

Další součásti strukturovaného popisu

Pořadí evidence strukturovaného a volného textu není závazné (povinné), ale doporučené rozsazení do řádků popisu je následující:

Pořadí řádků při uvádění popisů v textu není rozhodující.

• řetězec IC – Identifikační Číslo

*IC-iii...;

kde: IC - zkratka „Identifikační Číslo“
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ

• řetězec DIC – Daňové Identifikační Číslo

*DIC-ppiiii...;

kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125
iiii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

• řetězec DICT – Daňové Identifikační Číslo Text

*DICT-ttttt...;

kde: ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

• řetězec EVK – EVidenční Kniha

*EVK-XXX-rrrrccc...;

kde: XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad
KDF-kniha došlých faktur
KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)
POU-kniha poukazy vlastní
POK-pokladny
EMA-evidence majetku
SKL-skladová evidence
BAN-banka
UCR-účetnictví
rrrr - rok vystavení dokladu
ccc... - číslo dokladu
pro KDF-číslo faktury došlé
pro KOF-číslo faktury vlastní
pro POU-číslo poukazu
pro POK-číslo pokladního dokladu
pro EMA-číslo karty majetku
pro SKL-číslo skladové karty
pro BAN-číslo bankovního výpisu
pro UCR-číslo účetního dokladu

- **řetězec EVKT – EVidenční Kniha Text**

***EVKT-ttt...;**

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

- **řetězec PID – Prvotní IDentifikátor písemnosti**

***PID-llllpxxxxxxk;**

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

- **řetězec CPD – Číslo Původního Dokladu**

***CPD-hmmccccc;**

kde: h - druh dokladu

 mm - měsíc

 cccccc - číslo dokladu

- **řetězec DVD – Datum Vystavení Dokladu**

***DVD-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

- **řetězec DEV – Datum EVidence dokladu**

***DEV-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

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

- **řetězec DPV – Datum Předpokládaného Vyúčtování**

***DPV-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

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

- **řetězec DSV – Datum Skutečného Vyúčtování**

***DSV-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

- **řetězec DST – Datum STorna Dokladu**

***DST-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

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

- **řetězec DZP – Den Zdanitelného Plnění**

***DZP-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

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

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

- **řetězec DDO – Datum DOručení dokladu**

***DDO-rrrrmmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu

 mm - měsíc

 dd - den

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

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

- Příklad vyplnění popisu dokladu v IS GINIS® Express UCR® - grafický režim

UCR Popis dokladu č.1

Textový Grafický

Identifikace objektu

IČO: 567890 DIČ: CZ567890

Název: FIRMA XYZ

Prvotní doklad

Evidenční kniha: KDF-2015000044 PID: GORDPXXAAAAA

Popis: Nákup dlouhodobého majetku

Datumy prvotního dokladu

Datum vystavení dokladu: 20.1.2015 Den uplatnění daně: 31.1.2015

Datum evidence dokladu: 26.1.2015 Den zdanitelného plnění: 10.1.2015

Datum předpokládaného vyúčtování: Datum doručení dokladu: 23.1.2015

Datum skutečného vyúčtování: Číslo původního dokladu:

Datum storna dokladu:

Adresa objektu

Ulice a č.p.: Květinová 444

Obec: Horní Dolní PSČ: 44433

Pošta: Horní Dolní

Nápověda El. přílohy Uložit+K Uložit

- Stejný popis v textovém zobrazení

UCR Popis dokladu č.1

Textový Grafický

*IC-567890;*DIC-CZ567890;*DICT-FIRMA XYZ;
 *EVK-KDF-2015000044;*PID-GORDPXXAAAAA;*EVKT-Nákup dlouhodobého majetku;
 *DVD-20150120;*DEV-20150126;*DPV- ;*DSV- ;*DST- ;*DUD-20150131;*DZP-20150110;*DDO-20150123;*CPD-;
 *ULI-Květinová 444;*OBC-Horní Dolní;*PSC-44433;*POS-Horní Dolní;

1:6 Jen čtení

Nápověda El. přílohy Zavřít

5.2.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu

Příkladová situace

ÚJ je čtvrtletní plátce

Došlý daňový doklad byl zaúčtován 2. 4. 2015

Den zdanitelného plnění na dokladu je 30. 3. 2015.

- a) *DZP-20150330; *DZP- ; *DUD- ;
doklad nemá vyplněn „DUD“, a bude tedy zařazen do daňového přiznání podle data zaúčtování, tedy do daňového přiznání za II. čtvrtletí (účtován je pod datem 2. 4. 2015)
- b) *DZP-20150330; *DZP- ; *DUD-20150330;
doklad bude zařazen do daňového přiznání podle data uplatnění daně (DUD), který se shoduje obdobím s DZP, bude tedy zařazen do daňového přiznání za I. čtvrtletí (měsíc březen)
- c) *DZP-20130330; *DUD-20130401;
ačkoliv má doklad zdanitelné plnění v I. čtvrtletí, bude zařazen do daňového přiznání podle data uplatnění daně (DUD), tedy do daňového přiznání za II. čtvrtletí (měsíc duben)

Ukázka výstupní dávky 56D s popisem dokladu a hodnotami důležitými pro DPH

5/@21222210001000DEMO

6/@21222221010042015

[illegible][illegible][illegible]

D/#0001200001*IC-123456;*DIC-CZ123456;*DICT-FIRMA ABCD:

D/#0002200001*EVK-BCA432221;*EVKT-Prodej majetku;*PID-;*CPD-;

D/#0003200001*DVD-20150117;*DPV-;*DST-;*DZP-20150117;*DUD-20150117;*DSV-;

D/#0004200001*DDO-20150117;*DEV-20150117:

[illegible][illegible][illegible]

D/#0001100001*IC-567890;*DIC-CZ567890;*DICT-FIRMA XYZ:

D/#0002100001*EVK-GP0942222;*EVKT-Nákup drobného dlouhodobého majetku;*PID-;*CPD-;

D/#0003100001*DVD-20130113;*DPV-;*DST-;*DZP-20150113;*DUD-20150128;*DSV-;

D/#0004100001*DDO-20150117;*DEV-20150118;

5.2.3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® Express

Pro zpracování DPH jsou využívány textové popisy dokladu uvedené v této metodice. Z vyplněných hodnot těchto popisů a z účetní věty o zaúčtování (ZJ DPH, částka atd.) je zpracována jak daňová doloženost, tak i přiznání k DPH.

Textové popisy vstupují do modulu UCR® několika způsoby:

- přímým pořizováním dokladů v modulu UCR®
- v dávce z ostatních modulů IS GINIS® Express
- při přímém účtování z modulů IS GINIS® Express
- při importu dávky 56xG ze softwaru třetích stran

Minimální závazný výčet popisných textů pro správnou identifikaci a zpracování daňových dokladů:

*|C-... identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele

*DIC- ... daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele

*DICT- ... úplný nebo zkrácený název subjektu dodavatele/odběratele

*EVK- ... evidenční kniha (modul evidující daňové doklady)

*EVKT-... úplný nebo zkrácený popis dodávky/transakce

*DUD-... „datum uplatnění daně“

Pro zpracování úhrad

Ve slově UZ se zároveň vyplní období DPH ve struktuře 00000rrmm, které označí období roku a měsíce DPH, kterého se dodatečné přiznání týká. (např. dodatečné přiznání za únor 2015 se označí v UZ jako „000001502“)

5.2.3. Používání záznamových jednotek (ZJ)

Řádná daňová přiznání pro období od 1. 1. 2015

Od 1. 1. 2015 platí nové daňové příznaky DPH vzor 19. V jeho struktuře není ve vykazovaných řádcích žádný rozdíl. MF ČR stanovilo pravidlo, že obě snížené sazby daně se sloučí do jediného řádku s označením „snížená“.

V našem IS však od roku 2015 v souvislosti s novou sazbou daně přidělujeme číselnou řadu záznamových jednotek pro obě snížené sazby. Očekáváme, že z hlediska daňové doložitelnosti bude oddělené sledování snížených sazeb v daňové doložitelnosti požadováno.

- číslování 2xx („xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- číslování druhé snížené sazby tomuto principu neodpovídá (viz tabulka ZJ)

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2015

Pro dodatečná daňová přiznání v roce 2015 platí stejně jako v minulosti, že záznamy jsou odlišeny předčíslem 3xx. Jinak se číslování shoduje.

- číslování 3xx = („xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové)

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014

Použijí se záznamové jednotky ZJ=8xx (platné podle metodiky roku 2014)

8xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)

Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 00000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

V IS GINIS® Basic – Ultimate se dodatečné daňové přiznání tvoří bez použití UZ, je vytvářeno na základě konfigurace systému

5.3. Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Basic - Ultimate**5.3.1. Základní nastavení informačního systému****ADM – Administrace základní**

Pokud je organizace plátcem DPH, musí být nastaven Příznak plátce DPH v detailu Interního subjektu na příslušnou hodnotu (Plátce DPH čtvrtletní nebo Plátce DPH měsíční).

ADR – Administrace účtového rozvrhu

U jednotlivých účtů musí být v rozvrhu (Účtové rozvrhy: Úpravy rozvrhu nezávislé) správně nastavená hodnota příznaku ve sloupci ZD. Význam hodnot je následující: základ daně (Z), daň (D), daň – krácený nárok (E), vypočtené hodnoty a koeficienty (K), nedaňové účty (N). Příznak je možno nastavit na jakémkoli slově. Základy daně (Z) se obvykle nastavují na úrovni SU a Daň (D), Daň – krácený nárok (E) a Vypočtené hodnoty, koeficienty (K) na úrovni AU. Zápisy označené v rozvrhu příznakem N se nezapočítávají do daňového přiznání.

INU – Manipulace s daty

V modulu INU – Manipulace s daty se provádí otevření nového zdaňovacího období, přepočtení stavů DPH, lze zde vygenerovat sestavu daňové doloženosti, xml dávku pro výpis z evidence a hlavně vytvořit přiznání DPH.

Stav zdaňovacího období může nabývat hodnot:

- O = otevřené období DPH – nastaví se automaticky otevřením zdaňovacího období.
- U = uzavřené období DPH – nastaví se automaticky po stisknutí tlačítka Přiznat v detailu Přiznání DPH.
- Z = znovuotevřené období DPH – nastaví se v okamžiku, kdy je do uzavřeného Období DPH pořízen nový daňový doklad.

ADP – Administrace předkontací

V modulu ADP – Administrace předkontací je pro daňové doklady třeba pořídit kontace likvidace s příznakem Základ, DPH a Zaokrouhlení, s vazbou na krytí závislé na Kategorii dokladu.

Pro doklady modulu KDF v režimu přenesení daňové povinnosti je nutné pořídit **speciální kontace** likvidace dodanění, uplatnění a neuplatnění odpocitu daně, které se **nezahrnují se do součtu** při kontrolách prováděných při schválení likvidace. Tabulka je uvedena v této metodice pod kapitolou „Systém nastavení kontací v IS GINIS® „

5.1.2.2. Specifické informace k nejdůležitějším modulům**KDF – Kniha došlých faktur**

Doklad, který má vstoupit do daňového přiznání, musí být v modulu KDF zaevidován jako daňový doklad. Po vyplnění Data UÚP se zkontroluje, jestli je Interní subjekt k zadanému datu Plátcem DPH. Pokud ano, zpřístupní se záložka DPH a na ní je nutno zadat, zda je Externí subjekt plátcem DPH či nikoli. Je-li Externí subjekt rovněž plátcem DPH, zpřístupní se pole Datum zdanitelného plnění a na záložce DPH se zpřístupní k editaci rekapitulace DPH. Období uplatnění DPH se předplní podle Data doručení.

Zaškrtávací políčko „zdanění příjemcem daňového dokladu“ se používá u dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti, kde dodanění a odvod daně na výstupu provádí příjemce daňového dokladu namísto vystavovatele. Dodavatel vystavuje daňový doklad „bez daně“ s výzvou na zdanění na straně příjemce plnění. U těchto dokladů je nutné evidovat předmět a rozsah plnění podle předepsaného číselníku, a to jak na straně dodavatele, tak na straně příjemce dokladu. Výpis z této evidence v elektronické podobě se odevzdává spolu s daňovým přiznáním. Protože je nutné evidovat předmět a rozsah plnění, musí se u těchto dokladů povinně, ještě před pořízením Rozpisu plateb a účtování, vyplnit Položky. Při ukládání položek se kontroluje, zda součet základů položek souhlasí s celkovou částkou faktury.

V likvidaci daňového dokladu je třeba rozúčtovat částku na základ a daň (případně zaokrouhlení) podle rekapitulace DPH a použít správné záznamové jednotky. U dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti je třeba navíc zaúčtovat dodanění a uplatnění (případně neuplatnění) odpocitu daně. Aby šlo doklad zaúčtovat, musí být otevřeno příslušné zdaňovací období v modulu INU.

KOF – Kniha odeslaných faktur

Doklad, který má vstoupit do daňového přiznání, musí být v modulu KOF zaevidován jako daňový doklad. Zpracování odběratelských faktur v modulu KOF se provádí analogicky jako zpracování dodavatelských faktur v modulu KDF. Hlavní odlišností je to, že u dokladů KOF se rekapitulace DPH nezadá na záložce DPH, ale napočítává se z Položek.

Po vyplnění Data UÚP je zkontrolováno, jestli je Interní subjekt k zadanému datu Plátcem DPH. Pokud ano, zpřístupní se záložka DPH a na ní je nutno zadat, zda je Externí subjekt plátcem DPH či nikoli. Je-li Externí subjekt rovněž plátcem DPH, zpřístupní se pole Datum zdanitelného plnění. Zdaňovací období DPH na záložce DPH se automaticky doplní podle Data zdanitelného plnění a nelze ho měnit.

Zaškrťovací políčko „zdanění příjemcem daňového dokladu“ se používá u dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti, kde dodanění a odvod daně na výstupu provádí příjemce daňového dokladu namísto vystavovatele. U těchto dokladů je třeba správně vyplnit předmět a rozsah plnění (položky), které se vykazují ve výpisu z evidence.

V likvidaci daňového dokladu je třeba rozúčtovat částky na základ a daň (případně zaokrouhlení) podle rekapitulace DPH a použít správné záznamové jednotky. Aby šlo doklad zaúčtovat, musí být otevřeno příslušné zdaňovací období v modulu INU.

Pro ostatní moduly GINIS®, jako jsou DDP – Daně, dávky a poplatky, POK – Pokladna, FUC – Finanční účtárna je z důvodu zjednodušení nutné odkázat na distributora, který poskytne bližší informace.

5.3.2. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH

V IS GINIS® Basic – Ultimate čerpá údaje k DPH z dokladů jednotlivých agend a vytváří si na pozadí strukturovanou část popisu dokladu. Všechny popisy dokladu jsou zobrazené v modulu UCR. V případě externích vstupů z IS GINIS® Express nebo softwaru třetích stran využívá rozhraní 56xG, ve kterém je nutné mít ke každému dokladu přiřazen strukturovaný popis. Seznam minimálního rozsahu popisů je v další části této kapitoly.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění i datum uplatnění daně je z hlediska zatřídování dokladů do daňového přiznání a daňové doložky přebírá z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ v účetním deníku. Do deníku jsou tyto informace přebírány z agend, které spravují daňové doklady.

Automaticky je generován textový popis dokladu, který je uveden ke každému daňovému dokladu a řetězec „*DUD-...“ je využíván pro zpracování daňové doložky jen pro tisk dne v rozsahu dd.mm.rrrr. Údaj se přebírá v modulu KDF z hodnoty „den uskutečnění zdanitelného plnění“.

POZOR!

Řetězec DZP (Den Zdanitelného Plnění) je důležitou informací, nikoliv však pro vyhodnocení období řádného přiznání k DPH, do kterého má být doklad zařazen.

• Řetězec DUD – Den Uplatnění Daně

V modulu GINIS® Basic - Ultimate INU je používán řetězec DUD, který určuje, do kterého období zdanění má být daný doklad zařazen. Platí, že pokud by nebyl tento údaj vyplněn, pak algoritmus tento doklad nezpracuje a vyhodnotí jej jako nedaňový.

Řetězec musí být uveden jako součást rozhraní při vstupu externích dávek (56xG), zejména z jiných navazujících softwarů, které poskytují data do účetnictví.

Řetězec DUD je datumový formát pro vstup do textového popisu dokladu, je povinný pro všechny daňové doklady:

***DUD-rrrrmmdd;**

DUD = ID řetězce
rrrr = rok dokladu
mm = měsíc
dd = den

Z hlediska daňové doložky jsou významné pouze hodnoty ROK a MĚSÍC.

Stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění uvádí § 21 až § 25 zákona. Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně jsou uvedeny v § 73 zákona.

Poznámka:

Pokud účetní jednotka zpracovává DPH podle naší metodiky, musí externí softwarová řešení tento nový řetězec vkládat do popisu dokladu ve vstupní/výstupní větě 56xG (stejně jako řetězec DZP). V případech, že jsou do modulu GINIS® Basic – Ultimate INU vstupovány dávky z „externích“ modulů jiných firem, je třeba tyto firmy informovat o tomto požadavku.

Řetězec umožní odlišit od sebe datum DZP – den zdanitelného plnění, DUP – datum uskutečnění účetního případu a datum období DPH. Umožní nejen jednoznačně správně identifikovat zaúčtovaný doklad k příslušnému období pro DPH, ale také umožní všem účetním jednotkám dodržet termíny k odevzdání definitivních dat účetnictví příslušného období k sumarizaci.

Výčet řetězců a jejich náplň:

• IC – Identifikační Číslo

***IC-iii...;**

kde: IC - zkratka „Identifikační Číslo“
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ

• DIC – Daňové Identifikační Číslo

***DIC-ppiiii...;**

kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125
iiii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

- **řetězec DICT – Daňové Identifikační Číslo Text**
***DICT-tttttt..;**
 kde: ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

- **řetězec EVK – Evidenční Kniha**
***EVK-XXX-rrrrccc. . .;**
 kde: XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad
 KDF-kniha došlých faktur
 KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)
 POU-kniha poukazy vlastní
 POK-pokladny
 EMA-evidence majetku
 SKL-skladová evidence
 BAN-banka
 UCR-účetnictví
 rrrr - rok vystavení dokladu
 ccc... - číslo dokladu
 pro KDF-číslo faktury došlé
 pro KOF-číslo faktury vlastní
 pro POU-číslo poukazu
 pro POK-číslo pokladního dokladu
 pro EMA-číslo karty majetku
 pro SKL-číslo skladové karty
 pro BAN-číslo bankovního výpisu
 pro UCR-číslo účetního dokladu

- **EVKT – Evidenční Kniha Text**
***EVKT-ttt. . .;**
 kde: ttt... - úplný nebo zkrácený popis dodávky, transakce

- **PID – Prvotní IDentifkátor písemnosti**
***PID- llllpxxxxxxk;**

- **řetězec CPD – Číslo Původního Dokladu**
***CPD-hmmccccc;**
 kde: h - druh dokladu
 mm - měsíc
 cccccc - číslo dokladu

- **řetězec DVD – Datum Vystavení Dokladu**
***DVD-rrrrmmdd;**
 kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

- **řetězec DEV – Datum EVidence dokladu**
***DEV-rrrrmmdd;**
 kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den
 - informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

- **řetězec DPV – Datum Předpokládaného Vyúčtování**
***DPV-rrrrmmdd;**
 kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den
 - informativní datum, kterým je možné u dokladů záloh označit předpokládané vyúčtování

- **řetězec DSV – Datum Skutečného Vyúčtování**
***DSV-rrrrmmdd;**
 kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den
 - informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

- řetězec DST – Datum STorna Dokladu

*DST-rrrrmmdd;

kde rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den

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

- řetězec DZP – Den Zdanitelného Plnění

*DZP-rrrrmmd:

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

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

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

- řetězec DDO – Datum DOručení dokladu

*DDO-rrrrmmd;

kde: rrrr - rok dokladu
 mm - měsíc
 dd - den

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

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

Ukázka výstupní dávky 56D s popisem dokladu a hodnotami důležitými pro DPH

5/@21222210001000DEMO

6/@21222210100 4 2015

[illegible][illegible][illegible]

D/#0001200001*IC-123456:*DIC-CZ123456:*DICT-FIRMA ABCD:

D/#0002200001*EVK-BCA432221;*EVKT-Prodej majetku;*PID-;*CPD-;

D/#0003200001*DVD-20150117;*DPV-;*DST-;*DZP-20150117;*DUD-20150117;*DSV-;

D/#0004200001*DDO-20150117:*DEV-20150117:

[illegible][illegible][illegible]

D/#0001100001*|C-567890:*|C-CZ567890:*|C-T-FIRMA XYZ:

D/#0002100001*EVK-GP0942222;*EVKT-Nákup drobného dlouhodobého majetku;*PID-;*CPD-;

D/#0003100001*DVD-20130113;*DPV-;*DST-;*DZP-20150113;*DUD-20150128;*DSV-;

D/#0004100001*DDO-20150117:*DEV-20150118:

5.3.3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® Basic - Ultimate

IS GINIS® využívá ke zpracování informací o Dani z přidané hodnoty textové popisy dokladu uvedené v této metodice. V případě, že data obsahující daňové doklady, které je třeba importovat v modulu INU z jiného softwaru (GORDIC® nebo jiného výrobce), musí být v importované dávce uvedeny minimálně tyto popisné texty u jednotlivých daňových dokladů:

*IC-... identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele

*DIC- ... daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele

*DICT- ... úplný nebo zkrácený název subjektu dodavatele/odběratele

*EVK- ... evidenční kniha (modul evidující daňové doklady)

*EVKT-... úplný nebo zkrácený popis dodávky/transakce

*DUD-.....datum uplatnění daně"

IS GINIS® na parametr vytváří při evidenci tyto textové popisy automaticky z hodnot vyplněných na daňovém dokladu vždy.

Z vyplněných hodnot těchto popisů a z účetní věty o zaúčtování (ZJ DPH, částka atd.) je IS GINIS® Basic - Ultimate schopen zpracovat jak daňovou doloženost, tak i přiznání k Daní z přidané hodnoty. Opačně platí, že pokud by mělo dojít k exportu dat z IS GINIS® Basic - Ultimate do jiného softwaru (například GINIS® Express UCR®), musí dávka obsahovat výše uvedené textové popisy dokladu.

Zdrojem dat pro dodatečné daňové přiznání je využití období zdanitelného plnění, jehož uvedení v daňovém dokladu spouští automatický mechanismus pro vytvoření dodatečného daňového přiznání.

V případě, že do databáze vstupují data formou externích vstupů, pak ve vstoupených datech musí být v účetní větě ve slově UZ vyplněno období DPH ve struktuře „00000rrmm“, které systému dá informaci o období ROK a MĚSÍC DPH, kterého se dodatečně přiznání týká. (např. dodatečné přiznání za únor 2015 musí být označeno v UZ jako „000001502“.

5.3.4. Podmínka pro zahrnutí dokladu do zpracování DPH (daňového přiznání) za dané období

Do zpracování DPH (do sestavy daňové doloženosti a do daňového přiznání) jsou zahrnuty všechny účetní zápisy, které byly do účetního deníku

- zaúčtovány s vykazovaným obdobím DPH (Měsíc DPH, Rok DPH)
- mají na účtu v rozvrhu správně vyplněn příznak ZD (jiný než N)
- mají správnou záznamovou jednotku ZJ odpovídající příznaku ZD.

Všechny tyto informace lze zkontrolovat v modulu UCR – Účetní a rozpočtové výstupy, v úloze Prohlížení účetních zápisů.

5.3.5. Používání záznamových jednotek (ZJ)

Řádná daňová přiznání pro období od 1. 1. 2015

Od 1. 1. 2015 platí nové daňové přiznání DPH vzor 19. V jeho struktuře není ve vykazovaných řádcích žádný rozdíl. MF ČR stanovilo pravidlo, že obě snížené sazby daně se sloučí do jediného řádku s označením „snížená“.

V našem IS však od roku 2015 v souvislosti s novou sazbou daně přidělujeme číselnou řadu záznamových jednotek pro obě snížené sazby. Očekáváme, že z hlediska daňové doloženosti bude oddělené sledování snížených sazeb v daňové doloženosti požadováno.

- číslování 2xx („xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- číslování druhé snížené sazby tomuto principu neodpovídá (viz tabulka ZJ)

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2015

Pro dodatečná daňová přiznání v roce 2015 platí stejně jako v minulosti, že záznamy jsou odlišeny předčísly 3xx. Jinak se číslování shoduje.

- číslování 3xx = („xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové)

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014

Použijí se záznamové jednotky ZJ=8xx (platné podle metodiky roku 2014)

8xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)

Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 00000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

V IS GINIS® Basic – Ultimate se dodatečné daňové přiznání tvoří bez použití UZ, je vytvářeno na základě konfigurace systému

5.4. Režim přenesení daňové povinnosti

Poslední znění zákona č. 235/2004 Sb. upravuje režim „přenesení daňové povinnosti“ v ustanovení § 92a až § 92i.

Do přenesené daňové povinnosti patří například:

- dodání zlata
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona
- převod povolenek na emise skleníkových plynů
- na stavební nebo montážní práce

V této metodice jsou uvedena schémata postupů účtování o daňových dokladech v tomto režimu. Zároveň je v IS GINIS® v modulech, které evidují tyto daňové doklady (KDF, KOF, DDP) zabezpečena podpora vedení této evidence a je zabezpečeno generování dávky XML pro povinný výstup „výpis z evidence pro daňové účely“ na portál ČDS.

Od zdaňovacího období počínajícího dnem 1. dubna 2011 jsou zabezpečeny výstupy ve formátu XML v souladu s požadavkem MF ČR.

V IS GINIS® Basic – Ultimate tyto výstupy XML výhradně zabezpečuje modul INU, stejně jako výstupy daňového přiznání a doloženosti. Daňové doklady v režimu přenesení daňové povinnosti se však evidují a zpracovávají výhradně v modulech KDF a KOF.

Upozornění na zpracování dat v režimu přenesení daňové povinnosti!

Zdůrazňujeme, že v IS GINIS® je zpracování DPH v režimu přenesení daňové povinnosti možné pouze s použitím výše uvedených modulů. Jiné moduly nemohou výstupy k § 92a až § 92i zákona o DPH zabezpečit. Důvodem je to, že jen v těchto vybraných modulech se evidují všechny daňové doklady, které se mohou týkat režimu přenesení daňové povinnosti. Jedině tyto moduly jsou tak schopny zachytit a evidovat všechny požadované údaje, použitelné pro výstup XML dávkou.

Standardní režim zpracování počítá tedy v obou platformách s tím, že data pro výstupy vznikají v modulech systému a tudíž jsou dostupná a zpracovatelná z jednoho místa. V praxi však nastávají situace, kdy vzniká potřeba sehrávat data účetnictví v IS GINIS®. Přenos účetních dat nepřenáší informace o daňových dokladech pro vyplnění výstupu XML „výpis z evidence pro daňové účely“. To platí jak pro sehrávání mezi IS GINIS® Express a IS GINIS® Basic – Ultimate navzájem, tak pro sehrávání dat z jiných externích softwarových produktů.

Pro případ, že naši zákazníci nemají všechna účetní a daňová data v našem systému, existuje možnost zakoupení licence programu GINIS® Express PED. V něm je možné načítat jednotlivé dávky XML a pak provést jejich sloučení do dávky pro finanční správu, buď informace „dodavatelské“ nebo informace „odběratelské“. Tuto spojenou dávku lze pak prostřednictvím programu odeslat na portál České daňové správy.

5.5. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH

Tato metodika slouží jako účinný nástroj k zachycení záznamů u daňových dokladů „na vstupu“ i „na výstupu“. Pomocí označení základů a daně tzv. záznamovou jednotkou – zkratka „ZJ“ se pak ze systému dají zpracovat výstupy řádných i dodatečných daňových přiznání sloužících jako podklad pro odevzdání finančnímu úřadu. Metodika, klasifikace a označování prvotních dokladů záznamovou jednotkou je plně v kompetenci příslušných odborných, na DPH specializovaných útvarů (odborů) plátce. Základní zásadou je, že účetní zaúčtovávají v účetním dokladu záznamy DPH (ZJ) podle jednoznačně stanovených pravidel (metodika, klasifikace, průvodky, razítka, ...).

Vzhledem ke složitosti je v některých případech nutné provést souběžně záznam o základu nebo dani na „pomocných“ účtech 734 – viz. příklady v metodice. K tomu může dojít ve zcela zvláštních případech, když daňový doklad není účetním dokladem a nelze o něm účtovat v účetním deníku.

UPOZORNĚNÍ

Tato metodika NERĚŠÍ VÝKLAD APLIKACE ZÁKONA o DPH č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, co se týče konkrétního zatřídění do jednotlivých položek formuláře daňového přiznání.

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby (v hlavní činnosti ÚSC) o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních se řídí zásadami, které stanoví v náplni příslušných rozpočtových položek rozpočtové skladby vyhláška č. 323/ 2002 Sb. o rozpočtové skladbě.

Základní zásady:

- při přijetí úhrady za zdanitelné plnění se daň zaúčtuje na příjmovou položku odpovídající základu daně
- při platbě dodavateli se daň včetně základu uhradí z položky odpovídající základu (5362)
- při odvodu daně FÚ nebo při přijetí nadměrného odpočtu v průběhu roku se používá položka 5362
- v režimu přenesené daňové povinnosti se postupuje podle vyhlášky a pokynů MF ČR

Všechny postupy uvedené pro vedlejší hospodářskou činnost se mohou použít přiměřeně i na oblast hlavní činnosti, která u veřejných rozpočtů účtuje o příjmech a výdajích s rozpočtovou skladbou.

V obou oblastech se pro zachycení základu pro uskutečněná zdanitelná plnění nejčastěji používá některý účet účtové třídy 6 – Výnosy nebo účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy a současně se zaznamenává závazek odvést daň na účet 343 0025. Pro přijatá zdanitelná plnění je základem účtová třída 5 – Náklady nebo účty účtových tříd 0 – Dlouhodobý majetek, 1 – Zásoby a opravné položky, 3 – Zúčtovací vztahy. Odpočet nárok na odpočet daně se zachytává jako pohledávka na účtech 343 0035 nebo 0036.

Tiskové výstupy a metoda zpracování daňové doloženosti však s možností vedení záznamů v této oblasti počítá a při dodržení základních postupů lze získat správnou daňovou doloženost i podklady pro daňové přiznání.

5.5.1. Základní podmínky a algoritmy

5.5.1.1. Základní pojmy

UPOZORNĚNÍ

Při účtování o DPH a zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti musí uživatel přihlížet ke skutečnosti, že se může lišit den uskutečnění účetního případu ode dne uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro zajištění daňové doloženosti a generování formuláře řádného a dodatečného daňového přiznání jsou stanoveny základní algoritmy, které je nutné dodržet.

Daňový doklad „na vstupu“ (přijatá zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování likvidace.

Výjimka:

Při režimu přenesené daňové povinnosti se jedná také o doklad „na vstupu“ (přicházející do ÚJJ). Výjimečně však je základ daně umístěn na straně MD (je nákladem nebo pořizovacím výdajem), tedy na opačné straně než je v případě vystavení daňového dokladu „na výstupu“ (viz následující příklad). Při režimu přenesené daňové povinnosti je podle platné právní úpravy a výkladu možné provést odpočet ve zdanitelném období, současně s „dodaněním“.

Zjednodušený příklad:

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	MD	DAL
xx	xxxxxx	132	0xxx			203				203,00	
		321	0001								203,00
		343	0025			203					42,63
		343	0035			243				42,63	
		734	0010*			243				203,00	
		734	0099								203,00

* pro uplatnění případného odpočtu je použit „náhradní základ daně“ účtovaný na straně MD účtu 734 0010, který vstupuje jako základ do přehledu o daňové doloženosti

Daňový doklad „na výstupu“ (uskutečněná zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování předpisu.

- Schéma využití hlavních identifikací pro DPH v zaúčtovaném dokladu

Daňový doklad – uskutečněné zdanitelné plnění (základní sazba)												
měsíc	dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	ZJ	UZ	ORJ	Org	MD	DAL
MM ¹⁾	xx ²⁾	xxxxxx ³⁾	6XX ⁴⁾	0xxx			201 ⁶⁾					100.000,00
			343 ⁵⁾	0020			201 ⁶⁾					21.000,00
			311	0xxx							121.000,00	

* v modulu GINIS® Express UCR® v popisu dokladu řetězec *DUD-RRRRMM⁷⁾DD; vyjadřuje rok, měsíc a den uplatnění daně

** v IS GINIS® Basic - Ultimate je datum zdanitelného plnění přebíráno z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ účetního deníku

¹⁾ měsíc uskutečnění účetního případu

²⁾ den uskutečnění účetního případu

³⁾ číslo dokladu v účetním deníku

⁴⁾ základ daně DPH

⁵⁾ daň

⁶⁾ záznam DPH (číslo řádku daňového přiznání)

období DPH – od 1. 1. 2013 rozhoduje o zařazení daňového dokladu do řádného přiznání k dani a daňové doloženosti

5.5.1.2. Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH

SU jednotlivé konkrétní

- SU - účty označené jako základ daně;
- SU - účet 343 zachycuje daň na „vstupu“ i na „výstupu“ a jeho zůstatek vyjadřuje celkový závazek odvodu daně na FÚ nebo pohledávku v případě nadměrného odpočtu;
- SU 734 slouží k zachycení základu daně v případě, že nelze zachytit na rozvahovém nebo výsledkovém účtu, k zachycení doplňkových údajů (koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu) pro daňové přiznání a v případě, že slouží k vedení odděleného účtování v okruhu vnitropodnikových účtů.

AU pro evidenci DPH mají význam přesně definované analytiky jen u SU 343 a 734

ZJ klíčové slovo, které nese informaci pro zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti

UZ slouží k označení období pro dodatečné daňové přiznání, vypořádání daně a pro zúčtování neuplatněného odpočtu koncem roku pro IS GINIS® Express a v případě GINIS® Basic - Ultimate pro interní vstup

5.5.1.3. Vedení evidence DPH v účetnictví – ZJ se zachycují na rozvahových a výsledkových účtech**Závazné analytiky pro účtování o DPH****• SU 343 Daň z přidané hodnoty**

- **AU pro hospodářskou činnost**
 - » 0020 DPH na výstupu
 - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
- **AU pro hlavní činnost**
 - » 0025 DPH na výstupu
 - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
- **AU pro vypořádání daně**
 - » 0039 DPH - úpravy odpočtu, vrácení daně
 - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
 - » 0049 DPH – zaokrouhlení

Ve speciálních případech, pokud není možné zachytit základ daně na rozvahovém nebo výsledkovém účtu, se používá účet 734.

Také se využívá pro případy účtování o koeficientu a pro případy „úpravy odpočtu daně“ podle § 78 až 78d) zákona a pro „vrácení daně“ podle § 84 zákona. Účet 734 pak má tuto závaznou analytickou strukturu:

- **SU 734 AU 0010 analytika pro zachycení základů daně (náhradní)**
 - ZJ – podle tabulky v této kapitole
 - UZ – pro dodatečné daňové přiznání
 - » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)
- **SU 734 AU 0039 analytika pro zachycení vypočtených hodnot jako jsou koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně při vypořádání atp.**
 - v roce 2015 se užívají tyto ZJ
 - řádné daňové přiznání ZJ 252, 253, 260, 261
 - dodatečné daňové přiznání ZJ 352, 353, 360, 361
- **SU 734 AU 0099 analytika slouží pro vyrovnání podvojnosti k účtu 734**

POZNÁMKA pro IS GINIS® Express

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

Zachycení záznamu pro účely zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti od 1. 1. 2015**o ZJ – standardní záznamy ZÁVAZNÉ****• ZJ – záznamy pro ŘÁDNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2015**

» ZJ = 2xx = řádek výkazu DPH (201, 202, 203 ...)

• ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2015

» ZJ = 3xx = řádek výkazu DPH (301, 302, 303 ...)

• ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2014

» ZJ = 8xx = řádek výkazu DPH (801, 802, 803 ...)

SPECIÁLNÍ ZÁZNAMY – platí přes všechny roky a období DPH**o ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy metodicky ZÁVAZNÉ****• zvláštní ZJ pro vedení evidence o plnění podle § 100, odstavce 3, písmene a)**

» 100 zachycení uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně

• zvláštní ZJ pro „přechodné“ označení v režimu přenesené daňové povinnosti

» 199 označení základu daně při povinnosti zdanit přijatá zdanitelná plnění (viz dále příklady účtování)

• zvláštní řada ZJ pro sledování plnění „uvnitř skupiny plátců“

» 18X vyčleněné analytiky pro možnost zachycení plnění podle § 100, odstavce 5 zákona

o ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy pouze DOPORUČENÉ

Legenda:

ZSD = základní sazba daně

1SSD = první snížená sazba daně

2SSD = druhá snížená sazba daně

• základní sazba - přijaté plnění v ČR

» 110 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - základní sazba daně – ZSD

» 111 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD

» 112 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD

• snížené sazby - přijaté plnění v ČR

» 115 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - první snížená sazba daně – 1SSD

» 116 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – 1SSD

» 117 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – 1SSD

» 125 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - druhá snížená sazba daně – 2SSD

» 126 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – 2SSD

» 127 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – 2SSD

• základní sazba

» 190 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - základní sazba daně – ZSD

» 191 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD

» 192 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD

• snížené sazby

» 195 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - první snížená sazba daně – 1SSD

» 196 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – 1SSD

» 197 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – 1SSD

» 175 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - druhá snížená sazba daně – 2SSD

» 176 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – 2SSD

» 177 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – 2SSD

Základ daně pro uskutečnění zdanitelného plnění (daň na výstupu)

- Zejména pro účtovou třídu 6, účtovou třídu 3, účty fondů 412, 416
 - o AU podle potřeb účetních jednotek
 - o ZJ – viz tabulka v této kapitole
- Příklad - vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)

Vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6XX	0xxx			201					základ
		343	0020			201					daň
		311	0xxx							pohledávka	

Základ daně pro nárok na odpočet (daň na vstupu)

- Zejména pro účtovou třídu 0, 1, 2, 3, 5, účty fondů 412, 416 apod.
 - o AU podle potřeb účetních jednotek
 - o ZJ – viz tabulka v této kapitole
- Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – plný nárok na odpočet

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx			240				základ	
		343	0030			240				daň	
		321	0xxx								závazek

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

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

- Příklad – účtování o DPH jen na účtech 734

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx							1.000,00	
		343	0030							210,00	
		321	0xxx								1.210,00
		734	0010			240				1.000,00	
		734	0030			240				210,00	
		734	0099								1.210,00

Zápisy na SU 734 mohou vznikat ve stejné dokladové řadě jako zápisy v rozvahovém okruhu, případně v samostatné dokladové řadě se stejným datem účtování. Účet 343 vyjadřuje obraty proúčtovaných daňových dokladů. Z účtu 734 se přebírají veškeré údaje pro daňové přiznání i daňovou doloženost. Pro takový případ nejsou použitelné příklady uvedené dále.

- SU 734 Daň z přidané hodnoty
 - » 0010 analytika pro vedení základů daně
 - o AU pro vedlejší hospodářská činnost
 - » 0020 DPH na výstupu
 - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o AU pro hlavní činnost
 - » 0025 DPH na výstupu
 - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o AU pro zachycení vypočítávaných hodnot
 - » 0039 koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně, vrácení daně
 - o AU pro vypořádání daně
 - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
 - » 0049 DPH – zaokrouhlení

POZNÁMKA PRO GINIS® Express

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNĚ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNĚ daňové přiznání týká.

5.6. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky

5.6.1. Záznamové jednotky pro dodatečné daňové přiznání k daňovému období před 1. 1. 2015

ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné pro dodatečné daňové přiznání za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014		
Číslo řádků	text	dodatečné přiznání
I. Zdanitelná plnění		
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) – základní	801
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - snížená	802
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - základní	803
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)- snížená	804
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní	805
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená	806
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní	807
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená	808
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	809
10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní	810
11	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená	811
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní	812
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená	813
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 – daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. k)	819
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	820
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	821
22	Vývoz zboží (§ 66)	822
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	823
24	Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	824
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	825
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	826
III. Doplňující údaje		
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pořízení zboží	830
31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – dodání zboží	831
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	832
33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – věřitel	833
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – dlužník	834
IV. Nárok na odpočet daně		
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	840
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená	841
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	842
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní	843
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená	844
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c	845
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)	
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)	847
V. Krácení nároku na odpočet daně		
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	850
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet	851
	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet	859
52	Část odpočtu daně v krácené výši	852
	Koeficient	
53	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) – změna odpočtu	853

ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné pro dodatečné daňové přiznání za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014		
Číslo řádků	text	dodatečné přiznání
	Vypořádací koeficient	
VI. Výpočet daňové povinnosti		
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	860
61	Vrácení daně (§ 84)	861
62	Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)	
63	Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	
64	Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	864
65	Nadměrný odpočet (63 – 62)	865
66	Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	

5.6.2. Záznamové jednotky pro řádné a dodatečné daňové přiznání od 1. 1. 2015

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2015			
Číslo řádků	text	řádné přiznání	dodatečné přiznání
I. Zdanitelná plnění			
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní	201	301
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – první snížená/druhá snížená	202/272	302/372
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) – základní	203	303
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) – první snížená/druhá snížená	204/274	304/374
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní	205	305
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – první snížená/druhá snížená	206/276	306/376
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní	207	307
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – první snížená/druhá snížená	208/278	308/378
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	209	309
10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní	210	310
11	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – první snížená/druhá snížená	211/281	311/381
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní	212	312
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – první snížená/druhá snížená	213/283	313/383
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 – daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. i) + daň podle § 108 odst.1, písm. j)	219	319
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	220	320
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	221	321
22	Vývoz zboží (§ 66)	222	322
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	223	323
24	Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	224	324
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	225	325
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	226	326
III. Doplňující údaje			
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pořízení zboží	230	330
31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – dodání zboží	231	331
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	232	332
33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – věřitel	233	333

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2015			
Číslo řádků	text	řádné přiznání	dodatečné přiznání
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – dlužník	234	334
IV. Nárok na odpočet daně			
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	240	340
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - první snížená/druhá snížená	241/291	341/391
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	242	342
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní	243	343
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – první snížená/druhá snížená	244/294	344/394
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c	245	345
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)	247	347
V. Krácení nároku na odpočet daně			
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	250	350
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet	251	351
	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet	259	359
52	Část odpočtu daně v krácené výši	252	352
	Koeficient		
53	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) – změna odpočtu	253	353
	Vypořádací koeficient		
VI. Výpočet daňové povinnosti			
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	260	360
61	Vrácení daně (§ 84)	261	361
62	Daň na výstupu (1 až 13) – 61 + daň podle § 108 odst.1, písm. i) + daň podle § 108 odst.1, písm. j)		
63	Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		
64	Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	264	364
65	Nadměrný odpočet (63 – 62)	265	365
66	Rozdíl oproti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		

5.7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2015 včetně daňového přiznání

Tato část metodiky obsahuje schematické příklady pro všechny varianty účtování se ZJ tak, aby příklady pokryly všechny řádky daňového přiznání (vzor 19). Současně obsahuje i způsoby účtování a návrhy tvorby kontakcí pro IS GINIS®.

Příklady se střídají pro hlavní činnost, hospodářskou činnost, plný odpočet i krácený odpočet. Tyto kombinace nemají jiný význam, než naznačit používání analytik u účtu 343 – Daň z přidané hodnoty.

Význam zkratk:

DZP datum zdanitelného plnění
DUD datum uplatnění odpočtu daně
CPD číslo původního dokladu (vazba mezi opravným a původním dokladem)

1. Příklady pro řádky 01 a 02 daňového přiznání

I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	60x	03xx			201					601,00
	343	0025			201					126,21
	311	0xxx							727,21	
I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	60x	03xx			202					602,00
	343	0025			202					90,30
	311	0xxx							692,30	

2. Příklady pro řádky 03 až 13 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí různé varianty a způsoby řešení pro převzetí daňové povinnosti příjemcem zdanitelného plnění, které nastává pro řádky 03 až 13 přiznání k DPH (Zj=203 až 213).

Varianta A

Návrh účtování v modulech řady GINIS® Express, které nemají přísně vázané vazby kontaktí

A.I. vždy s nárokem na odpočet

- uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	X
	UCR®			

A.II. vždy s nárokem na odpočet

- doporučuje se zadat CPD, které zajistí vytvoření vazby mezi oběma doklady

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	
DUD ≥ DZP	UCR®			X

A. III. bez nároku na odpočet

- dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	
	UCR®			

A.IV. bez nároku na odpočet

- dodanění je provedeno v jiném dokladu

- povinně vyplnit CPD z důvodu vazby mezi oběma doklady (základ + daň), což je důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X		
DUD = DZP	UCR®		X	

Varianta A.I. s nárokem na odpočet

A.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis faktury, dodanění i uplatnění odpočtu)

I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – základní sazba – hlavní činnost
IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			203				603,00	
	321	0xxx								603,00
	343	0025			203					126,63
	343	0035			243				126,63	
	734	0010			243				603,00	
	734	0099								603,00

Varianta A.II. s nárokem na odpočet

A.II.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu předpis fa. i dodanění

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba – hospodářská činnost
--

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	01xx			210				610,00	
	321	0xxx								610,00
	*SSS	*OAAA							128,10	
	343	0020			210					128,10

A.II.01.B. Účtování ve UCR®

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – krácený odpočet – hospodářská činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			243				610,00	
	734	0099								610,00
	343	0031			243				128,10	
	*SSS	*OAAA							-128,10	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

A.III.01.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní sazba – hl. č.										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			205				605,00	
	321	0xxx								605,00
	518	03xx							127,05	
	343	0025			205					127,05

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

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

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	022	0xxx		0122	209				609,00	
	321	01xx								609,00
	022	0xxx		0122					127,89	
	343	0025			209					127,89

UPOZORNĚNÍ

Pokud nelze uplatnit nárok na odpočet, pak do účetní hodnoty majetku vstupuje základ daně i daň v celkové hodnotě Kč 736,89 (součet 1. a 3. řádku kontace). Při proúčtování případu A.III.01.A. se po proúčtování do účetního deníku ve struktuře majetkového účtu odlišuje hodnota se ZJ (základ), tak i hodnota bez ZJ (daň).

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

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

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	022	0xxx		0122	209				609,00	
	321	01xx								609,00
	022	0xxx		0122					127,89	
	343	0025			209					127,89
	734	0010			209				609,00	
	734	0099								609,00

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

A.III.03. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			212				612,00	
	321	0xxx								612,00
	518	03xx							128,52	
	343	0025			212					128,52

V tomto případě je možné postupovat stejně jako u A.III.

Varianta A.IV. bez nároku na odpočet

A.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokladu)

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp.č.										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	01xx			206				606,00	
	321	0xxx								606,00

A.IV.01.B. Účtování v modulu UCR® na jednom dokladu pouze dodanění

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp.č.										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	01xx							90,90	
	343	0020			206					90,90

Varianta B

Návrh účtování pro IS GINIS® Basic - Ultimate

Důležité je respektovat nastavení kontací v modulech, které evidují daňové doklady. V kontacích je navrženo použití ZJ=199 (hodnota určená k dodanění při přijetí daňového dokladu). Použití je nutné zejména proto, že IS GINIS® potřebuje i pro předpis daňového dokladu (bez daně) uvést záznamovou jednotku.

I. vždy s nárokem na odpočet

– *uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	X	
	UCT				

II. vždy s nárokem na odpočet

– *doporučuje se vytvořit vazbu mezi oběma doklady*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		
DUD ≥ DZP	UCT			X	

III. bez nároku na odpočet

– *dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		X
	UCT				

IV. bez nároku na odpočet

– *dodanění je provedeno v jiném dokladu*

– *povinné vytvořit vazbu mezi oběma doklady (základ + daň), důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti*

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X			
DUD = DZP	UCT		X		X

Varianta B I. s nárokem na odpočet

B.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i uplatnění) skládáno z kontací

I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – snížená sazba – hlavní činnost
IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				604,00	
	321	0xxx								604,00
	734	0010			204				604,00	
	734	0099								604,00
	*SSS	*0AAA							90,60	
	343	0025			204					90,60
	734	0010			244				604,00	
	734	0099								604,00
	343	0035			244				90,60	
	*SSS	*0AAA							-90,60	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B II. s nárokem na odpočet

B.II.01.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – snížená sazba – hlavní činnost
--

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				611,00	
	321	0xxx								611,00
	734	0010			211				611,00	
	734	0099								611,00
	*SSS	*0AAA							91,65	
	343	0025			211					91,65

B.II.01.B. Účtování v modulu UCT

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			244				611,00	
	734	0099								611,00
	343	0036			244				91,65	
	*SSS	*0AAA							-91,65	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B III. bez nároku na odpočet

B.III.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní sazba – hospodářská činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				607,00	
	321	0xxx								607,00
	734	0010			207				607,00	
	734	0099								607,00
	*SSS	*0AAA							127,47	
	343	0020			207					127,47
	*SSS	*0AAA							-127,47	
	132	0xxx			199				127,47	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B III. bez nároku na odpočet

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

I. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	518	03xx			199				613,00	
	321	0xxx								613,00
	734	0010			213				613,00	
	734	0099								613,00
	*SSS	*0AAA							91,95	
	343	0025			213					91,95
	*SSS	*0AAA							-91,95	
	518	03xx			199				91,95	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B IV. bez nároku na odpočet

B.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokladu)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			199				608,00	
	321	0xxx								608,00

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

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
	734	0010			208				608,00	
	734	0099								608,00
	*SSS	*0AAA							91,20	
	343	0025			208					91,20
	*SSS	*0AAA							-91,20	
	132	0xxx			199				91,20	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

3. Ostatní příklady pro řádky 20 až 61 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 20 až 61 přiznání k DPH (Zj=620 až 661).

II.1. Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			220					620,00
	311	0xxx							620,00	
II.2. Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			221					621,00
	311	0xxx							621,00	
II.3. Vývoz zboží (§ 66)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			222					622,00
	311	0xxx							622,00	
II.4. Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	601	0xxx			223					623,00
	311	0xxx							623,00	
II.5. Zasilání zboží do jiného členského státu (§ 8)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			224					624,00
	311	0xxx							624,00	
II.6. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			225					625,00
	311	0xxx							625,00	
II.7. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			226					626,00
	311	0xxx							626,00	
III.1. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Pořízení zboží										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			230				630,00	
	321	0xxx								630,00
III.2. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Dodání zboží										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	604	0xxx			231					631,00
	311	0xxx							631,00	
III.3. Dovoz zboží osvobozený podle § 71g										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			232				632,00	
	321	0xxx								632,00
III.4. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Věřitel – hlavní činnost										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			201					-601,00
	734	0099								601,00
	343	0025			201					-126,21
	*649	03xx			233					126,21

III.5. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Dlužník – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			240				-640,00	
	734	0099							640,00	
	343	0035			240				-134,40	
	*649	03xx			234				134,40	

* Záznamové jednotky 633 a 634 vstupují informativně do přiznání a nemají význam pro nápočet

IV.1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			240				640,00	
	343	0035			240				134,40	
	321	0xxx								774,40

IV.2. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			240				640,00	
	343	0036			240				134,40	
	321	0xxx								774,40

IV.3. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – odpočet v plné výši – hospodářská činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			241				641,00	
	343	0030			241				96,15	
	321	0xxx								737,15

IV.4. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	501	0xxx			241				641,00	
	343	0036			241				96,15	
	321	0xxx								737,15

IV.5. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			242				642,00	
	321	0xxx								642,00
	343	0035			242				134,82	
	*SSS	*0aaa								134,82

*** Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).**

IV.6. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	132	0xxx			242				642,00	
	321	0xxx								642,00
	343	0036			242				96,30	
	*SSS	*0aaa								96,30

*** Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).**

IV.7. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až 79c – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			245					645,00
	734	0099							645,00	
	343	0035			245					135,45
	549	03xx							135,45	

IV.8. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až 79c – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			645				645,00	
	734	0099								645,00
	343	0036			645				96,75	
	549	03xx							-96,75	

IV.9. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e) – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			247				647,00	
	734	0035			247				135,87	
	734	0099								782,87

IV.10. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e) – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0010			247				647,00	
	734	0036			247				97,05	
	734	0099								744,05

V.1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			250					650,00
	311	0xxx							650,00	

V.2. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					601,00
	343	0020			201					126,21
	311	0xxx							727,21	
	734	0010			251					601,00
	734	0099							601,00	

V.3. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	602	0xxx			259					659,00
	311	0xxx							659,00	

V.4. Hodnota koeficientu

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	734	0039			252				0,50	
	734	0099								0,50

VI.1. Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78d) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnaní podle § 79 zákona platného do konce roku 2010

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx							660,00	
	343	0039			260					660,00

VI.2. Vrácení daně (§ 84)

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0xxx							661,00	
	343	0039			261					661,00

4. Systém nastavení kontací v IS GINIS® Basic - Ultimate - od verze 3.66

Druh dokladu – jedná se o obecné vysvětlení, o čem se účtuje. Nezadává se nikam do kontací, jde pouze o údaj sloužící pro orientaci v níže uvedené tabulce.

Druh datumu – jedná se o datумы, které se zadávají na dokladu a budou řídit, do kterého zdaňovacího období má být hodnota načtena.

Zahrnutí do součtu - nutné nastavení parametru - „BPL_Režim kontroly částky likvidace“ – „kontrola vypnuta“

- Tímto parametrem se v kontacích ukáže okno s možností „nezahrnovat do součtu“.
- Tímto se zajistí, že faktura s hodnotou 100,- půjde zaúčtovat v kombinacích:
 - o Klasická likvidace + dodanění + uplatnění
 - o Klasická likvidace + dodanění + neuplatnění

Příznak kontace – v předkontacích je nutné zadat jednotlivé příznaky kontací. Příznaky kontace „Základ dodanění a DPH dodanění“ budou až ve verzi 3.66.

Druh dokladu	Druh datumu	Zahrnutí do součtu	Příznak kontace	SU	AU	ZJ	MD	Dal	
Klasická likvidace	DUD	ANO	Základ	0xx,1xx,5xx		199	100,00		
				321				100,00	
Dodanění	DZP	NE	Základ dodanění	734	0010	210	100,00		
				734	0099			100,00	
		NE	DPH dodanění	343	002x	210		21,00	
				569			21,00		
Uplatnění	DUD	NE	Základ	734	0010	243	100,00		
				734	0099			100,00	
		NE	DPH	343	003x	243	21,00		
				569			-21,00		
Neuplatnění	DUD	NE	Základ	569			-21,00		
				0xx,1xx,5xx		199	21,00		

5. Přiznání k dani z přidané hodnoty – ukázka

Na další straně je uveden vzor zadní strany formuláře přiznání k DPH (vzor 19), který vznikne po napořizování všech příkladů uvedených v této kapitole. U řádku 40 chybí údaj o odpočtu v plné výši, což je způsobeno pořízením dokladu (viz příklad III.5.), kdy dlužník musí dříve uplatněnou hodnotu odpočtu v souvislosti s insolvenčním řízením vrátit zpět a zvýšit tím svou daňovou povinnost.

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	601	126	
	snížená	2	602	90	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	603	127	
	snížená	4	604	91	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	605	127	
	snížená	6	606	91	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	607	127	
	snížená	8	608	91	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	609	128	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	610	128	
	snížená	11	611	92	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	612	129	
	snížená	13	613	92	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	620	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst.2			21	621	
Vývoz zboží (§ 66)			22	622	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	623	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	624	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	625	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	626	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	630
			Dodání zboží	31	631
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	632
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventním řízení (§ 44)			Věřitel	33	126
			Dlužník	34	134
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně		V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	640		134
	snížená	41	1 282	96	96
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	1 284	135	96
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 213	127	128
	snížená	44	1 215	91	92
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c		45		-135	97
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		314	643
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	1 294	134	97
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	1 309		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
			601	659	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	50,00	Odpočet 322
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až §78d)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (1 až 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)				62	1 439
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	636
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)				64	804
Nadměrný odpočet (63 - 62)				65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)				66	

5.8. Další příklady účtování

Nemají vztah k formuláři přiznání k DPH a jsou pouze informativní.

Záznamy pro plnění, která jsou osvobozená nebo nejsou předmětem daně (§ 100, odst. 2)

Vystavený doklad – nezdanitelná plnění (§ 100, odst.2)										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS	0aaa			100					1.000,00
	311	0xxx							1.000,00	

POZNÁMKA

ZJ 100 = zachycení plnění, která mají být evidována na základě ustanovení §100, odst. 3 písmena a) zákona

Odvoody daně na základě řádného daňového přiznání

Předpis zaokrouhlení částky k odvodu – náklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0049			264	0000rrmm				x,xx
	569	0xxx							x,xx	

Odvod daně finančnímu úřadu										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			264	0000rrmm			803,00	
	241	0xxx								803,00

POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

Nadměrný odpočet – vrácení daně od finančního úřadu										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			265	0000rrmm				x.xxx,xx
	241	0xxx							x.xxx,xx	

POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

5.9. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání

5.9.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání

Zásady použití se řídí podle § 73, odst. 11 zákona o DPH č. 235/2004 Sb.:

- Používání účtů je až na výjimky stejné jako u řádného daňového přiznání
 - vystavování se provádí do období odpovídajícímu datu zdanitelného plnění
 - plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odstavce § 73 odstavce 1 zákona
 - nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí lhůty, která činí 3 roky; lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně počne běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, pokud
 - a) mu vznikla povinnost tuto daň přiznat, nebo
 - b) toto zdanitelné plnění použije pro účely plnění podle § 13 odst. 4 písm. b)
 - SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném daňovém přiznání
 - pro odlišení algoritmu pro zpracování dodatečného daňového přiznání se u SU 343 uvede ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se dodatečné přiznání týká, ve tvaru „0000rrmm“
- Použití mimorozvahových účtů
 - zavádí se SU 734 pro zachycení základů daně pro dodatečné daňové přiznání s označením ve slově UZ ve struktuře „0000rrmm“ tj. období, kterého se přiznání týká

5.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2014

- Daňový doklad vystavený v období 05/2015 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2014)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
	343	0020			801	000001401				20.000,00
	311	0xxx							120.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			801	000001401				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			864	000001401			20.000,00	
	241	0xxx								20.000,00

- Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2015 z dokladu obdržitého v období 11/2014 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
	343	0030			840	000001411			20.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			840	000001411				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

5.9.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2015

- Daňový doklad vystavený v období 05/2015 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2015)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
	343	0020			301	000001501				21.000,00
	311	0xxx							121.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			301	000001501				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	343	0040			364	000001501			21.000,00	
	241	0xxx								21.000,00

- Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2015 z dokladu obdržitého v období 11/2014 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5XX	0xxx			000				-21.000,00	
	343	0030			840	00001411			21.000,00	
	+ zaznamenat									
	734	0010			840	00001411				100.000,00
	734	0099								-100.000,00

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

Účetním jednotkám, používajícím koeficient, můžeme doporučit, aby při daňových přiznáních prováděly průběžné odúčtování neuplatněné daně do nákladů (v závislosti na použitém zálohovém koeficientu). Tím dosáhnou také reálnější podoby nákladů a výnosů jednotlivých mezitím-ních účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doúčtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Poslední zdaňovací období se zpracovává speciálním formátem. Upozorňujeme, že takto vyhotovené daňové přiznání se liší od běžných zdaňovacích období tím, že až po řádek 252 (včetně) je vypočten pouze za poslední zdaňovací období. Teprve od řádku 253 jsou částky přepočítávány s ohledem na použití údajů vložených jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

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

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

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

Zpracovaný formulář daňového přiznání obsahuje na ř. 252 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období.

Na řádku 253 je uveden vypočtený roční vypořádací koeficient a skutečná změna odpočtu daně za celé zdaňovací období.

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

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádku 264 nebo 265 daňového přiznání. Také tato hodnota bude v rámci roční účetní závěrky přenesena do dalšího roku jako závazek (pohledávka) vůči finančnímu úřadu.

K účtování o odpočtu (schematicky)

Účetní jednotka, která využívá koeficient, účtuje v okamžiku přijetí daňového dokladu o celé částce daně. Použití analytického účtu 343 0036 určuje, že má být odpočet DPH krácen koeficientem.

- Daňový doklad na vstupu – schéma účtování

Daňový doklad na vstupu										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	0xxx			000					1.210,00
	SSS*	OAAA*			240				1.000,00	
	343	0036			240				210,00	

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Při zálohovém koeficientu 0,5 je tedy uplatněno jako odpočet 210,00 Kč x 0,5 = 105,00 Kč. Zbývající část doporučujeme (například u čtvrtletního plátce jedenkrát čtvrtletně) odúčtovat do nákladů, přičemž musí být zachováno účtování na původní ZJ.

- Odúčtování neuplatněné DPH – schéma účtování (zálohový koeficient)

Odúčtování neuplatněné DPH – zálohový koeficient										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS*	OAAA*			000				105,00	
	343	0049			000					105,00

Problém je ovšem v tom, že až se na konci roku při ročním zúčtování daně zjistí skutečný „vypořádací koeficient“, který zcela pravděpodobně má jinou hodnotu, než měl zálohový koeficient, nastane jedna z dvou možností:

a) zálohový koeficient byl vyšší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,4 se znovu přepočítá odpočet Kč 210,00 x 0,4 = Kč 84,00 (odpočítáno bylo Kč 105,00 – musí se tedy doúčtovat a do nákladů přiučtovat rozdíl a účtovat Kč 21,00 na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky plus),

- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl vyšší než vypořádací

Proučtování vypořádacího koeficientu - zálohový koeficient > vypořádací koeficient										
dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS*	OAAA*			000				21,00	
	343	0049			000					21,00

b) zálohový koeficient byl nižší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,6 se znovu přepočítá odpočet Kč 210,00 x 0,6 = Kč 126,00 (odpočítáno bylo Kč 105,00 – může se tedy odpočítat více než podle zálohového koeficientu a účtovat se bude na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky mínus).

Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl nižší než vypořádací

Proúčtování vypořádacího koeficientu – zálohový koeficient < vypořádací koeficient

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	SSS*	0AAA*			000				-21,00	
	343	0049			000					-21,00

* SSS AA – buď totožné SU jako v původním dokladu (u provozních nákladů můžeme pro zjednodušení doporučit použití SU 549).

5.11. Zvláštní postupy pro zpracování dokladů

5.11.1 Účtování o uplatnění odpočtu daně v následujícím daňovém období

Při obdržení daňového dokladu na počátku následujícího roku, který účetně (nákladem) musí být zahrnut do období předchozího, nastává situace, kdy je třeba účtovat o takovém dokladu jako o nákladech (pořízení), v období se kterým věcně a časově souvisí. Uplatnění odpočtu daně je však možné až v následujícím zdaňovacím období na základě následujících ustanovení zákona:

- podle podle § 73 odst. 2
„Plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odstavce 1“
- § 73 odst 1 písm. a)
„Při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, musí mít daňový doklad“

Z výše uvedeného vyplývá, že se jedná o situaci, kdy obdržíme daňový doklad až například v lednu následujícího roku. Potom navrhuje postupovat takto:

A. Bez uplatnění koeficientu

AKTUÁLNÍ ROK

Přijatý daňový doklad evidovaný v KDF jako nedaňový – účtování v roce, s kterým věcně a časově souvisí

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0aaa			0				1.000,00	
	388*	0bbb			0				200,00	
	321	0xxx								1.200,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

NÁSLEDUJÍCÍ ROK

Účtování o nároku na odpočet v modulu UCT jako daňový doklad (UCR) v následujícím účetním období

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	388*	0aaa			0					200,00
	343	003x			24x				200,00	
	734	0010			24x				1.000,00	
	734	0099								1.000,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

Uhrada faktury v následujícím účetním období

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	0xxx							1.200,00	
	2xx	0xxx								1.200,00

B. S uplatněním koeficientu

Koeficient pro aktuální rok je 0,4. Na daňový doklad, na kterém se bude uplatňovat odpočet až v následujícím roce nemá koeficient žádný dopad. Koeficient se uplatní až v následujícím roce, ve kterém se odpočet promítne do daňového přiznání.

AKTUÁLNÍ ROK

Přijatý daňový doklad evidovaný v KDF jako nedaňový – účtování v roce, s kterým věcně a časově souvisí

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	5xx	0aaa			0				1.000,00	
	388*	0bbb			0				200,00	
	321	0xxx								1.200,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

Zálohový koeficient v následujícím roce je 0,5.

NÁSLEDUJÍCÍ ROK

Účtování o nároku na odpočet v modulu UCT jako daňový doklad (UCR) v následujícím účetním období

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	388*	0aaa			0					200,00
	343	003x			24x				100,00	
	5xx**	0xxx			0				100,00	
	734	0010			24x				500,00	
	734	0099								500,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

** účetní jednotka použije například finanční náklad

Uhrada faktury v následujícím účetním období

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	0xxx							1.200,00	
	231	0xxx	xxxx	xxxx						1.200,00

5.11.2. Doporučený postup při evidenci daňových i nedaňových dokladů na přelomu roku

Z hlediska evidence účetního dokladu je třeba popsat optimální postup při evidování dokladů na přelomu roku. Metodika se týká zejména postupů v IS GINIS® Basic - Ultimate, ale použití evidence lze doporučit i pro IS GINIS® Express.

Teoretické zdůvodnění:

- V § 3 odstavci 1 zákona se říká, že účetní jednotky **účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.....atd..**
- Podle § 3 odstavce 10 zákona vedou účetní jednotky účetnictví jako na soustavu účetních záznamůatd.
- Faktura je tedy v pojetí zákona účetním záznamem (účetním dokladem podle § 11) a patří tedy do soustavy účetních záznamů. V evidenční knize KDF jsou vedeny účetní záznamy.

Z výše uvedených faktů odvozujeme logicky svůj závěr: **Pokud tedy došla faktura časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím, pak by měla být zaevidována do knihy tohoto daného účetního období.**

Navrhovaný postup umožní identifikovat v účetním období roku 2015 všechny faktury, které byly zaevidovány původně v roce 2014 a bylo jim systémem přiděleno agendové číslo s prefixem roku 2014. Po přeevidování podle bodu 4) následujícího postupu jim toto agendové číslo zůstává i v knize účetního období roku 2015.

Po přeevidování je agendou přiděleno evidenční číslo s prefixem roku 2015. To zvyšuje přehlednost vedení účetnictví a umožňuje to velmi jednoduše v knize roku 2015 vyhledat prostřednictvím filtru všechny faktury, které byly zaevidovány do roku 2014 a uhrazeny v roce 2015. To je umožněno díky rozdílnému prefixu agendového a evidenčního čísla.

Tento postup je samozřejmě platný v obecné rovině na všechny přechody mezi účetními obdobími.

Příklad postupu:

Faktura došla 20. ledna 2015, časově a věcně souvisí s účetním obdobím 2014. Správný postup by tedy měl být:

- 1) evidence faktury do knihy došlých faktur roku 2014
- 2) schválení likvidace a vytvoření návrhu krytí
- 3) proúčtování likvidace do účetního období 2014
- 4) přeevidování do knihy došlých faktur účetního období 2015 (kde bude uhrazena)
- 5) vytvoření nového krytí v roce 2015 (výběr účtu a odeslání příkazu do banky)
- 6) úhrada a spárování v modulu BUC (výdaj je účetním případem účetního období roku 2015)

5.12. Účtování o zálohách s DPH

5.12.1. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)

Úhrada proforma faktury

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	314	0xxx			000				121.000,00	
	241	0xxx								121.000,00

Přijetí daňového dokladu na uskutečněnou platbu předem

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	314	0xxx			240				100.000,00	
	343	0030			240				21.000,00	
	314	0xxx			000				-121.000,00	

Přijetí daňového dokladu – vyúčtování zálohy

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	*SSS	0xxx			240				100.000,00	
	314	0xxx			240					100.000,00
	*SSS	0xxx			240				200.000,00	
	343	0030			240				42.000,00	
	321	0xxx								242.000,00

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Úhrada dodavateli

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	321	0xxx							242.000,00	
	241	0xxx								242.000,00

POZNÁMKA

Při vyúčtování zálohy je možné buď postupovat jako je uvedeno v příkladu nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 240 (účtovat bez ní). V případě účtování o majetku je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o základu se stejnou ZJ.

5.12.2. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1

Přijetí úhrady proforma faktury

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	324	0xxx			000					100.000,00
	241	0xxx							100.000,00	

Vystavení daňového dokladu na přijatou platbu předem

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	324	0xxx			201					82.640,00
	343	0020			201					17.360,00
	324	0xxx			000					-100.000,00

Vystavení daňového dokladu – vyúčtování zálohy

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	324	0xxx			201				82.640,00	
	*SSS	0xxx			201					82.640,00
	*SSS	0xxx			201					214.864,00
	343	0020			201					45.136,00
	311	0xxx							260.000,00	

* různé účty účtové třídy 6

Úhrada od odběratele

dat doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx xxxxxx	311	0xxx								260.000,00
	241	0xxx							260.000,00	

POZNÁMKA

Při vyúčtování zálohy je možné, buď postupovat jako je uvedeno v příkladu, nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 201 (účtovat bez ní). V případě účtování o záloze je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o záloze při vzniku i odúčtování se stejnou ZJ.

5.13. Tiskové výstupy k DPH

Všechny varianty tiskových výstupů se zpracovávají:

- o v modulu GINIS® Express UCR® v menu:
ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGUDPH: Výkazy a sestavy DPH
- o v modulu INU nebo modulu UCR IS GINIS® Basic - Ultimate

6. Metodika evidence majetkových pohybů

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

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

6.1 Pohyby majetku („POL“) pro příspěvkové organizace

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

POZOR!

Číselník pohybů je univerzální pro celou rozpočtovou a příspěvkovou oblast a obsahuje tedy i přírůstky a úbytky, které vzhledem k ustanovení příslušných právních norem nejsou pro příspěvkové organizace povoleny.

POHYBY svěřeného majetku (POL) pro příspěvkové organizace

0111 počáteční stav majetku

přírůstky svěřeného majetku

- 0121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získané investiční výstavbou
- 0122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořízovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 0123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 0124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 0131 technické zhodnocení DM
- 0140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 0141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ)
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 0142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 0143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 0144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC (MHMP)
- 0151 dary přijaté
- 0161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 0171 účetní opravy (+)
- 0172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 0181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 0190 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 0191 ostatní přírůstky

úbytky svěřeného majetku

- 0311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 0321 úbytky prodejem
- 0324 majetek odevzdaný na základě směny
úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy
- 0340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 0341 bezúplatné převedení do oblasti RO (MČ)
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 0342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 0343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 0344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC (MHMP)
- 0351 dary poskytnuté
- 0361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 0371 účetní opravy (-)
- 0372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 0381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 0390 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 0391 ostatní úbytky

POHYBY vlastního majetku (POL) pro příspěvkové organizace

1111 počáteční stav majetku

přírůstky vlastního majetku

- 1121 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (investiční výstavba)
získané investiční výstavbou
- 1122 nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem (samostatné předměty a nemovitosti)
nákupy softwaru, aut, strojů, přístrojů, zařízení v případě, že jsou pořizovány jako samostatné předměty, pozemků, budov a staveb
- 1123 nově pořízený majetek – ve vlastní režii účetní jednotky
majetek pořízený činností zaměstnanců účetní jednotky
- 1124 majetek získaný na základě směny
získání majetku výměnou za jiný vlastní majetek na základě smlouvy
- 1131 technické zhodnocení DM
- 1140 bezúplatné převzetí z oblasti PO
- 1141 bezúplatné převzetí z oblasti RO (MČ)
majetek nově svěřený zřizovatelem
- 1142 bezúplatné převody – od cizích subjektů (+)
majetek získaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí, dědictvím, apod.
- 1143 bezúplatné nabytí na základě právního předpisu (+)
majetek získaný na základě přímé působnosti zákona
- 1144 bezúplatné převzetí od jiného útvaru (odboru) ÚSC (MHMP)
- 1151 dary přijaté
- 1161 změny v ocenění (+) na základě právního předpisu
- 1171 účetní opravy (+)
- 1172 přebytky zjištěné při inventarizaci
- 1181 vyjmutí vkladu ze základního jmění obchodní společnosti a jeho vrácení vkladateli
- 1190 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 1191 ostatní přírůstky

úbytky vlastního majetku

- 1311 vyřazení z důvodu opotřebení (likvidace)
- 1321 úbytky prodejem
- 1324 majetek odevzdaný na základě směny
úbytek majetku výměnou za nový majetek získaný na základě smlouvy
- 1340 bezúplatné převedení do oblasti PO
- 1341 bezúplatné převedení do oblasti RO (MČ)
vrácení majetku zpět zřizovateli
- 1342 bezúplatné převedení – cizím subjektům (-)
majetek předaný na základě rozhodnutí soudu, arbitrážního orgánu nebo notářského rozhodnutí apod.
- 1343 bezúplatné předání na základě právního předpisu (-)
majetek předaný na základě přímé působnosti zákona
- 1344 bezúplatné převedení jinému útvaru (odboru) ÚSC (MHMP)
- 1351 dary poskytnuté
- 1361 změny v ocenění (-) na základě právního předpisu
- 1371 účetní opravy (-)
- 1372 vyřazení z důvodu manka nebo škody
- 1381 vklad DNM a DHM do obchodních společností apod.
- 1390 převod majetku přeceněného RH mezi účty 01x a 035 a 02x a 036
- 1391 ostatní úbytky

6.2 Formáty přehledů o pohybu majetku

Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku se zpracovávají v menu ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – část „Doplňkové účetní výkazy a formáty“, tam se nachází submenu UCRGU010: Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku. Tiskové výstupy navazují na závaznou metodiku členění pohybů ve slově „POL“ u účtů účtových skupin 01, 02 a 03.

VÝKAZY O POHYBU DM

- | | | |
|-----------|-------------------------------------|----------------------|
| UCRGUIM1. | - Přehled o pohybu DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM2. | - Přehled o hosp. s dlouhodob. maj. | - účt. skupina a POL |

VÝKAZY O POHYBU DM pro PO

- | | | |
|-----------|--|----------------------|
| UCRGUIM3. | - Přehled o pohybu svěř. i vlast. DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM4. | - Přehled o hosp. se svěř. i vlast. DM | - účt. skupina a POL |
| UCRGUIM5. | - Přehled o pohybu svěřeného DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM6. | - Přehled o hosp. s dlouh. svěřeným majet. | - účt. skupina a POL |
| UCRGUIM7. | - Přehled o pohybu vlastního DM | - členěno SU a POL |
| UCRGUIM8. | - Přehled o hosp. s dlouh. vlastním majet. | - účt. skupina a POL |

Grafické výstupy DM

- | | |
|-----------|--|
| XCRGUIM2* | - Přehled o hospodaření s dlouhodobým majetkem |
|-----------|--|

7. Datová a výkazová rozhraní

7.1. Textový formát věty 56Dg pro datové rozhraní

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

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

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

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

Lze předpokládat (z důvodu CSÚIS), že tento jednoduchý typ datového rozhraní bude platný pouze pro účetní a rozpočtový rok 2010.

7.1.1. Struktura dávky - textový soubor

5/@...

6/@...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/@...

D/@...

D/\$...

D/#...

D/#...

6/@....

D/@...

...

7.1.1.1. Přenos identifikačních údajů

5/@xxxxxxxx00yy000cccc

xxxxxxxx - IČO zpracovatelské organizace na 8 míst (obecně 10 míst) (identifikátor zpracovatele), případné nuly zleva
yy - období zpracování (není podstatné, lze říci, že je to měsíc)
cccc - číslo licence zpracovatelského programu

6/@xxxxxxxxxyzz_t_rrrr

podtržítka " _ " je znak mezera " "

xxxxxxxx - IČO vlastní účtující organizace na 8 míst (obecně 10 míst), případné nuly zleva

yy - aktuální účetní období = běžný měsíc

zz - druh dokladu:

- 00 = běžný měsíc
- 01 = počáteční stavy
- 02 = rozpočet schválený
- 03 = rozpočet upravený (interní)
- 04 = závěrečné zápisy
- 05 = uzavírací zápisy
- 06 = blokace rozpočtu
- 07 = rozpočet resortní
- 08 = rozpočet vládní
- 09 = požadavek (návrh) rozpočtových prostředků

t - identifikátor vstupu:

- 0,1 = připojí doklad k existujícímu dokladu
- 2 = vynuluje existující doklad se stejnou licencí
- 3 = vynuluje existující doklad bez ohledu na licenci
- 4 = původní měsíční soubor je vymazán
- 5 = původní měsíční soubor je vymazán a po vstupu se přepočtou stavy
- 6 = z měsíčního souboru jsou vymazána data podle Měsíce+DruhuDokladu
- 7 = maže data z MxF podle Měsíce+DruhuDokladu, po vstupu přepočte stavy

rrrr - účetní (rozpočtový) rok = běžný rok (tj. rok, ke kterému se vztahují data v následujících větách typu "9")

7.1.1.2. Přenos účetních informací

[illegible]

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

7.1.1.3. Přenos popisu dokladu

- následuje za posledním řádkem dokladu po případném popisu řádku dokladu

D/#rrrrcccccctttttttttttttttttttttttttttttttttt...

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

POZNÁMKA

Strukturovaný popis dokladů závazný v případě účtování o DPH je uveden v kapitole 6 této metodiky.

příklad textového popisu dokladu

D/@08830047000602001000000000006010000000000000000000051690000000000000000 000000000000007059

[illegible][illegible]

D/#0001830047 *IC-123456 : *DIC-CZ123456 : *DICT-FIRMA sro :

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

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

7.1.1.4. Přenos popisu řádku dokladu

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

D/\$rrrrcccccctttttttttttttttttttttttttttttttttttt...

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

zz - druh dokladu:

- 00 = běžný měsíc
- 01 = počáteční stavy
- 02 = rozpočet schválený
- 03 = rozpočet upravený (interní)
- 04 = závěrečné zápisy
- 05 = uzavírací zápisy
- 06 = blokáce rozpočtu
- 07 = rozpočet resortní
- 08 = rozpočet vládní
- 09 = požadavek (návrh) rozpočtových prostředků

t - identifikátor vstupu:

- 0,1 = připojí doklad k existujícímu dokladu
- 2 = vynuluje existující doklad se stejnou licencí
- 3 = vynuluje existující doklad bez ohledu na licenci
- 4 = původní měsíční soubor je vymazán
- 5 = původní měsíční soubor je vymazán a po vstupu se přepočtou stavy
- 6 = z měsíčního souboru jsou vymazána data podle Měsíce+DruhuDokladu
- 7 = maže data z MxF podle Měsíce+DruhuDokladu, po vstupu přepočte stavy

rrrr - účetní (rozpočtový) rok = běžný rok (tj. rok, ke kterému se vztahují data v následujících větách typu "C")

7.2.1.2. Přenos účetních informací pomocí věty E

podtržítka " _ "	- pro kladné je znak mezer " "	
	- pro záporné je znak "C" nebo "-"	
dd	- den zaúčtování	- 2 místa
cccccc	- číslo dokladu	- 6 míst
sss	- syntetika (SU)	- 3 místa
aaaa	- analytika (AU)	- 4 místa
kk	- kapitola(KAP)	- 2 místa
oooooo	- paragraf (OdPa)	- 6 míst
llll	- položka (POL)	- 4 místa
zzz	- záznamová jednotka (ZJ)	- 3 místa
uuuuuuuu	- účelový znak (UZ)	- 8 míst, ve struktuře nnzuuuuu , kde: nn - nástroj (číselník MF ČR) z - zdroj (číselník MF ČR) uuuuu- účelový znak (číselník účelových znaků MF ČR)
jjjj	- organizační jednotka (ORJ)	- 4 místa
ggggggggggggggg	- organizace (ORG)	- 13 míst (vnitřní členění dle metodiky GORDIC spol. s r.o.)
mmmmmmmmmmmmmmmmmmmm	- má dáti - pevná desetinná tečka	- 18 míst
dddddddddddddddddd	- dal - pevná desetinná tečka	- 18 míst

7.2.1.3. Přenos popisu dokladu - následuje za posledním řádkem dokladu po případném popisu řádku dokladu)

E/#rrrrcccccctttttttttttttttttttttttttttttttttttttt...

rrrr	- jednoznačné číslo řádky popisu v rámci dokladu
ccccc	- číslo dokladu
ttttt...	- text k řádce popisu dokladu

Přenos popisu řádku dokladu - následuje pouze za E/@, ke kterému se vztahuje)

E/\$rrrrcccccctttttttttttttttttttttttttttttttttt...	
rrrr	- jednoznačné číslo řádky v dokladu v rámci dokladu
cccccc	- číslo dokladu
tttttt...	- text k řádce dokladu

7.3. Textový formát věty 56Gq pro datové rozhraní dat

S účinností od 1. ledna 2014 vyhláshujeme změnu závazného rozhraní pro vstup dat rozpočtu a účetnictví do modulu WinUCR®. Nové závazné rozhraní má identifikaci 56Go a je navrženo zejména z důvodu navrhovaných změn ve vyhláškách MF ČR.

Kromě vynuceného rozšíření věty z důvodu navrhovaných změn ve vyhláškách, jsme současně reagovali i na požadavek rozšířit „kapacitu“ čísla dokladu (viz popis struktury).

Rekapitulace změn ve struktuře oproti dosavadnímu rozhraní:**1) rozsah slova „číslo dokladu“ se rozšiřuje ze 6 na 9 míst**

- rozšíření kapacity čísla

2) rozsah slova „UZ“ se rozšiřuje z 8 na 9 míst

- rozšíření hodnoty rozpočtové skladby „nástroj“ ze 2 na 3 místa (viz číselník nástrojů uveřejněný na stránkách MF ČR)

3) rozsah slova „ORJ“ se rozšiřuje ze 4 na 10 míst

- rozšíření účtování o PAP (pomocném analytickém přehledu) o „identifikátor veřejné zakázky“

Dosavadní rozhraní mohou být použita jen v případě, že nebude požadován přenos konkrétních hodnot pod bodem 2) a 3). V takovém případě se po načtení původního rozhraní doplní hodnoty nulami zleva. Bližší informace budou obsaženy v nových metodikách pro rok 2014, jejichž vydání předpokládáme v průběhu ledna 2014.

7.3.1. Popis textového formátu věty 56Gg

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

Délka řádku G/@ je 111 znaků (doplněno mezerami), ukončené CR+LF.

Délka řádku G/# je maximálně 126 znaků, ukončené CR+LF.

Délka řádku G/\$ je maximálně 126 znaků, ukončené CR+LF.

7.3.1.1. Struktura dávky – textový soubor

5/@...

6/@...

G/@...

G/@...

G/\$...

G/@...

G/@...

G/\$...

G/#...

G/#...

6/@...

G/@...

...

5/@xxxxxxxx00yy00cccc

xxxxxxx - IČO zpracovatelské organizace na 8 míst (obecně 10 míst) (identifikátor zpracovatele), případné nuly zleva.

yy - období zpracování (není podstatné, lze říci, že je to měsíc)

cccc - číslo licence zpracovatelského programu

6/@xxxxxxxxyyzz_t_rrrr

podtržítka „_“ je znak mezera „ „

xxxxxxx - IČO vlastní účetní organizace na 8 míst (obecně 10 míst), případné nuly zleva.

yy - aktuální účetní období = běžný měsíc

zz - druh dokladu

00 = běžný měsíc

01 = počáteční stavy

02 = rozpočet schválený

03 = rozpočet upravený (interní)

04 = závěrečné zápisy

05 = uzavírací zápisy

06 = blokace rozpočtu

07 = rozpočet resortní

08 = rozpočet vládní

09 = požadavek na rozpočet

t - identifikátor vstupu

0,1 = připojí doklad k existujícímu dokladu

2 = přepíše existující doklad se stejnou licencí

3 = přepíše existující doklad bez ohledu na licenci

4 = před vstupem vymaže kompletní měsíční data

5 = před vstupem vymaže kompletní měsíční data a po vstupu přepočte stavy

6 = před vstupem vymaže data podle měsíce a druhu dokladu

7 = před vstupem vymaže data podle měsíce a druhu dokladu a po vstupu přepočte stavy

rrrr - účetní rok

7.3.1.2. Přenos účetních informací pomocí věty G

podtržítka „_“ - pro kladné je znak mezer „ „
- pro záporné je znak „C“ nebo „-“

dd	- den zaúčtování	- 2 místa	
cccccccc	- číslo dokladu	- 9 míst	
	- lze použít dokladové řady, kdy je číslo dokladu automaticky generováno systémem vstupujícím dávku. Zástupným znakem je hvězdička (*) . Pro dokladovou řadu např. 012 se tedy použije 012***.		
sss	- syntetika (SU)	- 3 místa	
aaaa	- analytika (AU)	- 4 místa	
kk	- kapitola(KAP)	- 2 místa	
oooooo	- oddíl,paragraf (ODPA)	- 6 míst	
llll	- položka (POL)	- 4 místa	
zzz	- záznamová jednotka (ZJ)	- 3 místa	
uuuuuuuuu	- účelový znak (UZ)	- 9 míst	
jjjjjjjjjj	- organizační jednotka (ORJ)	- 10 míst	
ggggggggggggg	- organizace (ORG)	- 13 míst	
mmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmmm	- má dáti	- pevná desetinná tečka	- 18 míst
ddddddddddddddddddd	- dal	- pevná desetinná tečka	- 18 míst

(přenos popisu dokladu - následuje za posledním řádkem dokladu po případném popisu řádku dokladu)

G/#rrrrcccccccccctt...

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

(přenos popisu řádku dokladu - následuje pouze za G/@, ke kterému se vztahuje)

G/\$rrrrcccccccccctt...

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

7.3.2. Vzorový příklad vstupní dávky

5/@212222210001000DEMO

6/@21222210100 2 2014

[illegible][illegible][illegible]

G/#0001100001111*|C-24567890:*|C-C724567890:*|C|T-Firma-ABCD":

G/#0002100001111*EVK-KDF-201000234:*EVKT-Faktura za službu:*PID-DEMOL9948202:*CPD-AC94302:

G/#0003100001111*DVD-20091215:*DPV-20101225:*DST-:*DZP-:*DSV-:

[illegible][illegible]

G/#0001100001112*IC-2012161234;*DIC-CZ2012161234;*DICT-

G/#0002100001112*EVK-DDP-2010854098;*EVKT-Předpis správního poplatku;*PID-;*CPD-;

G/#0003100001112*DVD-20100101;*DPV-20101231;*DST-;*DZP-;*DSV-;

[illegible][illegible]

G/#0001100001113*IC-;*DIC-;*DICT-Ing. Novák:

G/#0002100001113*EVK-DDP-201099808:*EVKT-Nájemné garáž:*PID-:*CPD-:

G/#0003100001113*DVD-;*DPV-;*DST-;*DZP-;*DSV-;

7.4. XML formát (GXML) pro datové a výkazové rozhraní

Popis datového a výkazového rozhraní bude průběžně aktualizován ve formě XSD schémat na www.gordic.cz, včetně podmínek použití.

