

# ÚČETNICTVÍ PRO ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE A ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU

aplikace v příkladech

MD

D

- **ÚČETNICTVÍ PRO STATISTIKU –  
POMOCNÝ ANALYTICKÝ PŘEHLED**
- *výklad nových českých účetních standardů,  
postupů účtování a účetních souvztažností  
na příkladech*
- *specifika rozpočtových záležitostí  
a finančního řízení vybraných  
účetních jednotek*



Miroslav Máče

# **ÚČETNICTVÍ PRO ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE A ORGANIZAČNÍ SLOŽKY STÁTU**

**aplikace v příkladech**

GRADA Publishing

**Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy**

*Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována ani šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude trestně stíháno.*

*Edice Účetnictví a daně*

**Ing. Miroslav Máče, CSc., Ph.D.**

**Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace  
a organizační složky státu**

Vydala Grada Publishing, a.s.  
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 4638. publikaci  
Realizace obálky Jan Dvořák  
Sazba Antonín Plicka  
Odpovědná redaktorka Ing. Milada Kmočová  
Počet stran 640  
První vydání, Praha 2012  
Vytiskly Tiskárny Havlíčkův Brod, a. s.

---

© Grada Publishing, a.s., 2012

**ISBN 978-80-247-3637-2 (tištěná verze)**

**ISBN 978-80-247-7574-6 (elektronická verze ve formátu PDF)**

**ISBN 978-80-247-7575-3 (elektronická verze ve formátu EPUB)**

GRADA Publishing: tel. 234 264 401, fax 234 264 400, [www.grada.cz](http://www.grada.cz)

# Obsah

Předmluva .....	13
<b>ÚČETNICTVÍ PRO EVIDENCI .....</b>	<b>25</b>
<b>1. Účetnictví .....</b>	<b>27</b>
1.1 Předmět účetnictví .....	27
1.2 Předpoklady a zásady účtování .....	27
1.3 Oceňování .....	29
1.4 Účetní veličiny .....	33
1.4.1 Aktiva .....	33
1.4.2 Závazky .....	34
1.4.3 Vlastní kapitál .....	34
1.4.4 Náklady .....	35
1.4.5 Výnosy .....	36
<b>2. Účtování .....</b>	<b>38</b>
2.1 Cíle účtování .....	38
2.2 Bilanční princip .....	38
2.3 Relační princip .....	44
2.3.1 Relace .....	44
2.3.2 Funkce .....	46
2.3.3 Relační algebra .....	51
2.3.4 Okruhy .....	53
<b>3. Základy účetnictví .....</b>	<b>57</b>
3.1 Účetní toky .....	57
3.2 Finanční účty .....	57
3.2.1 Pokladna .....	58
3.2.2 Účetní operace ve vztahu k bance .....	59
3.3 Zúčtovací vztahy .....	61
3.3.1 Pohledávky a závazky z obchodních závazkových vztahů .....	61
3.3.2 Pohledávky a závazky z pracovněprávních vztahů .....	62
3.3.3 Pohledávky a závazky vůči veřejným rozpočtům .....	63
3.3.4 Ostatní pohledávky a závazky .....	65
3.4 Náklady a výnosy .....	66
3.4.1 Náklady .....	66
3.4.2 Výnosy .....	67
3.5 Zásoby .....	68
3.5.1 Oceňování .....	68
3.5.2 Nakupované zásoby .....	69
3.5.3 Zásoby vlastní výroby .....	72
3.6 Dlouhodobý majetek .....	74
3.6.1 Oceňování .....	75
3.6.2 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek .....	75
3.7 Účetní převody .....	80
3.7.1 Odpisy a oprávky .....	80
3.7.2 Rezervy .....	83
3.7.3 Opravné položky .....	84
3.7.4 Oceňovací rozdíly .....	85
3.7.5 Fondy .....	86

3.8 Akruální koncept a časové rozlišení .....	88
3.8.1 Náklady příštích období .....	89
3.8.2 Výnosy příštích období .....	89
3.8.3 Výdaje příštích období .....	89
3.8.4 Příjmy příštích období .....	90
<b>4. Dodatek – Směrnice oběhu dokladů .....</b>	<b>92</b>
PŘÍLOHA Č. 1 .....	107
PŘÍLOHA Č. 2 .....	108
PŘÍLOHA Č. 3 .....	109
PŘÍLOHA Č. 4 .....	110
<b>ÚČTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ .....</b>	<b>111</b>
<b>5. Investiční činnost .....</b>	<b>115</b>
5.1 Pořízení dlouhodobého majetku .....	115
5.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	115
5.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek .....	120
5.2 Vyřazení dlouhodobého majetku .....	134
5.2.1 Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku .....	134
5.2.2 Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku .....	135
5.3 Stárnutí dlouhodobého majetku .....	140
5.3.1 Odpisy .....	140
5.3.2 Opravné položky .....	143
5.3.3 Rezervy .....	143
5.3.4 Kurzové rozdíly .....	145
<b>6. Provozní činnost .....</b>	<b>147</b>
6.1 Materiál .....	147
6.2 Zásoby vlastní výroby .....	156
6.3 Zvířata .....	159
6.4 Zboží .....	161
6.4.1 Příjem zboží .....	161
6.4.2 Výdej zboží .....	164
6.5 Služby .....	166
6.5.1 Výdaje .....	167
6.5.2 Příjmy .....	170
6.6 Stárnutí oběžného majetku .....	173
6.6.1 Opravné položky .....	173
6.6.2 Rezervy .....	175
6.6.3 Kurzové rozdíly .....	176
<b>7. Financování .....</b>	<b>177</b>
7.1 Úvěry .....	177
7.2 Transfery .....	179
7.3 Fondy .....	183
7.3.1 Fond odměn .....	184
7.3.2 Rezervní fond .....	185
7.3.3 Fond reprodukce majetku .....	186
7.3.4 Fond kulturních a sociálních potřeb .....	187
<b>8. Podrozvahové účty .....</b>	<b>191</b>
<b>9. Dodatek – Účetní okruhy .....</b>	<b>192</b>
9.1 Okruhy činností účetní jednotky .....	192

9.2 Okruh běžného účtu	192
9.2.1 Rozpočtová skladba	192
9.2.2 Okruhy běžného účtu	195
9.3 Okruh majetku	196
9.4 Programová simulace účetnictví	197
<b>ÚČTOVÁNÍ OBCÍ, MĚST A KRAJŮ</b>	<b>201</b>
<b>10. Provozní činnost</b>	<b>203</b>
10.1 Běžné příjmy	203
10.1.1 Účtování o daňových příjmech – třída 1 rozpočtové skladby	203
10.1.2 Účtování o nedaňových příjmech – třída 2 rozpočtové skladby	205
10.2 Běžné výdaje	207
<b>11. Investiční činnost</b>	<b>214</b>
11.1 Kapitálové výdaje	214
11.2 Kapitálové příjmy	216
<b>12. Finanční činnost</b>	<b>220</b>
12.1 Cenné papíry	220
12.2 Úvěry	221
12.2.1 Úvěry přijaté na základní běžný účet	221
12.2.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu	222
12.2.3 Účtování kontokorentu	223
12.3 Návrtné finanční výpomoci a půjčky	224
12.3.1 Přijaté návratné finanční výpomoci	224
12.3.2 Přijaté půjčky od občanů	225
12.3.3 Poskytnuté návratné finanční výpomoci obcím	226
12.3.4 Poskytnuté půjčky občanům	227
12.4 Leasing	227
12.5 Transfery	229
12.5.1 Přijaté transfery neprůtokové od právnických a fyzických osob	231
12.5.2 Přijaté transfery neprůtokové od obcí	231
12.5.3 Přijaté transfery neprůtokové od kraje	232
12.5.4 Přijaté transfery neprůtokové ze státního rozpočtu a státních fondů	234
12.5.5 Poskytnuté transfery neprůtokové právnickým a fyzickým osobám	245
12.5.6 Poskytnuté transfery neprůtokové vlastní příspěvkové organizaci	247
12.5.7 Poskytnuté transfery neprůtokové jiným obcím	248
12.5.8 Průtokové transfery kraje	250
12.5.9 Průtokové transfery státního rozpočtu a státních fondů	251
12.6 Fondy	252
12.6.1 Investiční činnost – Fond obnovy majetku	253
12.6.2 Provozní činnost – Fond obnovy majetku	254
12.6.3 Sociální činnost – Fond rozvoje bydlení	255
12.6.4 Sociální činnost – Sociální fond	258
12.6.5 Financování – Fond rozvoje bydlení	261
12.7 Rezervy a termínované vklady	264
12.8 Pokladna	270
12.8.1 Převod peněz mezi pokladnou a bankovním účtem	270
12.8.2 Příjmy do pokladny	271
12.8.3 Výdaje z pokladny	272
<b>13. Časová závislost hodnoty majetku, pohledávek a závazků</b>	<b>273</b>
13.1 Odpisy	273

13.1.1	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z vlastních zdrojů	275
13.1.2	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z dotace	276
13.1.3	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného darem	277
13.2	Opravné položky	281
13.2.1	Opravné položky k majetku	281
13.2.2	Opravné položky k pohledávkám	281
13.2.3	Odpis pohledávky	282
13.3	Přecenění majetku	283
13.3.1	Přecenění reálnou hodnotou dlouhodobého majetku	284
13.3.2	Přecenění reálnou hodnotou krátkodobého finančního majetku	286
13.4	Kurzové rozdíly	287
<b>14.</b>	<b>Daně</b>	<b>288</b>
14.1	Daň z příjmu	288
14.2	Daň z přidané hodnoty	289
14.2.1	Sledování obrátu u neplátce DPH	291
14.2.2	DPH na výstupu	291
14.2.3	DPH na vstupu – provozní činnost	292
14.2.4	DPH na vstupu – investiční činnost	293
14.2.5	Přenesená daňová povinnost – v provozní činnosti	295
14.2.6	Přenesená daňová povinnost – v investiční činnosti (metodika Gordic)	295
14.2.7	Úhrada daně	296
<b>15.</b>	<b>DODATEK – Inventarizace</b>	<b>298</b>
15.1	Provedení inventarizace	298
15.2	Inventarizace vybraných druhů majetku a závazků	301
15.3	Inventarizační činnosti	303
	<b>ÚČETNÍ VÝKAZY REPORTING</b>	<b>305</b>
<b>16.</b>	<b>Výkazy a sestavy</b>	<b>307</b>
<b>17.</b>	<b>Rozvaha</b>	<b>308</b>
<b>18.</b>	<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	<b>312</b>
<b>19.</b>	<b>Přehled o změnách vlastního kapitálu</b>	<b>315</b>
<b>20.</b>	<b>Přehled o peněžních tocích</b>	<b>316</b>
20.1	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	317
20.2	Přehled o peněžních tocích	320
<b>21.</b>	<b>DODATEK – sestavení přehledu o peněžních tocích dle metodiky firmy GORDIC</b>	<b>322</b>
21.1	Principy konstrukce výkazu peněžních toků	322
21.2	Algoritmus nápočtu řádků	323
	<b>KONSOLIDACE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ</b>	<b>357</b>
<b>22.</b>	<b>Konsolidace územně správných celků</b>	<b>359</b>
22.1	Mateřská a dceřiná společnost	359
22.2	Konsolidovaná účetní závěrka	359
22.3	Metody konsolidace	361



<b>23. Přecenění a goodwill</b> .....	<b>362</b>
23.1 Akvizice obchodních organizací .....	362
23.2 Akvizice příspěvkových organizací .....	364
<b>24. Postupná konsolidace a dekonsolidace</b> .....	<b>367</b>
24.1 Ekvivalence .....	367
24.2 Plná konsolidace .....	369
24.3 Dekonsolidace .....	372
<b>25. Vyloučení vzájemných vztahů</b> .....	<b>374</b>
25.1 Poskytnutí služeb mezi společnostmi ve skupině .....	374
25.2 Úpravy při prodeji zásob dceřiné společnosti .....	375
25.2.1 Spotřebovaná dodávka .....	375
25.2.2 Nespotřebovaná dodávka .....	375
25.3 Úpravy při prodeji majetku dceřiné společnosti .....	378
25.3.1 Prodej majetku .....	378
25.3.2 Odpisy po prodeji majetku .....	379
25.4 Úpravy při prodeji majetku mimo skupinu .....	380
25.5 Vyloučení opravné položky k pohledávkám ve skupině .....	381
25.6 Vyloučení přerozdělení zisku ve skupině .....	382
25.7 Úpravy při prodeji zásob mateřské společnosti .....	382
25.7.1 Spotřebovaná dodávka .....	382
25.7.2 Nespotřebovaná dodávka .....	383
25.8 Úpravy při prodeji majetku mateřské společnosti .....	384
25.9 Úpravy společností v ekvivalenci .....	385
25.10 Příklady zahrnující vnitroskupinové operace .....	385
<b>26. Konsolidované výkazy ÚSC</b> .....	<b>391</b>
<b>27. Programová realizace konsolidace</b> .....	<b>406</b>
27.1 Sběr dat a přecenění .....	406
27.2 Přepočtení měny .....	407
27.3 Konsolidace investic .....	407
27.4 Zaúčtování eliminace .....	408
27.5 Realizace procesu konsolidace .....	408
<b>CONTROLLING MANAŽERSKÉ ŘÍZENÍ VEŘEJNÉ SPRÁVY</b> .....	<b>409</b>
<b>28. Manažerské účetnictví nebo Controlling</b> .....	<b>411</b>
<b>29. Příjmy a výdaje veřejné správy</b> .....	<b>413</b>
<b>30. Cílově orientované rozpočtování</b> .....	<b>418</b>
<b>31. Výkonově orientované účetnictví</b> .....	<b>424</b>
<b>32. Odpovědnostně orientované účetnictví</b> .....	<b>427</b>
<b>33. Cílově orientované účetnictví</b> .....	<b>434</b>
<b>34. Finanční řízení organizace veřejného sektoru</b> .....	<b>437</b>
<b>35. Rozpočtový výhled</b> .....	<b>447</b>
<b>36. Programová realizace controllingu</b> .....	<b>450</b>

<b>ŘÍZENÍ LIKVIDITY A HODNOTY</b> .....	<b>453</b>
<b>37. Řízení hotovosti</b> .....	<b>455</b>
37.1 Miller-Orrův model .....	455
37.2 Řízení úrovně stavu hotovosti .....	457
<b>38. Jednokrokové řízení likvidity</b> .....	<b>458</b>
38.1 Princip řízení likvidity .....	458
38.2 Očekávané výdaje .....	458
38.3 Očekávané příjmy .....	459
38.4 Plánování likvidity .....	461
<b>39. Vícekrokové řízení likvidity</b> .....	<b>462</b>
39.1 Horizont řízení .....	462
39.2 Hodnocení likvidity .....	462
39.3 Řízení likvidity .....	463
<b>40. Projektové financování</b> .....	<b>465</b>
<b>41. Úvěrové financování</b> .....	<b>467</b>
<b>42. Programová realizace řízení likvidity</b> .....	<b>470</b>
<b>43. DODATEK – Průběžné odhadování</b> .....	<b>471</b>
43.1 Bayesovský přístup k identifikaci parametrů modelu .....	471
43.2 Algoritmus identifikace parametrů modelu – LDFIL .....	473
43.3 Praktické použití procedury LDFIL .....	475
<b>44. Rozpočtová pravidla územních rozpočtů</b> .....	<b>477</b>
<b>45. Rozpočtová skladba</b> .....	<b>478</b>
<b>46. Rozpočtový výhled</b> .....	<b>479</b>
46.1 Rámcový rozpočtový výhled .....	479
46.2 Rozpočtový výhled podle oblastí činností .....	480
<b>47. Finanční analýza</b> .....	<b>482</b>
47.1 Klasická finanční analýza .....	482
47.2 Ukazatelé podle zákona č. 420/2004 Sb. ....	483
47.2.1 Podíl pohledávek na rozpočtu .....	483
47.2.2 Podíl závazků na rozpočtu .....	484
47.2.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ....	484
<b>48. Procesní analýza a řízení</b> .....	<b>485</b>
<b>49. Zachování majetku a kapitálu</b> .....	<b>488</b>
49.1 Nominální zachování kapitálu .....	488
49.2 Reálné zachování majetku .....	489
49.3 Udržení substance .....	491
<b>ÚČETNICTVÍ PRO ŘÍZENÍ</b> .....	<b>497</b>
<b>50. Vazby mezi účty</b> .....	<b>499</b>
50.1 Účtování .....	499
50.2 Parametrizace vazeb mezi účty .....	500
50.3 Rozvaha a vazby mezi účty .....	502

<b>51. Proforma rozvahy</b> .....	<b>503</b>
<b>52. Predikce účtů rozvahy</b> .....	<b>505</b>
<b>53. Řízení účtů rozvahy</b> .....	<b>510</b>
<b>54. Účetnictví v lineárním prostoru</b> .....	<b>514</b>
54.1 Účetní lineární prostor .....	514
54.2 Lineární zobrazení v účetnictví .....	516
54.3 Účetní matice .....	517
54.4 Rozvaha bilineární formou .....	518
<b>55. Finanční řízení účetní jednotky</b> .....	<b>521</b>
55.1 Lineární diskretní systém .....	521
55.2 Účetní jednotka dynamickým systémem .....	522
55.3 Řízení účetních stavů .....	523
<b>ÚČETNICTVÍ PRO STATISTIKU</b> .....	<b>531</b>
<b>56. Vybrané účty pro statistiku</b> .....	<b>533</b>
56.1 PAP – pomocný analytický přehled .....	533
56.2 GAAP – všeobecně uznávané účetní zásady .....	549
56.2.1 Principy účtování Pomocného analytického přehledu .....	550
56.2.2 Účtování zboží, výrobků a služeb .....	551
56.2.3 Účtování nákladů a tržeb .....	552
56.2.4 Účtování rezerv a záloh .....	555
56.2.5 US GAAP a PAP .....	555
56.3 Účetní doklady pro statistiku .....	556
56.3.1 Rozšíření účetní věty .....	556
56.3.2 Rozšířené zaúčtování dokladu přes pomocný účet .....	556
56.3.3 Rozšíření účetního deníku o nový druh dokladu .....	559
<b>57. Účtování provozní činnosti pro statistiku</b> .....	<b>562</b>
57.1 Běžné příjmy .....	562
57.1.1 Účtování o daňových příjmech – třída 1 rozpočtové skladby .....	562
57.1.2 Účtování o nedaňových příjmech – třída 2 rozpočtové skladby .....	563
57.2 Běžné výdaje .....	565
<b>58. Účtování investiční činnosti pro statistiku</b> .....	<b>571</b>
58.1 Kapitálové výdaje .....	571
58.2 Kapitálové příjmy .....	573
58.3 Vyřazení majetku z účetní evidence .....	574
<b>59. Účtování finanční činnosti pro statistiku</b> .....	<b>576</b>
59.1 Cenné papíry .....	576
59.2 Úvěry .....	577
59.2.1 Úvěry přijaté na základní běžný účet .....	577
59.2.2 Úvěry čerpané přímo z úvěrového účtu .....	578
59.2.3 Účtování kontokorentu .....	578
59.3 Návrtné finanční výpomoci a půjčky .....	579
59.3.1 Přijatá návratné finanční výpomoci .....	579
59.3.2 Přijaté půjčky od občanů .....	580
59.3.3 Poskytnuté návratné finanční výpomoci obcím .....	581
59.3.4 Poskytnuté půjčky občanům .....	581
59.4 Leasing .....	582

59.5	Transfery	583
59.5.1	Přijaté transfery neprůtokové od právnických a fyzických osob	583
59.5.2	Přijaté transfery neprůtokové od obcí	584
59.5.3	Přijaté transfery neprůtokové od kraje	585
59.5.4	Přijaté transfery neprůtokové ze státního rozpočtu a státních fondů	586
59.5.5	Poskytnuté transfery neprůtokové právnickým a fyzickým osobám	596
59.5.6	Poskytnuté transfery neprůtokové vlastní příspěvkové organizaci	597
59.5.7	Poskytnuté transfery neprůtokové jiným obcím	598
59.5.8	Průtokové transfery kraje	599
59.5.9	Průtokové transfery státního rozpočtu a státních fondů	600
59.6	Fondy	601
59.6.1	Investiční činnost – Fond obnovy majetku	601
59.6.2	Provozní činnost – Fond obnovy majetku	602
59.6.3	Sociální činnost – Fond rozvoje bydlení	603
59.6.4	Sociální činnost – Sociální fond	605
59.6.5	Financování – Fond rozvoje bydlení	607
59.7	Rezervy a termínované vklady	609
59.8	Pokladna	613
59.8.1	Převod peněz mezi pokladnou a bankovním účtem	613
59.8.2	Příjmy do pokladny	614
59.8.3	Výdaje z pokladny	615
<b>60.</b>	<b>Časová závislost hodnoty majetku, pohledávek a závazků</b>	<b>616</b>
60.1	Odpisy	616
60.1.1	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z vlastních zdrojů	616
60.1.2	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného z dotace	616
60.1.3	Odpisování dlouhodobého majetku pořízeného darem	617
60.2	Opravné položky	618
60.2.1	Opravné položky k majetku	618
60.2.2	Opravné položky k pohledávkám	618
60.2.3	Odpis pohledávky	619
60.3	Přecenění majetku	620
60.3.1	Přecenění reálnou hodnotou dlouhodobého majetku	620
60.3.2	Přecenění reálnou hodnotou krátkodobého finančního majetku	621
60.4	Kurzové rozdíly	622
<b>61.</b>	<b>Daně</b>	<b>624</b>
61.1	Daň z příjmu	624
61.2	Daň z přidané hodnoty	625
61.2.1	Sledování obratu u neplátce DPH	625
61.2.2	DPH na výstupu	626
61.2.3	DPH na vstupu – provozní činnost	627
61.2.4	DPH na vstupu – investiční činnost	628
61.2.5	Přenesená daňová povinnost – v provozní činnosti	629
61.2.6	Přenesená daňová povinnost – v investiční činnosti (metodika Gordic)	630
61.2.7	Úhrada daně	631
<b>Literatura</b>		<b>632</b>

## Předmluva

Poté, co jsem se před rokem seznámil s knihou Miroslava Máčeho „Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010“, požádal jsem ho, aby knihu podstatně pozměnil tak, aby odrážela nejen nově vydané předpisy v oblasti účetnictví, ale i vývoj v metodické oblasti firmy Gordic.

Předně musím uvítat snahu autora matematizovat účetnictví. Již více než dvacet let prosazují, aby účetnictví svou formou vycházelo ze základů přírodních a technických věd a obsahem zůstalo vědou společenskou. Tento můj názor autor vyjádřil již na začátku knihy v kapitole „Relační princip“ a dokončil na konci knihy v kapitole „Účetnictví v lineárním prostoru“. Jen zavedením vyšší matematiky do účetnictví lze využít mnohé poznatky z technické kybernetiky, kterou jsem kdysi studoval.

Aby kniha byla potřebná pro praxi, musí obsahovat příklady účtování. Jde o metodickou pomoc, kterou nabízí i firma Gordic. Proto jsem přijal s povděkem více než 360 stran příkladů na účtování. Firma Gordic vždy odkrývala své metodické postupy široké veřejnosti. Proto je v knize uveden plný algoritmus sestavení „Přehledu o peněžních tocích“. Neznám literaturu, která by tento algoritmus s vysvětlením prezentovala tak, aby jej uživatelé pochopili.

V budoucích letech před námi stojí problém konsolidace účetních výkazů. Přestože konkrétní pravidla konsolidace nejsou zveřejněna, autor se snaží vysvětlit obecná pravidla konsolidace na četných příkladech. Z tohoto výkladu je i patrný vývoj v této oblasti ve firmě Gordic. Nově je také firmou Gordic nabízeno, zejména krajským úřadům, manažerské účetnictví. Autor popsal základní přístupy k manažerskému řízení, které lze u každého uživatele modifikovat dle jeho potřeb.

V blízké budoucnosti bude potřebné, aby účetní jednotky uměly řídit svou likviditu a prokazovaly, že svou činností neztrácejí svou ekonomickou hodnotu. Firma Gordic je schopna nabídnout řešení této problematiky na základě popsaných řešení uvedených v této knize. V poslední části knihy nazvané „Účetnictví pro řízení“ autor posadil účetnictví do oblasti kybernetiky. Nejspíš jde autorovi o výzvu, která, pokud by byla přijata, může být realizována firmou Gordic.

Na úplný závěr bylo přidáno účetnictví pro statistiku. Jedná se zejména o tvorbu „Pomocného analytického přehledu“ pro potřeby Eurostatu. Jde o problematiku, která je spojena s principy angloamerického účetnictví tzv. US GAAPu, proto není v současnosti zcela jasná její praktická realizace.

Na závěr bych chtěl ocenit autorovu snahu přiblížit vývoj v oblasti metodiky ve firmě Gordic široké veřejnosti. Přestože kniha je trochu obtížnější, tím myslím, že není dobrým čtením před spaním, může být i praktickou pomůckou nejen příznivcům firmy Gordic, jejím konkurentům, ale zejména široké veřejnosti, která se zabývá účetnictvím.

Ing. Jaromír Řezáč  
generální ředitel firmy Gordic



Každá řádná kniha účetnictví musí začít účtovou osnovou.

V našem případě tomu nemůže být jinak.

### Směrná účtová osnova 2012

<i>Číslo a název syntetického účtu, popřípadě účtové třídy</i>	<i>Ú ... ÚSC P ... PO O ... OSS F ... fondy</i>
<b>Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek</b>	
<b>Účtová skupina 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	
012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (072, 151)	Ú - P - O - F
013 – Software (073, 152)	Ú - P - O - F
014 – Ocenitelná práva (074, 153)	Ú - P - O - F
015 – Povolenky na emise a preferenční limity (154)	Ú - P - O - F
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (078)	Ú - P - O - F
019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (079, 156)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>	
021 – Stavby (081, 163)	Ú - P - O - F
022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (082, 164)	Ú - P - O - F
025 – Pěstitelské celky trvalých porostů (085, 165)	Ú - P - O - F
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek (088, 166)	Ú - P - O - F
029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (089, 167)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný</b>	
031 – Pozemky (161)	Ú - P - O - F
032 – Kulturní předměty (162)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 04 – Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>	
041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Ú - P - O - F
042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (168)	Ú - P - O - F
043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (177)	Ú - - O - F
044 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	Ú - P - O - F
045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek</b>	
051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Ú - P - O - F
052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Ú - P - O - F
053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Ú - - O -
<b>Účtová skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek</b>	
061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (171)	Ú - P - O -
062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (172)	Ú - P - O -
063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti (173)	Ú - P - O -
067 – Dlouhodobé půjčky (175)	Ú - - O - F
068 – Termínované vklady dlouhodobé	Ú - P - O - F
069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek (176)	Ú - P - O -
<b>Účtová skupina 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>	
072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (012)	Ú - P - O - F
073 – Oprávky k software (013)	Ú - P - O - F
074 – Oprávky k ocenitelným právům (014)	Ú - P - O - F
078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (018)	Ú - P - O - F
079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (019)	Ú - P - O - F

## Směrná účtová osnova 2012

Číslo a název syntetického účtu, popřípadě účtové třídy	U ... ÚSC P ... PO O ... OSS F ... fondy
<b>Účtová skupina 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>	
081 – Oprávky ke stavbám (021)	Ú - P - O - F
082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (022)	Ú - P - O - F
085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (025)	Ú - P - O - F
088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (028)	Ú - P - O - F
089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (029)	Ú - P - O - F
<b>Účtová třída 1 – Zásoby a opravné položky</b>	
<b>Účtová skupina 11 – Materiál</b>	
111 – Pořízení materiálu	Ú - P - O - F
112 – Materiál na skladě (181)	Ú - P - O - F
119 – Materiál na cestě	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 12 – Zásoby vlastní výroby</b>	
121 – Nedokončená výroba (182)	Ú - P - O - F
122 – Polotovary vlastní výroby (183)	Ú - P - O - F
123 – Výrobky (184)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 13 – Zboží</b>	
131 – Pořízení zboží	Ú - P - O - F
132 – Zboží na skladě (185)	Ú - P - O - F
138 – Zboží na cestě	Ú - P - O - F
139 – Ostatní zásoby (186)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 14 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám</b>	
142 – Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem dlouhodobým (462)	Ú - P - O - F
144 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (464)	Ú - P - O - F
146 – Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení (466)	Ú - - O -
149 – Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám (469)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 15 – Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>	
151 – Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (012)	Ú - P - O - F
152 – Opravné položky k software (013)	Ú - P - O - F
153 – Opravné položky k ocenitelným právům (014)	Ú - P - O - F
154 – Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům (015)	Ú - P - O - F
156 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (019)	Ú - P - O - F
157 – Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku (041)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 16 – Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>	
161 – Opravné položky k pozemkům (031)	Ú - P - O - F
162 – Opravné položky ke kulturním předmětům (032)	Ú - P - O - F
163 – Opravné položky ke stavbám (021)	Ú - P - O - F
164 – Opravné položky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (022)	Ú - P - O - F
165 – Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů (025)	Ú - P - O - F
167 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (029)	Ú - P - O - F
168 – Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku (042)	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 17 – Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku</b>	
171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem (061)	Ú - P - O -
172 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem (062)	Ú - P - O -
173 – Opravné položky k dluhovým cenným papírům držným do splatnosti (063)	Ú - P - O -



## Směrná účtová osnova 2012

<i>Číslo a název syntetického účtu, popřípadě účtově třídy</i>	<i>U ... ÚSC P ... PO O ... OSS F ... fondy</i>
175 – Opravné položky k dlouhodobým půjčkám (067)	Ú- -O-F
176 – Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku (069)	Ú-P-O-
177 – Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku (043)	Ú- -O-F
<b>Účtová skupina 18 – Opravné položky k zásobám</b>	
181 – Opravné položky k materiálu (112)	Ú-P-O-F
182 – Opravné položky k nedokončené výrobě (121)	Ú-P-O-F
183 – Opravné položky k polotovarům vlastní výroby (122)	Ú-P-O-F
184 – Opravné položky k výrobkům (123)	Ú-P-O-F
185 – Opravné položky ke zboží (132)	Ú-P-O-F
186 – Opravné položky k ostatním zásobám (139)	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 19 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám</b>	
191 – Opravné položky k směnkám k inkasu (312)	Ú- -O-
192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti (315)	Ú-P-O-F
193 – Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocím krátkodobým (316)	Ú-P-O-F
194 – Opravné položky k odběratelům (311)	Ú-P-O-F
195 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů (317)	Ú- -O-F
196 – Opravné položky k pohledávkám z titulu daní a obdobných dávek (318)	Ú- -O-
197 – Opravné položky k pohledávkám za účastníky sdružení (351)	Ú-P-O-
198 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení (361)	Ú- -O-F
199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (377)	Ú-P-O-F
<b>Účtová třída 2 – Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky</b>	
<b>Účtová skupina 22 – Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty st. fondů</b>	
222 – Příjmový účet organizačních složek státu	- -O-
223 – Zvláštní výdajový účet	- -O-
224 – Běžné účty státních fondů	- - -F
225 – Běžné účty fondů organizačních složek státu	- -O-
227 – Účet hospodaření státního rozpočtu	MFČR
<b>Účtová skupina 23 – Bankovní účty územních samosprávných celků</b>	
231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků	Ú- - -
236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (419)	Ú- - -
<b>Účtová skupina 24 – Ostatní bankovní účty</b>	
241 – Běžný účet	Ú-P-O-F
243 – Běžný účet FKSP	-P-O-F
244 – Termínované vklady krátkodobé	Ú-P-O-F
245 – Jiné běžné účty (419)	Ú-P-O-F
247 – Účty spravovaných prostředků	- -O-
248 – Souhrnné účty	- -O-
249 – Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	- -O-
<b>Účtová skupina 25 – Krátkodobý finanční majetek</b>	
251 – Majetkové cenné papíry k obchodování	Ú-P-O-F
253 – Dluhové cenné papíry k obchodování	Ú-P-O-
256 – Jiné cenné papíry	Ú-P-O-

## Směrná účtová osnova 2012

Číslo a název syntetického účtu, popřípadě účtové třídy	U ... ÚSC P ... PO O ... OSS F ... fondy
<b>Účtová skupina 26 – Peníze</b>	
261 – Pokladna	Ú - P - O - F
262 – Peníze na cestě	Ú - P - O - F
263 – Ceniny	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 28 – Krátkodobé úvěry a půjčky</b>	
281 – Krátkodobé úvěry	Ú - P - O - F
282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	Ú - - O -
283 – Vydané krátkodobé dluhopisy	Ú - - O -
289 – Jiné krátkodobé půjčky	Ú - P - O - F
<b>Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy</b>	
<b>Účtová skupina 31 – Krátkodobé pohledávky</b>	
311 – Odběratelé (194)	Ú - P - O - F
312 – Směnky k inkasu (191)	Ú - - O -
313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry	Ú - - O -
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	Ú - P - O - F
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti (192)	Ú - P - O - F
316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé (193)	Ú - P - O - F
317 – Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů (195)	Ú - - O - F
318 – Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek (196)	Ú - - O -
319 – Pohledávky ze sdílených daní	Ú - - O - F
<b>Účtová skupina 32 – Krátkodobé závazky</b>	
321 – Dodavatelé	Ú - P - O - F
322 – Směnky k úhradě	Ú - - O -
323 – Závazky z dávek sociálního zabezpečení	- - O -
324 – Krátkodobé přijaté zálohy	Ú - P - O - F
325 – Závazky z dělené správy a kaucí	Ú - - O -
326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	Ú - P - O - F
327 – Přijaté zálohy daní	Ú - - O -
328 – Závazky z výběru daní	- - O -
329 – Závazky ze sdílených daní	- - O -
<b>Účtová skupina 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>	
331 – Zaměstnanci	Ú - P - O - F
333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům	Ú - P - O - F
335 – Pohledávky za zaměstnanci	Ú - P - O - F
336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 34 – Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování</b>	
341 – Daň z příjmů	Ú - P - O - F
342 – Jiné přímé daně	Ú - P - O - F
343 – Daň z přidané hodnoty	Ú - P - O - F
344 – Jiné daně a poplatky	Ú - P - O - F
345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	Ú - P - O - F
346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	Ú - P - O - F
347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	Ú - P - O - F

## Směrná účtová osnova 2012

Číslo a název syntetického účtu, popřípadě účtově třídy	U ... ÚSC P ... PO O ... OSS F ... fondy
348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	Ú - P - O - F
349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 35 – Pohledávky a závazky k účastníkům sdružení</b>	
351 – Pohledávky za účastníky sdružení (197)	Ú - P - O -
352 – Závazky k účastníkům sdružení	Ú - P - O -
<b>Účtová skupina 36 – Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací</b>	
361 – Krátkodobé pohledávky z ručení (198)	Ú - - O - F
362 – Krátkodobé závazky z ručení	Ú - - O -
363 – Pevné termínové operace a opce	Ú - - O -
364 – Závazky z neukončených finančních operací	- - O -
365 – Pohledávky z finančního zajištění	Ú - - O -
366 – Závazky z finančního zajištění	Ú - - O -
367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů	Ú - - O -
368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	Ú - - O -
<b>Účtová skupina 37 – Jiné krátkodobé pohledávky a závazky</b>	
371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Ú - P - O - F
372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Ú - P - O - F
373 – Poskytnuté zálohy na transfery	Ú - P - O - F
374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	Ú - P - O - F
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky (199)	Ú - P - O - F
378 – Ostatní krátkodobé závazky	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv</b>	
381 – Náklady příštích období	Ú - P - O - F
383 – Výdaje příštích období	Ú - P - O - F
384 – Výnosy příštích období	Ú - P - O - F
385 – Příjmy příštích období	Ú - P - O - F
388 – Dohadné účty aktivní	Ú - P - O - F
389 – Dohadné účty pasivní	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 39 – Vnitřní zúčtování a vyrovnávací účty</b>	
395 – Vnitřní zúčtování	Ú - P - O - F
396 – Spojovací účet při sdružení	Ú - P - O - F
<b>Účtová třída 4 – Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování</b>	
<b>Účtová skupina 40 – Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>	
401 – Jmění účetní jednotky	Ú - P - O - F
402 – Fond privatizace	- - O -
403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	Ú - P - - F
404 – Agregované příjmy a výdaje minulých let	- - O -
405 – Kursové rozdíly	Ú - P - O - F
406 – Oceňovací rozdíly při změně metody	Ú - P - O - F
407 – Jiné oceňovací rozdíly	Ú - P - O - F
408 – Opravy chyb minulých období	Ú - P - O - F
<b>Účtová skupina 41 – Fondy účetní jednotky</b>	
411 – Fond odměn	- P - -

## Směrná účtová osnova 2012

Číslo a název syntetického účtu, popřípadě účtové třídy	U ... ÚSC P ... PO O ... OSS F ... fondy
412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	- P-O - F
413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	- P-O-
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	- P-O-
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	- P- -
419 – Ostatní fondy	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 43 – Výsledky hospodaření</b>	
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Ú-P-O-F
432 – Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 44 – Rezervy</b>	
441 – Rezervy	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 45 – Dlouhodobé závazky</b>	
451 – Dlouhodobé úvěry	Ú-P-O-F
452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	Ú-P-O-F
453 – Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	Ú- -O-
455 – Dlouhodobé přijaté zálohy	Ú-P-O-F
456 – Dlouhodobé závazky z ručení	Ú- -O-
457 – Dlouhodobé směnky k úhradě	Ú- -O-
458 – Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Ú-P-O-F
459 – Ostatní dlouhodobé závazky	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 46 – Dlouhodobé pohledávky</b>	
462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé (142)	Ú-P-O-F
464 – Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů (144)	Ú-P-O-F
465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy	Ú-P-O-F
466 – Dlouhodobé pohledávky z ručení (146)	Ú-P-O-
468 – Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	Ú-P-O-F
469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky (149)	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 47 – Dlouhodobé zálohy na transfery</b>	
471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	Ú-P-O-F
472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	Ú-P-O-F
<b>Účtová skupina 49 – Závěrkové účty a zvláštní zúčtování</b>	
491 – Počáteční účet rozvahový	Ú-P-O-F
492 – Konečný účet rozvahový	Ú-P-O-F
493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období	Ú-P-O-F
499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů	- -O-
<b>Účtová třída 5 – Náklady</b>	
<b>Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy</b>	
501 – Spotřeba materiálu	Ú-P-O-F
502 – Spotřeba energie	Ú-P-O-F
503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	Ú-P-O-F
504 – Prodané zboží	Ú-P-O-F
506 – Aktivace dlouhodobého majetku	Ú-P-O-F
507 – Aktivace oběžného majetku	Ú-P-O-F
508 – Změna stavu zásob vlastní výroby	Ú-P-O-F