

## Věstník MZd ČR, částka 5/2004

## METODICKÁ OPATŘENÍ

5.

JEDNOTNÉ POUŽITÍ ÚČTOVÉ OSNOVY PRO ZDRAVOTNICKÁ ZAŘÍZENÍ -  
5. UPRAVENÁ VERZE

Zn.: FIN 23/6/04

Dne 31.3.2004

Ref.: Eva Zemanová 22497-2334

### 1. Úvod

„Jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení“ respektuje platnou Směrnou účtovou osnovu vydanou Ministerstvem financí vyhláškou [č. 505/2002 Sb.](#), ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy č. 501 - 522 pro příspěvkové organizace.

Vzhledem k tomu, že na základě vyhlášky Ministerstva financí č. 477/2003 Sb., kterou se mění vyhláška [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“. 5. upravená verze Jednotného použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení platí od 1.1.2004.

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 Výkazu zisku a ztráty (Výsledovka) mohly být uvedeny v příslušných sloupcích. Předmět a rozsah jiné (hospodářské) činnosti musí být doplněn do zřizovací 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 dodržovat ustanovení zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášku [č. 505/2002 Sb.](#), kterou se provádějí některá ustanovení zákona [č. 563/1991 Sb.](#), ve znění pozdějších předpisů, Směrnou účtovou osnovu uvedenou ve vyhlášce [č. 505/2002 Sb.](#), a České účetní standardy č. 501-522 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky [č. 505/2002 Sb.](#)

Stanovené jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení nebrání jednotlivým organizacím, aby některé položky sledovaly ještě podrobněji 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 (hospodářské) 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 rozborů

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, 33.20.61 a 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 rozborů

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 rozborů

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, 33.20.61 a 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

2 koupě nového DHM zahraničního původu

3 bezúplatné nabytí

4 vlastní činností

5 ostatní

2x změna stavu x =

1 převod do DHM

2 zvýšené ocenění

3 snížené ocenění

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
- 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek

#### 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 rozdíl 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)
- 283 Vydané krátkodobé dluhopisy
- 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 péči
      - 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 samoplátcí
      - 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 cestovné
      - 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

Další analytické členění účtu 346 se doporučuje upravovat podle potřebných údajů doplňovaných do výkazu „Příloha“ - řádky 1 - 18.
- 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 za účastníky sdružení
- 358 Pohledávky za účastníky sdružení
  
- 36 Závazky k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- 368 Závazky k účastníkům sdružení
  
- 37 Jiné pohledávky a závazky
- 373 Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí
- 375 Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 378 Jiné pohledávky
- 379 Jiné závazky

38 Přechodné 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) za podmínek uvedených v §12 a §33 vyhl. č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů  
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 medicínálních 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)

501 04 01 RTG materiál, filmy a chemikálie používané k jejich zpracování

501 04 02 laboratorní materiál

501 04 03 implantované umělé tělní náhrady (např. endoprotézy, chlopně, cévné 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 07 09 CD

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 (např. dárce krve neb jiné zákonné náhrady cestovného pacientům)
- 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 - dodavatelské
  - 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

524 01 Zákonné sociální pojištění placené organizací

524 02 Zákonné zdravotní pojištění placené organizací

- 525 Ostatní sociální pojištění
- 525 00 Ostatní sociální pojištění
- 525 01 Pojištění odpovědnosti zaměstnavatele
- 527 Zákonné sociální náklady
- 527 01 Povinný příděl do FKSP
- 528 Ostatní sociální náklady
- 52801 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
- 54200 Ostatní pokuty a penále
  
- 543 Odpis pohledávky
- 543 00 Odpis pohledávky
- 544 Úroky
- 544 00 Úroky
- 545 Kursové ztráty
- 54500 Kurzové ztráty
- 546 Dary
- 548 Manka a škody
- 54801 Manka a škody inventurní
- 548 02 Manka a škody ostatní
- 549 Jiné ostatní náklady
- 549 01 Pojistné, bankovní a jiné poplatky
- 5490 01 pojistné
- 549 0102 bankovní poplatky
  - poplatky za vedení účtů, za jiné služby a ostatní poplatky za bezhotovostní platební styk
- 549 0103 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 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 příspěvkových organizací

- 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 materiálu 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
    - 64300 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 Kurzové zisky
    - 645 00 kurzové 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
  - Další analytické členění se doporučuje upravovat v souladu s potřebnými údaji pro výkaz „Příloha“.

Třída 9 - Fondy, výsledek hospodaření, 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 a peněžní fondy
  - 911 Fond odměn
    - 911 01 tvorba:
      - 01 převod zůstatku z minulého roku
      - 02 převod ze zlepšeného hospodářského výsledku
      - 03 ostatní převody
      - 02 čerpání:
        - 01 úhrada zhoršeného hospodářského výsledku
        - 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 648 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

91601 tvorba:

01 převod zůstatku z minulého roku

02 z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku

03 ze zlepšeného hospodářského výsledku

04 ze smluv o sdružení prostředků

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 za 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. č. 218/2000 Sb. [§58](#))

6x nehmotný dlouhodobý majetek vč. tech. zhodnocení

7x ostatní

918 Jiné finanční fondy

93 Výsledek hospodaření příspěvkových organizací

931 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

932 Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

94 Rezervy spojené s jinou - hospodářskou činností příspěvkových organizací

941 Rezervy zákonné (podle [§35](#) vyhl. č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů)

95 Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky a ostatní dlouhodobé závazky

951 Dlouhodobé bankovní úvěry

01 konsolidační banka

02 ostatní banky (rozepsat)

953 Vydané dluhopisy

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 výsledku hospodaření

97-99 Podrozvahové účty

EPI S