

**437****VYHLÁŠKA**

ze dne 13. prosince 2011,

**kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě  
vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu  
a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),  
ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb.**

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb. a zákona č. 304/2008 Sb., k provedení § 4 odst. 8:

**Čl. I**

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb., se mění takto:

1. V § 1 se na konci textu písmen a) a b) doplňují slova „v návaznosti na přímo použitelné předpisy Evropské unie<sup>5)</sup>“.

Poznámka pod čarou č. 5 zní:

<sup>5)</sup> Například nařízení Rady (ES) č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství, v platném znění.  
Nařízení Rady (ES) č. 479/2009 ze dne 25. května 2009 o použití Protokolu o postupu při nadměrném schodku, připojeného ke Smlouvě o založení Evropského společenství (kodifikované znění), ve znění nařízení Rady (EU) č. 679/2010.“.

2. V § 1 písm. d) se slovo „regionálních“ nahrazuje slovem „Regionálních“ a slova „(dále jen „regionální rada“),“ se zrušují.

3. V § 3 odst. 2 se slova „a jiné účetní záznamy“ zrušují a za slova „státní fondy“ se vkládají slova „a jiné účetní záznamy předávají vybrané účetní jednotky“.

4. V § 3 odst. 7 se na konci textu písmene b) doplňují slova „a bližší podmínky jeho provozu“.

5. V § 3 odst. 7 se za písmeno d) vkládá nové písmeno e), které zní:

„e) termíny vytváření sestav jednotlivých předaných

účetních záznamů pro účely uživatelů účetních záznamů,“.

Dosavadní písmena e) až n) se označují jako písmena f) až o).

6. V § 3 odst. 7 se na konci textu písmene i) doplňují slova „a bližší podmínky komunikace se zodpovědnou osobou a náhradní zodpovědnou osobou“.

7. V § 3 odst. 7 se za písmeno i) vkládají nová písmena j) a k), která znějí:

„j) formuláře pro naplnění požadavků podle § 19 odst. 3, § 20 odst. 4 a § 21 odst. 3,

k) obsah protokolu o uskutečněných přenosech dat a o neúspěšných pokusech o přenos dat,“.

Dosavadní písmena j) až o) se označují jako písmena l) až r).

8. V § 3 odst. 7 písm. l) se slova „parametry kontrolního datového souboru,“ zrušují.

9. V § 3 se na konci odstavce 7 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena s) a t), která znějí:

„s) požadavky na vyžádání a přenos jiného účetního záznamu a postup osoby, která jiný účetní záznam vyžádala, postup správce centrálního systému účetních informací státu a dotčené vybrané účetní jednotky,

t) parametry stavových zpráv o přenosech, způsob jejich tvorby a poskytování vybraným účetním jednotkám a související skutečnosti.“.

10. Za § 3 se vkládá nový § 3a, který zní:

**„§ 3a**

(1) Pro účely monitorování a řízení veřejných financí předávají vybrané účetní jednotky, s výjimkou účetních jednotek podle odstavce 2, elektronicky ve formalizované dávce Pomocný analytický přehled.

(2) Pomocný analytický přehled podle odstavce 1 nepředávají

- a) zdravotní pojišťovny,
- b) dobrovolné svazky obcí,
- c) obce, jejichž počet obyvatel zveřejněný Českým statistickým úřadem je na počátku bezprostředně předcházejícího účetního období menší než 1 000, a
- d) příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je obec, kraj nebo dobrovolný svazek obcí a jejichž aktiva celkem (netto) nepřesahují alespoň v jednom ze dvou bezprostředně předcházejících účetních období výši 10 000 000 Kč.

(3) Rozsah jednotlivých částí Pomocného analytického přehledu a jejich vzory stanoví příloha č. 2a k této vyhlášce, termíny jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu stanoví příloha č. 2b k této vyhlášce.

(4) Pokud vybraná účetní jednotka v účetním období naplní podmínky pro předávání Pomocného analytického přehledu podle této vyhlášky, a v následujícím účetním období tyto podmínky nesplní, může ukončit předávání Pomocného analytického přehledu nejdříve po uplynutí tří po sobě jdoucích účetních období, ve kterých Pomocný analytický přehled předávala.“

11. V § 4 odst. 1 písm. b) se slova „ , nebo fyzické předání dat na médium,“ zrušují.

12. V § 4 odstavec 6 zní:

„(6) Veškeré informace přenášené standardní cestou jsou v zašifrovaném tvaru. Náhradní přenosovou cestou jsou informace přenášeny v zašifrovaném tvaru, je-li to technicky možné.“

13. V § 5 odst. 1 se číslo „2012“ nahrazuje číslem „2013“.

14. V § 5 odst. 4 písm. b) se za slovo „úřadu“ vkládá slovo „kraje“.

15. V § 5 odst. 5 písm. b) se za slovo „úřadu“ vkládá slovo „kraje“.

16. V § 5 se doplňují odstavce 8 a 9, které znějí:

„(8) V případě hlavního města Prahy předává účetní záznamy podle § 3 odst. 1 písm. a) do centrálního systému účetních informací státu Magistrát hlavního města Prahy. Ustanovení odstavců 5, 6 a 7 platí pro hlavní město Praha obdobně.

(9) V případě, že vybraná účetní jednotka ukončí

činnost v průběhu účetního období, předá mimořádnou účetní závěrku v termínu pro nejbližší mezitímní účetní závěrku. Nezajistí-li splnění této povinnosti dotčená vybraná účetní jednotka, zajistí splnění této povinnosti její zřizovatel.“

17. V § 7 odst. 1 se slova „datových nosičů, jejichž parametry“ nahrazují slovy „datové schránky, případně prostřednictvím technických prostředků vzdálené komunikace, nemá-li vybraná účetní jednotka datovou schránku, nebo prostřednictvím datového nosiče. Podrobnosti“.

18. V § 7 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„(2) Požadavky na zabezpečení předávaných účetních záznamů při předávání náhradní přenosovou cestou jsou shodné se standardní přenosovou cestou.“

Dosavadní odstavec 2 se označuje jako odstavec 3.

19. V § 7 se na konci textu odstavce 3 doplňují slova „nebo stanoví-li tak technický manuál“.

20. V § 8 odst. 3 se slova „24 hodin“ nahrazují slovy „jednoho pracovního dne“.

21. V § 8 odst. 4 se čárka nahrazuje slovy „a umožní“.

22. V § 9 odst. 3 se slova „nebo jiných“ zrušují.

23. V § 9 se odstavec 4 zrušuje.

Dosavadní odstavec 5 se označuje jako odstavec 4.

24. V § 9 odst. 4 se slova „odstavců 3 nebo 4“ nahrazují slovy „odstavce 3“.

25. V § 10 odst. 1 se slova „pomocí vytváření kontrolních datových souborů“ zrušují a na konci odstavce se doplňuje věta „Technické požadavky na protokol o uskutečněných přenosech dat a součinnost správce centrálního systému účetních informací státu jsou uvedeny v technickém manuálu.“

26. V § 10 odstavec 2 zní:

„(2) Správce centrálního systému účetních informací státu uchovává protokoly o uskutečněných přenosech dat na datovém médiu, které splňuje podmínky průkaznosti a trvalosti obsahu uložených dat.“

27. V § 15 se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Správce centrálního systému účetních informací státu zruší hesla, šifrovací klíče a další technické údaje zodpovědných osob nebo náhradních zodpověd-

ných osob, které do půl roku od obdržení hesla, šifrovacího klíče a dalších technických údajů nedokončí proces registrace zodpovědných osob nebo náhradních zodpovědných osob.“.

Dosavadní odstavce 4 a 5 se označují jako odstavce 5 a 6.

28. V § 15 odst. 5 se slova „pouze v případech, kdy není možné zabezpečit tyto činnosti zodpovědnou osobou“ zrušují a za první větu se vkládá věta „Vybraná účetní jednotka může vymezit skupinu účetních záznamů, pro které jmenuje náhradní zodpovědnou osobu; neučiní-li tak, má se za to, že náhradní zodpovědná osoba je jmenována pro přenos všech dat mezi vybranou účetní jednotkou a centrálním systémem účetních informací státu.“.

29. V § 15 se doplňují odstavce 7 a 8, které znějí:

„(7) V případě přenosu účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu podle § 5 odst. 4 písm. b) a § 5 odst. 5 písm. b) se použijí ustanovení této vyhlášky týkající se zodpovědné osoby a náhradní zodpovědné osoby přiměřeně pro krajský úřad příslušného kraje.

(8) V případě technologického, bezpečnostního nebo operativního organizačního opatření může správce centrálního systému účetních informací státu provést změnu v registraci zodpovědné osoby nebo náhradní zodpovědné osoby mimo postup uvedený v příloze č. 7. O takovémto postupu správce centrálního systému účetních informací státu neprodleně informuje dotčenou vybranou účetní jednotku a dotčenou zodpovědnou osobu nebo náhradní zodpovědnou osobu.“.

30. V § 16 odst. 2 se slova „do 12 hodin“ nahrazují slovy „do jednoho pracovního dne“.

31. V § 17 odst. 4 se za slovo „státu“ vkládají slova „v souladu s podmínkami uvedenými“.

32. V § 18 odst. 2 písm. c) se slova „procesům nebo“ zrušují.

33. V § 19 odst. 2 se slovo „kódu“ nahrazuje slovem „součtu“.

34. V § 19 odst. 3 se slova „Vzor formuláře“ nahrazují slovem „Formulář“ a slova „příloze č. 10 k této vyhlášce“ se nahrazují slovy „technickém manuálu“.

35. V § 20 odstavce 2 až 4 znějí:

„(2) Přístupový dekodovací kód podle § 17 odst. 2 písm. a) je na vzoru formuláře kódů podle odstavce 4 vytištěn ve tvaru řetězce znaků a skládá se z kombinace číslic 0 až 9. Kombinace číslic mohou být pro přehlednost rozděleny do skupin a graficky odděleny mezerou nebo jiným znakem.

(3) Heslo pro telefonickou autorizaci podle § 17 odst. 2 písm. e) je na vzoru formuláře kódů podle odstavce 4 vytištěno ve tvaru řetězce znaků a skládá se z kombinace číslic 0 až 9 a písmen A až F. Kombinace znaků mohou být pro přehlednost rozděleny do skupin a graficky odděleny mezerou nebo jiným znakem.

(4) Formulář kódů podle odstavců 2 a 3 je uveden v technickém manuálu.“.

36. V § 21 odst. 1 se slovo „vygenerování“ nahrazuje slovy „převzetí a dekodování“ a slova „vybraná účetní jednotka“ se nahrazují slovy „zodpovědná osoba“.

37. V § 21 odst. 2 se slovo „vygenerování“ nahrazuje slovem „dekodování“.

38. V § 21 odst. 4 se slova „provede předání zajišťovacích a identifikačních souborů a osobních přístupových kódů podle § 17 odst. 2 písm. a) až e) zodpovědné osobě nebo náhradní zodpovědné osobě“ nahrazují slovy „předá vybrané účetní jednotce zajišťovací a identifikační soubory a osobní přístupové kódy zodpovědné osoby nebo náhradní zodpovědné osoby podle § 17 odst. 2 písm. a) až e)“.

39. V § 23 odst. 1 se slovo „regionální“ nahrazuje slovem „Regionální“.

Poznámka pod čarou č. 2 zní:

„<sup>2)</sup> Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.“.

40. § 25 se včetně nadpisu a odkazu na poznámku pod čarou č. 2 zrušuje.

41. V § 44 odst. 3 se slovo „regionální“ nahrazuje slovem „Regionální“.

42. Příloha č. 2 zní:

„Příloha č. 2 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.

**Formáty účetních záznamů v technické formě a výstupní formáty snímacího zařízení  
pro převod účetních záznamů z listinné formy do technické formy**

1. Formáty účetních záznamů v technické formě :
  - a. PDF (Portable Document Format) verze 1.3 a vyšší nebo PDF/A (Portable Dokument Format/Archive),
  - b. XML,
  - c. PNG (Portable Network Graphic) dle standardu ISO/IEC 15948:2004,
  - d. JPEG (Joint Photographic Experts Group).
2. Parametry snímacího zařízení pro převod účetních záznamů z listinné formy do technické formy:
  - a. rozlišení snímání nejméně 300 x 300 dpi,
  - b. barevná hloubka nejméně 24 bitů nebo 256 stupňů šedi, kde-li výlučně o černobílé převádění.“.

43. Za přílohu č. 2 se vkládají nové přílohy č. 2a  
a č. 2b, které znějí:



„Příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb.

## Pomocný analytický přehled

## Část I: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech

## A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

| AKTIVA / PASIVA |                                                                                                              | PS<br>[01] | ΣMD<br>[02] | ΣD<br>[03] | KS<br>[04] |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|------------|
| 012             | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                                                                           |            |             |            |            |
| 013             | Software                                                                                                     |            |             |            |            |
| 014             | Ocenitelná práva                                                                                             |            |             |            |            |
| 015             | Povolenky na emise a preferenční limity                                                                      |            |             |            |            |
| 018             | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek                                                                           |            |             |            |            |
| 019             | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek:                                                                         |            |             |            |            |
| 01901901        | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.            |            |             |            |            |
| 01901909        | Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                                                                     |            |             |            |            |
| 021             | Stavby:                                                                                                      |            |             |            |            |
| 02102101        | Byty a bytové budovy                                                                                         |            |             |            |            |
| 02102102        | Nebytové budovy                                                                                              |            |             |            |            |
| 02102103        | Technická rekultivace                                                                                        |            |             |            |            |
| 02102109        | Ostatní stavby                                                                                               |            |             |            |            |
| 022             | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:                                                              |            |             |            |            |
| 02202201        | Dopravní prostředky                                                                                          |            |             |            |            |
| 02202202        | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí                                                |            |             |            |            |
| 025             | Pěstitelské celky trvalých porostů                                                                           |            |             |            |            |
| 028             | Drobný dlouhodobý hmotný majetek                                                                             |            |             |            |            |
| 029             | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek:                                                                           |            |             |            |            |
| 02902901        | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu                                                                           |            |             |            |            |
| 02902902        | Ložiska kovových nerostů                                                                                     |            |             |            |            |
| 02902903        | Ložiska nekovových nerostů                                                                                   |            |             |            |            |
| 02902904        | Dospělá zvířata a jejich skupiny                                                                             |            |             |            |            |
| 02902905        | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.               |            |             |            |            |
| 02902909        | Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek                                                                       |            |             |            |            |
| 031             | Pozemky                                                                                                      |            |             |            |            |
| 032             | Kulturní předměty:                                                                                           |            |             |            |            |
| 03203201        | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy                                                                    |            |             |            |            |
| 03203202        | Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění I Ké (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)       |            |             |            |            |
| 03203209        | Kulturní předměty - ostatní                                                                                  |            |             |            |            |
| 041             | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek:                                                                     |            |             |            |            |
| 04101200        | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                                                                           |            |             |            |            |
| 04101300        | Software                                                                                                     |            |             |            |            |
| 04101400        | Ocenitelná práva                                                                                             |            |             |            |            |
| 04101500        | Povolenky na emise a preferenční limity                                                                      |            |             |            |            |
| 04101901        | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky č. 410/2009 Sb.            |            |             |            |            |
| 04101909        | Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                                                                 |            |             |            |            |
| 042             | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek:                                                                       |            |             |            |            |
| 04202101        | Byty a bytové budovy                                                                                         |            |             |            |            |
| 04202102        | Nebytové budovy                                                                                              |            |             |            |            |
| 04202103        | Technická rekultivace                                                                                        |            |             |            |            |
| 04202109        | Ostatní stavby                                                                                               |            |             |            |            |
| 04202201        | Dopravní prostředky                                                                                          |            |             |            |            |
| 04202202        | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí                                                |            |             |            |            |
| 04202500        | Pěstitelské celky trvalých porostů                                                                           |            |             |            |            |
| 04202901        | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu                                                                           |            |             |            |            |
| 04202902        | Ložiska kovových nerostů                                                                                     |            |             |            |            |
| 04202903        | Ložiska nekovových nerostů                                                                                   |            |             |            |            |
| 04202904        | Dospělá zvířata a jejich skupiny                                                                             |            |             |            |            |
| 04202905        | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb.               |            |             |            |            |
| 04202909        | Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                                                                   |            |             |            |            |
| 04203100        | Pozemky                                                                                                      |            |             |            |            |
| 04203201        | Kulturní předměty - sbírky muzejní povahy                                                                    |            |             |            |            |
| 04203209        | Kulturní předměty - ostatní                                                                                  |            |             |            |            |
| 043             | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek:                                                                      |            |             |            |            |
| 04306101        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované   | P10        |             |            |            |
| 04306102        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované | P10        |             |            |            |
| 04306103        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                      |            |             |            |            |
| 04306104        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                         |            |             |            |            |
| 04306109        | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem                                                     | P10        |             |            |            |
| 04306201        | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované     | P10        |             |            |            |
| 04306202        | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované   | P10        |             |            |            |
| 04306203        | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu                                        |            |             |            |            |
| 04306204        | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS                                           |            |             |            |            |
| 04306209        | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem                                                       | P10        |             |            |            |
| 04306301        | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                   | P10        |             |            |            |
| 04306302        | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                   | P10        |             |            |            |
| 04306901        | Majetkové účasti u mezinárodních společností                                                                 | P10        |             |            |            |
| 04306902        | Majetkové účasti do 20%                                                                                      | P10        |             |            |            |
| 04306903        | Depozitní směnky                                                                                             |            |             |            |            |
| 04306909        | Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek                                                                  | P10        |             |            |            |
| 061             | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem:                                                            |            |             |            |            |
| 06106101        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované   | P10        |             |            |            |
| 06106102        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované | P10        |             |            |            |
| 06106103        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                      |            |             |            |            |
| 06106104        | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                         |            |             |            |            |
| 06106109        | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem                                                     | P10        |             |            |            |
| 062             | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem:                                                              |            |             |            |            |
| 06206201        | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované     | P10        |             |            |            |
| 06206202        | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované   | P10        |             |            |            |

|          |                                                                                                                                               |     |  |  |  |  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|
| 06206203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu                                                                         |     |  |  |  |  |
| 06206204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS                                                                            |     |  |  |  |  |
| 06206209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem                                                                                        | P10 |  |  |  |  |
| 063      | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti:                                                                                                    |     |  |  |  |  |
| 06306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                                                    | P10 |  |  |  |  |
| 06306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                                                    | P10 |  |  |  |  |
| 067      | Dlouhodobé půjčky                                                                                                                             | P10 |  |  |  |  |
| 068      | Termínované vklady dlouhodobé                                                                                                                 | P10 |  |  |  |  |
| 069      | Ostatní dlouhodobý finanční majetek:                                                                                                          |     |  |  |  |  |
| 06906901 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností                                                            | P10 |  |  |  |  |
| 06906902 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti do 20%                                                                                 | P10 |  |  |  |  |
| 06906903 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - depozitní směnky                                                                                        |     |  |  |  |  |
| 06906909 | Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek                                                                                                      | P10 |  |  |  |  |
| 112      | Materiál na skladě                                                                                                                            |     |  |  |  |  |
| 119      | Materiál na cestě                                                                                                                             |     |  |  |  |  |
| 121      | Nedokončená výroba                                                                                                                            |     |  |  |  |  |
| 122      | Polotovary vlastní výroby                                                                                                                     |     |  |  |  |  |
| 123      | Výrobky                                                                                                                                       |     |  |  |  |  |
| 132      | Zboží na skladě                                                                                                                               |     |  |  |  |  |
| 138      | Zboží na cestě                                                                                                                                |     |  |  |  |  |
| 139      | Ostatní zásoby                                                                                                                                |     |  |  |  |  |
| 142      | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým                                                                       | P10 |  |  |  |  |
| 144      | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů                                                                                | P10 |  |  |  |  |
| 146      | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení:                                                                                           |     |  |  |  |  |
| 14646601 | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry                                                                    | P10 |  |  |  |  |
| 14646602 | Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry                                                                          | P10 |  |  |  |  |
| 149      | Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám                                                                                            | P10 |  |  |  |  |
| 171      | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem:                                                                         |     |  |  |  |  |
| 17106101 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným               | P10 |  |  |  |  |
| 17106102 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným             | P10 |  |  |  |  |
| 17106103 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                                   |     |  |  |  |  |
| 17106104 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                                      |     |  |  |  |  |
| 17106109 | Opravné položky k ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem                                                                 | P10 |  |  |  |  |
| 172      | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem:                                                                           |     |  |  |  |  |
| 17206201 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným                 | P10 |  |  |  |  |
| 17206202 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným               | P10 |  |  |  |  |
| 17206203 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu                                                     |     |  |  |  |  |
| 17206204 | Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS                                                        |     |  |  |  |  |
| 17206209 | Opravné položky k ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem                                                                   | P10 |  |  |  |  |
| 173      | Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti:                                                                              |     |  |  |  |  |
| 17306301 | Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                              | P10 |  |  |  |  |
| 17306302 | Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                              | P10 |  |  |  |  |
| 175      | Opravné položky k dlouhodobým půjčkám                                                                                                         | P10 |  |  |  |  |
| 176      | Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku:                                                                                  |     |  |  |  |  |
| 17606901 | Opravné položky k majetkovým účastem u mezinárodních společností                                                                              | P10 |  |  |  |  |
| 17606902 | Opravné položky k majetkovým účastem do 20%                                                                                                   | P10 |  |  |  |  |
| 17606903 | Opravné položky k depozitním směnkám                                                                                                          |     |  |  |  |  |
| 17606909 | Opravné položky k jinému dlouhodobému finančnímu majetku                                                                                      | P10 |  |  |  |  |
| 177      | Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku:                                                                               |     |  |  |  |  |
| 17706101 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným   | P10 |  |  |  |  |
| 17706102 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným | P10 |  |  |  |  |
| 17706103 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                       |     |  |  |  |  |
| 17706104 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                          |     |  |  |  |  |
| 17706109 | Opravné položky k pořizovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem                                                     | P10 |  |  |  |  |
| 17706201 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaným     | P10 |  |  |  |  |
| 17706202 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaným   | P10 |  |  |  |  |
| 17706203 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu                                         |     |  |  |  |  |
| 17706204 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS                                            |     |  |  |  |  |
| 17706209 | Opravné položky k pořizovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem                                                       | P10 |  |  |  |  |
| 17706301 | Opravné položky k pořizovaným dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                  | P10 |  |  |  |  |
| 17706302 | Opravné položky k pořizovaným dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                  | P10 |  |  |  |  |
| 17706901 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem u mezinárodních společností                                                                  | P10 |  |  |  |  |
| 17706902 | Opravné položky k pořizovaným majetkovým účastem do 20%                                                                                       | P10 |  |  |  |  |
| 17706903 | Opravné položky k pořizovaným depozitním směnkám                                                                                              |     |  |  |  |  |
| 17706909 | Opravné položky k pořizovanému jinému dlouhodobému finančnímu majetku                                                                         | P10 |  |  |  |  |
| 191      | Opravné položky ke směnkám k inkasu                                                                                                           | P10 |  |  |  |  |
| 192      | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti:                                                                                        |     |  |  |  |  |
| 19231501 | Opravné položky k pohledávkám za poplatky, pokuty a penále                                                                                    |     |  |  |  |  |
| 19231509 | Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - ostatní                                                                               | P10 |  |  |  |  |
| 193      | Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým                                                                       | P10 |  |  |  |  |
| 194      | Opravné položky k odběratelům                                                                                                                 |     |  |  |  |  |
| 195      | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů                                                                               | P10 |  |  |  |  |
| 197      | Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení                                                                                           |     |  |  |  |  |
| 198      | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení:                                                                                          |     |  |  |  |  |
| 19836101 | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za dluhové cenné papíry                                                                   | P10 |  |  |  |  |
| 19836102 | Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry                                                                         | P10 |  |  |  |  |
| 199      | Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám:                                                                                           |     |  |  |  |  |
| 19937701 | Opravné položky k dividendám a podílům na zisku                                                                                               | P10 |  |  |  |  |
| 19937709 | Opravné položky k jiným ostatním krátkodobým pohledávkám                                                                                      |     |  |  |  |  |
| 224      | Běžné účty státních fondů                                                                                                                     | P10 |  |  |  |  |
| 231      | Základní běžný účet územních samosprávných celků                                                                                              | P10 |  |  |  |  |
| 236      | Běžné účty fondů územních samosprávných celků                                                                                                 | P10 |  |  |  |  |
| 241      | Běžný účet                                                                                                                                    | P10 |  |  |  |  |
| 244      | Termínované vklady krátkodobé                                                                                                                 | P10 |  |  |  |  |
| 245      | Jiné běžné účty                                                                                                                               | P10 |  |  |  |  |
| 251      | Majetkové cenné papíry k obchodování:                                                                                                         |     |  |  |  |  |
| 25125101 | Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových cenných papírů u IF a IS) kótované                                        | P10 |  |  |  |  |



|          |                                                                                                          |     |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 25125102 | Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových cenných papírů u IF a IS) nekótované | P10 |
| 25125103 | Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu                                              |     |
| 25125104 | Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS                                                 |     |
| 25125109 | Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování                                                             | P10 |
| 253      | Dluhové cenné papíry k obchodování:                                                                      |     |
| 25325301 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku                                      | P10 |
| 25325302 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok                                      | P10 |
| 256      | Jiné cenné papíry:                                                                                       |     |
| 25625601 | Jiné cenné papíry - opční listy                                                                          | P10 |
| 25625609 | Jiné cenné papíry - ostatní                                                                              | P10 |
| 261      | Pokladna                                                                                                 |     |
| 262      | Peníze na cestě                                                                                          |     |
| 263      | Ceniny                                                                                                   |     |
| 281      | Krátkodobé úvěry:                                                                                        |     |
| 28128101 | Krátkodobé úvěry - jistina                                                                               | P10 |
| 28128102 | Krátkodobé úvěry - úrok                                                                                  | P10 |
| 282      | Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)                                                                | P10 |
| 283      | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů:                                                                 |     |
| 28328301 | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina                                                        | P10 |
| 28328302 | Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok                                                           | P10 |
| 289      | Jiné krátkodobé půjčky                                                                                   | P10 |
| 311      | Odběratelé                                                                                               |     |
| 312      | Směnky k inkasu                                                                                          | P10 |
| 313      | Pohledávky za eskontované cenné papíry                                                                   | P10 |
| 314      | Krátkodobé poskytnuté zálohy                                                                             |     |
| 315      | Jiné pohledávky z hlavní činnosti:                                                                       |     |
| 31531501 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti za daně, poplatky, pokuty a penále                                     |     |
| 31531509 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní                                                              | P10 |
| 316      | Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé                                                         | P10 |
| 317      | Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů                                                               | P10 |
| 321      | Dodavatelé                                                                                               |     |
| 322      | Směnky k úhradě                                                                                          | P10 |
| 324      | Krátkodobé přijaté zálohy                                                                                |     |
| 325      | Závazky z dělení správy a kaucí                                                                          |     |
| 326      | Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé                                                            | P10 |
| 331      | Zaměstnanci                                                                                              |     |
| 333      | Jiné závazky vůči zaměstnancům                                                                           |     |
| 335      | Pohledávky za zaměstnanci                                                                                |     |
| 345      | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce:                                                          |     |
| 34534501 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení                  |     |
| 34534509 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní                                                 | P10 |
| 346      | Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi                                                  | P10 |
| 347      | Závazky k vybraným ústředním vládním institucím                                                          | P10 |
| 348      | Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi                                                    | P10 |
| 349      | Závazky k vybranými místním vládním institucím                                                           | P10 |
| 351      | Pohledávky za účastníky sdružení                                                                         |     |
| 352      | Závazky k účastníkům sdružení                                                                            |     |
| 361      | Krátkodobé pohledávky z ručení:                                                                          |     |
| 36136101 | Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry                                                   | P10 |
| 36136102 | Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry                                                         | P10 |
| 362      | Krátkodobé závazky z ručení:                                                                             |     |
| 36236201 | Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry                                                      | P10 |
| 36236202 | Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry                                                            | P10 |
| 363      | Pevné termínové operace a opce:                                                                          |     |
| 36336311 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku                                  | P10 |
| 36336312 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové                                              | P10 |
| 36336313 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové                                               | P10 |
| 36336314 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní                                              | P10 |
| 36336315 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)                             | P10 |
| 36336316 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO                                                | P10 |
| 36336319 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní                                                    | P10 |
| 36336321 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku                                     | P10 |
| 36336322 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové                                                 | P10 |
| 36336323 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové                                                  | P10 |
| 36336324 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní                                                 | P10 |
| 36336325 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)                                | P10 |
| 36336326 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO                                                   | P10 |
| 36336329 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní                                                       | P10 |
| 364      | Závazky z neukončených finančních operací                                                                | P10 |
| 365      | Pohledávky z finančního zajištění                                                                        | P10 |
| 366      | Závazky z finančního zajištění                                                                           | P10 |
| 367      | Pohledávky z vydaných dluhopisů                                                                          | P10 |
| 368      | Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů                                                  | P10 |
| 371      | Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí                                         | P10 |
| 372      | Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí                                            | P10 |
| 373      | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery:                                                               |     |
| 37337301 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                  | P10 |
| 37337302 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                | P10 |
| 37337303 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody                                                      |     |
| 37337309 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní                                                      |     |
| 374      | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery:                                                                  |     |
| 37437401 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                     | P10 |
| 37437402 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                   | P10 |
| 37437409 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní                                                         |     |
| 377      | Ostatní krátkodobé pohledávky:                                                                           |     |
| 37737701 | Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku                                              | P10 |
| 37737709 | Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné                                                                     |     |
| 378      | Ostatní krátkodobé závazky:                                                                              |     |
| 37837801 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček                                                      | P10 |
| 37837802 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů                                | P10 |
| 37837809 | Ostatní krátkodobé závazky - jiné                                                                        | P10 |
| 381      | Náklady příštích období:                                                                                 |     |
| 38138101 | Náklady příštích období - dodavatelско-odběratelské vztahy                                               |     |
| 38138102 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů                       | P10 |
| 38138103 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů                       | P10 |

|          |                                                                                           |     |  |  |  |  |  |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|
| 38138104 | Náklady příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí           | P10 |  |  |  |  |  |
| 38138109 | Náklady příštích období - ostatní                                                         |     |  |  |  |  |  |
| 383      | Výdaje příštích období:                                                                   |     |  |  |  |  |  |
| 38338301 | Výdaje příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí            | P10 |  |  |  |  |  |
| 38338309 | Výdaje příštích období - ostatní                                                          |     |  |  |  |  |  |
| 384      | Výnosy příštích období:                                                                   |     |  |  |  |  |  |
| 38438401 | Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy                                 |     |  |  |  |  |  |
| 38438402 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z krátkodobých dluhových cenných papírů           | P10 |  |  |  |  |  |
| 38438403 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů           | P10 |  |  |  |  |  |
| 38438404 | Výnosy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí            | P10 |  |  |  |  |  |
| 38438409 | Výnosy příštích období - ostatní                                                          |     |  |  |  |  |  |
| 385      | Příjmy příštích období:                                                                   |     |  |  |  |  |  |
| 38538501 | Příjmy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí            | P10 |  |  |  |  |  |
| 38538509 | Příjmy příštích období - ostatní                                                          |     |  |  |  |  |  |
| 388      | Dohadné účty aktivní                                                                      |     |  |  |  |  |  |
| 389      | Dohadné účty pasivní                                                                      |     |  |  |  |  |  |
| 401      | Jmění účetní jednotky                                                                     |     |  |  |  |  |  |
| 402      | Fond privatizace                                                                          |     |  |  |  |  |  |
| 403      | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku                                                |     |  |  |  |  |  |
| 405      | Kurzové rozdíly                                                                           |     |  |  |  |  |  |
| 406      | Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody                                             |     |  |  |  |  |  |
| 407      | Jiné oceňovací rozdíly                                                                    |     |  |  |  |  |  |
| 408      | Opravy minulých období                                                                    |     |  |  |  |  |  |
| 411      | Fond odměn                                                                                |     |  |  |  |  |  |
| 412      | Fond kulturních a sociálních potřeb                                                       |     |  |  |  |  |  |
| 413      | Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření                                  |     |  |  |  |  |  |
| 414      | Rezervní fond z ostatních titulů                                                          |     |  |  |  |  |  |
| 416      | Fond reprodukce majetku, investiční fond                                                  |     |  |  |  |  |  |
| 419      | Ostatní fondy                                                                             |     |  |  |  |  |  |
| 451      | Dlouhodobé úvěry:                                                                         |     |  |  |  |  |  |
| 45145101 | Dlouhodobé úvěry - jistina                                                                | P10 |  |  |  |  |  |
| 45145102 | Dlouhodobé úvěry - úrok                                                                   | P10 |  |  |  |  |  |
| 452      | Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé                                             | P10 |  |  |  |  |  |
| 453      | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:                                                  |     |  |  |  |  |  |
| 45345301 | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina                                         | P10 |  |  |  |  |  |
| 45345302 | Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok                                            | P10 |  |  |  |  |  |
| 455      | Dlouhodobé přijaté zálohy                                                                 | P10 |  |  |  |  |  |
| 456      | Dlouhodobé závazky z ručení:                                                              |     |  |  |  |  |  |
| 45645601 | Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry                                       | P10 |  |  |  |  |  |
| 45645602 | Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry                                             | P10 |  |  |  |  |  |
| 457      | Dlouhodobé směnky k úhradě                                                                | P10 |  |  |  |  |  |
| 458      | Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí                             | P10 |  |  |  |  |  |
| 459      | Ostatní dlouhodobé závazky:                                                               |     |  |  |  |  |  |
| 45945901 | Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky                  | P10 |  |  |  |  |  |
| 45945902 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček                                       | P10 |  |  |  |  |  |
| 45945903 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů                 | P10 |  |  |  |  |  |
| 45945909 | Ostatní dlouhodobé závazky - jiné                                                         | P10 |  |  |  |  |  |
| 462      | Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé                                          | P10 |  |  |  |  |  |
| 464      | Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů                                                | P10 |  |  |  |  |  |
| 465      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy                                                              | P10 |  |  |  |  |  |
| 466      | Dlouhodobé pohledávky z ručení:                                                           |     |  |  |  |  |  |
| 46646601 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry                                    | P10 |  |  |  |  |  |
| 46646602 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry                                          | P10 |  |  |  |  |  |
| 468      | Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí                          | P10 |  |  |  |  |  |
| 469      | Ostatní dlouhodobé pohledávky                                                             | P10 |  |  |  |  |  |
| 471      | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery:                                                |     |  |  |  |  |  |
| 47147101 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV   | P10 |  |  |  |  |  |
| 47147102 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV | P10 |  |  |  |  |  |
| 47147109 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní                                       |     |  |  |  |  |  |
| 472      | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:                                                   |     |  |  |  |  |  |
| 47247201 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV      | P10 |  |  |  |  |  |
| 47247202 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV    | P10 |  |  |  |  |  |
| 47247209 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní                                          |     |  |  |  |  |  |
| 499      | Zúčtování na základě zvláštních předpisů                                                  |     |  |  |  |  |  |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

**P10** Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva (viz tabulka Část X).

| ÚDAJ | SPECIFIKACE                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SLOUPEC |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| PS   | Počáteční stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.                                                                                                                                 | 01      |
| ΣMD  | Součet strany MA DATI syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.                                                                                                                          | 02      |
| ΣD   | Součet strany DAL syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.                                                                                                                              | 03      |
| KS   | Konečný stav syntetického účtu. Je-li syntetický účet dále členěn, pak údaje uvedené pro syntetický účet se rovnají součtu údajů uvedených pro jeho jednotlivá členění.<br>Pro každý řádek aktiv platí: $KS = PS + \Sigma MD - \Sigma D$ a pro každý řádek pasiv platí $KS = PS - \Sigma MD + \Sigma D$ . | 04      |



## ROZVAHA

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01901901 | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky 410/2009 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 012, 013, 014 nebo 015. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 000 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 01901909 | Jiný ostatní dlouhodobý nehmotný majetek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Hodnota ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, který není technickým zhodnocením.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 02102111 | Byty a bytové budovy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          | Hodnota bytů (bytových jednotek), bytových budov, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. V případě koupě se získaný majetek oceňuje pořizovací cenou, v případě vytvoření vlastní činnosti se oceňuje vlastními náklady, popř. reprodukční cenou (pokud je reprodukční cena nižší než vlastní náklady). Do bytových budov se zahrnují kromě budov jedno, dvou a vícebytových také budovy bytové ostatní (ubytovací zařízení a domy se službami sociální péče pro staré nebo postižené osoby, domovy důchodců, ubytovací zařízení pro studenty, pro děti a pro ostatní sociální skupiny, např. ubytovny pro zaměstnance, studentské koleje, internátní ubytovny, různé útluky např. pro bezdomovce apod.). |
| 02102112 | Nebytové budovy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          | Hodnota nebytových budov, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. Do nebytových budov se zahrnují všechny ostatní budovy (kromě bytových), ve kterých je více než polovina využitelné podlahové plochy určena pro nebytové účely. Jedná se o budovy administrativní, budovy pro obchod, dopravu, telekomunikace, pro průmysl a skladování, pro společenské a kulturní účely, výzkum, vzdělávání a zdravotnictví, budovy pro sport, zemědělství apod. Pod pojmem budova se rozumí též hala (tj. budova s halovými prostory).                                                                                                                                                                                |
| 02102103 | Technická rekultivace                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Hodnota technických rekultivací obsahující zejména investice zvyšující kvalitu zemědělské nebo lesní půdy (odvodnění, zavlažování pozemků apod.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 02102119 | Ostatní stavby                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Hodnota ostatních staveb, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii. Ostatní stavby (inženýrská díla) zahrnují všechny stavby, které nejsou budovami. Jedná se o dálnice, silnice, místní a účelové komunikace, železnice, plochy letišť, mosty, tunely, hrázce, vodní cesty, vodní stupně, o podzemní a nadzemní vedení plynu, ropy a ostatních produktů, vedení vody, kanalizace, vedení telekomunikační a elektrická, o soubory staveb pro průmyslové účely (stavby důlní a pro těžbu, stavby elektráren, stavby pro chemický průmysl, stavby pro ostatní průmysl), o stavby pro sport a rekreaci, skládky odpadů, konstrukce vinic a chmelnic apod.                                                       |
| 02202211 | Dopravní prostředky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Hodnota dopravních prostředků, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vytvořeny ve vlastní režii v tuzemsku nebo které byly dovezeny jako nové nebo použité ze zahraničí. Jde o dopravní prostředky určené k přepravě osob nebo nákladů na veřejných komunikacích, vč. některých speciálních dopravních prostředků jako jsou sanitky, vozy přepravující komunální odpad apod.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 02202212 | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Hodnota strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či pořízeny ve vlastní režii a dále dovezeny ze zahraničí. Zahrnují se stroje, přístroje a zařízení včetně zařízení různých provozních místností a jiného inventáře, pokud nejsou součástí pořizovací ceny budovy či stavby, a dopravní prostředky, které slouží převážně jako technologická zařízení.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 02902901 | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | Obsahuje hodnotu ložisek antracitu, černého a hnědého uhlí, ropná pole a ložiska zemního plynu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 02902902 | Ložiska kovových nerostů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Obsahuje hodnotu ložisek železných a neželezných rud a rud drahých kovů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 02902903 | Ložiska nekovových nerostů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | Obsahuje hodnotu kamenných lomů a hlinových a pískových jam, ložisek chemických surovin a nerostných hnojiv, ložisek soli, ložisek křemene, sádry, přírodních drahokamů, asfaltu a živice, rašeliny a ostatních nekovových nerostů jiných než uhlí a ropa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 02902904 | Dospělá zvířata a jejich skupiny                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihová, osli, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 02902905 | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky 410/2009 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 021 nebo 022. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 02902909 | Jiný ostatní dlouhodobý hmotný majetek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Obsahuje ostatní dlouhodobý hmotný majetek, který podle své povahy nelze uvést v jiných položkách dlouhodobého majetku. Jedná se např. o vodní zdroje hlubinné vody, které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány. Jejich vzácnost vede k vytvoření vlastnických práv a jejich uplatnění a tím k tržnímu ohodnocení. Pro zásoby těchto vodních zdrojů se používá také termín "vodonosiče" a jejich využití je spojeno s hydrogeologií.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 03203201 | Kulturní předměty - umělecké sbírky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Sbírky, která jsou ve své celistvosti významné pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří ji soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 03203202 | Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (viz par. 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Movité kulturní památky oceněné podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví, kterými jsou movité věci, popřípadě jejich soubory, které jsou významnými doklady historického vývoje, životního způsobu a prostředí společnosti od nejstarších dob do současnosti jako projevy tvůrčích schopností a práce člověka z nejrůznějších oborů lidské činnosti pro jejich hodnoty revoluční, historické, umělecké, vědecké a technické, nebo které mají přímý vztah k významným osobnostem a historickým událostem.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 03203209 | Kulturní předměty - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Kulturní předměty nevykazované ve výše uvedených položkách (032) bez ohledu na výši jeho ocenění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 04101200 | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | Nedokončené nehmotné výsledky výzkumu a vývoje po dobu jejich pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, které jsou buď vytvořeny vlastní činností obchodování s nimi, anebo nabyty od jiných osob.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 04101300 | Software                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Hodnota počítačových programů, programových popisů a podpůrného materiálu jak pro systémový, tak pro uživatelský software, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání. Zahrnuje nakoupené licence k software a software vyvinutý ve vlastní režii, pokud jsou výdaje velké. Zahrnují se také velké výdaje na nákup, vývoj nebo rozšíření počítačových databází, o kterých se předpokládá, že budou používány déle než jeden rok, ať jsou nakoupeny nebo ne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 04101400 | Ocenitelná práva                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Nedokončená ocenitelná práva po dobu jejich pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 04101500 | Povolanky na emise a preferenční limity                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Nedokončený stav povolenek na emise skleníkových plynů, jednotky snížení emisí a ověřeného snížení emisí z projektových činností a jednotky přiděleného množství bez ohledu na výši ocenění, preferenční limity zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty, individuální limit prémiových práv bez ohledu na výši ocenění, u prvního držitele pouze v případě, pokud by náklady na získání informace o jejich ocenění reprodukční pořizovací cenou nepřevýšily její významnost a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání. |
| 04101901 | Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku podle § 11 odst. 6b vyhlášky 410/2009 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 012, 013, 014 nebo 015 a které není k rozvahovému dni zařazeno do užívání. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého nehmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého nehmotného majetku nad 60 000 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 04101909 | Jiný nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Ostatní nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, který není k rozvahovému dni zařazen do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 04202101 | Byty a bytové budovy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Stav pořizovaných bytů a bytových budov, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 04202102 | Nebytové budovy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Stav pořizovaných nebytových budov, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 04202103 | Technická rekultivace                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Hodnota technických rekultivací, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 04202109 | Ostatní stavby                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|          | Stav pořizovaných ostatních staveb (inženýrských děl), které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 04202201 | Dopravní prostředky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|          | Stav pořizovaných dopravních prostředků v tuzemsku nebo dovezených (nových i použitých) ze zahraničí, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), technickým zhodnocením či vlastní činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 04202202 | Stroje, přístroje, zařízení, inventář a soubory movitých věcí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Stav pořizovaných strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souborů movitých věcí v tuzemsku nebo dovezených (nových i použitých) ze zahraničí, které byly pořízeny koupi, technickým zhodnocením či vlastní činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 04202500 | Pěstitelské celky trvalých porostů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Stav (hodnota) pořizovaných pěstitelských celků trvalých porostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 04202901 | Ložiska uhlí, ropy a zemního plynu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Hodnota nedokončených ložisek uhlí, ropy a zemního plynu, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 04202902 | Ložiska kovových nerostů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Hodnota nedokončených ložisek kovových nerostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 04202903 | Ložiska nekovových nerostů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Hodnota nedokončených ložisek nekovových nerostů, které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 04202904 | Dospělá zvířata a jejich skupiny                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Nedokončený stav plemenných zvířat kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daňků, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihová, osli, muly a mezci bez ohledu na výši ocenění a kteří nejsou k rozvahovému dni zařazeni do užívání.                                                                                                                                                                                   |
| 04202905 | Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky 410/2009 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          | Hodnota technického zhodnocení, které není obsaženo na syntetických účtech 021 nebo 022 a které není k rozvahovému dni zařazeno do užívání. Patří zde zejména technické zhodnocení najatého dlouhodobého hmotného majetku a technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 04202909 | Jiný nedokončený dlouhodobý hmotný majetek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Hodnota nedokončeného ostatního dlouhodobého hmotného majetku, který není k rozvahovému dni zařazen do užívání. Jedná se např. o vodní zdroje hlubinné vody, které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány. Jejich vzácnost vede k vytvoření vlastnických práv a jejich uplatnění a tím k tržnímu ohodnocení. Pro zásoby těchto vodních zdrojů se používá také termín "vodonosiče" a jejich využití je spojeno s hydrogeologií.                                                                                                                                |
| 04203100 | Pozemky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Hodnota nedokončených pozemků, které byly pořízeny koupi (úplatný převod vlastnictví), bezúplatně, technickým zhodnocením (rekultivací) a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 04203201 | Kulturní předměty - umělecké sbírky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|          | Nedokončený stav sbírek, které jsou ve své celistvosti významné pro prehistorii, historii, umění, literaturu, techniku, přírodní nebo společenské vědy; tvoří je soubor sbírkových předmětů shromážděných lidskou činností a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 04203209 | Kulturní předměty - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          | Nedokončený stav kulturních předmětů nevykazovaných ve výše uvedených položkách (042032) bez ohledu na výši jejich ocenění, a které nejsou k rozvahovému dni zařazeny do užívání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 04306101 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 04306102 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jeho pořízením. Pořizované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností, fondů peněžního trhu se nezahnují; jejich pořizování se člení v položkách 04306103, 04306203, 04306104, 04306204.                                                                                                                                            |
| 04306103 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Obsahuje majetkové účasti – podíly, podílové listy u fondů peněžního trhu v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 04306104 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Obsahuje majetkové účasti – akcie, podíly a podílové listy u investičních fondů nebo investičních společností v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 04306109 | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Obsahuje majetkové účasti (podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, v družstevních záložnách apod.) v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku jiných společností (než jsou a.s., FPT, IF, IS).                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 04306201 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 04306202 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Obsahuje majetkové účasti (akcie) v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby pokud při pořízení vznikají náklady související s jeho pořízením. Pořizované akcie, podíly a podílové listy investičních fondů a investičních společností, fondů peněžního trhu se nezahnují; jejich pořizování se člení v položkách 04306103, 04306203, 04306104, 04306204.                                                                                                                                            |



|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 04306203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu<br>Obsahuje majetkové účasti – podíly, podílové listy u fondů peněžního trhu v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 04306204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS<br>Obsahuje majetkové účasti – akcie, podíly a podílové listy u investičních fondů nebo investičních společností v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku dané osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 04306209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem<br>Obsahuje majetkové účasti (podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, v družstevních záložnách apod.) v průběhu jejich pořizování, tj. koupi, bezúplatným převodem (darováním), nebo vkladem do majetku jiných společností (než jsou a.s., FPT, IF, IS).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 04306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku<br>Pořizované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti do 1 roku, pokud při pořizování vznikají náklady s jejich pořízením.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 04306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok<br>Pořizované dluhopisy a jiné dluhové cenné papíry s původní dobou splatnosti nad 1 rok, pokud při pořizování vznikají náklady s jejich pořízením.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 04306901 | Majetkové účasti u mezinárodních společností<br>Zahrnuje se majetkové účasti u mezinárodních bank a podobných mezinárodních společností, např. Evropské investiční banky (EIB), nebo u Mezinárodního měnového fondu (MMF) apod. v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přefazování na SYU 069.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 04306902 | Majetkové účasti do 20 %<br>Zahrnuje se majetkové účasti účetní jednotky, které představují méně než 20 % hlasovacích práv na určité osobě, kde jednotka není většinovým vlastníkem, nemůže prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, nezahrnuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 04306903 | Depozitní směnky<br>Představují specifickou formu uložení peněžních prostředků ve formě cenného papíru vydávaného peněžní institucí (bankou), který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 04306909 | Jiný pořizovaný dlouhodobý finanční majetek<br>Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý v předchozích položkách v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přefazování na SYU 069. Nezahrnuje se vkladové listy a vkladové certifikáty účtované v rámci účtu 068 (Terminované vklady dlouhodobě).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 06106101 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.). Jde o společnosti, jejichž akcie jsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti v akciových společnostech, jejichž akcie nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.) a účasti v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu, se nezahrnují. |
| 06106102 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendy a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti - akcie volně obchodované (kótované) na organizovaných trzích a akcie a podílové listy v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu se nezahrnují.                                                                               |
| 06106103 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) ve fondech peněžního trhu, které představují vlastnické právo na podíl na majetku v podílovém fondu a se kterým jsou spojena další práva plynoucí ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů - včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 06106104 | Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (akcií, podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) v investičních fondech a v investičních společnostech, které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 06106109 | Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů v listinné i zaknihované podobě) v jiných společnostech (v jiných než akciových, IF a IS, v podílových fondech a podílových fondech peněžního trhu), které představují vlastnické právo na podíl na zisku a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.). Jde např. o podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, družstevních záložnách apod.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 06206201 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.). Jde o společnosti, jejichž akcie jsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti v akciových společnostech, jejichž akcie nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.) a účasti v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu, se nezahrnují.   |
| 06206202 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí v akciových společnostech (cenných papírů v listinné i zaknihované podobě), které představují vlastnické právo na dividendy a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, Burzám aj.) a které nejsou volně obchodovány (kótovány) na organizovaných trzích (na Burze, v RM Systému apod.). Účasti - akcie volně obchodované (kótované) na organizovaných trzích a akcie a podílové listy v investičních fondech, investičních společnostech a ve fondech peněžního trhu se nezahrnují.                                                                                 |
| 06206203 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) ve fondech peněžního trhu, které představují vlastnické právo na podíl na majetku v podílovém fondu a se kterým jsou spojena další práva plynoucí ze zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů - včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 06206204 | Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS<br>Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (akcií, podílů, podílových listů v listinné i zaknihované podobě) v investičních fondech a v investičních společnostech, které představují vlastnické právo na dividendu a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |



|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 06206209 | Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Zahrnuje se hodnota všech majetkových účastí (podílů v listinné i zaknihované podobě) v jiných společnostech (v jiných než akciových, IF a IS, v podílových fondech a podílových fondech peněžního trhu), které představují vlastnické právo na podíl na zisku a v případě likvidace dané společnosti na podíl z čistých aktiv (aktiv snížených o uhrazené závazky s výjimkou samotných vlastníků) – včetně nákladů na pořízení (např. poplatky makléřům, poradcům, aj.). Jde např. o podíly ve společnostech s ručením omezeným, v družstvech, družstevních záložnách apod. |
| 06306301 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Zahrnují se státní pokladniční poukázky, směnky, jiné dluhopisy apod., jejichž původní splatnost je do 1 roku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 06306302 | Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Zahrnují se státní dluhopisy, komunální a jiné dluhopisy, směnky apod., jejichž původní splatnost je nad 1 rok.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 06906901 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti u mezinárodních společností                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Zahrnují se majetkové účasti u mezinárodních bank a podobných mezinárodních společností, např. EIB, MIB nebo u MMF apod.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 06906902 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek – majetkové účasti do 20 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Zahrnují se majetkové účasti účetní jednotky, které představují méně než 20 % hlasovacích práv na určité osobě, kde jednotka není většinovým vlastníkem, nemůže prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, nezahrnuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování.                                                                                                                                                                                                                  |
| 06906903 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek – depozitní směnky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Představují specifickou formu uložení peněžních prostředků ve formě cenného papíru vydávaného peněžní institucí (bankou), který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směněnou sumou.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 06906909 | Jiný dlouhodobý finanční majetek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý v předchozích položkách.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 25125101 | Majetkové cenné papíry k obchodování u a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry akciových společností – kótované akcie – které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 25125102 | Majetkové cenné papíry k obchodování u a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry akciových společností – nekótované akcie – které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 25125103 | Majetkové cenné papíry k obchodování u fondů peněžního trhu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry emitované fondy peněžního trhu, zejména podílové listy, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 25125104 | Majetkové cenné papíry k obchodování u ostatních IF a IS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Obsahuje majetkové cenné papíry emitované IF a IS a určené k obchodování.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 25125109 | Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          | Obsahuje ostatní cenné papíry určené k obchodování a nezahrnuté v předchozích položkách 25101000-25104000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 25325301 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností do 1 roku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Zahrnují se státní pokladniční poukázky, směnky, jiné dluhopisy, jejich původní splatnost je do 1 roku a určené obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanácti měsíců.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 25325302 | Dluhové cenné papíry k obchodování s (původní) splatností nad 1 rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Zahrnují se státní a komunální dluhopisy, směnky, jiné dluhopisy, jejichž původní splatnost je nad 1 rok a určené k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v dlouhodobém horizontu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 25625601 | Jiné cenné papíry - opční listy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | Zahrnují se opční listy - cenné papíry dávající vlastníkově právo nakoupit nebo prodat určité podkladové aktivum k určitému okamžiku nebo v průběhu daného období za předem stanovenou cenu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 25625609 | Jiné cenné papíry - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Zachycují se cenné papíry jinde nezahrnuté. Nezahrnují se akcie, zatímní listy, dluhové cenné papíry včetně směnek, investiční kupóny, opční listy zachycené na jiných položkách.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 28128101 | Krátkodobé úvěry - jistina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Zachycuje se nominální hodnota přijatého krátkodobého úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 28128102 | Krátkodobé úvěry - úrok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | Zahrnuje úroky z přijatých krátkodobých úvěrů zachycených v předchozí položce 28128101.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 31531501 | Pohledávky za daně, poplatky, pokuty a penále                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Zahrnují se pohledávky za daně a poplatky včetně místních, pokuty, penále, náhrady soudních poplatků apod., které jednotky zaznamenávají v rámci účtu 315. Nezahrnují se splátky půjček a pohledávky z úroků.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 31531509 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Zahrnují se pohledávky z hlavní činnosti neuvedené v 31501. Nezahrnují se splátky půjček nebo návratných finančních výpomocí, které se vedou na účtech 462 nebo 316.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 34534501 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - závazky z dávek sociálního zabezpečení                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | Zahrnuje závazky z dávek sociálního zabezpečení vůči jednotkám nezařazeným do sektoru vládních institucí.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 34534509 | Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Zahrnuje jiné závazky vůči jednotkám nezařazeným do sektoru vládních institucí - neobsahuje závazky vedené v položce 34534501.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 36136101 | Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou dluhové cenné papíry.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 36136102 | Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 36236201 | Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi vydané a nesplacené krátkodobé dluhové cenné papíry (jejichž původní splatnost je 1 rok nebo kratší), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel (nový dlužník) přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.                                                                                                                                                  |
| 36236202 | Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi přijaté a nesplacené krátkodobé půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci (jejichž původní splatnost je 1 rok nebo kratší), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.                                                                                                                                           |
| 36336311 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - opce a opce přes přepážku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | Obsahuje obchodovatelné opce a opce přes přepážku, tj. podmíněná aktiva, která dávají svým držitelům právo, ale ne povinnost, nakoupit (kupní opce) nebo prodat (prodejní opce) vydavateli (upisovateli) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovatel opce vzniká závazek prodat nebo koupit.                                                                                                                                                                                                               |
| 36336312 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy úrokové                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Obsahuje obchodovatelné úrokové swapy, nebo úrokové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny úrokových plateb - pevné sazby v jedné měně za pohyblivou sazbu v jiné měně.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 36336313 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy měnové                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Obsahuje obchodovatelné měnové swapy, nebo měnové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny určitého množství dvou rozdílných měn s tím, že budou později vráceny. Zahrnují se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 36336314 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Obsahuje ostatní obchodovatelné swapy nebo swapy, které mohou být vyměněny – směnu plateb, které představují stejné částky zadlužení - s výjimkou úrokových a měnových swapů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36336315 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - termínové úrokové dohody (FRA)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Obsahují platbu úroků představující rozdíl mezi smluvně stanovenou úrokovou sazbou (z určité částky jistiny; jistina se nesměňuje) a převládající tržní sazbou v době vyrovnání – podle obchodovatelné termínové úrokové dohody nebo termínové úrokové dohody, která může být vyměněna.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 36336316 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - REPO / DEPO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | REPO operace - poskytnutí úvěru (kolateralizovaného) se zajišťovacím převodem cenných papírů na základě dvoustranné dohody. Dlužník se zavazuje věřiteli, že na něj převede dohodnuté množství zastupitelných cenných papírů proti zaplacení určitých finančních prostředků (zajišťovací převod proti čerpání úvěru), a věřitel se zavazuje k určitému datu nebo na požádání dlužníka převést cenné papíry zpět na dlužníka proti zaplacení sjednané částky peněz (jistiny s úroky). Avšak cenné papíry zajišťující přijatý úvěr zůstávají v rozvaze prodávajícího a převod smluvně stanovené hotovosti představuje zpravidla zvýšení peněžních vkladů (nového finančního aktiva) a současně nový závazek. Repa představující přímý prodej a zpětný nákup odpovídajících cenných papírů za předem stanovenou cenu se zachycují souvztázným tokem hotovosti a účtují se obdobným způsobem jako jiné prodeje a nákupy. Prodávajícímu vzniká podmíněná (podrozvahové) pohledávka a kupujícímu podmíněný (podrozvahové) závazek. DEPO (depozitní) operace - úvěrové operace určené firmám a nebankovním finančním institucím ke zhodnocování volných finančních prostředků. Jsou spojeny se zajišťovacím převodem cenných papírů. Mají charakter aktivní (poskytovaných) a pasivní (vracených) půjček. |
| 36336319 | Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | Obsahují ostatní obchodovatelné pevné termínové operace neúčtované v rámci jiných typů finančních derivátů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 36336321 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Obsahuje obchodovatelné opce a opce přes přepážku, tj. podmíněná aktiva, která dávají svým držitelům právo, ale ne povinnost, nakoupit (kupní opce) nebo prodat (prodejní opce) vydavateli (upisovateli) opce finanční nebo nefinanční aktiva za předem stanovenou cenu. Kupující platí odměnu (cenu opce); upisovateli opce vzniká závazek prodat nebo koupit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 36336322 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Obsahují obchodovatelné úrokové swapy, nebo úrokové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny úrokových plateb - pevné sazby v jedné měně za pohyblivou sazbu v jiné měně.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 36336323 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          | Obsahují obchodovatelné měnové swapy, nebo měnové swapy, které mohou být vyměněny a které se týkají směny určitého množství dvou rozdílných měn s tím, že budou později vráceny. Zahrnuje se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 36336324 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Obsahují ostatní obchodovatelné swapy nebo swapy, které mohou být vyměněny – směnou plateb, které představují stejné částky zadlužení - s výjimkou úrokových a měnových swapů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 36336325 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Obsahují platbu úroků představující rozdíl mezi smluvně stanovenou úrokovou sazbou (z určité částky jistiny; jistina se nesměňuje) a převládající tržní sazbou v době vyrovnání – podle obchodovatelné termínové úrokové dohody nebo termínové úrokové dohody, která může být vyměněna.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 36336326 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | REPO operace - poskytnutí úvěru (kolateralizovaného) se zajišťovacím převodem cenných papírů na základě dvoustranné dohody. Dlužník se zavazuje věřiteli, že na něj převede dohodnuté množství zastupitelných cenných papírů proti zaplacení určitých finančních prostředků (zajišťovací převod proti čerpání úvěru), a věřitel se zavazuje k určitému datu nebo na požádání dlužníka převést cenné papíry zpět na dlužníka proti zaplacení sjednané částky peněz (jistiny s úroky). Avšak cenné papíry zajišťující přijatý úvěr zůstávají v rozvaze prodávajícího a převod smluvně stanovené hotovosti představuje zpravidla zvýšení peněžních vkladů (nového finančního aktiva) a současně nový závazek. Repa představující přímý prodej a zpětný nákup odpovídajících cenných papírů za předem stanovenou cenu se zachycují souvztázným tokem hotovosti a účtují se obdobným způsobem jako jiné prodeje a nákupy. Prodávajícímu vzniká podmíněná (podrozvahové) pohledávka a kupujícímu podmíněný (podrozvahové) závazek. DEPO (depozitní) operace - úvěrové operace určené firmám a nebankovním finančním institucím ke zhodnocování volných finančních prostředků. Jsou spojeny se zajišťovacím převodem cenných papírů. Mají charakter aktivní (poskytovaných) a pasivní (vracených) půjček. |
| 36336329 | Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          | Obsahují ostatní obchodovatelné pevné termínové operace neúčtované v rámci jiných typů finančních derivátů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 37337301 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|          | Zahrnuje se poskytnuté peněžní prostředky na financování investičních akcí (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 37337302 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Zahrnuje se poskytnuté peněžní prostředky na financování provozu (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 37337303 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - důchody                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Zahrnuje se peněžní prostředky na financování výplaty důchodů před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 37337309 | Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Zahrnuje se peněžní prostředky na financování účetních případů neuvedených v položkách 37337301, 37337302 a 37337303 před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 37437401 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky na financování investičních akcí (ve formě zálohy na dotace a nenávratné finanční výpomoci) před splněním závazku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 37437402 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|          | Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky na financování provozu před splněním závazku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 37437409 | Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|          | Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky na financování účetních případů neuvedených pod čísly 37337301 a 37337302 před splněním závazku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 37737701 | Ostatní krátkodobé pohledávky - dividendy a podíly na zisku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Představují částky výnosů z dividend a podílů na zisku věcně a časově související s běžným obdobím zaúčtované jako pohledávky vůči právnickým a fyzickým osobám.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 37737709 | Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Ostatní krátkodobé pohledávky jiné než dividendy a podíly na zisku.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 37837801 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Zahrnuje úroky z krátkodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 281.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 37837802 | Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Zahrnuje úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položce 283.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 37837809 | Ostatní krátkodobé závazky - jiné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Zachycují se ostatní krátkodobé závazky, které nejsou zachyceny na jiných účtech krátkodobých závazků.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 38138101 | Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům z dodavatelsko-odběratelských vztahů, jež budou přijaty v budoucnu.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 38138102 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z krátkodobých dluhových cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | Představují úroky z dluhových cenných papírů vydaných na diskont a z jiných krátkodobých dluhových cenných papírů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 38138103 | Náklady příštích období - úroky (diskonty) z dlouhodobých dluhových cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|          | Představují úroky z dlouhodobých dluhových cenných papírů vydaných na diskont a úroky jiných dlouhodobých dluhových cenných papírů (včetně úroků souvisejících s kupónovými platbami).                                                                                                                                                                                                                                  |
| 38138104 | Náklady příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|          | Představují úroky z úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí, které jsou nákladem příštího období avšak byly zaplacený v běžném období.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 38138109 | Náklady příštích období - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům, jež budou přijaty v budoucnu a nejsou zahrnuty v položkách 38138101, 38138102, 38138103 a 38138104.                                                                                                                                                                                                                                       |
| 38338301 | Výdaje příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Představují úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí věcně a časově související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn - uskuteční až v budoucnu.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 38338309 | Výdaje příštích období - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Představují náklady, které nejsou zahrnuty v položce 38338301 věcně a časově související s běžným obdobím, ale výdaj nebyl dosud uskutečněn - uskuteční se až v budoucnu.                                                                                                                                                                                                                                               |
| 38438401 | Výnosy příštích období - dodavatelsko-odběratelské vztahy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Jsou to částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období. Například předem přijaté částky nájemného, předplatného, pojistného, částky předem přijatých paušálů na zajištění servisních služeb.                                                                                                                                                                                               |
| 38438402 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z krátkodobých dluhových cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|          | Představují výnosy z úroků z krátkodobých dluhových cenných papírů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 38438403 | Výnosy příštích období - úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|          | Představují úroky (prémie) z dlouhodobých dluhových cenných papírů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 38438404 | Výnosy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Představují úroky z úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí, které jsou výnosem příštího období avšak byly přijaty v běžném období.                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 38438409 | Výnosy příštích období - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Jsou to částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů příštích období a nejsou zahrnuty v položkách 38438401, 38438402, 38438403, 38438404.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 38538501 | Příjmy příštích období - úroky z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|          | Představují úrokové výnosy z úvěrů, půjček, návratných finančních výpomocí věcně a časově související s běžným obdobím, které však nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Příjem odpovídajících částek se uskuteční až v budoucnu.                                                                                                                                                                                    |
| 38538509 | Příjmy příštích období - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Představují částky výnosů, které nejsou zahrnuty v položce 38538501 věcně a časově související s běžným obdobím, avšak nebyly dosud vyúčtovány jako pohledávky. Příjem odpovídajících částek se uskuteční až v budoucnu. Jedná se o výnosové provize, o provedené a odebrané, ale dosud nevyúčtované výkony (práce a služby) jiným podnikům, jejichž částka je přesně známa.                                            |
| 45145101 | Dlouhodobé úvěry - jistina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|          | Zachycuje se nominální hodnota přijatého dlouhodobého úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 45145102 | Dlouhodobé úvěry - úrok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          | Zahrnuje úroky z přijatých dlouhodobých úvěrů zachycených v položce 45145101.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 45645601 | Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi vydané a nesplacené dlouhodobé dluhové cenné papíry (jejichž původní splatnost je delší než rok), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel (nový dlužník) přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu. |
| 45645602 | Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|          | Obsahuje závazky vůči třetím osobám z titulu plnění záruk za jimi přijaté a nesplacené půjčky, úvěry, návratné finanční výpomoci (jejichž původní splatnost je delší než rok), a to v jejich dosud nesplacené výši. Účetní jednotka jako ručitel přebírá nesplacený závazek původního dlužníka. V případě přechodného stavu insolventnosti původního dlužníka se může jednat pouze o část dosud nesplaceného dluhu.     |
| 45945901 | Ostatní dlouhodobé závazky - z finančního leasingu a z nákupu na splátky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|          | Zahrnuje závazky vyplývající z pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevyřáběných aktiv); účetní jednotka se stává po určité, zpravidla několikaleté době vlastním daného nefinančního aktiva.                                                                                                                                                                  |
| 45945902 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Zahrnuje úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 451.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 45945903 | Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|          | Zahrnuje úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položce 453.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 45945909 | Ostatní dlouhodobé závazky - jiné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Zachycují se ostatní dlouhodobé závazky, které nejsou zachyceny na jiných účtech dlouhodobých závazků.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 46646601 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|          | Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení za jím vydané dluhové cenné papíry s dobou splatnosti delší než 1 rok.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 46646602 | Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení za jím přijaté úvěry, půjčky nebo návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.                                                                                                                                                                                            |
| 47147101 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          | Zahrnuje se poskytnuté peněžní prostředky na financování investičních akcí (formou zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.                                                                                                                                                             |
| 47147102 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|          | Zahrnuje se poskytnuté peněžní prostředky zejména na financování provozu (formou dlouhodobé zálohy na dotace, příspěvky, granty nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání.                                                                                                                                                    |
| 47147109 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Obsahuje dlouhodobé poskytnuté zálohy jiným účetním jednotkám, které nejsou zahrnuty v položkách 47147101 a 47147102, které budou zúčtovány za více než jeden rok.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 47247201 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|          | Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky na financování investičních akcí (ve formě dlouhodobé zálohy na dotace a nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání - závazku.                                                                                                                                                               |
| 47247202 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|          | Zahrnuje se přijaté peněžní prostředky zejména na financování provozu (formou dlouhodobé zálohy na dotace nebo nenávratné finanční výpomoci) před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání - závazku.                                                                                                                                                                |
| 47247209 | Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|          | Obsahuje přijaté dlouhodobé zálohy nezahrnuté v položkách 47247201 a 47247202 od poskytovatelů před splněním závazků vůči poskytovatelům.                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## Část II: Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

## A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

Sestaveno k \_\_\_\_\_

| NÁKLADY |                                                                                                                        | Náklady od počátku roku   |                                |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
|         |                                                                                                                        | hlavní<br>činnost<br>[05] | hospodářská<br>činnost<br>[06] |
| 518     | Ostatní služby:                                                                                                        |                           |                                |
| 51801   | Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup na splátky                                                         |                           |                                |
| 51802   | Ostatní služby - náklady na operativní pronájem s výjimkou půdy                                                        |                           |                                |
| 51803   | Ostatní služby - náklady na operativní pronájem pozemků                                                                |                           |                                |
| 51899   | Ostatní služby - jiné                                                                                                  |                           |                                |
| 521     | Mzdové náklady:                                                                                                        |                           |                                |
| 52101   | Mzdové náklady - mimo ostatní osobní náklady                                                                           |                           |                                |
| 52102   | Mzdové náklady - ostatní osobní náklady                                                                                |                           |                                |
| 52103   | Mzdové náklady - náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem                                 |                           |                                |
| 52199   | Mzdové náklady - ostatní                                                                                               |                           |                                |
| 524     | Zákonné sociální pojištění:                                                                                            |                           |                                |
| 52401   | Zákonné sociální pojištění - pojistné na veřejné zdravotní pojištění                                                   |                           |                                |
| 52402   | Zákonné sociální pojištění - pojistné na sociální pojištění                                                            |                           |                                |
| 52499   | Zákonné sociální pojištění - ostatní                                                                                   |                           |                                |
| 525     | Jiné sociální pojištění:                                                                                               |                           |                                |
| 52501   | Jiné sociální pojištění - povinné úrazové pojištění zaměstnanců                                                        |                           |                                |
| 52599   | Jiné sociální pojištění - ostatní                                                                                      |                           |                                |
| 527     | Zákonné sociální náklady:                                                                                              |                           |                                |
| 52701   | Zákonné sociální náklady - základní přídel do FKSP                                                                     |                           |                                |
| 52799   | Zákonné sociální náklady - ostatní                                                                                     |                           |                                |
| 538     | Jiné daně a poplatky:                                                                                                  |                           |                                |
| 53801   | Jiné daně a poplatky - poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a mýtné                                        |                           |                                |
| 53802   | Jiné daně a poplatky - soudní poplatky                                                                                 |                           |                                |
| 53803   | Jiné daně a poplatky - správní poplatky                                                                                |                           |                                |
| 53899   | Jiné daně a poplatky - ostatní                                                                                         |                           |                                |
| 543     | Dary:                                                                                                                  |                           |                                |
| 54301   | Dary - bezúplatný převod a předání majetku z titulu organizačních změn                                                 | P11                       |                                |
| 54302   | Dary - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn                             | P11                       |                                |
| 54303   | Dary - sociální dávky nepojistného charakteru - nepeněžní                                                              |                           |                                |
| 54399   | Dary - ostatní                                                                                                         | P11                       |                                |
| 548     | Tvorba fondů:                                                                                                          |                           |                                |
| 54801   | Tvorba fondů - rezervní fond                                                                                           |                           |                                |
| 54802   | Tvorba fondů - sociální fond                                                                                           |                           |                                |
| 54899   | Tvorba fondů - ostatní                                                                                                 |                           |                                |
| 549     | Ostatní náklady z činnosti:                                                                                            |                           |                                |
| 54901   | Ostatní náklady z činnosti - pojistné na neživotní pojištění                                                           |                           |                                |
| 54999   | Ostatní náklady z činnosti - jiné                                                                                      |                           |                                |
| 557     | Náklady z vyřazených pohledávek:                                                                                       |                           |                                |
| 55701   | Náklady z vyřazených pohledávek - po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka                                               | P11                       |                                |
| 55702   | Náklady z vyřazených pohledávek - pro nedobytnost                                                                      |                           |                                |
| 55703   | Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených bezúplatně                                                              | P11                       |                                |
| 55704   | Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu                                                               |                           |                                |
| 55799   | Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní                                                                              |                           |                                |
| 561     | Prodané cenné papíry a podíly:                                                                                         |                           |                                |
| 56101   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované   | P11                       |                                |
| 56102   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované | P11                       |                                |
| 56103   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                        | P11                       |                                |
| 56104   | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                           | P11                       |                                |
| 56105   | Prodané majetkové účasti u mezinárodních společností                                                                   | P11                       |                                |
| 56106   | Prodané majetkové účasti do 20%                                                                                        |                           |                                |
| 56107   | Prodané depozitní směnky                                                                                               |                           |                                |
| 56108   | Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                     | P11                       |                                |
| 56109   | Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok                                     | P11                       |                                |
| 56199   | Prodané cenné papíry a podíly - ostatní                                                                                |                           |                                |
| 562     | Úroky:                                                                                                                 |                           |                                |
| 56201   | Úroky - ze swapových operací a FRA                                                                                     | P11                       |                                |
| 56299   | Úroky - ostatní                                                                                                        | P11                       |                                |
| 564     | Náklady z přecenění reálnou hodnotou:                                                                                  |                           |                                |



|       |                                                                                                                    |     |  |  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| 56401 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů                                         |     |  |  |
| 56402 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů                                                    |     |  |  |
| 56499 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní                                                                     |     |  |  |
| 571   | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery:                                                      |     |  |  |
| 57101 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV         | P11 |  |  |
| 57102 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV       | P11 |  |  |
| 57103 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - finanční dary                                       | P11 |  |  |
| 57104 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - důchody      |     |  |  |
| 57105 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky pojistného charakteru - ostatní      |     |  |  |
| 57106 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní    |     |  |  |
| 57107 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců |     |  |  |
| 57108 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - odvody do EU                                        |     |  |  |
| 57199 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - ostatní                                             | P11 |  |  |
| 572   | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery:                                                        |     |  |  |
| 57201 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV           | P11 |  |  |
| 57202 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV         | P11 |  |  |
| 57203 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary                                         | P11 |  |  |
| 57204 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní      |     |  |  |
| 57299 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - ostatní                                               | P11 |  |  |

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

**P11** Údaje v označených řádcích budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XI).

| ÚDAJ        | SPECIFIKACE                                                | SLOUPEC |
|-------------|------------------------------------------------------------|---------|
| hlavní      | Uvedou se náklady od počátku roku za hlavní činnost.       | 05      |
| hospodářská | Uvedou se náklady od počátku roku za hospodářskou činnost. | 06      |

| NÁKLADY |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 51801   | Ostatní služby - náklady na finanční leasing, nákup na splátky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|         | Zahrnují se náklady na pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevyráběných aktiv); účetní jednotka se stává po určité době (v rámci finančního leasingu zpravidla po několika letech) vlastníkem daného nefinančního aktiva. V případě nákupu na splátky, pokud je o něm účtováno obdobně jako o finančním leasingu, bude také zaznamenán v položce 51801. V případě, že je hodnota pořizovaného majetku zaznamenána na příslušném účtu tř. 0 a nesplacená část majetku jako závazek, tak se tato položka (51801) nepoužije. |
| 51802   | Ostatní služby - náklady na operativní pronájem s výjimkou půdy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|         | Zahrnují se náklady na úhradu najatého majetku na přechodné období (např. na nájemné osobního automobilu, budovy, kanceláří a jiných provozních prostor apod.); vlastník nefinančního aktiva se nemění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 51803   | Ostatní služby - náklady na operativní pronájem pozemků                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         | Zahrnují se náklady na nájemné pozemků, rybníků, vodních ploch na něž jsou uplatněna vlastnická práva jiné osoby. V případě, že nájemné za pozemek nelze oddělit od nájemného za budovu, uvádí se v položce 51802.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 51899   | Ostatní služby - jiné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|         | Zahrnují se náklady na služby neuvedené v předchozích položkách 51801, 51802 a 51803.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 52101   | Mzdové náklady - mimo ostatní osobní náklady                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|         | Peněžitá plnění nebo plnění peněžitě hodnoty poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům za práci, tj. základní mzdy, příplatky a doplatky ke mzdě, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost a jiné složky mzdy. Náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost se nezahrnují.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 52102   | Mzdové náklady - ostatní osobní náklady                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|         | OON zahrnují odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního, služebního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisu o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánu společnosti a družstva hrazené z nákladu i ze zisku, odměny učňům atd.                                                                                                                                                                                                             |
| 52103   | Mzdové náklady - náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost hrazené zaměstnavatelem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | Zahrnuje náhradu mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti zaměstnanci, který byl uznán práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, po dobu dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény. Náhrada mzdy, platu nebo odměny z dohody o pracovní činnosti je dávkou poskytovanou na základě zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, a dále v souladu se zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 347/2010 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s úspornými opatřeními v působnosti Ministerstva práce a sociálních věcí, část první Zákon o nemocenském pojištění. |
| 52199 | Mzdové náklady - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       | Zahrnuje mzdové náklady, které patří na účet 521 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích položek účtu 521.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 52401 | Zákonné sociální pojištění - pojistné na veřejné zdravotní pojištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|       | Zahrnuje náklady na zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 592/1992 Sb., o všeobecném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 52402 | Zákonné sociální pojištění - pojistné na sociální pojištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|       | Zahrnuje náklady na sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 52499 | Zákonné sociální pojištění - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|       | Zahrnuje náklady na sociální pojištění, které patří na účet 524, a které nejsou zachyceny v žádné z předchozích položek účtu 524.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 52501 | Jiné sociální pojištění – povinné úrazové pojištění zaměstnanců                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání (tzv. úrazové pojištění) povinné pro všechny zaměstnavatele, kteří zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance. Pojištění je zákonné, a proto vzniká bez uzavření pojistné smlouvy; rozhodnou skutečností je vznik pracovní - právního vztahu podle odpovídajících právních předpisů, vyhlášky č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.              |
| 52599 | Jiné sociální pojištění – ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|       | Zahrnuje náklady na jiné sociální pojištění, které patří na účet 525, a které nebyly zahrnuty do žádné z předchozích položek účtu 525.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 52701 | Zákonné sociální náklady – základní přiděl do FKSP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|       | Zahrnuje základní přiděl do FKSP stanovený procentní sazbou z ročního objemu nákladů zučtovávaných na platy a náhrady platů a náhrady mzdy a jiných nákladů v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 52799 | Zákonné sociální náklady - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|       | Zahrnuje zákonné sociální náklady, které patří na účet 527, ale nebyly zahrnuty do žádné z předchozích položek účtu 527.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 53801 | Jiné daně a poplatky – poplatky za užívání dálnic a rychlostních silnic a mýtné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | Obsahuje platby za dálniční známky (kupóny) a elektronické mýtné za zpoplatněné úseky komunikací (dálnic a rychlostních silnic) legislativně upravené Ministerstvem dopravy (zpravidla v běžném-kalendářním roce).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 53802 | Jiné daně a poplatky - soudní poplatky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|       | Obsahuje poplatky, které se vybírají za řízení před soudy České republiky, a to z úkonů uvedených v sazebníku poplatků a za jednotlivé úkony prováděné soudy a úkony prováděné správou soudů, uvedené v sazebníku poplatků (zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 53803 | Jiné daně a poplatky - správní poplatky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|       | Obsahuje poplatky a výkon jejich správy, zejména jejich vyměřování a vybírání, prováděné orgány moci výkonné a dále orgány územních samosprávných celků a orgány právnických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti státní správy (zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 53899 | Jiné daně a poplatky - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|       | Obsahuje daně a poplatky nezachycené na položkách 53801 až 53803.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 54301 | Dary - bezúplatný převod a předání majetku z titulu organizačních změn                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|       | Zahrnuje se bezúplatný převod a předání majetku v případě rozdělení účetní jednotky nebo předání majetku do správy (a účetnictví) jiné účetní jednotce.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 54302 | Dary - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | Zahrnuje se bezúplatný převod a předání majetku kapitálového charakteru, zejména jako vklad do majetku jiné osoby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 54303 | Dary - sociální dávky nepojistného charakteru - nepeněží                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       | Zahrnuje náklady na věcné (nepeněžní) dávky sociálního zabezpečení, hrazené podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 54399 | Dary - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|       | Zahrnuje se bezúplatný převod a předání majetku ve prospěch jiných osob, jejichž majetek byl např. zničen přírodní pohromou, válkou, jiných politických událostí – z titulu jiných humanitárních účelů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |



|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 54801 | Tvorba fondů - rezervní fond                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|       | Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 54802 | Tvorba fondů - sociální fond                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|       | Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704 a v souladu s dalšími předpisy (např. rozpočtová pravidla).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 54899 | Tvorba fondů - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|       | Tvorba dle platné metodiky ČÚS č. 704.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 54901 | Ostatní náklady z činnosti - pojištění na neživotní pojištění                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|       | Zahrnuje se pojištění na pojištění majetku - např. budov, strojů, motorových vozidel, zařízení zásob apod., přepravovaných věcí, odpovědnosti za škodu, úvěru a záruky apod. v souladu se zákonem č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů. Povinné úrazové pojištění zaměstnanců hrazené zaměstnavatelem se nezahrnuje; uvádí se na položce 52501 Jiné sociální pojištění - povinné úrazové pojištění zaměstnanců. |
| 54999 | Ostatní náklady z činnosti - jiné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|       | Zahrnuje ostatní náklady z činnosti, které patří na účet 549 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích položek účtu 549.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 55701 | Náklady z vyřazených pohledávek - po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Jedná se o náklady na vyřazení (odpis) pohledávek tj. hodnoty nezaplacených daňových i nedaňových pohledávek, poplatků, penále, zahraničních pohledávek apod. po vzájemné dohodě věřitele a dlužníka; dlužník vyřazuje daný závazek ze své rozvahy.                                                                                                                                                                                        |
| 55702 | Náklady z vyřazených pohledávek - pro nedobytnost                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|       | Zahrnuje se hodnota neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti včetně příslušenství, zejména v případech, kdy je dlužník v konkurzu nebo zanikl atd. podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                                                                                                                                         |
| 55703 | Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených bezúplatně                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|       | Zahrnuje se hodnota pohledávky v případě, kdy dosavadní věřitel - postupitel převádí bezúplatně svou pohledávku na nového věřitele (postupníka).                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 55704 | Náklady z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Náklady na vyřazení pohledávky, kdy dosavadní věřitel - postupitel, převádí za úplatu svou pohledávku na věřitele nového - postupníka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 55799 | Náklady z vyřazených pohledávek - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|       | Zahrnuje ostatní náklady z vyřazených pohledávek, které patří na účet 557, ale nebyly zahrnuty do žádné z předchozích položek účtu 557.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 56101 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly (např. akcie a podílové listy, které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt - dividendu nebo podíl na zisku) v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. - obchodované na organizovaném trhu cenných papírů (BCPP a RM-systém).                                                                                                                      |
| 56102 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s., které nebyly přijaty k obchodování na organizovaném trhu s cennými papíry.                                                                                                                                                                                                                                          |
| 56103 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 56104 | Prodané majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních investičních fondů a investičních společností.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 56105 | Prodané majetkové účasti u mezinárodních společností                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly u mezinárodních společností a zahraničních bank.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 56106 | Prodané majetkové účasti do 20 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s majetkovými cennými papíry a podíly, které neumožňují účast na řízení společnosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 56107 | Prodané depozitní směnky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s ostatním dlouhodobým finančním majetkem, zejména s depozitními směnkami (cenný papír vydávaný bankou, který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnečnou sumou).                                                                                                                                                                                                            |
| 56108 | Prodané dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s krátkodobými dluhovými cennými papíry např. směnky, dluhopisy, apod. s původní splatností do 1 roku.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 56199 | Prodané cenné papíry a podíly - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | Zahrnuje náklady související s operacemi s ostatními cennými papíry které nejsou zachyceny na položkách 56101 až 56109.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 56201 | Úroky - ze swapových operací a FRA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | Zachycují se pouze úrokové platby ze swapových operací a dlouhodobých termínových úrokových dohod (FRA-Forward Rate Agreement).                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 56299 | Úroky - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | Zahrnují se nákladové úroky, které patří na účet 562. Např. nákladové úroky z přijatých úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí, úroky z vydaných dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a dlouhodobých termínových dohod (FRA-forward rate agreement), které jsou na položce 56201.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 56401 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou – majetkových cenných papírů a podílů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       | Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou majetkových cenných papírů, např. akcií, podílových listů apod., které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt (dividendu, nebo podíly na zisku).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 56402 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|       | Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů, např. směnec, dluhopisů, apod.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 56499 | Náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|       | Zahrnuje náklady z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na položkách 56401 a 56402.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 57101 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|       | Zahrnuje kapitálové transfery – dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci, které představují financování veškerých nebo části nákladů na pořízení fixních (stálých) aktiv (budov, dopravních prostředků, strojů, ostatního zařízení apod.) jiným ekonomickým subjektem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 57102 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | Zahrnuje běžné transfery – provozní dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci poskytované jinému ekonomickému subjektu na jeho provozní činnost popř. za účelem uhradit jeho ztrátu, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 57103 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – finanční dary                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|       | Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě na humanitární a charitativní účely, nebo v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom, válečných konfliktů nebo jiných politických událostí apod.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 57104 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – sociální dávky pojistného charakteru - důchody                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|       | Zahrnuje náklady na peněžité dávky sociálního zabezpečení – důchody (starobní, invalidní a jiné) související s penzijním pojištěním (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími zákony, např. podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů, apod.).                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 57105 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery – sociální dávky pojistného charakteru - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|       | Zahrnuje náklady na peněžité dávky sociálního zabezpečení – nemocenské, podpory v nezaměstnanosti z titulu sociálního pojištění (zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s dalšími zákony např. podle zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, apod.).                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 57106 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|       | Zahrnuje náklady na peněžní dávky sociálního zabezpečení, které nejsou hrazeny ze sociálního pojištění (podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, apod.) Jedná se např. o příspěvky na výživu a ostatní základní osobní potřeby dětí a rodin a i při některých dalších sociálních situacích - např. příspěvek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky péčovské péče, porodné, pohřebné, náklady na poskytování pomoci a podpory fyzickým osobám v nepříznivé sociální situaci prostřednictvím sociálních služeb a příspěvku na péči. |
| 57107 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Zahrnuje náklady na peněžité dávky, které vznikly z titulu povinného úrazového pojištění zaměstnanců hrazeného zaměstnavatelem podle odpovídajících zákonů (vyhláška č. 125/1993 Sb., podmínky a sazby ZPOZ za škodu při prac. úrazu nebo nem. z povolání, a zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů).<br>Dávky vyplácené ČSSZ na odškodnění poškozených zaměstnanců, kteří utrpěli úraz při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním (pracovní úraz) či kteří začnou trpět nemocí z povolání podle zákona č. 266/2006 Sb. o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.                               |
| 57108 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - odvody do EU                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|       | Zahrnuje odvody vlastních zdrojů do rozpočtu EU, např. částky na vytváření „Čtvrtého vlastního zdroje založeného na hrubém národním důchodu“, odvod vlastních zdrojů podle daně z přidané hodnoty, dodatečné úhrady vyplývající z finančního vypořádání konečného nároku rozpočtu EU dle daně z přidané hodnoty za předcházející rozpočtové roky. Nezahrnuje transfery (dotace) související se spolufinancováním programů z fondů EU (např. strukturálních fondů nebo sociálního fondu atd.)                                                                                                                                                                                         |
| 57199 | Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery - ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na položkách 57101 až 57108, např. členské příspěvky mezinárodním organizacím, vratky neoprávněně použitých nebo zadržovaných prostředků EU pokud se o nich účtuje samostatně apod.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 57201 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|       | Zahrnuje kapitálové transfery – dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci, které představují financování veškerých nebo části nákladů na pořízení fixních (stálých) aktiv (budov, dopravních prostředků, strojů, ostatního zařízení apod.) jiným ekonomickým subjektem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 57202 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – neinvestiční, příspěvky, granty a NeFV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|       | Zahrnuje běžné transfery – provozní dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci poskytované jinému ekonomickému subjektu na jeho provozní činnost popř. za účelem uhradit jeho ztrátu, ke které dochází při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, z titulu záměrné hospodářské a sociální politiky vlády (např. poskytovat výrobky a služby za nižší ceny než jsou jejich průměrné náklady na výrobu).                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 57203 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery - finanční dary                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|       | Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě na humanitární a charitativní účely, nebo v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom, válečných konfliktů nebo jiných politických událostí apod.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 57204 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – sociální dávky nepojistného charakteru - peněžní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|       | Zahrnuje náklady na peněžní dávky sociálního zabezpečení, které nejsou hrazeny ze sociálního pojištění (podle zákona č. 100/1988 Sb., o sociálním zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, apod.) Jedná se např. o příspěvky na výživu a ostatní základní osobní potřeby dětí a rodin a i při některých dalších sociálních situacích - např. příspěvek na dítě, příspěvek na bydlení, rodičovský příspěvek, dávky pěstounské péče, porodné, pohřebné, náklady na poskytování pomoci a podpory fyzickým osobám v nepříznivé sociální situaci prostřednictvím sociálních služeb a příspěvku na péči. |
| 57299 | Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – ostatní                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|       | Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na položkách 57201 až 57204.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |