

**461****VYHLÁŠKA**

ze dne 17. prosince 2012,

kteřou 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 pozdějších předpisů

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. a vyhlášky č. 437/2011 Sb., se mění takto:

1. V § 3 odst. 6 větě první se slova „technický manuál“ nahrazují slovy „Technický manuál centrálního systému účetních informací státu“ a ve větě druhé se za slovo „manuál“ vkládají slova „centrálního systému účetních informací státu“.

2. V § 3 odst. 7, § 6 odst. 1, § 7 odst. 1, § 10 odst. 1, § 13 písm. c), § 19 odst. 1 a 3, § 20 odst. 4, v poznámce v příloze č. 2b a v poznámce v příloze č. 5 se slova „technickém manuálu“ nahrazují slovy „Technickém manuálu centrálního systému účetních informací státu“.

3. V § 3 odst. 7 písmeno f) zní:

„f) strukturu jednotlivých číselníků, registrů a informací z registrů, včetně jejich použití při členění účetních záznamů a jejich přenosu,“.

4. V § 3 se doplňuje nový odstavec 8, který zní:

„(8) Při členění účetních záznamů jsou využívány číselníky, rejstříky a informace z registrů spravovaných centrálními orgány veřejné správy nebo spravovaných správcem centrálního systému účetních informací státu.“.

5. V § 3a odst. 2 písm. c) se číslo „1 000“ nahrazuje číslem „3 000“.

6. V § 3a odst. 2 písm. d) se číslo „10 000 000“ nahrazuje číslem „100 000 000“.

7. V § 3a se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Pomocný analytický přehled se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v korunách českých s přesností na dvě desetinná místa.“.

Dosavadní odstavec 4 se označuje jako odstavec 5.

8. V § 4 odst. 1 se za slova „podle § 3“ vkládají slova „a 3a“.

9. V § 5 odst. 1 se číslo „2013“ nahrazuje číslem „2014“.

10. V § 5 odst. 3 se slova „skutečnostmi nebo“ zrušují.

11. V § 5 odst. 7 a § 7 odst. 3 se slova „technický manuál“ nahrazují slovy „Technický manuál centrálního systému účetních informací státu“.

12. V § 7 odst. 1 se za slova „nemá-li vybraná účetní jednotka“ vkládají slova „zřízenou a zpřístupněnou“.

13. V § 8 odst. 4 a § 9 odst. 3 se slova „technickým manuálem“ nahrazují slovy „Technickým manuálem centrálního systému účetních informací státu“.

14. V § 18 odst. 3 písm. b) se slovo „pětkrát“ nahrazuje slovem „devětadevadesátkrát“.

15. V § 20 odstavec 1 zní:

„(1) Správce centrálního systému účetních informací státu předává zodpovědné osobě jmenované vybranou účetní jednotkou, případně náhradní zodpovědné osobě dokumenty obsahující osobní přístupové kódy podle § 17 odst. 2 písm. a) a e). Vybraná účetní jednotka poskytne zajišťovací a identifikační soubory zodpovědné osobě, případně náhradní zodpovědné osobě. Zodpovědná osoba, případně náhradní zodpovědná osoba pomocí těchto osobních přístupových kódů a zajišťovacích a identifikačních souborů předaných podle § 19 odst. 1 vygeneruje technickým prostředkem uvedeným v § 14 odst. 3 osobní přístupové kódy podle § 17 odst. 2 písm. b) a f).“.

16. V § 21 odstavec 4 zní:

„(4) Na základě požadavku vybrané účetní jednotky podle odstavce 2 předá správce centrálního systému účetních informací státu vybrané účetní jednotce zajišťovací a identifikační soubory. Správce centrálního systému účetních informací státu zašle zodpovědné osobě, případně náhradní zodpovědné osobě osobní přístupové kódy podle § 17 odst. 2 písm. a), c) a e).“.

17. Příloha č. 2a zní:

„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 [01]	ΣMD [02]	ΣD [03]	KS [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 a další umělecká díla				
03203202	Kulturní předměty - kulturní památky v ocenění 1 Kč (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 a další umělecká díla				
04203209	Kulturní předměty - ostatní				
043	Porizovaný 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 směňky				
04306909	Jiný porizovaný 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					
06706701	Dlouhodobé půjčky - do splatnosti	P10				
06706702	Dlouhodobé půjčky - po splatnosti	P10				
068	Terminované 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					
14246201	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým - do splatnosti	P10				
14246202	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým - po splatnosti	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 - do splatnosti	P10				
14646602	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti	P10				
14646603	Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení - po splatnosti	P10				
149	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám					
14946901	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti	P10				
	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti					
14946902	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky po splatnosti	P10				
14946903	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - úroky po splatnosti	P10				
14946909	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám - jiné					
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) kótovaných	P10				
17106102	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaných	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) kótovaných	P10				
17206202	Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaných	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 držným do splatnosti:					
17306301	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku	P10				
17306302	Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok	P10				
175	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám					
17506701	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám - do splatnosti	P10				
17506702	Opravné položky k dlouhodobým půjčkám - po splatnosti	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 pořízovanému dlouhodobému finančnímu majetku:					
17706101	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaných	P10				
17706102	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaných	P10				
17706103	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu					
17706104	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS					
17706109	Opravné položky k pořízovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem	P10				
17706201	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótovaných	P10				
17706202	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekótovaných	P10				
17706203	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u fondů peněžního trhu					
17706204	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem u ostatních IF a IS					
17706209	Opravné položky k pořízovaným ostatním majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem	P10				
17706301	Opravné položky k pořízovaným dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností	P10				
17706302	Opravné položky k pořízovaným dluhovým cenným papírům držným do splatnosti s (původní) splatností	P10				
17706901	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem u mezinárodních společností	P10				
17706902	Opravné položky k pořízovaným majetkovým účastem do 20%	P10				
17706903	Opravné položky k pořízovaným depozitním směnkám					
17706909	Opravné položky k pořízovanému 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 jiným pohledávkám z hlavní činnosti za daně, poplatky, pokuty a penále					
19231509	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti - ostatní	P10				
193	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým					
19331601	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým - do splatnosti	P10				
19331602	Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým - po splatnosti	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 - do splatnosti	P10				
19836102	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti	P10				
19836103	Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení - po splatnosti	P10				
199	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám:					
19937701	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - dividendy a podíly na zisku	P10				
19937702	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti	P10				
	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti					
19937703	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky po splatnosti	P10				
19937704	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - úroky po splatnosti	P10				
19937709	Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám - jiné					
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 účastí u IF a IS) kótované	P10							
25125102	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí 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								
28328302	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok								
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 poplatky, pokuty a penále								
31531509	Jiné pohledávky z hlavní činnosti - ostatní	P10							
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé								
31631601	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti	P10							
31631602	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti	P10							
317	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	P10							
321	Dodavatelé								
322	Směnky k úhradě	P10							
324	Krátkodobé přijaté zálohy								
325	Závazky z dělené 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 - do splatnosti	P10							
36136102	Krátkodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti	P10							
36136103	Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti	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 nesplicených 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			
37737702	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti	P10			
37737703	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů - do splatnosti	P10			
37737704	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti	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			
37837803	Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby				
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné	P10			
381	Náklady příštích období:				
38138101	Náklady příštích období - dodavatelsko-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 a půjček	P10			
38138109	Náklady příštích období - ostatní				
383	Výdaje příštích období:				
38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů a půjček	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 a půjček	P10			
38438409	Výnosy příštích období - ostatní				
385	Příjmy příštích období:				
38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů a půjček	P10			
38538509	Příjmy příštích období - ostatní				
388	Dohadné účty aktivní				
38838801	Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček	P10			
38838809	Dohadné účty aktivní - ostatní				
389	Dohadné účty pasivní				
38938901	Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček	P10			
38938909	Dohadné účty pasivní - ostatní				
401	Jmenné 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				
45345302	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok				
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 směňky k úhradě	P10			
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	P10			
459	Ostatní dlouhodobé závazky:				
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - 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				
46246201	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti	P10			
46246202	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti	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 - do splatnosti	P10			
46646602	Dlouhodobé pohledávky z ručení za půjčky a úvěry - do splatnosti	P10			
46646603	Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti	P10			
468	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	P10			
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky				
46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti	P10			
46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů - do splatnosti	P10			
46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti	P10			
46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné				
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				

**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 MÁ 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. 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 č. 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.
02102101	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.).
02102102	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 obsahuje zejména investice zvyšující kvalitu zemědělské nebo lesní půdy (odvodnění, zavlažování pozemků apod.)
02102109	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, hráze, 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.
02202201	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.
02202202	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 hlínových 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 dostihovi, osli, muly a mezi bez ohledu na výši ocenění.
02902905	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku podle § 14 odst. 7 vyhlášky č. 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 - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla Sbírky, které 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 I 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 nejnázřejších 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 jejich 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 vytvářeny vlastní činností k 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. Zahnuje nakoupené licence k software a software vyvinuté ve vlastní režii, pokud jsou výdaje velké. Zahnuje 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	Povolenky na emise a preferenční limity
	z projektových činností a jednotky přiděleného množství bez ohledu na výši ocenění, preferenční limity zejména individuální referenční množství mléka, individuální produkční kvóty, individuální limit premiových 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 č. 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, oslí, muly a mezi 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 č. 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 - sbírky muzejní povahy a další umělecká díla
	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 nezahrnují; jejich pořizování se účtuje na analytické položky 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 nezahrnují; jejich pořizování se účtuje na analytické položky 04306103, 04306203, 04306104, 04306204.
04306203	Majetkové účasti v osobách s podstatným 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.
04306204	Majetkové účasti v osobách s podstatným 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.
04306209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným 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).
04306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
	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
	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
	Zahrnují 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 přezáření na SYU 069.
04306902	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, nezahmuté na účtech 061, 062 (majetkové účasti s rozhodujícím a podstatným vlivem) a 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování.
04306903	Depozitní směnky
	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
	Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahnutý na předchozích analytických položkách v průběhu jejich pořizování až do doby vyřízení a přezáření na SYU 069. Nezahrnují se vkladové listy a vkladové certifikáty účtované v rámci účtu 068 (Termínované vklady dlouhodobé).
06106101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kótované
	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
	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
	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 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 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) kotované 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 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 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 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.
06706701	Dlouhodobé půjčky - do splatnosti Zahrnují dlouhodobé půjčky, jejichž původní splatnost je delší než 1 rok.
06706702	Dlouhodobé půjčky - po splatnosti Zahrnují dlouhodobé půjčky, jejichž splátky jistiny jsou v prodlížení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
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, nezahnuté 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 směnečnou sumou.
06906909	Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek Obsahuje jiný dlouhodobý finanční majetek nezahrnutý na předchozích analytických položkách.
25125101	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kotované 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 v 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 majetkové účasti určené k obchodování a nezahnuté na analytických položkách 25125101-25125104.
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 k 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 Účtují se opční listy - cenné papíry dávající vlastníkovu právo nakoupit nebo prodat určité podkladové aktivum k určitému okamžiku nebo v průběhu daného období za předem stanovenou cenu.
25625609	Jiné cenné papíry - ostatní Účtují se cenné papíry jinde nezahnuté. Nezahrnují se akcie, záložní listy, dluhové cenné papíry včetně smének, investiční kupóny, opční listy zachycené na jiných analytických položkách.
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina Zachycuje se nominální hodnota přijatého krátkodobého úvěru.
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok Zahrnuje úroky z přijatých krátkodobých úvěrů zachycených na analytické položce 28128101.
31531501	Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky, pokuty a penále Zahrnují se pohledávky za 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 31531501. Nezahrnují se splátky půjček nebo návratných finančních výpomocí, které se vedou na účtech 462 nebo 316.

31631601	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - do splatnosti Zahrnuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatností do 1 roku.
31631602	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé - po splatnosti Splátky jistiny jsou v prodloužení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
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 na analytické polože 34534501.
36136101	Krátkodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti 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 - do splatnosti Obsahuje pohledávky za dlužníkem k navrácení prostředků po realizaci ručení s dobou splatnosti kratší než 1 rok. Předmětem ručení jsou půjčky či úvěry dlužníka.
36136103	Krátkodobé pohledávky z ručení - po splatnosti Splátky jistiny jsou v prodloužení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
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); upisovateli opce vzniká závazek prodat nebo koupit.
36336312	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - 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.
36336313	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - 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. Zahrnují se úroky i splátky (podle předem stanovených pravidel).
36336314	Pevné termínové operace a opce (pohledávky) - swapy ostatní Obsahují 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 souvztažným tokem hotovosti a účtují se obdobným způsobem jako jiné prodeje a nákupy. Prodávajícímu vzniká podmíněná (podrozvahová) pohledávka a kupujícímu podmíněný (podrozvahový) 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 aktivních (poskytovaných) a pasivních (vrácených) 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. Zahrnují 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 - směnu 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 souvztažným tokem hotovosti a účtují se obdobným způsobem jako jiné prodeje a nákupy. Prodávajícímu vzniká podmíněná (podrozvahová) pohledávka a kupujícímu podmíněný (podrozvahový) 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 aktivních (poskytovaných) a pasivních (vrácených) 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 Zahrnují 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 pod analytickými položkami 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 analytickými položkami 37437301 a 37437302 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.
37737702	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček-do splatnosti
	Zahrnuje úroky z krátkodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 289, 316.
37737703	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky z krátkodobých cenných papírů držných - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z držných krátkodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položkách 063, 253.
37737704	Ostatní krátkodobé pohledávky - úroky po splatnosti
	Splátky úroků jsou v prodloužení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
37737709	Ostatní krátkodobé pohledávky - jiné
	Ostatní krátkodobé pohledávky, které nejsou zachyceny na předcházejících analytických položkách účtu 377 a pohledávky související s dodávkami výrobků a služeb.
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.
37837803	Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby
	Jde o platby, u kterých účetní jednotka jako příjemce není schopna identifikovat druh příjmu a případně ani plátce (partnera) a zaúčtovat jej v aktivech na odpovídající syntetické nebo analytické položky.
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné
	Zachycují se ostatní krátkodobé závazky, které nejsou zachyceny, na předcházejících analytických položkách účtu 378 a závazky související s dodávkami výrobků a služeb.
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 (vč. úroků souvisejících s kupónovými platbami).
38138104	Náklady příštích období - úroky z úvěrů a půjček
	Představují úroky z úvěrů a půjček, které jsou nákladem příštího období avšak byly zaplacené 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 zahrnuté pod analytickými položkami 38138101, 38138102, 38138103 a 38138104.
38338301	Výdaje příštích období - úroky z úvěrů a půjček
	Představují úroky z úvěrů a půjček 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 zahrnuté pod analytickou položkou 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 a půjček
	Představují úroky z úvěrů a půjček, 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 zahrnuté pod analytickými položkami 38438401, 38438402, 38438403, 38438404
38538501	Příjmy příštích období - úroky z úvěrů a půjček
	Představují úrokové výnosy z úvěrů, půjček 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 pod analytickou položkou 38538501 věcné a časové 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.
38838801	Dohadné účty aktivní - úroky z úvěrů a půjček
	Zahrnují pohledávky z úroků z úvěrů a půjček, u kterých není známá přesná výše částky.
38838809	Dohadné účty aktivní - ostatní
	Zahrnují pohledávky za poskytnuté výkony jiné než uvedené pod analytickou položkou 38838801, u kterých není známá přesná výše částky.
38938901	Dohadné účty pasivní - úroky z úvěrů a půjček
	Zahrnují závazky z úroků z úvěrů a půjček, u kterých není známá přesná výše částky.
38938909	Dohadné účty pasivní - ostatní
	Zahrnují závazky za přijaté výkony jiné než uvedené pod analytickou položkou 38938901, u kterých není známá přesná výše částky.
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina
	Zachycuje se nominální hodnota přijatého dlouhodobého úvěru.
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok
	Zahrnuje úroky z přijatých dlouhodobých úvěrů zachycených na analytické 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 nákupu na splátky
	Zahrnuje závazky vyplývající z pořízení nefinančních aktiv (např. budov, automobilů, pozemků a jiných fixních a nefinančních nevytrábných aktiv); účetní jednotka se stává po určité, zpravidla několikaleté době vlastníkem 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 analytických položkách dlouhodobých závazků.
46246201	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - do splatnosti
	Zahrnuje poskytnuté návratné finanční výpomoci s dobou splatnosti delší než 1 rok.
46246202	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé - po splatnosti
	Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
46646601	Dlouhodobé pohledávky z ručení za dluhové cenné papíry - do splatnosti
	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 - do splatnosti
	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.
46646603	Dlouhodobé pohledávky z ručení - po splatnosti
	Splátky jistiny jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
46946901	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z úvěrů a půjček - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z dlouhodobých úvěrů a půjček, které nejsou zaznamenány na položce 067, 462.
46946902	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky z dlouhodobých cenných papírů držení - do splatnosti
	Zahrnuje úroky z držení dlouhodobých cenných papírů, které nejsou zaznamenány na položkách 063, 253.
46946903	Ostatní dlouhodobé pohledávky - úroky po splatnosti
	Splátky úroků jsou v prodlení 90 nebo více dní po datu splatnosti.
46946909	Ostatní dlouhodobé pohledávky - jiné
	Zachycují se ostatní dlouhodobé pohledávky, které nejsou zachyceny na jiných útech dlouhodobých pohledávek.
47147101	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy na investiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci
47147102	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy na neinvestiční dotace, příspěvky, a nenávratné finanční výpomoci
47147109	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery - ostatní
	Zachycují se zde poskytnuté dlouhodobé zálohy které nejsou uvedeny pod analytickými položkami 47147101 a 47147102
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde přijaté dlouhodobé zálohy na investiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci.
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zachycují se zde přijaté dlouhodobé zálohy na neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní
	Obsahuje přijaté dlouhodobé zálohy nezahrnuté pod analytickými položkami 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 činnost [05]	hospodářská činnost [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		
51804	Ostatní služby - zpětný nájem		
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 příděl 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:		
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	
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 nevyroběných 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 rámci analytického členění 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 rámci analytické položky 51802.
51804	Ostatní služby - zpětný nájem
	Účetní jednotka uvádí platbu za najatý majetek, který prodala, a který je bezprostředně od nového vlastníka najímán. Předmětem této transakce je např. budova nebo určité zařízení.
51899	Ostatní služby - jiné
	Zahrnují se náklady na služby neuvedené na analytických položkách 51801, 51802, 51803 a 51804.

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 analytických 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 analytických 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 analytických položek účtu 525.
52701	Zákonné sociální náklady – základní příděl do FKSP
	Zahrnuje základní příděl do FKSP stanovený procentní sazbou z ročního objemu nákladů zúčtovaných 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 analytických 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 vyměňování 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 poplatky nezachycené na analytických položkách 53801 až 53803.
54302	Dary - bezúplatný převod a předání majetku z jiného titulu než z titulu organizačních změn
	Zahrnuje bezúplatný převod a předání majetku věcného charakteru jiným než vybraným účetním jednotkám vjma nepeněžních dávek sociálního zabezpečení a humanitární pomoci.
54303	Dary - dary sociálního charakteru - nepeněžní
	Zahrnuje náklady na věcné (nepeněžní) dávky sociálního zabezpečení.
54399	Dary - ostatní
	Zahrnují se dary z titulu humanitární pomoci a ostatní dary neuvedené na analytických položkách 54302 a 54303.
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 – pojistné na neživotní pojištění
	Zahrnuje se pojistné 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 analytických 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 analytických 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 smenkami (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 a půjček, úroky z vydaných dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a dlouhodobých termínových dohod (FRA-forward rate agreement), které jsou na analytické 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. smének, 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).
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. 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). 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 analytických 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 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).
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.
57299	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery – ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 57201 až 57203.

## Část III: Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost

## A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

VÝNOSY		Výnosy od počátku roku hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
603	Výnosy z pronájmu:		
60301	Výnosy z pronájmu - pozemků		
60302	Výnosy z pronájmu - bytů ve vlastnictví		
60399	Výnosy z pronájmu - ostatní		
633	Výnosy ze sociálního pojištění:		
63301	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů		
63302	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců		
63303	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od OSVČ		
63304	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů		
63305	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců		
63306	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na nemocenské pojištění od OSVČ		
63307	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů		
63308	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců		
63309	Výnosy ze sociálního pojištění - příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od OSVČ		
63310	Výnosy ze sociálního pojištění - přirážky k pojistnému na sociální pojištění		
63311	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců		
63312	Výnosy ze sociálního pojištění - přirážky k pojistnému na povinné úrazové pojištění zaměstnanců		
63399	Výnosy ze sociálního pojištění - ostatní		
643	Výnosy z vyřazených pohledávek:		
64301	Výnosy z vyřazených pohledávek - v minulosti vyřazených	P11	
64302	Výnosy z vyřazených pohledávek - postoupených za úplatu		
64399	Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní		
645	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku:		
64501	Výnosy z prodeje software	P11	
64502	Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů	P11	
64599	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku	P11	
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků:		
64601	Výnosy z prodeje bytů a bytových budov	P11	
64602	Výnosy z prodeje nebytových budov	P11	
64603	Výnosy z prodeje ostatních staveb	P11	
64604	Výnosy z prodeje dopravních prostředků	P11	
64605	Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí	P11	
64606	Výnosy z prodeje pěstelských celků trvalých porostů	P11	
64607	Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin	P11	
64608	Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu	P11	
64609	Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů	P11	
64610	Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů	P11	
64611	Výnosy z prodeje kulturních předmětů	P11	
64699	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku	P11	
647	Výnosy z prodeje pozemků	P11	
648	Čerpání fondů:		
64801	Čerpání fondů - rezervní fond		
64802	Čerpání fondů - sociální fond a FKSP		
64899	Čerpání fondů - ostatní		
649	Ostatní výnosy z činnosti:		
64901	Ostatní výnosy z činnosti - vyřazení závazku	P11	
64902	Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady od pojišťoven		
64903	Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady škod od fyzických a právnických osob s výjimkou pojišťoven		
64999	Ostatní výnosy z činnosti - jiné		
661	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů:		
66101	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované	P11	
66102	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované	P11	
66103	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu	P11	
66104	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS	P11	
66105	Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností	P11	
66106	Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20%		
66107	Výnosy z prodeje depozitních směn		
66108	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku	P11	
66109	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok	P11	
66199	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů - ostatní		
662	Úroky:		
66201	Úroky - ze swapových operací a FRA	P11	
66299	Úroky - ostatní	P11	
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou:		
66401	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - majetkových cenných papírů a podílů		
66402	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - dluhových cenných papírů		
66499	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní		
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	P11	
671	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů:		
67101	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11	
67102	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11	
67103	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - finanční dary	P11	
67199	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - ostatní	P11	
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů:		
67201	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11	
67202	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV	P11	
67203	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - finanční dary	P11	
67299	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - 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	Úvedou se výnosy od počátku roku za hlavní činnost.	05
hospodářská	Úvedou se výnosy od počátku roku za hospodářskou činnost.	06
VÝNOSY		
60301	Výnosy z pronájmu - pozemků	
	Zahrnují se výnosy z nájemného (pachtovného) z pronajatých pozemků, rybníků, vodních ploch, na něž jsou uplatněna vlastnická práva účetní jednotky. V případě, že výnos z nájemného za pozemek nejde oddělit od nájemného za budovu (ostatní nemovitosti), uvádí se v rámci analytické položky 60399.	
60302	Výnosy z pronájmu - bytů ve vlastnictví	
	Zahrnují se výnosy z pronájmu bytů ve vlastnictví nebo s příslušností vybrané účetní jednotky k hospodaření. Nezahrnují se výnosy za správu cizích bytů. Byt je soubor místností, popřípadě jednotlivá místnost, které jsou stavebním úřadem určeny k bydlení a přitom není rozhodující druh domu. To znamená, že za byt se považují i jednotky v nebytových budovách (např. byt školníka ve škole). U zařízení sloužících pro seniory se za byt považují samostatné bytové jednotky splňující definici bytu. Nezapočítávají se zařízení, která mají charakter ústavní péče či ubytovny, např. domov důchodců, studentské koleje, atd.	
60399	Výnosy z pronájmu - ostatní	
	Zahrnují se výnosy z pronájmu budov, strojů, zařízení, kancelářů apod.	
63301	Výnosy ze sociálního pojištění - pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů	

	Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (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).
63302	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené zaměstnanci na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (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).
63303	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na důchodové pojištění od OSVČ
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na důchodové pojištění hrazené osobami samostatně výdělečně činnými a ostatními fyzickými osobami (samoplátcí) na zajištění dávek ze sociálního pojištění – důchodů (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).
63304	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na nemocenské 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 a v souladu s dalšími zákony, např. o nemocenském pojištění apod.).
63305	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců
	Zahrnuje výnosy příspěvků na nemocenské hrazené zaměstnanci a odváděné prostřednictvím zaměstnavatele (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. o nemocenském pojištění).
63306	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na nemocenské pojištění od OSVČ
	Zahrnuje výnosy příspěvků na nemocenské hrazené osobami samostatně výdělečně činnými na zajištění dávek nemocenského (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. o nemocenském pojištění).
63307	Výnosy ze sociálního pojištění – příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnavatelem na zajištění podpory v nezaměstnanosti (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).
63308	Výnosy ze sociálního pojištění – příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnanců
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené zaměstnanci na zajištění podpory v nezaměstnanosti (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).
63309	Výnosy ze sociálního pojištění – příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od OSVČ
	Zahrnuje výnosy z příspěvků na státní politiku zaměstnanosti hrazené osobami samostatně výdělečně činnými na zajištění podpory v nezaměstnanosti (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).
63310	Výnosy ze sociálního pojištění – přírůžky k pojistnému na sociální pojištění
	Zahrnuje přijaté sankční platby spojené s výběrem pojistného na sociální pojištění.
63311	Výnosy ze sociálního pojištění – pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců
	Zahrnuje povinné úrazové pojistné hrazené zaměstnavatelem ve prospěch zaměstnanců podle zákona č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů.
63312	Výnosy ze sociálního pojištění – přírůžky k pojistnému na povinné úrazové pojištění zaměstnanců
	Zahrnuje přijaté sankční platby (příslušenství) spojené s výběrem pojistného na úrazové pojištění.
63399	Výnosy ze sociálního pojištění – ostatní
	Zahrnuje výnosy ze sociálního pojištění, které patří na účet 633 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích kategorií analytických položek účtu 633, včetně dobrovolného pojištění.
64301	Výnosy z vyřazených pohledávek – v minulosti vyřazených
	Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti vyřazeny zejména z titulu nedobytnosti.
64302	Výnosy z vyřazených pohledávek – postoupených za úplatu
	Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti postoupeny za úplatu.
64399	Výnosy z vyřazených pohledávek – ostatní
	Obsahuje výnosy z úhrad pohledávek, které byly v minulosti vyřazeny a nejsou zahrnuty pod analytickými položkami 64301 a 64302.
64501	Výnosy z prodeje software
	Zahrnují se výnosy z prodeje software.
64502	Výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenčních limitů
	Zahrnují se výnosy z prodeje povolenek na emise a preferenční limity.
64599	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého nehmotného majetku
	Zahrnují se výnosy z prodeje inde neuvedeného dlouhodobého nehmotného majetku.
64601	Výnosy z prodeje bytů a bytových budov
	Zahrnují se výnosy z prodeje bytů, bytových budov. Zahrnují se i výnosy z prodeje ubytovacích zařízení a domů se službami sociální péče pro staré nebo postižené osoby, domovů důchodců, ubytovacích zařízení pro studenty, pro děti a pro ostatní sociální skupiny, např. ubytoven pro zaměstnance, studentských kolejí, internátních ubytoven, různých útulků např. pro bezdomovce apod.).
64602	Výnosy z prodeje nebytových budov
	Zahrnují se výnosy z prodeje budov, ve kterých je více než polovina využitelné podlahové plochy určena pro nebytové účely. Jedná se o výnosy z prodeje budov administrativních, budov pro obchod, dopravu, telekomunikace, pro průmysl a skladování, pro společenské a kulturní účely, výzkum, vzdělávání a zdravotnictví, budov pro sport, zemědělství apod. Pod pojmem budova se rozumí též hala (tj. budova s halovými prostory).
64603	Výnosy z prodeje ostatních staveb
	Zahrnují se výnosy z prodeje ostatních staveb (mženyřských děl), které nejsou budovami. Jedná se o prodej dálnic, silnic, místních a účelových komunikací, železnic, ploch letišť, mostů, tunelů, hrází, vodních cest, vodních stupňů, podzemních a nadzemních vedení plynu, ropy a ostatních produktů, vedení vody, kanalizace, vedení telekomunikačních a elektrických, souborů staveb pro průmyslové účely (staveb dílních a pro těžbu, staveb elektráren, staveb pro chemický průmysl, staveb pro ostatní průmysl), staveb pro sport a rekreaci, skládek odpadů, konstrukcí vinic a chmelnic apod.
64604	Výnosy z prodeje dopravních prostředků
	Zahrnují se výnosy z prodeje dopravních prostředků určených k přepravě osob nebo nákladů na veřejných komunikacích, vč. některých speciálních dopravních prostředků jako jsou sanitky, vozy přepravující komunální odpad apod.
64605	Výnosy z prodeje strojů, přístrojů, zařízení, inventáře a souboru movitých věcí
	Zahrnují se výnosy z prodeje strojů, přístrojů a zařízení včetně zařízení různých provozních místností a jiného inventáře. Zahrnují se rovněž výnosy z prodeje dopravních prostředků, které slouží převážně jako technologická zařízení.
64606	Výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů
	Zahrnují se výnosy z prodeje pěstitelských celků trvalých porostů, kde trvalými porosty jsou ovocné stromy nebo ovocné keře vysázené na souvislém pozemku o výměře nad 0,25 hektaru v hustotě nejméně 90 stromů nebo 1000 keřů na 1 hektar, - trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí.
64607	Výnosy z prodeje dospělých zvířat a jejich skupin
	Zahrnují se výnosy z prodeje plemenných zvířat kategorií skotu, koni, prasat, ovcí, koz a hus; podle rozhodnutí účetní jednotky sem patří též zvířata základního stáda jiných hospodářsky využívaných chovů, např. muflonů, daněk, jelenů a pštrosů, a dále koně, zejména tažní a dostihoví, oslí, muly a mezci bez ohledu na vyšší ocenění.
64608	Výnosy z prodeje ložisek uhlí, ropy a zemního plynu
	Zahrnují se výnosy z prodeje ložisek antracitu, černého a hnědého uhlí, ropných polí a ložisek zemního plynu.
64609	Výnosy z prodeje ložisek kovových nerostů
	Zahrnují se výnosy z prodeje ložisek železných a neželezných rud a rud drahých kovů.
64610	Výnosy z prodeje ložisek nekovových nerostů

	Zahrnují se výnosy z prodeje kamenných lomů a hlínových 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.
64611	Výnosy z prodeje kulturních předmětů
	Zahrnují se výnosy z prodeje uměleckých děl, sbírek a kulturních památek.
64699	Výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku
	Zahrnují se výnosy z prodeje ostatního jinde neuvedeného dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se např. o výnosy z prodeje vodních zdrojů hlubinné vody (tzv. vodonosičů), které mohou být nebo jsou v případě potřeby využívány.
64801	Čerpání fondů - rezervní fond
	Čerpání fondů dle platné metodiky ČÚS 704
64802	Čerpání fondů - sociální fond a FKSP
	Čerpání fondů dle platné metodiky ČÚS 704 a v souladu s dalšími předpisy (např. rozpočtová pravidla)
64899	Čerpání fondů - ostatní
	Čerpání fondů dle platné metodiky ČÚS 704
64901	Ostatní výnosy z činnosti – vyřazení závazku
	Zahrnuje vyřazení závazku po vzájemné dohodě s věřitelem (tuzemským nebo zahraničním).
64902	Ostatní výnosy z činnosti – přijaté náhrady od pojišťoven
	Zahrnuje náhrady z neživotního pojištění, které jsou pojišťovací společností povinné uhradit účetní jednotce podle smluv o neživotním pojištění. Náhrady z povinného úrazového pojištění zaměstnanců se zahrnují na analytickou položku 63311.
64903	Ostatní výnosy z činnosti – přijaté náhrady škod od fyzických a právnických osob s výjimkou pojišťoven
	Zahrnuje náhrady škod od fyzických a právnických osob. Nepatří sem náhrady škod od pojišťoven, které se zachycují na analytickou položku 64902.
64999	Ostatní výnosy z činnosti - jiné
	Zahrnuje ostatní výnosy z činnosti, které patří na účet 649 a nebyly zahrnuty do žádné z předchozích analytických položek účtu 649.
66101	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - kótované
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových účastí (akcií, podílových listů apod.) obchodovaných na organizovaném trhu cenných papírů (BCPP, RM-systém).
66102	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) - nekótované
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s., které nebyly přijaty k obchodování na organizovaném trhu s cennými papíry.
66103	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem u fondů peněžního trhu.
66104	Výnosy z prodeje majetkových účastí v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních IF a IS
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů v osobách s rozhodujícím vlivem u ostatních investičních fondů a investičních společností.
66105	Výnosy z prodeje majetkových účastí u mezinárodních společností
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů u mezinárodních společností a zahraničních bank.
66106	Výnosy z prodeje majetkových účastí do 20 %
	Zahrnuje výnosy z prodeje majetkových cenných papírů a podílů, které neumožňují účast na řízení společnosti.
66107	Výnosy z prodeje depozitních směnec.
	Zahrnuje výnosy z prodeje ostatního dlouhodobého finančního majetku, zejména depozitních směnec (cenný papír vydávaný bankou, který je charakterizován dobou splatnosti, úrokovou sazbou a směnčnou sumou).
66108	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností do 1 roku
	Zahrnuje výnosy z prodeje krátkodobých dluhových cenných papírů (např. směnec, dluhopisů apod.) s původní splatností do 1 roku.
66109	Výnosy z prodeje dluhových cenných papírů držených do splatnosti s (původní) splatností nad 1 rok
	Zahrnuje výnosy z prodeje dlouhodobých dluhových cenných papírů (např. směnec, dluhopisů apod.) s původní splatností nad 1 rok.
66199	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů - ostatní
	Zahrnuje se výnos z prodeje ostatních cenných papírů nezachycený na analytických položkách 66101 až 66109.
66201	Úroky - ze swapových operací a FRA
	Zachycují se pouze výnosové úrokové platby ze swapových operací a dlouhodobých termínových úrokových dohod (FRA-Forward Rate Agreement).
66299	Úroky - ostatní
	Zahrnují se výnosové úroky, které patří na účet 662. Např. výnosové úroky z poskytnutých úvěrů a půjček, úroky z přijatých dluhových cenných papírů s výjimkou úrokových plateb ze swapových operací a z dlouhodobých termínových dohod (FRA-forward rate agreement), které jsou na analytické položce 66201.
66401	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – majetkových cenných papírů a podílů
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetkových cenných papírů, např. akcií, podílových listů apod., které představují vlastnická práva na ekonomický subjekt (dividendy, nebo podíly na zisku).
66402	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou – dluhových cenných papírů, např. směnec, dluhopisů, apod.
66499	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní
	Zahrnuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou - ostatní, které nejsou zachyceny na analytických položkách 66401 a 66402.
67101	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu (netýká se OSS).
67102	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje běžné transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci přijaté na provozní činnost popř. na úhradu ztráty, 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).
67103	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů – finanční dary
	Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě např. v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom.
67199	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů - ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67101 až 67103.
67201	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Tato položka zahrnuje v souladu s ČÚS 708 bod 8.3. časové rozlišení přijatého investičního transferu v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu.
67202	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV
	Zahrnuje běžné transfery – neinvestiční dotace, příspěvky, granty a nenávratné finanční výpomoci přijaté na provozní činnost popř. na úhradu ztráty, 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).
67203	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - finanční dary
	Zahrnuje běžné transfery v peněžní formě např. v případě ztrát, které příslušný ekonomický subjekt utrpěl z důvodu živelných pohrom.
67299	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů - ostatní
	Zahrnuje transfery, které nejsou zachyceny na analytických položkách 67201 až 67203.

Část IV: DNHM a DHM - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

Main table with columns for 'Typy změn' (Types of changes) and rows for 'AKTIVA' (Assets) categorized by account numbers (e.g., 012, 013, 014, etc.).

B Poznámky ke způsobu vyplnění

Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Summary table mapping account codes (Kod) to acquisition/decrease types (strana MA/DATI and strana DAI).

## Část V: Zásoby - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

## A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

	Typy změn																
	nákup	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	aktivace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	změna stavu zásob	ostatní	spotřeba / prodej	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	vyřazení likvidací	vklad	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	změna stavu zásob	ostatní
AKTIVA	[501]	[508]	[509]	[511]	[519]	[533]	[534]	[520]	[551]	[558]	[559]	[561]	[567]	[569]	[583]	[584]	[570]
112 Materiál na skladě		P12	P12							P12	P12		P12				
119 Materiál na cestě		P12	P12							P12	P12		P12				
121 Nedokončená výroba		P12	P12							P12	P12		P12				
122 Polotovary vlastní výroby		P12	P12							P12	P12		P12				
123 Výrobky		P12	P12							P12	P12		P12				
132 Zboží na skladě		P12	P12							P12	P12		P12				
138 Zboží na cestě		P12	P12							P12	P12		P12				
139 Ostatní zásoby		P12	P12							P12	P12		P12				

## B Poznámky ke způsobu vyplnění

**P12** Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).

## Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[501]	nákup	[551]	spotřeba / prodej
[508]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	[558]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn
[509]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[559]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[511]	aktivace	[561]	vyřazení likvidací
[519]	inventarizační rozdíly	[567]	vklad
[533]	vnitroorganizační přesuny	[569]	inventarizační rozdíly
[534]	změna stavu zásob	[583]	vnitroorganizační přesuny
[520]	ostatní	[584]	změna stavu zásob
		[570]	ostatní





Část VII: Závazky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

		Typy změn															
		úhrada závazku / vypořádání	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	kurzový zisk	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	vznik závazku	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	kurzová ztráta	převzatý dluh	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
PASIVA		na straně MD							na straně D								
		[701]	[708]	[709]	[714]	[715]	[719]	[733]	[720]	[751]	[758]	[759]	[764]	[765]	[769]	[783]	[770]
281	Krátkodobé úvěry:																
28128101	Krátkodobé úvěry - jistina																
28128102	Krátkodobé úvěry - úrok																
282	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)																
283	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů																
28328301	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina																
28328302	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok																
289	Jiné krátkodobé půjčky																
321	Dodavatelé																
322	Směnky k úhradě																
324	Krátkodobé přijaté zálohy																
325	Závazky z dělení správy a kauci																
326	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé																
331	Zaměstnanci																
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům																
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																
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím																
349	Závazky k vybraným místním vládním institucím																
352	Závazky k účastníkům sdružení																
362	Krátkodobé závazky z ručení:																
36236201	Krátkodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry																
36236202	Krátkodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry																
363	Pevné termínové operace a opce:																
36336321	Pevné termínové operace a opce (závazky) - opce a opce přes přepážku																
36336322	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy úrokové																
36336323	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy měnové																
36336324	Pevné termínové operace a opce (závazky) - swapy ostatní																
36336325	Pevné termínové operace a opce (závazky) - termínové úrokové dohody (FRA)																
36336326	Pevné termínové operace a opce (závazky) - REPO / DEPO																
36336329	Pevné termínové operace a opce (závazky) - ostatní																
364	Závazky z neukončených finančních operací																
366	Závazky z finančního zajištění																
368	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů																
372	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí																
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery:																
37437401	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV																
37437402	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV																
37437409	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV																
378	Ostatní krátkodobé závazky:																
37837801	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček																
37837802	Ostatní krátkodobé závazky - úroky z vydaných krátkodobých cenných papírů																
37837803	Ostatní krátkodobé závazky - neidentifikovatelné platby																
37837809	Ostatní krátkodobé závazky - jiné																
451	Dlouhodobé úvěry:																
45145101	Dlouhodobé úvěry - jistina																
45145102	Dlouhodobé úvěry - úrok																
452	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé																
453	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů:																
45345301	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - jistina																
45345302	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů - úrok																
455	Dlouhodobé přijaté zálohy																
456	Dlouhodobé závazky z ručení:																
45645601	Dlouhodobé závazky z ručení za dluhové cenné papíry																
45645602	Dlouhodobé závazky z ručení za půjčky a úvěry																
457	Dlouhodobé směnky k úhradě																
458	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí																
459	Ostatní dlouhodobé závazky:																
45945901	Ostatní dlouhodobé závazky - z nákupu na splátky																
45945902	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z úvěrů a půjček																
45945903	Ostatní dlouhodobé závazky - úroky z vydaných dlouhodobých cenných papírů																
45945909	Ostatní dlouhodobé závazky - jiné																
472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery:																
47247201	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - investiční dotace, příspěvky, granty a NeFV																
47247202	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - neinvestiční dotace, příspěvky, granty a NeFV																
47247209	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - ostatní																

B Poznámky ke způsobu vyplnění

- P12 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).
- P13 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[701]	úhrada závazku / vypořádání	[751]	vznik závazku
[708]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	[758]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn
[709]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[759]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[714]	kurzový zisk	[764]	kurzová ztráta
[715]	vyřazení na základě dvoustranné dohody / převzetí dluhu	[765]	převzatý dluh
[719]	inventarizační rozdíly	[769]	inventarizační rozdíly
[733]	vnitroorganizační přesuny	[783]	vnitroorganizační přesuny
[720]	ostatní	[770]	ostatní

Část VIII: Ostatní aktiva - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

AKTIVA	na straně MD												na straně D											
	[8011]	[8081]	[8091]	[8101]	[8131]	[8141]	[8191]	[8321]	[8331]	[8201]	[8511]	[8581]	[8591]	[8601]	[8631]	[8641]	[8651]	[8661]	[8671]	[8691]	[8821]	[8831]	[8701]	
043	Převzatý dlouhodobý finanční majetek:																							
04306101	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kotované																							
04306102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekotované																							
04306103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v fondů penzijního trhu																							
04306104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v ostatních IF a IS																							
04306109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem																							
04306201	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kotované																							
04306202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekotované																							
04306203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v fondů penzijního trhu																							
04306204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v ostatních IF a IS																							
04306209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem																							
04306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (přívodní) splatnosti do 1 roku																							
04306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (přívodní) splatnosti nad 1 rok																							
04306901	Majetkové účasti v mezinárodních společnostech																							
04306902	Majetkové účasti do 20%																							
04306903	Depozitní směněky																							
04306909	Jiný převzatý dlouhodobý finanční majetek																							
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) kotované																							
06106102	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekotované																							
06106103	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v fondů penzijního trhu																							
06106104	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem v ostatních IF a IS																							
06106109	Ostatní majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem																							
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) kotované																							
06206202	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekotované																							
06206203	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v fondů penzijního trhu																							
06206204	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem v ostatních IF a IS																							
06206209	Ostatní majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem																							
063	Dluhové CP držené do splatnosti:																							
06306301	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (přívodní) splatnosti do 1 roku																							
06306302	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti s (přívodní) splatnosti nad 1 rok																							
067	Dlouhodobé půjčky																							
06706701	Dlouhodobé půjčky - do splatnosti																							
06706702	Dlouhodobé půjčky - po splatnosti																							
068	Termínované vklady dlouhodobé																							
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek:																							
06906901	Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti v mezinárodních společnostech																							
06906902	Ostatní dlouhodobý finanční majetek - majetkové účasti do 20%																							
06906903	Ostatní dlouhodobý finanční majetek - depozitní směněky																							
06906909	Jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek																							
224	Běžné účty státních fondů																							
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků																							
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků																							
241	Běžný účet																							
244	Termínované vklady krátkodobé																							
245	Jiné běžné účty																							
251	Majetkové cenné papíry k obchodování:																							
25125101	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) kotované																							
25125102	Majetkové cenné papíry k obchodování v a.s. (s výjimkou majetkových účastí u IF a IS) nekotované																							
25125103	Majetkové cenné papíry k obchodování v fondů penzijního trhu																							
25125104	Majetkové cenné papíry k obchodování v ostatních IF a IS																							
25125109	Ostatní majetkové cenné papíry k obchodování																							
253	Dluhové cenné papíry k obchodování:																							
25325301	Dluhové cenné papíry k obchodování s (přívodní) splatnosti do 1 roku																							
25325302	Dluhové cenné papíry k obchodování s (přívodní) splatnosti nad 1 rok																							
256	Jiné cenné papíry:																							
25625601	Jiné cenné papíry - opční listy																							
25625609	Jiné cenné papíry - ostatní																							
261	Pokladna																							
262	Peníze na cestě																							
263	Cenný																							

B Poznámky ke způsobu vyplnění

- P12 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).
- P13 Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XIII).

Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MA/DATI	Kód	strana DAL
[8011]	nakup / příjem	[8511]	prodej / výdej / spádka
[8081]	bezplatné převody z titulu organizačních změn	[8581]	bezplatný převod a předání z titulu organizačních změn
[8091]	bezplatné převody z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[8591]	bezplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[8101]	zřízení do užívání	[8601]	zřízení do užívání
[8131]	přecenění na reálnou hodnotu	[8631]	přecenění na reálnou hodnotu
[8141]	kursový zisk	[8641]	kurzová ztráta
[8191]	investiční rozdíly	[8651]	výřazení na základě dvostranné dohody
[8321]	peněžní převody v rámci účetní jednotky	[8661]	výřazení ostatní
[8331]	vnitroorganizační přesuny	[8671]	vklad
[8201]	ostatní	[8691]	investiční rozdíly
		[8821]	peněžní převody v rámci účetní jednotky
		[8831]	vnitroorganizační přesuny
		[8701]	ostatní

## Část IX: Jmění účetní jednotky - typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

		Typy změn											
		na straně MD						na straně D					
		bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn	investiční dotace	inventarizační rozdíly	vnitroorganizační přesuny	ostatní
[908]	[909]	[918]	[919]	[933]	[920]	[958]	[959]	[968]	[969]	[983]	[970]		
<b>PASIVA</b>													
401	Jmění účetní jednotky	P12	P12					P12	P12	P12			
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	P12	P12					P12	P12	P12			

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

**P12** Údaje v označených buňkách budou dále sledovány podle jednotlivých partnerů transakce (viz tabulka Část XII).  
 Tabulka Část IX obsahuje výčet přijatých dotací na pořízení dlouhodobého majetku ve sledovaném období v členění podle jejich jednotlivých poskytovatelů

### Číselník druhů přírůstků / úbytků

Kód	strana MÁ DÁTI	Kód	strana DAL
[908]	bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn	[958]	bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn
[909]	bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn	[959]	bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn
[918]	investiční dotace	[968]	investiční dotace
[919]	inventarizační rozdíly	[969]	inventarizační rozdíly
[933]	vnitroorganizační přesuny	[983]	vnitroorganizační přesuny
[920]	ostatní	[970]	ostatní

## Část X: Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

Č. aktiva / pasiva a	Partner aktiva / pasiva b	PS [01]	ΣMD [02]	ΣD [03]	KS [04]
04306101					
04306102					
.					
.					
.					
47247202					

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části X se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva pro každý řádek tabulky Část I, na němž je vykázána alespoň jedna nenulová hodnota a který je označen "P10".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů aktiva / pasiva pro dané aktivum / pasivum přes všechna sledovaná aktiva / pasiva.

Pozn.: Metodika tvorby PAP (Tabulka 3) obsahuje výčet aktiv / pasiv, u nichž se rozklad podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva nemusí vykazovat u obratu na straně MD a obratu na straně D.

## Část XI: Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

Č. nákladu / výnosu c	Partner transakce d	Náklady / Výnosy od počátku roku	
		hlavní činnost [05]	hospodářská činnost [06]
54301			
54302			
.			
.			
67203			

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části XI se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů transakce pro každý řádek tabulek Část II a III, na němž je zachycen obrát a který je označen "P11".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů transakce pro daný náklad / výnos přes všechny sledované náklady / výnosy.

## Část XII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů transakce

### A Závazný vzor

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

Č. aktiva / a	Typ změny e	Partner transakce d	Hodnota [07]
012 □	[403]		
012 □	[408]		
.	.		
.	.		
.	.		
403 □	[968]		

### B Poznámky ke způsobu vyplnění

V Části XII se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů transakce pro každou nenulovou buňku tabulek Část IV až IX označenou "P12".

Počet řádků je roven součtu počtů partnerů transakce pro daný typ změny příslušného aktiva / pasiva přes všechny sledované typy změn u vybraných aktiv / pasiv.

**Část XIII: Typy změn na straně MD a D vybraných rozvahových účtů  
v členění podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a partnerů transakce**  
**A Závazný vzor**

Název, právní forma, sídlo, IČ vybrané účetní jednotky

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

Č. aktiva / pasiva a	Typ změny e	Partner aktiva / pasiva b	Partner transakce d	Hodnota [07]
312	[607]			
312	[657]			
.	.			
.	.			
.	.			
25625609□	[866]			

**B Poznámky ke způsobu vyplnění**

V Části XIII se vykazuje detail podle jednotlivých partnerů aktiva / pasiva a jednotlivých partnerů transakce pro každou nenulovou buňku tabulek Část VI, VII, a VIII označenou "P13".

18. V příloze č. 3 v řádce číslo výkazu 3 se slova „čtvrtletně – ve stavu k 31. 3., 30. 6., 30. 9. – mezitímní účetní závěrka, a to do 30. dne následujícího měsíce a“ zrušují.

19. V příloze č. 4 ve sloupci „Četnost předávání účetního záznamu“ se na konci textu každého řádku doplňují slova „státu, nestanoví-li orgán veřejné správy v rámci monitorovacích, zjišťovacích a kontrolních činností jiný termín“.

20. V příloze č. 4 se za řádek 12 vkládá nový řádek 12a, který zní:

12a	Vyžádaný soubor primárních účetních záznamů z účetních knih	do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem centrálního systému účetních informací státu, nestanoví-li orgán veřejné správy v rámci monitorovacích, zjišťovacích a kontrolních činností jiný termín
-----	---	--

21. V příloze č. 4 se za řádek 13 vkládá nový řádek 13a, který zní:

13a	Vyžádaný soubor jiných účetních záznamů	do pěti pracovních dnů od obdržení požadavku na předání jiného účetního záznamu správcem centrálního systému účetních informací státu, nestanoví-li orgán veřejné správy v rámci monitorovacích, zjišťovacích a kontrolních činností jiný termín
-----	---	--

22. V příloze č. 5 se na konci poznámky doplňuje nový odstavec, který zní:

„Operativní účetní záznamy k poslednímu dni kalendářního roku (za měsíc prosinec) a k poslednímu dni následujícího měsíce ledna předává vybraná účetní jednotka v termínu pro předání řádné účetní závěrky sestavované k poslednímu dni tohoto kalendářního roku.“



23. Příloha č. 7 zní:

„Příloha č. 7 k vyhlášce č. 383/2009 Sb.

### **Způsob tvorby osobních přístupových kódů a jejich předávání zodpovědným osobám a náhradním zodpovědným osobám**

1. Statutární orgán účetní jednotky nebo osoba jím určená zašle správci centrálního systému účetních informací státu informace požadované po vybrané účetní jednotce stanovené v příloze č. 14 k této vyhlášce prostřednictvím formuláře uveřejněného správcem centrálního systému účetních informací státu.

2. Správce centrálního systému účetních informací státu vygeneruje zajišťovací a identifikační soubory podle přílohy č. 12 k této vyhlášce zodpovědným osobám, případně náhradním zodpovědným osobám. Správce centrálního systému účetních informací státu zašle prostřednictvím informačního systému datových schránek zprávu účetní jednotce (v případě, že účetní jednotka nemá zřízenou datovou schránku, tak jiným způsobem) pouze při registraci první zodpovědné osoby, případně náhradní zodpovědné osoby k dané účetní jednotce nebo na vyžádání vyplněním bodu 6 v registračním formuláři. Zpráva obsahuje přístupové kódy (přihlašovací jméno a heslo).

3. Účetní jednotka se pomocí údajů podle bodu 2 přihlásí k centrálnímu systému účetních informací státu a stáhne zajišťovací a identifikační soubory, které předá zodpovědné osobě, případně náhradní zodpovědné osobě.

4. Správce centrálního systému účetních informací státu zašle každé zodpovědné osobě, případně náhradní zodpovědné osobě, listovní zásilku v chráněné obálce zajišťující, aby informace v ní obsažené nemohla zneužít třetí osoba; tato obálka obsahuje informace popsané v Technickém manuálu centrálního systému účetních informací státu.

5. Zodpovědná osoba, případně náhradní zodpovědná osoba odemkne předepsaným způsobem pomocí zaslaných informací popsaných v Technickém manuálu centrálního systému účetních informací státu přihlašovací údaje a šifrovací klíč (klíče) a prostřednictvím svého programového vybavení vygeneruje kontrolní součet. Kontrolní součet zodpovědná osoba, případně náhradní zodpovědná osoba předá účetní jednotce, která zašle příslušný formulář správci centrálního systému účetních informací státu způsobem popsaným v Technickém manuálu centrálního systému účetních informací státu.

6. Správce centrálního systému účetních informací státu aktivuje přístupy zodpovědné osobě, případně náhradní zodpovědné osobě dané účetní jednotky, která zaslala potvrzení podle bodu 5 se správným kontrolním součtem.

7. Při žádosti účetní jednotky o změnu zodpovědné osoby či náhradní zodpovědné osoby se body 1 až 6 použijí obdobně.“

24. V příloze č. 14 se slovo „ID“ nahrazuje slovem „identifikátor“, slova „(dále jen ZO/NZO)“ se zrušují, slova „ZO/NZO“ se nahrazují slovy „zodpovědné osoby nebo náhradní zodpovědné osoby“ a slovo „CSÚIS“ se nahrazuje slovy „centrálním systému účetních informací státu“.

#### Čl. II

##### **Přechodné ustanovení**

Ustanovení vyhlášky č. 383/2009 Sb., ve znění

účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky, se použijí poprvé v účetním období započatém 1. ledna 2013 a později.

#### Čl. III

##### **Účinnost**

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2013.

Ministr:

Ing. **Kalousek** v. r.