

PŘÍLOHA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ pro rok 2010

Důležité !

Všechny tabulky (seznamy účtů) jsou tvořeny pro 6 místné účty, ale platí i pro 7 místné !!!

Program FIS3000 automaticky rozpozná, že je v účetnictví používán 7 místný rozsah účtů a při výpočtu si sám doplní „0“ na 4. pozici účtu.

Příklad : ř. 12 : účet 67147

- účetnictví je vedeno na 6 místné účty

--- do výpočtu zahrne všechny účty 67147x („x“ je libovolné číslo na 6. pozici účtu)

- účetnictví je vedeno na 7 místné účty

--- do výpočtu zahrne všechny účty 671047x („x“ je libovolné číslo na 7. pozici účtu)

POZOR! Stačí jeden jediný účet v účtovém rozvrhu na 7 míst a celý výpočet bude probíhat podle modelu pro 7 místné účty.

Seznam účtů pro výpočet přílohy A.10

č.řádku	Účet	1. sloupec	2. sloupec
1	4035,4036		obrat DAL od poč. roku
2	4035		obrat DAL od poč. roku
3	40350		obrat DAL od poč. roku
4	40351		obrat DAL od poč. roku
5	40352		obrat DAL od poč. roku
6	4036		obrat DAL od poč. roku
7	4037		obrat DAL od poč. roku
8	4038		obrat DAL od poč. roku
9	6713,6714,6715,6716		zůstatek účtu
10	67144,67145,67146,67147,67148		zůstatek účtu
11	67146		zůstatek účtu
12	67147		zůstatek účtu
13	67148		zůstatek účtu
14	67141,67142,67143		zůstatek účtu
15	67139		zůstatek účtu
16	6728		zůstatek účtu
17	6717,6727,6737		zůstatek účtu
18	6497		zůstatek účtu
19	6723,6724,6725,6726		zůstatek účtu
20	6733,6734,6735,6736		zůstatek účtu
21	40390,40391,40392,40393,40394,40395,40396,40397,40398		obrat DAL od poč. roku
32	2811,2812,2813,2814,2815,2816,2817	stav k 1.1.	zůstatek účtu
33	2818,2819	stav k 1.1.	zůstatek účtu
36	2891,2892,2893,2894,2895,2896,2897	stav k 1.1.	zůstatek účtu
37	2898,2899	stav k 1.1.	zůstatek účtu
40	4511,4512,4513,4514,4515,4516,4517	stav k 1.1.	zůstatek účtu
41	4518,4519	stav k 1.1.	zůstatek účtu

Seznam účtů pro výpočet přílohy A.5.

Položka 52 - Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

sloupec 1 = stav k 1.1. účtů "3362..","3364.." jen pokud výsledek je kladné číslo

sloupec 2 = zůstatek účtů "3362..","3364.." jen pokud výsledek je kladné číslo

Položka 53 - Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění

sloupec 1 = stav k 1.1. účtů "3361..","3363.." jen pokud výsledek je kladné číslo

sloupec 2 = zůstatek účtů "3361..","3363.." jen pokud výsledek je kladné číslo

Položka 54 - Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů

sloupec 1 = stav k 1.1. účtů "3411..","3413..","3414.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ stav k 1.1. účtů "3421..","34201..","3422..","3423..","3424.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ stav k 1.1. účtů "3431..","3432..","3433..","3434.."

a "34301..","34302..","34303..","34304.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ stav k 1.1. účtů "3451..","3452..","3453..","3454.." jen pokud výsledek je kladné číslo

sloupec 2 = zůstatek účtů "3411..","3413..","3414.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ zůstatek účtů "3421..","34201..","3422..","3423..","3424.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ zůstatek účtů "3431..","3432..","3433..","3434.."

a "34301..","34302..","34303..","34304.." jen pokud výsledek je kladné číslo

+ zůstatek účtů "3451..","3452..","3453..","3454.." jen pokud výsledek je kladné číslo

Poznámka:

Rozdíl stran DAL mínus MD se vypočítává u položek 52 až 54 vždy za součet celé skupiny analytik ("1..","2..","3.." atp.) Pokud účetní jednotka použije u syntetických účtů vstupujících do položek 52 až 54 jiné analytiky než v algoritmu uvedené, pak se hodnoty z těchto analytik nepromítají do výkazu Příloha A.5.

Seznam účtů pro výpočet přílohy A.4.

Účty pro tuto přílohu zde nebudeme vypisovat, protože se pro výpočet používají jen třímístné „čisté“ analytické účty 901, 902,...,911,,921,,...,931,,...,941,,...986 a 999.

Předpokládá se, že o podrozvahové evidenci účtujete souvztačně s „Vyrovnávacím účtem 999xxx“.

Např. 903xxx / 999xxx

(všechny účty 9. třídy z platné účtové osnovy dle Vyhlášky č. 410/2009)

Seznam účtů pro výpočet přílohy F. – položka A. – FKSP

č.řádku	Název položky	Stav
1	A.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. celého účtu 412 *
2	A.II. Tvorba fondu	Součet A.II. 1. – 3.
3	A.II. 1. Splátky půjček na bytové účely...do 1992	zůstatek 41212
4	A.II. 2. Náhrady škod a pojistné plnění od ...	zůstatek 41213
5	A.II. 3. Peněžní a jiné dary určené do fondu	zůstat. 41211,41214,41216,41219
6	A.III. Užití fondu	Součet A.III. 1. – 9.
7	A.III.1. Půjčky na bytové účely	Obrat MD_ZR 3353, 41221
8	A.III.2. Stravování	zůstatek 41222
9	A.III.3. Rekreace	zůstatek 41223
10	A.III.4. Kultura, tělovýchova a sport	zůstatek 41224
11	A.III.5. Sociální výpomoci a půjčky	zůstatek 41225
12	A.III.6. Poskytnuté peněžní dary	zůstatek 41226
13	A.III.7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	zůstatek 41227
14	A.III.8. Úhrada části pojistného na soukromé ...	zůstatek 41228
15	A.III.9. Ostatní užití fondu	zůstatek 41229
16	A.IV. Konečný stav fondu	AI. + A.II. – A.III.

* Do řádku A.I. Počáteční stav fondu se načítá celý účet 412. Z tohoto důvodu NESMÍ být počáteční stav na ostatních účtech, protože by se načel 2x. Proto doporučujeme použít pro PS vytvořit samostatný účet např. 41210.

Seznam účtů pro výpočet přílohy F. – položka D. – Rezervní fond

č.řádku	Název položky	Stav
1	D.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. celého účtu 413 a 414 *
2	D.II. Tvorba fondu	Součet D.II. 1. – 6.
3	D.II. 1. Zlepšený výsledek hospodaření	zůstatek 41351
4	D.II. 2. Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	zůstatek 41452
5	D.II. 3. Nespotřebované dotace z mezinárodních ...	zůstatek 41453
6	D.II. 4. Peněžní dary - účelové	zůstatek 41454
7	D.II. 5. Peněžní dary - neúčelové	zůstatek 41455
8	D.II. 6. Ostatní tvorba	zůstatek 41456
9	D.III. Čerpání fondu	Součet D.III. 1. – 5.
10	D.III.1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	zůstatek 41361,41461
11	D.III.2. Úhrada sankcí	zůstatek 41362,41462
12	D.III.3. Posílení investičního fondu se souhlasem ...	zůstatek 41363,41463
13	D.III.4. Časové překlenutí dočasného nesouladu ...	zůstatek 41364,41464
14	D.III.5. Ostatní čerpání	zůstatek 41365-69,41465-69
15	D.IV. Konečný stav fondu	DI. + D.II. – D.III.

* Do řádku D.I. Počáteční stav fondu se načítá celý účet 413 a 414. Z tohoto důvodu NESMÍ být počáteční stav na ostatních účtech, protože by se načel 2x. Proto doporučujeme použít pro PS vytvořit samostatný účet např. 41410, resp. 41450.

Seznam účtů pro výpočet přílohy F. – položka F. – Investiční fond

č.řádku	Název položky	Stav
1	F.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. celého účtu 416 *
2	F.II. Tvorba fondu	Součet F.II. 1. – 7.
3	F.II. 1. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného ...	zůstatek 41631
4	F.II. 2. Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	zůstatek 41632
5	F.II. 3. Investiční příspěvky ze státních fondů	zůstatek 41633 a 41638
6	F.II. 4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného ...	zůstatek 41634
7	F.II. 5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	zůstatek 41635
8	F.II. 6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve ...	zůstatek 41636
9	F.II. 7. Převody z rezervního fondu	zůstatek 41637
10	F.III. Čerpání fondu	= F.III. 1.
11	F.III. 1. Financování investičních potřeb	zůstatek 4164
12	F.IV. Konečný stav fondu	FI. + F.II. – F.III.

* Do řádku F.I. Počáteční stav fondu se načítá celý účet 416. Z tohoto důvodu NESMÍ být počáteční stav na ostatních účtech, protože by se načel 2x. Proto doporučujeme použít pro PS vytvořit samostatný účet např. 41610, resp.41630.

Seznam účtů pro výpočet přílohy G. - STAVBY

č.řádku	Název položky	Brutto	Korekce
1	G.	Součet 1 – 6	Součet 1 - 6
2	G.1.	0211, 0421, 0451	0811, 1631
3	G.2.	0212, 0422, 0452	0812, 1632
4	G.3.	0213, 0423, 0453	0813, 1633
5	G.4.	0214, 0424, 0454	0814, 1634
6	G.5.	0215, 0425, 0455	0815, 1635
7	G.6.	0216, 0426, 0456	0816, 1636

Seznam účtů pro výpočet přílohy H. - POZEMKY

č.řádku	Název položky	Brutto	Korekce
1	H.	Součet 1 - 6	Součet 1 - 6
2	H.1.	0311	1611
3	H.2.	0312	1612
4	H.3.	0313	1613
5	H.4.	0314	1614
6	H.5.	0315	1615