

M E T O D I C K Á O P A T Ř E N Í**1.****JEDNOTNÉ POUŽITÍ ÚČTOVÉ OSNOVY PRO ZDRAVOTNICKÁ ZAŘÍZENÍ -
4. UPRAVENÁ VERZE**

Zn.: FIN 112/15/02

Dne 18.12.2002

Ref.: Zemanová 22497-2334

1. Úvod

„Jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení“ respektuje platnou účtovou osnovu a postupy účtování pro příspěvkové organizace vydanou Ministerstvem financí pod čj. 283/76 104/2000, ve znění pozdějších opatření.

Vzhledem k tomu, že na základě vyhlášky Ministerstva financí [č. 505/2002 Sb.](#), kterou se provádějí některá ustanovení zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, došlo ke změně názvů některých účtů, bylo nutno přistoupit i k úpravám „Jednotného použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení“. Kromě toho bylo zavedeno podrobnější členění odpisů dlouhodobého hmotného majetku. 4. upravená verze Jednotného použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení platí od 1.1.2003.

Níže uváděné účty mohou být využívány jak pro hlavní činnost organizace, tak i dle potřeby pro jinou (hospodářskou činnost), pokud není výslovně uvedeno (v závorce), že se jedná pouze o účty pro jinou (hospodářskou) činnost jako např. „391 - Opravná položka k pohledávkám (pouze z jiné - hospodářské činnosti)“. Naproti tomu účet „691 - Provozní dotace“ se používá pouze v hlavní činnosti.

Organizace musí zabezpečit oddělené sledování nákladů a výnosů spojených s provozováním hlavní a hospodářské činnosti tak, aby ve Výkaze zisků a ztráty (Výsledovka) mohly být uvedeny v příslušných sloupcích. Předmět a rozsah jiné (hospodářské) činnosti musí být doplněn do řízovací listiny před jejím započítáním.

Kromě zpracování účetních výkazů v souladu s předpisy Ministerstva financí bude možnost využívat výstupů z takto zpracovávaného účetnictví pro další výkazy a přehledy o hospodaření zdravotnických zařízení, které budou vycházet z jednotné a srovnatelné údajové základny.

Všechny organizace musí i nadále přesně dodržovat veškerá ustanovení platné Účtové osnovy a postupů účtování pro příspěvkové organizace vydané Ministerstvem financí pod č.j. 283/76 104/2000, ve znění pozdějších opatření.

Stanovené jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení nebrání jednotlivým organizacím, aby některé položky sledovaly ještě podrobnější ve své analytické evidenci tak, jak to vyhovuje jejich potřebám.

Účtová osnova

Třída 0 - Dlouhodobý majetek

01 Dlouhodobý nehmotný majetek

012 Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 Software

014 Ocenitelná práva

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

s dobou použitelnosti delší než 1 rok od 7 tis. Kč do 60 tis. Kč (účetní jednotka může rozhodnout svým vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice)

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 Stavby

021 01 budovy a stavby se zdravotním využitím

02 budovy a stavby provozní

03 budovy a stavby sloužící jiné (hosp. činnosti)

04 budovy a stavby nevyužité

05 budovy a stavby ostatní

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

022 01 zdravotnická a laboratorní technika - kódy SKP:

33.10 Zdravotnické a chirurgické přístroje a zařízení, přístroje pro ortopedické účely, jejich díly, instalace.

33.20.31 Přesné váhy

33.20.53 Nástroje a přístroje pro fyzikální nebo chemické rozборы

33.20.61 Mikroskopy jiné než optické

33.40.22 Optické mikroskopy

02 stroje a přístroje provozní z oddílů SKP 29, 31, 32, 33 (mimo 33.10, 33.20.31, 33.20.53, 33.20.61a 33.40.22)

03 dopravní prostředky - kód SKP 34.10 Dvoustopá motorová vozidla a jejich motory

04 výpočetní technika – kód SKP 30 Kancelářské stroje a počítače

05 inventář – kód SKP 36.1 Nábytek

06 ostatní samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 Pěstitelské celky trvalých porostů

026 Základní stádo a tažná zvířata

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok (účetní jednotka může rozhodnout o snížení dolní stanovené hranice)

028 01 zdravotnická a laboratorní technika – kódy SKP:

33.10 Zdravotnické a chirurgické přístroje a zařízení, přístroje pro ortopedické účely, jejich díly, instalace.

33.20.31 Přesné váhy

33.20.53 Nástroje a přístroje pro fyzikální nebo chemické rozbory

33.20.61 Mikroskopy jiné než optické

33.40.22 Optické mikroskopy

02 DDHM provozní z oddílů SKP 29, 31, 32, 33 (mimo 33.10, 33.20.31, 33.20.53, 33.20.61 a 33.40.22)

04 výpočetní technika – kód SKP 30 Kancelářské stroje a počítače

05 inventář – kód SKP 36.1 Nábytek

06 ostatní

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031 Pozemky

032 Umělecká díla a předměty

04 Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

042 01 zdravotnická a laboratorní technika – kódy SKP:

33.10 Zdravotnické a chirurgické přístroje a zařízení, přístroje pro ortopedické účely, jejich díly, instalace.

33.20.31 Přesné váhy

33.20.53 Nástroje a přístroje pro fyzikální nebo chemické rozборы

33.20.61 Mikroskopy jiné než optické

33.40.22 Optické mikroskopy

02 stoje a přístroje provozní z oddílů SKP 29, 31, 32, 33 (mimo 33.10, 33.20.31, 33.20.53, 33.20.61a 33.40.22)

03 dopravní prostředky – kód SKP 34.10 Dvoustopá motorová vozidla a jejich motory

04 výpočetní technika – kód SKP 30 Kancelářské stroje a počítače

05 inventář – kód SKP 36.1 Nábytek

06 ostatní samostatné movité věci a soubory movitých věcí

07 stavební investice

Členění:

00 počáteční stav

1x způsob pořízení:

x = 1 koupě nového DHM tuzemského původu

x = 2 koupě nového DHM zahraničního původu

x = 3 bezúplatné nabytí

x = 4 vlastní činností

x = 5 ostatní

2x změna stavu:

x = 1 převod do DHM

x = 2 zvýšené ocenění

x = 3 snížené ocenění

x = 4 likvidované investice

043 Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

052 01 poskytnuté zálohy na zdravotnickou techniku

02 poskytnuté zálohy na hospodářskou techniku

03 poskytnuté zálohy na výpočetní techniku

04 poskytnuté zálohy na stavební investice

05 poskytnuté zálohy - ostatní

06 Dlouhodobý finanční majetek

061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem

07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072 Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 Oprávky k softwaru

074 Oprávky k ocenitelným právům

078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 Oprávky ke stavbám

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům

088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

Třída 1 - Zásoby

11 Materiál

111 Pořízení materiálu

112 Materiál na skladě

112 01 krev plná a krevní výrobky

02 speciální zdravotnický materiál

- 03 potraviny
- 04 pohonné hmoty a mazadla
- 05 prádlo
- 06 všeobecný materiál
- 07 materiál pro údržbu
- 09 materiál odeslaný ke zpracování
- 12 palivo
- 13 drobný hmotný majetek do 40 tis. Kč
- 14 ostatní

119 Materiál na cestě

12 Zásoby vlastní výroby

- 121 Nedokončená výroba*
- 122 Polotovary vlastní výroby*
- 123 Výrobky*
- 124 Zvířata*

13 Zboží

- 131 Pořízení zboží*
- 132 Zboží na skladě*
 - 132 01 léky
 - 02 krev a krevní výrobky
 - 03 SZM
 - 04 potraviny
 - 05 vratné obaly
 - 06 ostatní
 - 1x inventarizační rozdíly zboží na skladě (v průběhu roku)
 - x = 1 léky
 - x = 2 krev a krevní výrobky

x = 3 SZM

x = 4 potraviny

x = 5 vratné obaly

x = 6 ostatní

139 Zboží na cestě

Třída 2 - Vztahy k rozpočtu a ostatní finanční účty

24 Ostatní bankovní účty

241 Běžný účet

241 01 běžný účet

02 termínované vklady

243 Běžný účet FKSP

245 Ostatní běžné účty (finanční fondy a jiné účty dle potřeby organizace)

01 fond odměn

02 fond rezervní

03 fond reprodukce majetku

04 běžný účet cizích prostředků

25 Krátkodobý finanční majetek

26 Peníze

261 Pokladna

261 01 pokladna-hotovost

- 01 česká měna

02 - 99 cizí měny

02 pokladna-depozita

- 01 česká měna

02 - 99 cizí měny

262 Peníze na cestě

262 01 převody mezi bankovními účty

02 převody mezi bankovními účty a pokladnou

263 Ceniny

27 Návrtné finanční výpomoci

28 Krátkodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní krátkodobé závazky

281 Krátkodobé bankovní úvěry

281 01 krátkodobé bankovní úvěry

282 Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

289 Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)

Třída 3 - Zúčtovací vztahy

31 Pohledávky

311 Odběratelé

311 01 pohledávky za jednotlivými zdrav. pojišťovnami - za zdrav. péči + doprava

01 VZP

02 ostatní pojišťovny (rozepsat)

02 léky na recepty

01 VZP

02 ostatní pojišťovny (rozepsat)

03 pohledávky za zdravotní péčí

- 01 tuzemci

02 cizinci

04 pohledávky za ostatní zdravotnické služby a dodávky

05 pohledávky za nezdravotní služby a dodávky

06 ostatní pohledávky za odběrateli

312 Směnky k inkasu

314 Poskytnuté provozní zálohy

314 01 energie

02 léky

03 SZM

04 opravy

05 ostatní

316 *Ostatní pohledávky*

32 Závazky

321 *Dodavatelé*

321 01 neinvestiční

02 investiční

322 *Směnky k úhradě*

324 *Přijaté zálohy*

324 01 přijaté zálohy od ZP - XX jednotlivé ZP

02 samoplátci

03 ostatní

325 *Ostatní závazky*

33 Zúčtování za zaměstnanci a institucemi

331 *Zaměstnanci*

333 *Ostatní závazky vůči zaměstnancům*

335 *Pohledávky za zaměstnanci*

335 01 zálohy na cestové

02 zálohy na drobná vydání

04 ubytování

05 stravování

06 půjčky (z FKSP)

07 manka a škody, penále

08 ostatní pohledávky za zaměstnanci

336 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

336 01 sociální pojištění

02 zdravotní pojištění

03 nároky na výplatu sociálních dávek

34 Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 Daň z příjmu

342 Ostatní přímé daně

342 01 daň z příjmu zaměstnanců

343 DPH

343 01 DPH -základní sazba (22 %)

02 DPH - snížená sazba (5 %)

03 roční přeúčtování daně do nákladů

345 Ostatní daně a poplatky

345 01 daň silniční

02 daň z nemovitostí

03 ostatní nepřímé daně a poplatky

346 Nároky na dotace a ostatní zúčtování se SR

346 01 provozní dotace

02 individuální investiční dotace - AÚ na jednotlivé akce

03 systémové investiční dotace

04 ostatní zúčtování ze státním rozpočtem

347 Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se SR

348 Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků

348 01 provozní dotace

02 individuální investiční dotace - AÚ jednotlivé akce

03 systémové investiční dotace

04 ostatní zúčtování s rozpočtem

349 Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků

35 Pohledávky ke sdružení

358 Pohledávky k účastníkům sdružení

36 Závazky za účastníky sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

368 Závazky za účastníky sdružení

37 Jiné pohledávky a závazky

378 Jiné pohledávky

379 Jiné závazky

38 Přejímné účty aktiv a pasiv

381 Náklady příštích období

383 Výdaje příštích období

384 Výnosy příštích období

385 Příjmy příštích období

386 Kursové rozdíly aktivní

387 Kursové rozdíly pasivní

388 Dohadné účty aktivní

389 Dohadné účty pasivní

39 Opravné položky k zúčtovacím vztahům, vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty

391 Opravná položka k pohledávkám (pouze z jiné - hospodářské činnosti)

395 Vnitřní zúčtování

396 Spojovací účet při sdružení

Třída 5 - Náklady příspěvkových organizací

50 Spotřebované nákupy – na účtech této skupiny se účtují spotřebovaný materiál a zboží dodávané vlastním zařízením a cizími subjekty

501 Spotřeba materiálu

501 01 Spotřeba biologického materiálu

501 02 Spotřeba léčivých přípravků

501 02 01 krevní deriváty hromadně vyráběné

501 02 02 radiofarmaka

501 02 03 ostatní léčivé přípravky

501 02 04 spotřeba medicijních plynů používaných k anestezii a resuscitaci

501 03 Spotřeba krve a krevních výrobků

- transfuzní přípravky skupina 12 číselníku IVLP číselníku VZP

501 04 SZM (spec. zdravotnický materiál)

50104 01 RTG materiál, filmy a chemikálie používané k jejich zpracování

50104 02 laboratorní materiál

501 04 03 implantované umělé tělní náhrady (např. endoprotézy, chlopně, cévní protézy, kardiostimulátory, kardiovertry a osteosyntetický materiál)

501 04 04 obvazový materiál

501 04 05 katetry (náplň v souladu se skupinou 67 číselníku PZT VZP)

501 04 10 ostatní SZM (dále členit dle potřeb organizace)

501 05 Spotřeba pohonných hmot

501 06 Potraviny

501 06 01 potraviny pro pacienty (nesmí zahrnovat léčivé přípravky definované zák. [č. 79/1997 Sb.](#))

501 06 03 potraviny pro závodní stravování

501 07 Všeobecný materiál a náhradní díly

501 07 01 kancelářský materiál

501 07 02 čisticí prostředky

501 07 03 technické plyny

501 07 04 materiál pro údržbu, stavební materiál

- 501 07 05 materiál pro výpočetní techniku, náhr. díly
- 501 07 06 všeobecný materiál – ostatní materiál
- 501 07 07 náhradní díly kromě náhradních dílů pro výpočetní techniku
- 501 07 08 fotomateriál

- 501 08 Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 40 000,-- Kč
- 501 08 01 zdravotnické lékařské nástroje a přístroje
- 501 08 02 hospodářské, technické a dílenské přístroje a nářadí
- 501 08 03 kuchyňské zařízení a nádobí
- 501 08 04 nábytek a ostatní zařízení
- 501 08 05 výpočetní technika
- 501 08 06 ostatní DDHM

- 501 09 Prádlo a OOPP
- 501 09 01 prádlo pro pacienty
- 501 09 02 OOPP a pracovní pomůcky pro zaměstnance

- 501 10 Knihy, učebnice, pomůcky pro výuku, hračky

- 501 11 Palivo

- 502 Spotřeba energie*
- 502 01 Elektrická energie
- 502 02 Voda a stočné
- 502 03 Pára a teplo
- 502 04 Plyn- nepatří sem plyny dodávané v bombách, které nejsou topivem,
- nepatří sem krystal na svařování ani medicínální plyny

- 503 Spotřeba ostatních neskladovatelných látek*
- 504 Prodané zboží*
- 504 01 01 Prodané zboží – léky

504 01 02 Prodané zboží – SZM

504 02 00 Jiné prodané zboží

51 Služby – na účtech této účtové skupiny se účtují provozní náklady za externí služby, tj. výkony od jiných subjektů

511 Opravy a udržování

511 01 Stavební údržba

511 02 Údržba přístrojů a zařízení a vozidel

512 Cestovné

512 01 Cestovné zaměstnanců – tuzemské

512 02 Cestovné zaměstnanců – zahraniční

512 03 Cestovné pacientů

513 Náklady na reprezentaci

518 Ostatní služby

518 01 Služby spojů

518 01 01 telefonní poplatky

518 01 02 poštovné

518 01 03 výkony spojů – ostatní (zřízení, zrušení stanice)

518 02 Dopravné – přeprava osob i materiálu prováděná dodavatelsky (mimo cestovních náhrad)

518 03 Nájemné

518 03 01 nájemné – software

518 03 02 nájemné – nemovitosti

518 03 03 nájemné – movité věci (operativní leasing)

518 03 04 nájemné – movité věci (finanční leasing) – pouze dobíhající leasingy, podle zák. č. 219/2000 Sb. [§12](#) odst. 8 již nelze majetek takto nabývat

518 04 Projektové práce a inženýrská činnost

518 04 01 průzkumné a projektové práce

518 04 02 inženýrská činnost

518 05 Úklid – dodavatelsky

518 06 Praní prádla – dodavatelsky

518 07 Stravování – dodavatelsky

518 08 Svoz a likvidace odpadu

518 09 Nehmotný majetek do 60 000,-- Kč

518 09 01 nákup nehmotného majetku (software) do 60 000,-- Kč

518 09 02 údržba software

518 10 Ostatní služby

52 Osobní náklady – na účtech této účtové skupiny se účtují veškeré požitky zaměstnanců ze závislých činností. Zde se účtují mzdy zásadně v hrubých částkách

521 Mzdové náklady

521 01 Mzdové náklady včetně odměn

521 02 Ostatní osobní náklady

- odměny podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr
- odměny za objevy, vynálezy a zlepšovací návrhy
- autorské honoráře zúčtované k výplatě fyzických osobám
- odstupné

521 03 Civilní služba – služné, rizikový příplatek

524 Zákonné sociální pojištění

52401 Zákonné sociální pojištění placené organizací

524 02 Zákonné zdravotní pojištění placené organizací

525 Ostatní sociální pojištění

525 00 Ostatní sociální pojištění

527 Zákonné sociální náklady

527 01 Povinný příděl do FKSP

528 Ostatní sociální náklady

528 01 Civilní služba

- ošatné, strava, ubytování

528 02 Ostatní sociální náklady

- stipendia a studijní příspěvky

53 Daně a poplatky - zde se účtují daně, odvody a platby charakteru nákladů v případech, že je účetní jednotka daňovým poplatníkem (ne daň z příjmu)

531 Daň silniční

531 00 Daň silniční

532 Daň z nemovitosti

532 00 Daň z nemovitosti

538 Ostatní daně a poplatky

538 01 Ostatní daně, kolky

538 02 Poplatky, clo

54 Ostatní náklady

- účtují se sem smluvní pokuty a úroky z prodlení ve smyslu přísl. ustanovení Obchodního zákoníku
- poplatky z prodlení podle Občanského zákoníku
- penále, příp. jiné sankce ze smluvních vztahů, odstupné podle [§355](#) Obchodního zákoníku

541 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

541 01 Smluvní pokuty a penále (např. penále za porušení hospodářských smluv)

541 02 Sankce za regulace léčiv a PZT předepisovaných na recepty a poukazy

542 Ostatní pokuty a penále

542 00 Ostatní pokuty a penále

543 Odpis pohledávky

543 00 Odpis pohledávky

544 Úroky

544 00 Úroky

545 Kursové ztráty

545 00 Kursové ztráty

546 Dary

548 Manka a škody

548 01 Manka a škody inventurní

548 02 Manka a škody ostatní

549 Jiné ostatní náklady

549 01 Pojistné, bankovní a jiné poplatky

549 01 01 pojistné

549 01 02 bankovní poplatky

- poplatky za vedení účtů, za jiné služby a ostatní poplatky za bezhotovostní platební styk

549 01 03 jiné ostatní náklady

549 02 Odměny a odškodnění

549 02 01 Odměny dárcům biologických materiálů

- odměny osobám za vyzkoušení účinku nových léčiv

549 02 02 Odškodnění chorob z povolání

- náhrady za bolestné a odškodnění bolesti a ztížení společenského uplatnění
- náhrady škod způsobených pracovním úrazem, nemocí z povolání a úhrada za ztrátu výdělku

549 03 Školení a sjezdové poplatky

549 04 Technické zhodnocení k DHM nepřesahující 40 000,-- Kč za rok

55 Odpisy, prodaný majetek, rezervy, časové rozlišení a opravné položky

- patří sem odpisy DNM a DHM podle odpis. plánu a zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

551 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

551 01 Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

551 02 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

551 02 01 odpisy staveb

551 02 02 odpisy zdravotnické techniky

551 02 03 odpisy ostatních samostatných movitých věcí

552 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

552 01 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného majetku

552 02 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého hmotného majetku

553 Prodané cenné papíry a podíly

554 Prodaný materiál

556 Tvorba zákonných rezerv (pouze u jiné - hospodářské činnosti)

559 Tvorba zákonných opravných položek (pouze u jiné - hospodářské činnosti)

- opravná položka k pohledávkám

59 Daň z příjmu

- zde se účtuje výše spl. daní při uzávěrce účetního období a výše doměření daně za minulé období

591 Daň z příjmů

595 Dodatečné odvody daně z příjmů

Účtová třída 6 - Výnosy z činnosti organizace

60 Tržby za vlastní výkony a za zboží

601 Tržby za vlastní výrobky - příplatky za zpracování krve, výroby setů a ostatních zdravotnických provozů

601 00 tržby za vlastní výrobky fakturované či z přímého prodeje za hotové

602 Tržby z prodeje služeb - používá se pro zúčtování zdravotní péče pro všechny druhy plátců

602 01 tržby za zdravotní péči od VZP

602 02 tržby od ost. zdrav. pojišťoven (rozepsat dle pojišťoven)

602 03 tržby za zdrav. péči mimo ZP - tuzemští plátcí

602 04 tržby za zdravotní péči mimo ZP - zahraniční plátcí

602 05 tržby za ostatní nezdravotnické služby

604 Tržby za prodané zboží

604 01 tržby za prodané zboží lékárny

604 02 tržby za prodané zboží v kantýnách

604 03 tržby za prodané zboží ostatní

62 Aktivace

621 Aktivace materiálu a zboží

621 00 aktivace materiálů a zboží

622 Aktivace vnitroorganizačních služeb

622 00 aktivace vnitroorganizačních služeb

623 Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

623 00 aktivace dlouhodobého nehmotného majetku vyrobeného ve vlastní režii

624 Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

624 00 aktivace dlouhodobého hmotného majetku vyrobeného ve vlastní režii

64 Ostatní výnosy

641 Smluvní pokuty a úroky z prodlení

641 00 smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 Ostatní pokuty a penále

642 00 ostatní pokuty a penále

643 Platby na odepsané pohledávky

643 00 platby na odepsané pohledávky

- úhrady pohledávek, které byly v minulosti odepsány na vrub nákladů

644 Úroky

644 01 úroky z běžných účtů

644 02 úroky z termínovaných vkladů

645 Kursové zisky

645 00 kursové zisky

648 Zúčtování fondů

648 01 použití fondu reprodukce majetku jako doplňkového zdroje na financování oprav a

udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku (dle §58 odst. 2b zákona č. 218/2000 Sb.)

648 02 použití rezervního fondu k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku

648 03 použití rezervního fondu k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady

(v průběhu roku)

648 04 převody finančních darů z rezervního fondu

(pokud byly již nákupy promítnuty v nákladech)

648 05 použití rezervního fondu k úhradě potřeb nezajištěných výnosy PO nebo příspěvkem zřizovatele na provoz (pokud bylo použití rezervního fondu rozpočtováno)

648 06 použití fondu odměn na úhradu překročení prostředků na platy

648 07 jiné použití

649 Jiné ostatní výnosy

649 01 nárok na náhradu za manka a škody

649 02 jiné ostatní výnosy (dále členit dle potřeb organizace)

65 Tržby z prodeje majetku, rezervy a opravné položky

651 Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

651 01 movitý majetek (hmotný)

651 02 nemovitý majetek

651 03 nehmotný majetek

652 Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

652 01 úroky z termínovaných vkladů

652 02 dividendy, podíly na zisku

653 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

654 Tržby z prodeje materiálu

členit podle potřeb organizace

655 Výnosy z krátkodobého finančního majetku

656 Zúčtování zákonných rezerv (pouze u jiné – hospodářské činnosti)

659 Zúčtování zákonných opravných položek (pouze u jiné - hospodářské činnosti)

69 Příspěvky a dotace na provoz

691 Příspěvky a dotace na provoz

01 od zřizovatele

02 od jiných subjektů

Třída 9 - Fondy, hospodářský výsledek, dlouhodobé úvěry a půjčky, rezervy, závěrkové a podrozvahové účty

90 Majetkové fondy

901 Fond dlouhodobého majetku

902 Fond oběžných aktiv

902 01 tvorba

02 čerpání

91 Finanční fondy

911 Fond odměn

911 01 tvorba:

01 převod zůstatku z minulého roku

02 převod ze zlepšeného hospodářského výsledku

03 ostatní převody

02 čerpání:

02 úhrada překročení prostředků na platy podle zákona č. 218/2000 Sb. [§59](#) odst. 2

03 ostatní

912 FKSP (AÚ podle vyhl. [č. 310/1995 Sb.](#), ve znění pozdějších předpisů)

914 Fond rezervní

914 01 tvorba:

01 převod zůstatku z minulého roku

02 převod ze zlepšeného hospodářského výsledku

03 z darů

- 04 ostatní převody
- 02 čerpání:
 - 01 úhrada zhoršeného hospodářského výsledku
 - 02 úhrada potřeb nezajištěných výnosy PO nebo příspěvkem zřizovatele na provoz (pokud bylo použití rezervního fondu rozpočtováno)
 - 03 použití prostředků z darů (převodem na účet 649 ve výši uskutečněných neinvestičních nákupů)
 - 04 použití k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady (v průběhu roku)
 - 05 úhrada sankcí
 - 06 k doplnění fondu oběžných aktiv v případě potřeby zvýšení stavu oběžných aktiv v důsledku provozování jiné - hospodářské činnosti
 - 07 k doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem zřizovatele
 - 08 ostatní
- 916 *Fond reprodukce majetku*
- 916 01 tvorba:
 - 01 převod zůstatku z minulého roku
 - 02 z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
 - 03 ze zlepšeného hospodářského výsledku
 - 05 z výnosů z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
 - 06 z darů a z výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a tech. zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
 - 07 výnosy z prodeje nemovitého majetku, který PO nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním
 - 08 prostředky poskytnutými ze zahraničí určenými účelově na pořízení a tech. zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku
 - 09 ostatní
 - 02 čerpání:
 - 1x - stavební investice:
 - x = 1 vlastní zdroje
 - x = 3 státní fondy
 - x = 4 z darů

2x ostatní hmotné investice:

x = 1 vlastní zdroje

x = 3 státní fondy

x = 4 z darů

3x projekty:

x = 1 vlastní zdroje

x = 3 státní fondy

x = 4 z darů

40 splátky úvěrů a půjček

50 doplňkový zdroj financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení hmotného i nehmotného krátkodobého majetku (podle zák. 218/2000 Sb. [§58](#))

6x nehmotný dlouhodobý majetek vč. tech. zhodnocení

7x ostatní

918 *Ostatní finanční fondy*

93 Hospodářský výsledek příspěvkových organizací

931 *Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení*

932 *Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let*

94 Rezervy spojené s jinou - hospodářskou činností příspěvkových organizací

941 *Rezervy zákonné*

95 Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky

951 *Dlouhodobé bankovní úvěry*

01 konsolidační banka

02 ostatní banky (rozepsat)

954 *Závazky z pronájmu*

955 *Dlouhodobé přijaté zálohy*

958 *Dlouhodobé směnky k úhradě*

959 *Ostatní dlouhodobé závazky*

96 Závěrkové účty

961 Počáteční účet rozvahový

962 Konečný účet rozvahový

963 Účet hospodářského výsledku

97- 99 Podrozvahové účty

EPLIS