

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

## **BALAKÁŘSKÁ PRÁCE**

**Odlišnosti účetního výkaznictví v závislosti na specifikách podnikatelské činnosti  
vybraného ekonomického subjektu.**

**The Differences of the Accounting Reporting Depending on the Details of the  
Business Activities of the Selected Economic Entity.**

Kateřina Lopatová

Plzeň 2017

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Odlišnosti účetního výkaznictví v závislosti na specifických podnikatelské činnosti  
vybraného ekonomického subjektu“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni dne

.....

Podpis autora

## **Poděkování**

Je mi ctí věnovat poděkování paní Ing. Marii Černé, Ph.D., vedoucí této bakalářské práce, za odborné vedení a cenné rady, které byly užitečné při zpracování této práce, a společnosti RSJ a.s. za poskytnuté informace a velmi vstřícné jednání.

## Obsah

ÚVOD .....	7
1 Cíle práce a metodika řízení .....	8
1.1 Cíle práce.....	8
1.2 Metodika řízení .....	8
2 Účetní legislativa České republiky .....	9
2.1 Zákon o účetnictví .....	11
2.2 Prováděcí vyhlášky k Zákonu o účetnictví .....	11
2.3 České účetní standardy .....	12
3 Účetní výkaznictví stanovených typů účetních jednotek dle české účetní legislativy .....	14
3.1 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	14
3.1.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	15
3.1.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	16
3.1.3 Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	19
3.1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	20
3.2 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	20
3.2.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. ....	22
3.2.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. ....	22
3.2.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. ....	22
3.3 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	22
3.3.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 502/2002 Sb. ....	23
3.3.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 502/2002 Sb. ....	23
3.3.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 502/2002 Sb. ....	23
3.4 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	24
3.4.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 503/2002 Sb. ....	24
3.4.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 503/2002 Sb. ....	24
3.4.3 Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 503/2002 Sb. ....	24
3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 503/2002 Sb. ....	25
3.5 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	25
3.5.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	26
3.5.2 Výkaz zisku a ztrát dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. ....	26

3.6 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů .....	26
3.6.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	27
3.6.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	28
3.6.3 Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	28
3.6.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ....	28
4 Vybraný ekonomický subjekt – společnost RSJ a.s. ....	30
4.1 Profil společnosti RSJ a.s. ....	30
4.2 Účetní výkaznictví ekonomického subjektu RSJ a.s. ....	32
4.3 Srovnání účetního výkaznictví ekonomického subjektu RSJ a.s. s účetním výkaznictvím dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	33
4.3.1 Účetní odlišnosti u rozvahových a podrozvahových položek. ....	33
4.3.1.1 Pohledávky .....	33
4.3.1.2 Závazky .....	37
4.3.1.3 Finanční majetek - aktiva .....	41
4.3.1.4 Finanční pasiva .....	43
4.3.1.5 Podrozvaha (dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) .....	52
4.3.2 Účetní odlišnosti mezi položkami výkazu zisku a ztrát .....	54
4.3.2.1 Provozní výnosy a náklady .....	54
4.3.2.2 Finanční výnosy a náklady .....	58
4.3.2.3 Tvorba a použití opravných položek a rezerv .....	61
4.3.3 Účetní odlišnosti mezi položkami přehledu o změnách vlastního kapitálu .....	65
4.3.4 Přehled o peněžních tocích .....	66
4.3.5 Reporting ČNB ve finanční oblasti .....	66
4.3.6 Příloha k účetní závěrce .....	70
Závěr .....	72
Seznam tabulek .....	74
Seznam grafů .....	75
Seznam zkratk .....	76
Seznam použité literatury .....	77
Seznam příloh .....	79
Abstrakt .....	96
Abstract .....	97
Evidenční list .....	98

## ÚVOD

Na území českého státu působí značné množství různých typů ekonomických subjektů, které využívají různé účetní osnovy, mají odlišný způsob účetního vykazování a tento ještě dle interních potřeb dále člení. Velmi pracné účetní vykazování odlišuje Českou republiku od ostatních zemí, které účtují dle norem IAS/IFRS nebo US GAAP.

V současnosti je účetnictví v České republice dle české účetní legislativy rozděleno do šesti různých směrů odpovídajících zákonem stanoveným šesti okruhům účetních jednotek. Účetnictví by ale mělo odpovídat povaze a vlastnostem jednotlivých operací, nikoli stanoveným okruhům účetních jednotek. Účetní metody by tedy měly být u všech typů osob shodné, aby byly zároveň srovnatelné. Toto kritérium ale české účetnictví stále ještě nesplňuje.

Téma „Odlišnosti účetního výkaznictví v závislosti na specifikách podnikatelské činnosti vybraného ekonomického subjektu“ je bezesporu zajímavým tématem, které alespoň naznačuje náročnost a složitost vedení účetnictví v České republice. Toto s sebou dále nese vysokou potřebu auditorské, právní a účetní práce. Téma je aktuální nejen z tohoto hlediska, ale také z důvodu, že nejasnostmi ve vedení českého účetnictví může vzniknout prostor pro účetní podvody. Vzniká zde prostor nejen pro manipulaci s výsledky, ale také by mohlo docházet k nadhodnocování finančních aktiv uvnitř ekonomického subjektu, účetní jednotky či k ponižování závazků.

Práce se bude zabývat účetním výkaznictvím stanovených šesti skupin účetních jednotek dle šesti základních vyhlášek, které provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tato budou dále definována a jejich účetní výkaznictví analyzováno.

# 1 Cíle práce a metodika řízení

## 1.1 Cíle práce

Primárním cílem práce je definovat rozsah a způsob sestavování účetní závěrky zákonem stanovených okruhů účetních jednotek dle šesti základních vyhlášek, které provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle české účetní legislativy a zodpovězení otázky, zda jsou účetní metody stanovených typů účetních jednotek shodné, a tedy srovnatelné.

Následně bude představen konkrétní ekonomický subjekt, který bude dle české účetní legislativy zařazen do odpovídajícího okruhu účetních jednotek a odpovídající prováděcí vyhlášky. Na základě získaných vědomostí pak bude analyzována účetní závěrka daného ekonomického subjektu za zdaňovací období roku 2015 a bude vyhodnoceno, jak komplikovanou či přehlednou účetní závěrku subjekt sestavuje. Na tomto základě budou vytvořena doporučení a návrhy na zlepšení či zjednodušení účetního prostředí vybraného ekonomického subjektu.

## 1.2 Metodika řízení

Základní východiska teoretické části jsou tvořena výhradně z níže uvedených zdrojů (viz seznam použité literatury).

Praktická část vychází z vlastních zkušeností nabytých při výkonu ekonomické činnosti pro daný ekonomický subjekt, u kterého budou odlišnosti účetního výkaznictví pro potřeby této bakalářské práce aplikovány, z osobních poznatků a zkušeností pracovníků zvoleného ekonomického subjektu, ze studia literatury a nahlížení do interní i externí dokumentace Společnosti.

## 2 Účetní legislativa České republiky

Účetní legislativa České republiky je spravována řadou předpisů. Mezi základní předpisy upravující české účetnictví patří **zákon o účetnictví, vyhlášky k zákonu o účetnictví a české účetní standardy**. Mezi další významné předpisy ovlivňující účetnictví jsou řazeny např. obchodní zákoník, zákon o daních z příjmů, zákon o dani z přidané hodnoty apod.

Při vedení účetnictví je třeba dbát, aby účetnictví bylo vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně a přehledně. Pro dodržení těchto zásad je třeba dodržovat určitá pravidla a normy. Toho lze dosáhnout, pokud budou všechny účetní jednotky při vykazování či vedení účetnictví stanovená pravidla respektovat. Za účetní jednotky jsou považovány osoby, na které se zákon o účetnictví vztahuje.

Účetními jednotkami se tedy rozumí:

- a) „Právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,



- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- i) svěřenské fondy podle občanského zákoníku,
- j) fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo
- l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.“  
(Účetnictví podnikatelů 2016, § 1 odst. 2)

Při vedení účetnictví a sestavování účetních výkazů je nutné respektovat a dodržovat stanovené účetní zásady a principy. „Mezi účetní zásady a principy patří:

➤ zásada:

- věrného a poctivého zobrazení účetní jednotky;
- neomezeného trvání účetní jednotky;
- zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech;
- nezávislosti účetních období (akruální princip);
- stálosti metod (konzistence);
- významnosti (materiality);
- zákazu kompenzace;
- opatrnosti;

➤ princip:

- podvojnosti;

- souvztažnosti;
  - dokumentace;
- kontinuita.“ (Šteker a Otrusínová 2013, s. 17)

## 2.1 Zákon o účetnictví

Způsob, jakým má být účetnictví vedeno, požadavky na jeho průkaznost a podmínky pro předávání účetních informací pro potřeby státu je stanoveno v Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, v souladu s právem EU. (Šteker a Otrusínová 2013, s. 35)

„Zákon o účetnictví mimo jiné obsahuje:

- Obecná ustanovení (např. kdo je považován za účetní jednotku, co je předmětem účetnictví, definice účetních zásad, stanovení délky účetního období, určení měny vykazování);
- rozsah vedení účetnictví, účetní záznamy a jejich průkaznost, účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, den otevírání a uzavírání účetních knih;
- součásti účetní závěrky a její obsah, rozvahový den, použití IFRS pro sestavení individuální a konsolidované účetní závěrky, ověření účetní závěrky auditorem, vyhotovení výroční zprávy, způsob zveřejnění účetní závěrky;
- způsoby oceňování a okamžik ocenění majetku a závazků, postup při použití cizí měny;
- inventarizaci majetku a závazků, způsob a dobu zjišťování skutečného stavu, inventarizační rozdíly;
- dobu a způsob úschovy účetních písemností;
- sankce za porušení stanovených povinností.“ (Šteker a Otrusínová 2013, s. 36)

## 2.2 Prováděcí vyhlášky k Zákonu o účetnictví

Zákon o účetnictví je v ČR nejvyšší právní předpis upravující účetnictví. Navazuje na něj řada předpisů a vyhlášek. Vyhlášky jsou vydávány ministerstvem financí pro

konkrétní typy účetních jednotek. K 1. lednu 2016 je v platnosti šest základních vyhlášek.

- 1) „Vyhláška pro podnikatele (vyhláška č. 500/2002 Sb.);
- 2) vyhláška pro banky a jiné finanční instituce (vyhláška č. 501/2002 Sb.);
- 3) vyhláška pro pojišťovny (vyhláška č. 502/2002 Sb.);
- 4) vyhláška pro zdravotní pojišťovny (vyhláška č. 503/2002 Sb.);
- 5) vyhláška pro nepodnikatelské subjekty (vyhláška č. 504/2002 Sb.);
- 6) vyhláška pro vybrané účetní jednotky (vyhláška č. 410/2009 Sb.).“ (Jílek a Svobodová 2012, s. 14)

V práci bude definováno a následně analyzováno účetní výkaznictví výše zmíněných druhů ekonomických osob dle výše zmíněných vyhlášek. Úkolem těchto vyhlášek je vymezení položek účetní závěrky, účetních metod a směrné účtové osnovy. Tato práce se bude zabývat pouze individuálními účetními závěrkami, nebude se zabývat účetním výkaznictvím v konsolidaci.

### 2.3 České účetní standardy

Dalším předpisem zasahujícím do českého účetnictví jsou české účetní standardy, které jsou vydávány Ministerstvem financí České republiky a navazují na jednotlivé vyhlášky provádějící Zákon o účetnictví. Z tohoto důvodu jsou vydávány shodně pro zmíněných šest skupin ekonomických subjektů.

- 1) **„ČÚS pro podnikatele** (České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s číselnou řadou 001-009, 011-023;
- 2) **ČÚS pro banky a jiné finanční instituce** (České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s číselnou řadou 101-103, 105-115;
- 3) **ČÚS pro pojišťovny** (České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s číselnou řadou 201-223;

- 4) **ČÚS pro zdravotní pojišťovny** (České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č.503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s číselnou řadou 301-302, 304-305, 307-310, 312-314;
- 5) **ČÚS pro nepodnikatelské subjekty** (České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s číselnou řadou 401-414;
- 6) **ČÚS pro vybrané účetní jednotky** (České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) s číselnou řadou 701-710.“ (Šteker a Otrusinová 2013, s. 38)

Další významnou roli v řízení účetní jednotky hrají **vnitřní účetní směrnice**. Vzhledem k tomu, že vnitřní účetní směrnice nemají zákonem ani žádným dalším prováděcím předpisem předepsanou strukturu ani jiné náležitosti, může si účetní jednotka sama zvolit, jaký bude jejich obsah, a také, jak je bude sama jednotka nazývat. Mohou být nazvány vnitřní směrnici, vnitropodnikovou směrnicí, příkazem ředitele nebo metodickým pokynem. Závazné je, aby v ní byly jasně a srozumitelně stanoveny normy a pravidla (metody a postupy), kterými se účetní jednotka bude řídit. Především v nich jde o konkretizaci podmínek uvnitř účetní jednotky a o aplikaci platných zákonných předpisů. Pro zachování vypovídací schopnosti je nutná především jejich pravidelná aktualizace ve spojitosti s častými změnami v legislativě. Už jen z důvodu obměny pracovníků se např. nová účetní díky vnitřním účetním směrnicím naučí chodu firmy lépe a snáze, rychle se zorientuje a adaptuje na nové pracovní prostředí. Kvalitně zpracované vnitřní směrnice umožní též rychlejší a plynulejší účetní kontrolu.

### 3 Účetní výkaznictví stanovených typů účetních jednotek dle české účetní legislativy

Součástí účetních závěrek všech typů účetních jednotek dle stanovených vyhlášek je kromě statutárních výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a v některých případech také přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích, také povinné sestavení příloh k těmto účetním závěrkám. Ekonomické subjekty v nich uvádí povinné informace podle zákona o účetnictví, ale stejně jako je tomu u účetních výkazů, prováděcí vyhlášky nadto stanoví pro dané účetní jednotky další povinné informace, které musí tyto jednotky uvádět ve svých přílohách k účetním závěrkám. Tyto doplňující informace podle jednotlivých vyhlášek jsou také pro jednotlivé typy ekonomických subjektů odlišné.

Přílohami k účetním závěrkám se tato práce nebude zabývat, definována bude pouze při aplikaci na daný ekonomický subjekt, tj. RSJ a.s.

3.1 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**„Úplné znění vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 472/2003 Sb., č. 397/2005 Sb., č. 349/2007 Sb., č. 469/2008 Sb., č. 419/2010 Sb., č. 413/2011 Sb., č. 467/2013 Sb., č. 293/2014 Sb. a č. 250/2015 Sb.“ (Účetnictví podnikatelů 2016, s. 37)**

Účetní závěrka těch účetních jednotek, které účtují dle této vyhlášky, zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, povinnou přílohu k účetní závěrce a může zahrnovat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu ovšem nejsou pro všechny účetní jednotky účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., povinné. Účetní jednotky mají na výběr ze dvou variant. Svou účetní závěrku mohou sestavovat ve zjednodušeném nebo úplném rozsahu.

Zjednodušený rozsah účetní závěrky zahrnuje jen položky, které jsou označeny velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi s výjimkou položek „A.V.1. Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/“ a „A.V.2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/.“ Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje taktéž položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi spolu s výpočtovými položkami. Jejich příloha musí být sestavována nejméně v rozsahu jejich obsahového vymezení. (Účetnictví podnikatelů 2015, § 3 odst. 8 a 9)

### 3.1.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Rozvaha je stavový výkaz, neboť hodnoty majetku a kapitálu jsou vykazovány k určitému dni. Lze ji chápat jako dvojí způsob pohledu na majetek daného ekonomického subjektu. Na straně jedné je vykazován soupis majetku a jeho formy, které má subjekt ve vlastnictví, na straně druhé jde o způsoby krytí tohoto majetku, zda byl obstarán ze zdrojů vlastních či cizích. Ve výsledku se strana aktiv a pasiv musí rovnat. Tato rovnost je nazývána bilanční suma. Rozvaha může být sestavována jako počáteční (sestavována k prvnímu dni účetního období), zahajovací (sestavována k počátku podnikatelské činnosti), konečná (sestavována k poslednímu dni účetního období) a mezitímní (sestavována v případě, že období je kratší než účetní období).

K 1. 1. 2016 došlo ke změně účetních předpisů, které zapříčinily rozdílnou strukturu zmiňovaného výkazu a rozdílnou náplň některých položek účetních výkazů. Nově vzniklé účetní jednotky, které budou po roce 2016 prvně tento výkaz sestavovat, musí dbát na novou strukturu výkazu spolu s návazností na úpravy v oblasti přílohy k účetní závěrce. Účetní jednotka sestavující účetní závěrku za kalendářní rok 2016 musí být obezřetná v sestavování aktiv a pasiv, aby byla zachycena v odpovídajících položkách. Po změně účetních předpisů mají totiž totožné položky jiná označení řádků, tzn., že je zcela možné, že název řádku, který lze znát z legislativy platné pro rok 2015, je v roce 2016 použit pro zcela odlišnou položku (Portál Pohoda 2012a). Odlišnosti ve struktuře, tedy v názvu položky a jejího značení z roku 2015 a 2016, budou ilustrovány na oddílu „B.III. Dlouhodobý finanční majetek“, viz tabulka č. 1.

**Tab. č. 1:** Struktura položek konkrétního oddílu **rozhvahy** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. v roce 2015 a 2016

2015		2016	
Označení položky	Název položky	Označení položky	Název položky
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek
B.III.1.1.	Podíly - ovládaná osoba	B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
B.III.1.2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
B.III.1.3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	B.III.3.	Podíly - podstatný vliv
B.III.1.4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
B.III.1.5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
B.III.1.6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní
B.III.1.7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek
		B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek
		B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

Zdroj: Zpracováno autorem na základě údajů z publikací „Účetnictví podnikatelů“ roku 2015 a 2016.

Aktuální podobu uspořádání a označování položek rozvahy platné v roce 2016, kterou sestavují podnikatelé dle zmiňované vyhlášky č. 500/2002 Sb., naleznete v **příloze A**.

### 3.1.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Výkaz zisku a ztráty chápeme jako tokový účetní výkaz, který vykazuje náklady a výnosy daného ekonomického subjektu, a to jak za oblast finanční, tak za oblast provozní. Výkaz zisku a ztráty lze sestavovat v druhovém nebo účelovém členění, a to ve zjednodušeném nebo plném rozsahu. Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu zahrnuje kompletní výčet všech položek, zatímco výkaz zisku a ztráty sestavovaný ve zjednodušeném rozsahu zachycuje jen ty položky, které jsou označeny velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi spolu s výpočtovými položkami.

Stejně jako u výkazu rozvahy i výkaz zisku a ztráty změnami v účetních předpisech změnil svou strukturu spolu se značením a názvy položek. Příklad bude ilustrován v této práci počátečními položkami těchto výkazů.

#### a) výkaz zisku a ztráty – druhové členění

U výkazu zisku a ztráty v druhovém členění jsou provozní náklady daného ekonomického subjektu členěny dle jednotlivých druhů nákladů. Jde tedy o konkrétní náklady, jako jsou například mzdové náklady, spotřeba materiálu anebo odpisy. Konkrétní rozdíly ve značení a názvu položek jsou ilustrovány v tabulce č. 2.

**Tab. č. 2:** Struktura položek konkrétních oddílů **výkazu zisku a ztráty** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. (**druhové členění**) v roce 2015 a 2016

2015		2016	
Označení položky	Název položky	Označení položky	Název položky
I.	Tržby za prodej zboží	I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	II.	Tržby za prodej zboží
+	Obchodní marže	A.	Výkonová spotřeba
II.	Výkony	A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	A.2.	Spotřeba materiálu a energie
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	A.3.	Služby
II.3.	Aktivace	B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
B.	Výkonová spotřeba	C.	Aktivace (-)
B.1.	Spotřeba materiálu a energie		
B.2.	Služby		
+	Přidaná hodnota		
C.	Osobní náklady		

Zdroj: Zpracováno autorem na základě údajů z publikací „Účetnictví podnikatelů“ roku 2015 a 2016.

Na první pohled je patrné, že je ve výkazu zisku a ztráty v druhovém členění od roku 2016 zrušeno vykazování obchodní marže jako rozdílu mezi tržbou za zboží a nákladem na prodej tohoto zboží. Zrušen je taktéž řádek „+ Přidaná hodnota“. Dalším rozdílem je



řádek „B. Výkonová spotřeba“ zahrnovaný v roce 2015. Tento řádek zahrnoval spotřebu materiálu spolu s energiemi a službami, avšak od roku 2016 je navíc přiřazen řádek „A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží“. V těchto položkách mohou pro řady firem vznikat mezi těmito roky (2015 a 2016) naprosto odlišné hodnoty. (Portál Pohoda 2012b)

#### b) výkaz zisku a ztráty – účelové členění

U výkazu zisku a ztráty v účelovém členění jsou provozní náklady členěny dle účelu, pro který byly vynaloženy. Jde o výrobu, správu a odbyt. Odlišnosti názvů a značení jednotlivých položek je ilustrován v tabulce č. 3.

**Tab. č. 3:** Struktura položek konkrétních oddílů **výkazu zisku a ztráty** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. (**účelové členění**) v roce 2015 a 2016

2015		2016	
Označení položky	Název položky	Označení položky	Název položky
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	III.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
		III.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba
		III.2.	Ostatní výnosy z podílů
E.	Prodané cenné papíry a podíly	E.	Náklady vynaložené na prodané podíly
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	IV.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
IV.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	IV.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba
IV.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	IV.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
IV.3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
		F.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem

Zdroj: Zpracováno autorem na základě údajů z publikací „Účetnictví podnikatelů“ roku 2015 a 2016.

Po novelizaci účetních předpisů zůstalo beze změny pouze označování řádků výnosů římskými čísly a řádky nákladů, které jsou stále značeny velkými písmeny. Již z prvních řádků výkazu zisku a ztráty v účelovém členění je zřejmé, že změny jsou podstatné. Tudíž nebude možné při sestavování účetní závěrky za rok 2016 vycházet z řádků výkazu, který byl používán do konce roku 2015. Z tohoto důvodu je nutné popsat všechny změny ve vykazování řádků do přílohy k účetní závěrce, protože u některých řádků bývalého vzoru výkazu zisku a ztráty se ztratí návaznost na nové řádky nového výkazu sestavovaného dle legislativy pro rok 2016. Aktuální podoba uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, který sestavují podnikatelé dle zmiňované vyhlášky č. 500/2002 Sb., od roku 2016, naleznete **v příloze B** pro druhové členění a **v příloze C** pro účelové členění.

Položky rozvahy a položky výkazu zisku a ztráty v nulové výši za minulé i běžné účetní období se neuvádějí.

### 3.1.3 Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Přehled o peněžních tocích vykazují ekonomické subjekty zpravidla jako třetí výkaz. Tento výkaz jako jediný poukazuje na likviditu podniku, což je schopnost účetní jednotky hradit svoje závazky. Přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků může být zjištěn přímo z rozvahy, ale z rozvahy již nelze zjistit, odkud peněžní prostředky přicházejí a kam odcházejí. Konkrétně tedy, které činnosti podniku k dané skutečnosti vedou, z čehož je možné odhadnout peněžní situaci podniku do budoucna. Přehled o peněžních tocích vyjadřuje přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů podniku. Peněžními prostředky jsou peníze v hotovosti, peněžní prostředky na bankovním účtu a ceniny. „Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků, a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty se považují například peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 40 odst. 2)

Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., viz **příloha D**.

#### 3.1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu je další, pro některé účetní jednotky povinnou přílohou účetní závěrky. Vykazuje stav snížení či zvýšení určitých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Konkrétně informuje o změnách, počátečním a konečném zůstatku jednotlivých složek vlastního kapitálu, jako je základní kapitál a jeho změny, kapitálové a ostatní fondy, vlastní akcie nebo výsledek hospodaření. Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., viz **příloha E**.

Každá účetní jednotka používá pro účely vedení svého účetnictví řadu účtů. Tyto účty tvoří jakýsi seznam, známý jako účtový rozvrh či směrná účtová osnova, nebo jen osnova. Seznam, na jehož základě je sestavována směrná účtová osnova, je uveden **v příloze F**.

#### 3.2 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**„Vyhláška č. 501/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 473/2003 Sb., č. 545/2004 Sb., č. 398/2005 Sb. (část), č. 398/2005 Sb., č. 350/2007 Sb., č. 470/2008 Sb., č. 420/2010 Sb., č. 408/2012 Sb., č. 468/2013 Sb., a č. 251/2015 Sb.“** (Portál veřejné správy 2017a)

Účetní jednotky, ke kterým je uvedená vyhláška vztahena, jsou takové účetní jednotky, které jsou:

- a) „Bankou a pobočkou zahraniční banky podle zákona upravujícího činnost bank,
- b) spořitelním a úvěrním družstvem podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev,
- c) obchodníkem s cennými papíry, organizační složkou zahraničního obchodníka s cennými papíry podle zákona upravujícího podnikání na kapitálovém trhu,

- d) investiční společností a investičním fondem nebo pobočkou zahraniční osoby, která je oprávněna obhospodařovat investiční fondy nebo zahraniční investiční fondy podle zákona upravujícího činnost investičních společností a investičních fondů,
- e) smíšenou holdingovou osobou podle zákona upravujícího činnost bank,
- f) finanční holdingovou osobou podle zákona upravujícího činnost bank,
- g) penzijní společností, důchodovým fondem, účastnickým fondem nebo transformovaným fondem podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření nebo důchodovým fondem podle zákona upravujícího důchodové spoření,
- h) institucí elektronických peněz, pobočkou zahraniční instituce elektronických peněz z členského státu podle zákona upravujícího platební styk, nebo platební institucí, pobočkou zahraniční platební instituce z členského státu podle zákona upravujícího platební styk,
- i) platební institucí, pobočkou zahraniční platební instituce z členského státu podle zákona upravujícího platební styk.“ (Portál veřejné správy 2017a)

Účetní závěrka výše zmíněných účetních jednotek musí povinně zahrnovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a přehled o změnách vlastního kapitálu. Vyhláška č. 501/2002 Sb. se dokonce vztahuje i na Českou národní banku kromě druhé pasáže, která se týká účetní závěrky a ustanovení z páté části – konsolidovaná účetní závěrka. (Portál veřejné správy 2017a)

Vyhláška je pro tyto účetní jednotky závazná a stanovuje:

- a) „Uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a obsahové vymezení položek těchto závěrek, účetní metody a jejich použití, metody konsolidace účetní závěrky,
- b) účetní metody a jejich použití,
- c) směrnou účtovou osnovu.“ (Portál veřejné správy 2017a)

### 3.2.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

U účetních jednotek sestavujících účetní závěrku dle této vyhlášky je třeba brát v úvahu i povinné vykazování podrozvahových položek. Podobu rozvahy spolu se seznamem podrozvahových položek dle této vyhlášky naleznete **v příloze G**.

Jedná se zejména o zachycení budoucích možných plnění ať už k tíži, nebo ku prospěchu účetní jednotky nebo podrozvahové zachycení finančního majetku (vyjma peněžních prostředků zachycených v rozvaze) převzatého od jiných subjektů nebo předaného jiným subjektům do úschovy, správy nebo k obhospodařování.

### 3.2.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, **viz příloha H**.

### 3.2.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. je obsáhlejší než např. přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Vypovídací schopnost nelze přesně kvantifikovat, neboť tyto mají rozdílnou obsahovou náplň. Podobu přehledu dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., který sestavují banky a jiné finanční instituce, naleznete **v příloze I**.

Směrná účtová osnova bank a jiných finančních institucí, kterou lze sestavovat na základě užívaných účetních účtů, **viz příloha J**.

### 3.3 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**„Vyhláška č. 502/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 474/2003 Sb., č. 564/2004 Sb., č. 399/2005 Sb. (část), č. 399/2005 Sb., č. 351/2007 Sb., č. 411/2009 Sb., č. 421/2010 Sb., č. 469/2013 Sb., a č. 252/2015 Sb. (Portál veřejné správy, 2017b).“**

Vyhláška se vztahuje na účetní jednotky, které jsou

- a) „pojišťovny nebo zajišťovny podle zvláštního právního předpisu,
- b) exportními pojišťovny,
- c) a na Českou kancelář pojistitelů (dále jen „**Kancelář**“).“ (Portál veřejné správy, 2017b)

Pokud není stanoveno jinak, účetní závěrka výše zmíněných účetních jednotek musí zahrnovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Portál veřejné správy, 2017b).

#### 3.3.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.

Uspořádání a označování položek rozvahy dle vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou sestavují účetní jednotky, které jsou pojišťovny, naleznete **v příloze K**.

#### 3.3.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.

Aktuální uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou sestavují účetní jednotky, jež jsou pojišťovny, naleznete **v příloze L**.

#### 3.3.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.

V dané vyhlášce není uvedena konkrétní struktura či podoba přehledu o změnách vlastního kapitálu, vyhláška však uvádí, co je jeho náplní. Tento výkaz má zpravidla obsahovat nějaké snížení či zvýšení vlastního kapitálu, které se odehrálo v průběhu daného účetního období podle těch oceňovacích zásad, které jsou používány v účetní závěrce. Dále by měl obsahovat rozdíly ze změn účetních metod, výplaty podílů na zisku a účetní případy, kdy společníci obchodní korporace vystupují v roli vlastníků. Výjimku tvoří Česká kancelář pojistitelů, která přehled o změnách vlastního kapitálu, a dokonce ani přehled o peněžních tocích, sestavovat nemusí.

Seznam účtů, na jehož základě výše zmíněné subjekty, na něž se vztahuje tato vyhláška, sestavují svou směrnou účtovou osnovu, naleznete **v příloze M**.

3.4 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 503/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**„Vyhláška č. 503/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro zdravotní pojišťovny, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 475/2003 Sb., č. 547/2004 Sb., č. 352/2007 Sb., č. 445/2009 Sb., č. 470/2013 Sb., č. 371/2015 Sb.“**  
(Portál veřejné správy, 2017c)

„Vyhláška se vztahuje na takové účetní jednotky, které jsou zdravotními pojišťovnami a provádějí veřejné zdravotní pojištění podle zvláštních právních předpisů.“ (Portál veřejné správy, 2017c)

Povinností účetní závěrky výše zmíněných účetních jednotek je zahrnutí rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. (Portál veřejné správy, 2017c)

#### 3.4.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

Rozvaha dle vyhlášky č. 503/2002 Sb. je rozvahou, neboli stavovým výkazem, který sestavují zdravotní pojišťovny. Jak jsou tyto položky uspořádány a označovány, naleznete **v příloze N.**

#### 3.4.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

Oproti stavovému výkazu (rozvahy) zdravotní pojišťovny sestavují i výkaz tokový, výkaz zisku a ztráty. Aktuální podoba výkazu, položkové uspořádání a označování, viz **příloha O.**

#### 3.4.3 Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

Dalším výkazem, který musí zdravotní pojišťovny ve své účetní závěrce zveřejňovat, je přehled o peněžních tocích, viz **příloha P.**

#### 3.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

Vlastní kapitál zdravotních pojišťoven, který je v rozvaze označován jako položka „A. Vlastní kapitál“, je podrobně rozebrán právě v přehledu o změnách vlastního kapitálu. I tento výkaz má závaznou podobu, která je uvedena ve vyhlášce. V této práci viz **příloha Q**.

Účtové třídy a skupiny zdravotních pojišťoven, v rámci kterých vytvářejí zdravotní pojišťovny své syntetické účty, naleznete v **příloze R**.

#### 3.5 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**„Vyhláška č. 504/2002 Sb., ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 476/2003 Sb., č. 548/2004 Sb., č. 400/2005 Sb., č. 471/2008 Sb., č. 471/2013 Sb., č. 294/2014 Sb., č. 324/2015 Sb., č. 324/2015 Sb. (část).“ (Portál veřejné správy, 2017d)**

Takové účetní jednotky, pro které podnikání není primárním předmětem činnosti, jsou účetní jednotky, na které se vztahují zvláštní právní předpisy a zároveň jsou spravovány touto vyhláškou. Jedná se zejména o tyto účetní jednotky:

- a) „Politické strany a politická hnutí podle zákona upravujícího sdružování v politických stranách a v politických hnutích,
- b) spolky podle občanského zákoníku,
- c) církve a náboženské společnosti podle zákona upravujícího svobodu náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností,
- d) obecně prospěšné společnosti podle zákona upravujícího práva a povinnosti obecně prospěšných společností,



- e) zájmová sdružení právnických osob podle zákona upravujícího zájmová sdružení právnických osob,
- f) nadace, nadační fondy a ústavy podle občanského zákoníku,
- g) společenství vlastníků jednotek podle občanského zákoníku,
- h) veřejné vysoké školy podle zákona upravujícího vysoké školy a
- i) jiné účetní jednotky, které nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání s výjimkou obchodních korporací.“ (Portál veřejné správy, 2017d)

Výše zmíněné účetní jednotky musí ve své účetní závěrce vykazovat pouze výkaz rozvahy a výkaz zisku a ztrát.

#### 3.5.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

V rozvaze dle vyhlášky č. 504/2002 Sb. pro výše zmíněné účetní jednotky jsou položky aktiv uváděny v hodnotě neupravené o oprávky a opravné položky. Ty jsou sice uvedeny v aktivech rozvahy, ale v záporných hodnotách. Konkrétní hodnoty položek jsou pak vykazovány dle konečných zůstatků na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy (směrná účtová osnova, viz **příloha U**). Rozvaha je dělena na dva sloupce, kde v prvním sloupci jsou uvedeny částky aktiv a pasiv se stavem k prvnímu dni účetního období, oproti tomu ve druhém sloupci jsou uvedeny stavy aktiv a pasiv k poslednímu dni účetního období, za které je účetní závěrka sestavována (vyjma položky pasiv „A.II.1. Účet výsledku hospodaření“, která se vyazuje pouze k poslednímu dni uzavíraného účetního období, a položky pasiv „A.II.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“, která se vyazuje pouze k prvnímu dni účetního období). Rozvaha dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., viz **příloha S**.

#### 3.5.2 Výkaz zisku a ztrát dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Výkaz zisku a ztráty sestavovaný dle vyhlášky č. 504/2002 Sb., viz **příloha T**.

### 3.6 Účetní výkaznictví účetních jednotek, které účtují dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**„Vyhláška č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro**

**některé vybrané účetní jednotky**, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 435/2010 Sb. (část), č. 435/2010 Sb., č. 403/2011 Sb., č. 436/2011 Sb., č. 460/2012 Sb., č. 473/2013 Sb., č. 473/2013 Sb. (část), č. 301/2014 Sb., č. 369/2015 Sb.“ (Portál veřejné správy, 2017e)

Výše zmíněná vyhláška se vztahuje na účetní jednotky, které jsou:

- a) „Územními samosprávnými celky,
- b) dobrovolnými svazky obcí,
- c) regionálními radami regionů soudržnosti,
- d) příspěvkovými organizacemi,
- e) státními fondy podle rozpočtových pravidel,
- f) a organizačními složkami státu.“ (Portál veřejné správy, 2017e)

Účetní závěrka těchto účetních jednotek je sestavována z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. (Portál veřejné správy, 2017e)

### 3.6.1 Rozvaha dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Rozvaha dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. je stejně tak stavovým výkazem, jako jsou ostatní typy rozvah dle ostatních typů již uvedených vyhlášek. V rozvaze je stanoveno uspořádání majetku (a jiných aktiv) spolu s uspořádáním závazků (a jiných pasiv). Tato vyhláška krom již uvedeného stanoví také uspořádání a označování položek včetně výpočtů položek součtových.

Vyhláška č. 410/2009 Sb. je vyhláškou složitou a nepřehlednou, neboť není dána jedna závazná struktura pro rozvahu a výkaz zisku a ztráty, jako tomu bylo v předchozích případech. Vyhláška stanovuje uspořádání a označování položek rozvahy jako základní závazný vzor (viz **příloha V**), dále však také jako uspořádání a označování položek rozvahy pro organizační složky státu (viz **příloha W**), uspořádání a označování položek rozvahy pro územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů

soudržnosti (viz **příloha X**), uspořádání a označování položek rozvahy pro příspěvkové organizace (viz **příloha Y**) a uspořádání a označování položek rozvahy pro státní fondy (viz **příloha Z**).

### 3.6.2 Výkaz zisku a ztráty dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

V rámci této jedné konkrétní vyhlášky je stejně jako pro výkaz rozvahy stanoveno několik závazných forem pro různé typy subjektů. V **příloze AA** naleznete uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty jako základní závazný vzor, dále v **příloze BB** naleznete uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty pro organizační složky státu, v **příloze CC** naleznete uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty pro územní samosprávné celky, svazky obcí a regionální rady regionů soudržnosti, v **příloze DD** uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty pro příspěvkové organizace a jako poslední v **příloze EE** naleznete aktuální podobu uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty pro státní fondy.

### 3.6.3 Přehled o peněžních tocích dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Přehled o peněžních tocích, který upravuje vyhláška č. 410/2009 Sb., musí ve své účetní závěrce zveřejňovat všechny typy osob, které jsou v této vyhlášce zmiňovány. Výjimkou jsou příspěvkové organizace, které vedou své účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo svazek obcí. Stejně tak tyto příspěvkové organizace nemají povinnost sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu. (Portál veřejné správy, 2017e)

Vyhláška stanovuje jednu konkrétní a závaznou základní strukturu označování a uspořádání položek přehledu o peněžních tocích, viz **příloha FF**.

### 3.6.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Tento výkaz je podrobným rozpisem vlastního kapitálu, tj. položky „C. Vlastní kapitál“ z rozvahy. Přehled o změnách vlastního kapitálu slouží k zachycování změn za běžné účetní období. Vyhláška též stanovuje jednu konkrétní a závaznou základní strukturu označování a uspořádání položek přehledu o změnách vlastního kapitálu, viz **příloha GG**. Pro doplnění lze v **příloze HH** nalézt seznam účtových skupin, dle kterých výše

zmíněné subjekty, na něž se vztahuje tato vyhláška, sestavují svou směrnou účtovou osnovu.

## 4 Vybraný ekonomický subjekt – společnost RSJ a.s.

Pro účely této bakalářské práce byl pro aplikaci doposud zjištěných poznatků vybrán ekonomický subjekt RSJ a.s. (**dále také „Společnost“**) se sídlem v Praze 1 – Nové Město, Na Florenci 2116/15. Společnosti bylo uděleno identifikační číslo IČ: 00884855.

### 4.1 Profil společnosti RSJ a.s.

Společnost RSJ a.s. se řadí od 1. 1. 2016 podle § 1b Zákona o účetnictví do kategorie středních účetních jednotek a na rozdíl od bank nebo pojišťoven, které jsou také finančními institucemi, není subjektem veřejného zájmu. Základní kapitál této společnosti činí 27 000 000,- Kč, celkový objem emise 27 000 000,- Kč je rozdělen na 27 tis. ks akcií o jmenovité hodnotě 1 000,- Kč. Akcie jsou na jméno, v listinné podobě, nejsou kótované a jsou omezeně převoditelné. Každých 1 000,- Kč jmenovité hodnoty představuje 1 hlas na valné hromadě. V předchozích letech nebyly vyplaceny žádné dividendy. (Výroční zpráva 2015)

Na základě osobního rozhovoru Ing. Dany Havlové a autora této práce ze dne 15. 2. 2017 „Úhrn aktiv činil k 31. 12. 2015 sumu 585 219 tis. Kč, k 31. 12. 2014 to bylo 685 708 tis. Kč. Roční úhrn čistého obrátu byl v roce 2015 ve výši 323 961 tis. Kč, v roce 2014 dosáhla Společnost ročního čistého obrátu 346 740 tis. Kč. Nejvýznamnější výnosovou položkou jsou přijaté provize za obhospodařování majetku zákazníků. V roce 2015 byl průměrný evidenční přepočtený stav zaměstnanců 61, v roce 2014 to bylo 72 zaměstnanců. Stav zaměstnanců se meziročně snížil z důvodu předání některých činností, jako je činnost back-office nebo činnost útvaru účetnictví, k outsourcingu. Čistý účetní zisk RSJ a.s. byl po zdanění v roce 2015 ve výši 37 011 tis. Kč, v roce 2014 ve výši 66 278 tis. Kč. Audit účetní závěrky obchodní společnosti (tzn. externí audit) provádí nezávislý auditor společnost HZ Plzeň, spol. s r. o., a interním auditorem je společnost Complplex, s.r.o.“

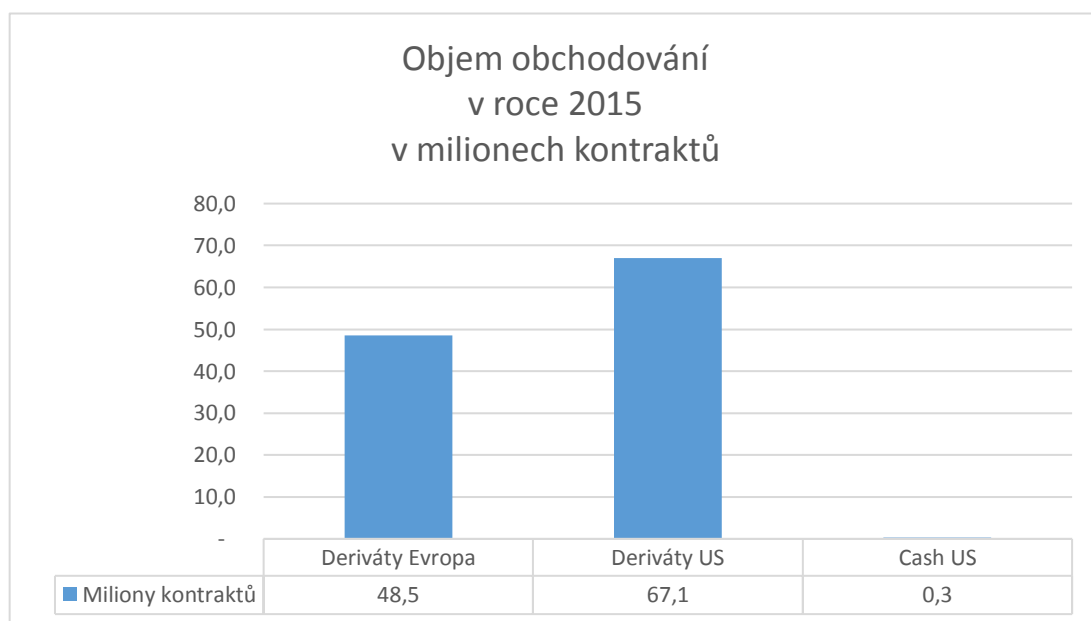
Na základě licence vydané Českou národní bankou společnost vystupuje jako obchodník s cennými papíry v rozsahu povolení uděleného podle zvláštního zákona

a poskytuje hlavní i doplňkové investiční služby. Hlavní poskytovanou činností je obhospodařování majetku zákazníků.

„RSJ se zabývá zejména elektronickým obchodováním finančních derivátů na největších světových derivátových burzách. Od roku 2005 je Společnost členem londýnské derivátové burzy NYSE Liffe, kde patří mezi nejvýznamnější obchodníky, a působí zde též jako oficiální tvůrce trhu (designated market maker). Významných objemů obchodování Společnost dosahuje též na burzách skupiny CME Group v Chicagu, na burze Eurex ve Frankfurtu a dále na platformách Nasdaq OMX eSpeed a BrokerTec v USA. V roce 2015 Společnost zobchodovala více než 115 milionů finančních derivátových kontraktů a 270 tisíc kontraktů amerických státních dluhopisů. Objem zákaznického majetku ve správě společnosti činil k rozvahovému dni roku 2015 3 074 809 tis. Kč.“ (Výroční zpráva 2015)

Jak je patrné z grafu č. 1 a položky „Deriváty US“, největších zobchodovaných objemů v oblasti obchodování finančních derivátů pro své zákazníky dosáhla Společnost v roce 2015 na burze CME Group v Chicagu. (Výroční zpráva 2015)

**Graf č. 1:** Zobchodované množství kontraktů za r. 2015 (v mil. kontraktů)



Zdroj: Výroční zpráva 2015

Podrobnější údaje o činnosti společnosti RSJ a.s. je možné nalézt ve Výroční zprávě 2015 výše jmenované společnosti, dostupné na portále justice.cz.

#### 4.2 Účetní výkaznictví ekonomického subjektu RSJ a.s.

Společnost vede své účetnictví již od 1. 1. 2007 v informačním systému Helios Orange společnosti Assesco Solutions, a.s. Tvorba účtů užívaných v účetnictví je odvozena od stanovených účetních skupin, viz **příloha II**, a ke zpracování obchodních údajů je od 1. 1. 2010 využíván obchodní systém „BOSS“ vytvořený vlastní činností společnosti RSJ a.s. (Příloha k účetní závěrce, 2015)

Účetní závěrka již zmiňované společnosti je sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a českými účetními standardy pro banky a ostatní finanční instituce. Účetní závěrka Společnosti zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a související přílohu. (Příloha k účetní závěrce 2015)

Vedle povinného statutárního účetního výkaznictví musí RSJ a.s. sestavovat k poslednímu kalendářnímu dni každého čtvrtletí, tzn. i ke dni rozvahovému, další účetní výkazy, a to pro účely dohledu České národní banky (**dále jen „ČNB“**). Jsou to výkazy rozvahy a podrozvahy, výkaz zisku nebo ztráty, výkaz doplňkové informace k rozvaze a ještě několik dalších finančních výkazů. Tyto mají, na rozdíl od výkazů statutárních, zcela odlišnou strukturu rozvahy a podrozvahy a také jinou strukturu výkazu zisku a ztráty. Struktura těchto výkazů povinně předkládaných ČNB se odklání od českého účetního výkaznictví, ale naopak se více přibližuje struktuře reportingu podle mezinárodního účetního výkaznictví IAS/IFRS.

Povinností každého ekonomického subjektu je vykazování účetních údajů za běžné a minulé účetní období. Pro účely této práce budou při aplikaci na konkrétní ekonomický subjekt analyzovány pouze účetní údaje za běžné účetní období.

### 4.3 Srovnání účetního výkaznictví ekonomického subjektu RSJ a.s. s účetním výkaznictvím dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

V návaznosti na výše uvedené údaje Společnost má povinnost ve svém výkaznictví vykazovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a související přílohu. Tato část práce je zaměřena na srovnání a následné zanalyzování vybraných zástupců konkrétních položek účetních výkazů, které společnost RSJ a.s. vykazuje, a to ve srovnání s výkazy, které jsou řízeny vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů pro názorné zobrazení odlišností vykazování a jejich vypovídacích schopností. Vzhledem ke změnám od roku 2016 níže uvedené označování, uspořádání a obsahové vymezení jednotlivých položek dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, odpovídá označování, uspořádání a obsahovému vymezení jednotlivých položek, které byly platné dle české účetní legislativy v roce 2015, aby byly zároveň „srovnatelné“ s výkaznictvím Společnosti analyzovaného roku.

#### 4.3.1 Účetní odlišnosti u rozvahových a podrozvahových položek

Již na první pohled je zřejmé, že rozvaha sestavovaná podle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, obsahuje mnohem méně položek než rozvaha sestavená podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. „Běžná“ podnikatelská rozvaha obsahuje položek 124, kdežto rozvaha pro banky a ostatní finanční instituce pouze 59. Nejvýznamnější rozdíly je možné zaznamenat v členění samotných pohledávek a závazků Společnosti v porovnání s vyhláškou č. 500/2002 Sb. Odlišnými jsou i položky finančního majetku, dlouhodobého hmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku. Nyní budou definovány konkrétní položky jednotlivých zástupců výkazu rozvahy dle obou zmiňovaných vyhlášek.

##### 4.3.1.1 Pohledávky

Komplexní obsahové vymezení jednotlivých položek výkazu rozvahy je popsáno v konkrétních vyhláškách v hlavě č. II. U níže definovaných rozvahových položek bude jejich obsahové vymezení uvedeno taktéž ve zkrácené podobě.



**Položky pohledávek - značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **3. Pohledávky za bankami a družstevními záložnami:** „Obsahuje pohledávky z úvěrů a ostatní pohledávky za bankami nebo družstevními záložnami, včetně naběhlého příslušenství, zejména běžné účty u bank nebo družstevních záložen, termínové vklady u centrálních bank, u bank nebo družstevních záložen, poskytnuté úvěry centrálním bankám, bankám nebo družstevním záložnám, včetně poskytnutých úvěrů centrálním bankám, bankám nebo družstevním záložnám v rámci repo obchodů, ostatní pohledávky za bankami nebo družstevními záložnami, neobchodovatelné dluhové cenné papíry emitované bankami, které nejsou pořízeny se záměrem bezprostředního nebo brzkého prodeje a nejsou oceňovány reálnou hodnotou, opravné položky k těmto pohledávkám.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **4. Pohledávky za klienty – členy družstevních záložen:** (U obchodníků s cennými papíry se jedná o pohledávky za nebankovními subjekty.)
  - U účetních jednotek, které jsou bankou, se jedná o: „Pohledávky z úvěrů a ostatní pohledávky včetně příslušenství za tuzemskými a zahraničními klienty, a to zejména debetní zůstatek běžného účtu, faktoringové pohledávky, pohledávky vzniklé z finančního leasingu, pohledávky z plateb ze záruk, akreditivů, poskytnuté úvěry v rámci repo obchodů, neobchodovatelné dluhové cenné papíry emitované osobami jinými, než jsou banky, které nejsou pořízeny se záměrem bezprostředního nebo brzkého prodeje a nejsou oceňovány reálnou hodnotou, a opravné položky k těmto pohledávkám.“ (Portál veřejné správy, 2017a);
  - u účetních jednotek, které nejsou bankou, se jedná zejména o poskytnuté úvěry subjektům, které nejsou bankou ani družstevní záložnou, včetně naběhlého příslušenství
    - a) splatné na požádání - pohledávky splatné v krátkém časovém intervalu nebo ihned
    - b) ostatní pohledávky - zejména dlouhodobé poskytnuté úvěry. (Portál veřejné správy, 2017a)

- **11. Ostatní aktiva:** Obsahuje zejména ostatní pohledávky ke třetím osobám, kladnou reálnou hodnotu derivátů, marže burzovních derivátů, odloženou daňovou pohledávku, ostatní pokladní hodnoty, pohledávky z obchodování s cennými papíry, nejsou-li součástí položky „3. Pohledávky za bankami a družstevními záložnami“ nebo „4. Pohledávky za klienty nebo nebankovními subjekty“, dále zejména zásoby, zúčtování se státním rozpočtem, poskytnuté provozní zálohy, dohadné účty aktivní. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **12. Pohledávky z upsaného základního kapitálu:** „Obsahuje zejména nesplacenou část upsaného a splatného základního kapitálu, popřípadě emisního ážia.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

**Položky pohledávek – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **A. Pohledávky za upsaný základní kapitál:** „Obsahuje pohledávky za upisovateli a společníky obchodní korporace plynoucí z povinnosti splatit vklad do základního kapitálu a upsané nesplacené akcie.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 5)
- **C.II. Dlouhodobé pohledávky:** „Obsahuje pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok a odloženou daňovou pohledávku.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10)
- **C.II.1. Pohledávky z obchodních vztahů:** „Obsahuje u všech účetních jednotek zejména pohledávky z obchodních vztahů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 2)
- **C.II.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba:** „Obsahuje pohledávky za ovládanými osobami, mezi ovládanými osobami a za ovládajícími osobami, s výjimkou pohledávek vykazovaných v jiných položkách.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 3)
- **C.II.3. Pohledávky - podstatný vliv:** „Obsahuje pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem, mezi účetními jednotkami pod podstatným vlivem a pohledávky účetních jednotek pod podstatným vlivem za účetními jednotkami uplatňujícími podstatný vliv, s výjimkou pohledávek vykazovaných v jiných položkách.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 4)

- **C.II.4. Pohledávky za společníky:** „Obsahuje zejména pohledávky za společníky obchodní korporace a společníky sdruženými ve společnosti, s výjimkou pohledávek vykazovaných v jiných položkách.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 5)
- **C.II.5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy:** „Obsahuje poskytnuté dlouhodobé zálohy a závdavky, s výjimkou záloh a závdavků vykázaných v položkách „B.I.8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek“, „B.II.8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“, „B.III.7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek“, „C.I.6. Poskytnuté zálohy na zásoby“ a „C.III.7. Krátkodobé poskytnuté zálohy“. (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 6)
- **C.II.6. Dohadné účty aktivní:** „Obsahuje částky pohledávek stanovené například podle smluv, u kterých se očekává splatnost delší než jeden rok, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 7)
- **C.II.7. Jiné pohledávky:** „Obsahuje u všech účetních jednotek zejména dlouhodobé pohledávky za zaměstnanci, pohledávky z prodeje obchodního závodu, pohledávky z pachtu obchodního závodu, nakoupené opce, pohledávky z titulu náhrady mank a škod a dlouhodobé pohledávky z vydaných dluhopisů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 10 odst. 8)
- **C.II.8. Odložená daňová pohledávka**
- **C.III. Krátkodobé pohledávky:** „Obsahuje pohledávky, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11)
- **C.III.1. Pohledávky z obchodních vztahů:** „Obsahuje u všech účetních jednotek zejména pohledávky z obchodních vztahů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11 odst. 2)
- **C.III.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba:** „Obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba“ zejména poskytnuté zápůjčky a úvěry.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11 odst. 3)

- **C.III.3. Pohledávky - podstatný vliv:** „Obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.3. Pohledávky – podstatný vliv“ zejména poskytnuté zápůjčky a úvěry.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11 odst. 4)
- **C.III.4. Pohledávky za společníky:** „Obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.4. Pohledávky za společníky“ zejména krátkodobé zápůjčky společníkům obchodní korporace a převod nákladů a výnosů mezi společníky sdruženými ve společnosti.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11 odst. 5)
- **C.III.5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění**
- **C.III.6. Stát - daňové pohledávky:** „Obsahuje zejména pohledávky z titulu přímých a nepřímých daní a uhrazených daňových záloh. Pokud účetní jednotka podle § 16 odst. 3 zaúčtuje rezervu na daň z příjmů, nevykáže položku „C.III.6. Stát – daňové pohledávky“ v celkové výši, ale sníženou o předpokládanou daň do výše uhrazených záloh na daň z příjmů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11 odst. 6)
- **C.III.7 Krátkodobé poskytnuté zálohy**
- **C.III.8. Dohadné účty aktivní**
- **C.III.9. Jiné pohledávky:** „Obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.7. Jiné pohledávky“ zejména pohledávky vkladatele z titulu vkladu do doby zápisu do obchodního rejstříku a poskytnuté zápůjčky a úvěry, s výjimkou zápůjček a úvěrů vykazovaných v položkách „C.III.2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba“, „C.III.3. Pohledávky - podstatný vliv“ a „C.III.4. Pohledávky za společníky.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 11 odst. 7)

#### 4.3.1.2 Závazky

##### **Položky závazků – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **1. Závazky vůči bankám a družstevním záložnám:**
  - U účetních jednotek, které jsou bankou nebo družstevní záložnou, jde o dluhy z úvěrů a ostatní dluhy vůči bankám nebo družstevním záložnám včetně příslušenství. V této položce se nevykazují závazky vyplývající z cenných papírů, které se vykazují v položce „3. Závazky z dluhových cenných papírů“ nebo „4. Ostatní pasiva“;

- u účetních jednotek, které nejsou bankou nebo družstevní záložnou, obsahuje zejména tato položka zejména přijaté úvěry od bank. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **2. Závazky vůči klientům – členům družstevních záložen:** (U obchodníků s cennými papíry se jedná o závazky vůči nebankovním subjektům.):
  - U účetních jednotek, které jsou bankou, jde o vkladní listy klientů, přijaté úvěry od vládních institucí, také dluhy z finančních činností včetně naběhlého příslušenství, dále úsporné vklady splatné na požádání, dále termínové vklady spolu se vkladovými certifikáty;
  - u účetních jednotek, které nejsou bankou, se jedná zejména o přijaté úvěry od jiných osob. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **4. Ostatní pasiva:** Obsahují závazky vůči třetím osobám v podobě přijaté zálohy od příkazců na nákup cenných papírů, závazky z obchodování s cennými papíry a ostatní dluhy, které mají charakter dluhů z pracovněprávních a dodavatelsko-odběratelských vztahů nebo dluhů vůči státnímu rozpočtu. Položka dále obsahuje zápornou reálnou hodnotu derivátů, závazky z krátkých prodejů jiných než dluhových cenných papírů, odložený daňový dluh, závazky z hodnot k inkasu a ostatní neidentifikované závazky vůči klientům spolu s dohadnými položkami pasivními. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **7. Podřízené závazky:** „Obsahuje přijaté úvěry, vklady a emitované dluhové cenné papíry, o kterých bylo smluvně dohodnuto, že v případě likvidace, konkurzu, nuceného vyrovnání nebo vyrovnání dlužníka budou splaceny až po plném uspokojení všech ostatních pohledávek ostatních věřitelů. Tuto položku vykazují účetní jednotky, kterým podřízené závazky vznikly.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

**Položky závazků – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **B.II. Dlouhodobé dluhy:** „Obsahuje dluhy, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti delší než jeden rok, a odložený daňový dluh.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 1)

- **B.II.1. Závazky z obchodních vztahů:** „Obsahuje u všech účetních jednotek zejména dluhy z obchodních vztahů, dluhy plynoucí ze směnec, prostřednictvím nichž má být placeno.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 2)
- **B.II.2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba:** „Obsahuje dluhy k ovládaným osobám, mezi ovládanými osobami a k ovládajícími osobám, které nejsou vykázány v ostatních položkách. Obsahuje zejména dluhy dlouhodobých zápůjček a úvěrů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 3)
- **B.II.3. Závazky - podstatný vliv:** „Obsahuje dluhy k účetním jednotkám pod podstatným vlivem, mezi účetními jednotkami pod podstatným vlivem a dluhy účetních jednotek pod podstatným vlivem k účetním jednotkám uplatňujícím podstatný vliv. Obsahuje zejména dluhy z dlouhodobých zápůjček a úvěrů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 4)
- **B.II.4. Závazky ke společníkům:** „Obsahuje zejména dlouhodobé dluhy z titulu poskytnutých zápůjček společníky obchodí korporace a dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 5)
- **B.II.5. Dlouhodobé přijaté zálohy**
- **B.II.8. Dohadné účty pasivní:** „Obsahuje částky dluhů stanovené například podle smluv, u kterých se očekává splatnost delší než jeden rok, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 7)
- **B.II.9. Jiné závazky:** „Obsahuje u všech účetních jednotek zejména dlouhodobé dluhy z pachtu obchodního závodu, dluhy z koupě obchodního závodu a prodané opce. Dále obsahuje dluhy z titulu přijatých zápůjček, s výjimkou dluhů vykázaných v položkách „B. II.2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“, „B. II.3. Závazky – podstatný vliv“ a „B. II.4. Závazky ke společníkům“. (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 8)
- **B.II.10. Odložený daňový závazek**
- **B.III. Krátkodobé závazky:** „Obsahuje dluhy, které v okamžiku, ke kterému je účetní závěrka sestavena, mají dobu splatnosti jeden rok a kratší.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 18 odst. 1)
- **B.III.1. Závazky z obchodních vztahů**

- **B.III.2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba**
- **B.III.3. Závazky - podstatný vliv**
- **B.III.4. Závazky ke společníkům:** „Obsahuje obdobné tituly jako položka „B.II.4. Závazky ke společníkům“ a dále zejména dluhy ke společníkům obchodní korporace ve výši jejich podílu na zisku, dluhy ke společníkům ve společnostech s ručením omezeným a komanditistům komanditních společností a členům družstev ze závislé činnosti, dluhy z upsaných nesplacených akcií a vkladů a dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 18 odst. 3)
- **B.III.5. Závazky k zaměstnancům:** „Obsahuje u všech účetních jednotek zejména dluhy z pracovněprávních vztahů k zaměstnancům, popřípadě jiným fyzickým osobám, s výjimkou dluhů ke společníkům ve společnostech s ručením omezeným a komanditistům komanditní společností a členům družstev ze závislé činnosti.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 18 odst. 4)
- **B.III.6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění:** „Obsahuje u všech účetních jednotek dluhy ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění jak v zákonné výši, tak z dobrovolného plnění.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 18 odst. 5)
- **B.III.7. Stát - daňové závazky a dotace**
- **B.III.8. Krátkodobé přijaté zálohy**
- **B.III.10. Dohadné účty pasivní**
- **B.III.11. Jiné závazky**

Nejvýznamnější rozdíl v členění pohledávek a závazků u subjektů účtujících podle vyhlášky č. 501/2002 Sb. a subjektů účtujících podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je ve vykazování krátkodobých a dlouhodobých pohledávek a krátkodobých a dlouhodobých závazků. Vyhláška č. 501/2002 Sb. toto členění nezná, využívá členění pouze některých pohledávek a závazků na „splatné na požádání“ a „ostatní“, což ovšem neodpovídá rozdělení pohledávek na krátkodobé a dlouhodobé. Např. pohledávky a závazky vyplývající z běžných obchodních vztahů vyhláška č. 501/2002 Sb. nijak časově nezachycuje. Naopak vyhláška č. 500/2002 Sb. nezná členění pohledávek a závazků na

pohledávky a závazky za bankami a nebankovními subjekty. Dalším významným rozdílem u srovnávaných položek pohledávek a závazků je, že vyhláška č. 501/2002 Sb. na rozdíl od vyhlášky č. 500/2002 Sb. vůbec nezná vykazování položek podle vztahu k ovládaným nebo ovládajícím osobám nebo k osobám, ve kterých uplatňuje účetní jednotka podstatný vliv. Toto členění používá vyhláška č. 501/2002 Sb. pouze u nabytých účastí v jiných společnostech. V položkách rozvahy aktiv i pasiv nelze u údajů vykázaných podle vyhlášky č. 501/2002 Sb. nijak identifikovat pohledávky nebo závazky vůči státu nebo organizacím provádějícím sociální nebo zdravotní pojištění, protože jsou součástí souhrnných položek aktiv nebo pasiv, konkrétně položky „11. Ostatní aktiva“ nebo položky „4. Ostatní pasiva“. Nelze zde také identifikovat odložené daňové pohledávky nebo odložené daňové závazky, které vyhláška č. 500/2002 Sb. vyazuje v samostatných položkách rozvahy. Naopak vykazování podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro změnu vůbec nezná vykazování podřízených závazků.

#### 4.3.1.3 Finanční majetek - aktiva

##### **Položky finančního majetku – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **1. Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank:** U účetních jednotek, které nejsou bankou, obsahuje zejména bankovky a mince české a cizí měny v pokladně. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **5. Dluhové cenné papíry:** „Obsahuje cenné papíry s pevným výnosem včetně naběhlého příslušenství, a to cenné papíry s pevnou úrokovou mírou a cenné papíry s proměnlivou úrokovou mírou, jestliže její proměnlivost je předem určena ve vztahu k mírám používaným na trhu k určeným datům nebo obdobím. Položka obsahuje zejména dluhové cenné papíry emitované vládními institucemi a ostatní dluhové cenné papíry oceňované reálnou hodnotou držené do splatnosti a opravnou položku k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **6. Akcie, podílové listy a ostatní podíly:** „Obsahuje podíly, které nemají charakter účasti s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, podílové listy, ostatní cenné papíry



a cenné papíry poskytnuté v rámci repo obchodů nebo zápůjčkou. Položka obsahuje opravnou položku k podílům neoceňovaným reálnou hodnotou.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

- **7. Účasti s podstatným vlivem:** „Obsahuje zejména akcie, zatímní listy, poukázky na akcie a ostatní podíly v jiných než akciových společnostech, které mají charakter účasti s podstatným vlivem. Účetní jednotky uvedou v samostatné podpoložce podstatný vliv uplatňovaný v bankách. Položka obsahuje i opravnou položku k těmto účastem, pokud není tato účast oceněna ekvivalencí.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **8. Účasti s rozhodujícím vlivem:** „Obsahuje zejména akcie, zatímní listy, poukázky na akcie a ostatní podíly v jiných než akciových společnostech, které mají charakter účasti s rozhodujícím vlivem, účetní jednotky uvedou v samostatné podpoložce rozhodující vliv uplatňovaný v bankách. Položka obsahuje i opravnou položku k těmto účastem, pokud není tato účast oceněna ekvivalencí.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

**Položky finančního majetku – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **B.III. Dlouhodobý finanční majetek**
- **B.III.1. Podíly - ovládaná osoba**
- **B.III.2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem**
- **B.III.3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly:** „Obsahuje zejména podíly, které nepředstavují podíl v ovládaných osobách nebo podíl v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, dluhové cenné papíry, u nichž má účetní jednotka záměr a schopnost držet je do splatnosti, a dále ostatní dlouhodobé cenné papíry, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 8 odst. 1)
- **B.III.4. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv:** „Obsahuje zejména poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry ovládaným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem, poskytnuté dlouhodobé zápůjčky

a úvěry mezi ovládanými osobami a účetními jednotkami pod podstatným vlivem a poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry ovládajícím osobám a účetním jednotkám uplatňujícím podstatný vliv.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 8 odst. 2)

- **B.III.5. Jiný dlouhodobý finanční majetek:** „Obsahuje zejména poskytnuté dlouhodobé zápůjčky a úvěry, pokud nejsou vykázány v položce „B.III.4. Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba podstatný vliv“ a drahé kovy, kameny, případně předměty z drahých kovů a kamenů, pokud nejsou vykazovány v položce „B. II. Dlouhodobý hmotný majetek nebo „C.I. Zásoby“.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 8 odst. 3)
- **B.III.6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**
- **B.III.7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek:** „Obsahuje krátkodobé a dlouhodobé zálohy a závdavky poskytnuté na pořízení dlouhodobého finančního majetku.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 8 odst. 4)
- **C.IV. Krátkodobý finanční majetek**
- **C.IV.1. Peníze:** „Obsahuje zejména peníze v pokladně a ceniny, popřípadě peníze na cestě vztahující se k této položce.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 12 odst. 1)
- **C.IV.2. Účty v bankách:** „Obsahuje zůstatky peněžních prostředků na účtech zejména v bankách nebo u spořitelních a úvěrních družstev, popřípadě peníze na cestě vztahující se k této položce.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 12 odst. 2)
- **C.IV.3. Krátkodobé cenné papíry a podíly:** „Obsahuje zejména cenné papíry, které účetní jednotka určila k obchodování s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanáct měsíců, dluhové cenné papíry se splatností jeden rok a kratší, u nichž má účetní jednotka úmysl a schopnost držet je do splatnosti, a ostatní krátkodobé cenné papíry a podíly, u nichž zpravidla v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky. Vykazují se zde i nakoupené opční listy.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 12 odst. 3)
- **C.IV.4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek**

#### 4.3.1.4 Finanční pasiva

**Položky finančních pasiv – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **3. Závazky z dluhových cenných papírů:** Obsahuje zejména emitované krátkodobé a dlouhodobé dluhové cenné papíry a dále vlastní dluhové cenné papíry a závazky z krátkých prodejů dluhových cenných papírů. (Portál veřejné správy, 2017a)

**Položky finančních pasiv – značení totožné s výkazem rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **B.II. Dlouhodobé závazky**
- **B.II.6. Vydané dluhopisy:** „Obsahuje dluhy emitenta z titulu vydaných dluhopisů po odečtení vlastních dluhopisů.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 17 odst. 6)
- **B.II.7. Dlouhodobé směnky k úhradě**
- **B.III. Krátkodobé závazky**
- **B.III.9. Vydané dluhopisy**
- **B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci**
- **B.IV.1. Bankovní úvěry dlouhodobé**
- **B.IV.2. Krátkodobé bankovní úvěry**
- **B.IV.3. Krátkodobé finanční výpomoci**

Nejvýznamnější rozdíl v členění finančního majetku a finančních závazků u subjektů účtujících podle vyhlášky č. 501/2002 Sb. a subjektů účtujících podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je opět, stejně jako u běžných pohledávek a závazků, ve vykazování krátkodobých finančních aktiv a dlouhodobých finančních závazků. Vyhláška č. 501/2002 Sb. toto členění nezná a vůbec se krátkodobostí a dlouhodobostí nezabývá. Dalším významným rozdílem u srovnávaných položek finančních aktiv a pasiv je, že vyhláška č. 501/2002 Sb. na rozdíl od vyhlášky 500/2002 Sb. vůbec nezná vykazování položek týkajících se zápůjček a úvěrů ve vztahu k ovládaným nebo ovládajícím osobám nebo k osobám, ve kterých uplatňuje účetní jednotka podstatný vliv, a také se vůbec nezabývá vykazováním přijatých bankovních úvěrů. Vyhláška č. 500/2002 Sb. tyto údaje uvádí v samostatných položkách rozvahy aktiv nebo pasiv. Na rozdíl od

vyhlášky č. 500/2002 Sb. rozlišuje vyhláška č. 501/2002 Sb. ve finančních aktivech samostatně položky dluhových cenných papírů, položky akcií a podílových listů a položky účastí s podstatným a rozhodujícím vlivem. Konkrétní položky aktiv společnosti RSJ a.s. spolu s konkrétními hodnotami vykazovaných položek za rok 2015, viz tabulka č. 4.

**Tab. č. 4: Rozvaha (aktiva) společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb.**

	tis. Kč	31. 12. 2015
1.	Pokladní hotovost	60
3.	Pohledávky za bankami	309 497
	v tom: a) splatné na požádání	216 317
	b) ostatní pohledávky	93 180
4.	Pohledávky za nebankovními subjekty	66 900
	v tom: a) splatné na požádání	2 019
	b) ostatní pohledávky	64 881
5.	Dluhové cenné papíry	116 617
	v tom: a) vydané vládními institucemi	116 617
	b) vydané ostatními osobami	0
8.	Účasti s rozhodujícím vlivem	16 807
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek	3 460
10.	Dlouhodobý hmotný majetek	18 762
11.	Ostatní aktiva	43 741
13.	Náklady a příjmy příštích období	9 375
	<b>Aktiva celkem</b>	<b>585 219</b>

Zdroj: Výroční zpráva 2015

V rozvaze Společnosti zpracovávané dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., byly Společností v souladu se zákonem vypuštěny položky, které vykazovaly nulovou hodnotu.

Kdyby však rozvaha Společnosti byla zpracovávána dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro podnikatele (dále jen „vyhláška pro podnikatele“), struktura rozvahy aktiv spolu

s konkrétními údaji roku 2015 by měla zcela odlišnou podobu. Společnost RSJ a.s. dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. sice neúčtuje ani nevykazuje, avšak pro účely této práce byly výkazy rozvahy a výkaz zisku a ztráty dle této vyhlášky pro podnikatele sestaveny. Podoba celého výkazu rozvahových aktiv sestavených pro lepší názornost srovnatelnosti dle vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb., viz **příloha JJ**.

Rozvahová aktiva Společnosti vykázaná dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, jsou tvořena nižším počtem položek než aktiva Společnosti v rozvaze sestavené pouze pro účely prezentování rozdílů rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Rozvahová aktiva vykazovaná dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. jsou tvořena pouze 14 nenulovými položkami, kdežto aktiva vykazovaná dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou tvořena bez součtových řádků 20 nenulovými položkami. Z uvedeného je tedy zřejmé, že rozvaha sestavená dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. pro banky a ostatní finanční instituce má mnohem nižší vypovídací schopnost pro běžného uživatele účetní závěrky než rozvaha, kterou sestavují jiné účetní jednotky dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je finanční majetek členěn na krátkodobý a dlouhodobý, jak bylo již zmíněno výše, a navíc např. ihned první položka aktiv vybrané Společnosti vykazované dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. „1. Pokladní hotovost“ by mezi aktivy rozvahy sestavované dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. měla zcela odlišnou podobu. Struktura finančního majetku Společnosti, pokud by Společnost účtovala dle vyhlášky pro podnikatele, viz tabulka č. 5.

**Tab. č. 5:** Pro lepší názornost vytvořená struktura **finančního majetku** Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	107 701	0	107 701
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	16 807	0	16 807
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	26 513	0	26 513
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	64 381	0	64 381
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	399 687	0	399 687
C. IV. 1	Peníze	059	266	0	266
2	Účty v bankách	060	309 317	0	309 317
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	90 104	0	90 104
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem na základě údajů z Výroční zprávy společnosti RSJ a.s.

Jak je z tabulky č. 5 zřejmé, finanční majetek Společnosti je takto více rozpracován a umožňuje snáze pochopit, kterými položkami je tento majetek tvořen.

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsou pohledávky a závazky členěny na krátkodobé a dlouhodobé. Struktura pohledávek Společnosti, pokud by Společnost účtovala dle vyhlášky pro podnikatele, viz tabulka č. 6.

**Tab. č. 6:** Pro lepší názornost vytvořená struktura **pohledávek** Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	1 632	0	1 632
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	043	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	180	0	180
8	Odložená daňová pohledávka	047	1 452	0	1 452
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	44 232	0	44 232
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	18 395	0	18 395
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	8 736	0	8 736
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	052	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	13 419	0	13 419
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 990	0	1 990
8	Dohadné účty aktivní	056	1 692	0	1 692
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem na základě údajů z Výroční zprávy společnosti RSJ a.s.

Z tabulky č. 6 je evidentní, že pohledávky dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. mají také složitější strukturu, než pohledávky a závazky vykazované dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. Zcela odlišné jsou také položky rozvahy týkající se dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku. Dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. je dlouhodobý hmotný a dlouhodobý nehmotný majetek vykázán pouze ve dvou rozvahových položkách, tj. v položce „9. Dlouhodobý nehmotný majetek“ a „10. Dlouhodobý hmotný majetek“, viz tabulka č. 4. Podle vyhlášky pro podnikatele je dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek mnohem více strukturován. Ze statutárního výkazu rozvahy RSJ a.s. tedy není vůbec zřejmé, zda je např. dlouhodobý hmotný majetek

tvořen samostatnými hmotnými movitými věcmi, nebo zda je tvořen stavbami či pozemky. Struktura rozvahy aktiv se zaměřením na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, viz tabulka č. 7.

**Tab. č. 7:** Pro lepší názornost vytvořená struktura **dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku** Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	95 785	-73 563	22 222
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)</b>	004	17 002	-13 542	3 460
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0
3	Software	007	15 385	-12 891	2 494
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	717	-651	66
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	900	0	900
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)</b>	013	78 783	-60 021	18 762
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0
2	Stavby	015	845	-101	744
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	77 938	-59 920	18 018
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem na základě údajů z Výroční zprávy společnosti RSJ a.s.



Podobně jako u předchozích příkladů i v tomto případě je struktura dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku více rozpracována a je očividné, co tento majetek tvoří.

K aktivům se váží pasiva. Konkrétní položky pasiv Společnosti spolu s konkrétními hodnotami vykazovaných položek za rok 2015, viz tabulka č. 8.

**Tab. č. 8: Rozvaha (pasiva) společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb.**

	tis. Kč	31. 12. 2015
4.	Ostatní pasiva	258 223
5.	Výnosy a výdaje příštích období	13 538
6.	Rezervy	10 686
	v tom: a) na důchody a podobné závazky	10 499
	b) na daně	0
	c) ostatní	187
7.	Podřízené závazky	10 000
8.	Základní kapitál	27 000
	z toho: a) splacený základní kapitál	27 000
10.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	6 745
	z toho: a) povinné rezervní fondy	5 400
	c) ostatní fondy ze zisku	1 345
14.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období	222 016
15.	Zisk nebo ztráta za účetní období	37 011
	<b>Pasiva celkem</b>	<b>585 219</b>

Zdroj: Výroční zpráva 2015

Podobně jako aktiva Společnosti, stejně i pasiva vykázaná v rozvaze dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., mají nižší vypovídací schopnost, než by měla pasiva Společnosti v rozvaze sestavované dle vyhlášky pro podnikatele. Podoba celého výkazu

rozvahových pasiv sestavených pro lepší názornost dle vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb., viz **příloha KK**.

Rozvahová pasiva Společnosti zpracovány dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. obsahují pouze 13 nenulových položek. Kdyby byla pasiva Společnosti sestavována dle vyhlášky pro podnikatele, nenulových položek by bylo celkem 18. Již na první pohled jsou zřejmé odlišnosti ve vykazování položek vlastního kapitálu. Rozvahová pasiva vykázaná dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. např. vůbec neobsahují součtový řádek „Vlastní kapitál“ a z položky pasiv „14. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období“ není vůbec zřejmé, zda se jedná o vykázanou ztrátu předchozích období, nebo jde o nerozdělený zisk. Tyto dva rozdíly jsou prezentovány v tabulce č. 9 a 10.

**Tab. č. 9:** Pro lepší názornost vytvořená struktura **výsledku hospodaření minulých let** Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 86)</b>	083	222 016
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	222 016
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem na základě údajů z Výroční zprávy společnosti RSJ a.s.

Zde je již na první pohled patrné, zda je výsledek hospodaření minulých let tvořen ztrátou či ziskem. Podobně i ve struktuře základního kapitálu z výkazu rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je snáze identifikovatelné, které složky daný základní kapitál tvoří.

**Tab. č. 10:** Pro lepší názornost vytvořená struktura **základního kapitálu** Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)</b>	068	292 772
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	27 000
1	Základní kapitál	070	27 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0
3	Změny základního kapitálu	072	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem na základě údajů z Výroční zprávy společnosti RSJ a.s.

Z tabulky č. 10 je tedy zřejmé, že základní kapitál Společnosti je tvořen pouze daným základním kapitálem bez vlivu vlastních akcií, vlastních obchodních podílů nebo snížením či zvýšením základního kapitálu.

#### 4.3.1.5 Podrozvaha (dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších přepisů)

- **1. Poskytnuté přísliby a záruky:** „Obsahuje všechny budoucí možné závazky k plnění, které účetní jednotce vyplývají zejména:
  - a) z poskytnutých příslibů úvěrů a zápůjček,
  - b) z poskytnutých záruk a ručení včetně poskytnutých příslibů k zárukám,
  - c) z poskytnutých přijetí směnek, jimiž jsou akcepty směnek, z převedených směnek, jimiž jsou indosamenty směnek, z poskytnutých směnečných rukojemství, jimiž jsou avaly směnek a dluhy výstavců směnek,
  - d) z otevření nebo potvrzení akreditivů.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **2. Poskytnuté zástavy:** „Obsahuje zejména poskytnuté nemovité zástavy, poskytnuté peněžní zástavy, poskytnuté zástavy ve formě cenných papírů, popřípadě jiné formy poskytnutých zástav. Majetek a jiná aktiva, která účetní jednotka poskytla jako zajištění za vlastní dluhy nebo pro třetí strany, se nadále vykazují v příslušných rozvahových položkách.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

- **3. Pohledávky ze spotových operací, 4. Pohledávky z pevných termínových operací, 5. Pohledávky z opcí:** „Obsahují pohledávky z operací s úrokovými, měnovými, akciovými, komoditními a úvěrovými nástroji v hodnotách podkladových nástrojů.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **6. Odepsané pohledávky:** Tato položka obsahuje sice již odepsané pohledávky, ale jsou to takové pohledávky, které mohou být dále ještě vymáhány, upomínány nebo pro interní potřeby sledovány. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **7. Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení:** „Obsahuje finanční nástroje, které účetní jednotka předala do úschovy, do správy, k uložení jiným osobám, a to ve stejném ocenění, v jakém jsou tyto nástroje vykázány v aktivech.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **8. Hodnoty předané k obhospodařování:** Tato položka obsahuje takové finanční nástroje, které byly účetní jednotkou předány jiným osobám k obhospodařování. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **9. Přijaté přísliby a záruky**
- **10. Přijaté zástavy a zajištění**
- **11. Závazky ze spotových operací**
- **12. Závazky z pevných termínových operací**
- **13. Závazky z opcí**
- **14. Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení:** V této položce jsou obsaženy ty finanční nástroje, které jsou zpravidla oceněné reálnou hodnotou a které byly převzaty účetní jednotkou do správy, uložení anebo úschovy. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **15. Hodnoty převzaté k obhospodařování:** „Obsahuje finanční nástroje s výjimkou peněžních prostředků, které účetní jednotka převzala od jiných osob k obhospodařování, zpravidla v ocenění reálnou hodnotou, závazky z hotovosti převzaté od jiných osob k obhospodařování se vykazují v pasivech.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

U položek 9., 10., 11., 12. a 13. podrozvahy není záměrně uveden obsah. Jde o textaci totožnou s položkami 1., 2., 3., 4. a 5., ale jen s jedním rozdílem, nejedná se o budoucí pohledávky, ale v tomto případě o budoucí závazky. Konkrétní nenulové položky výkazu podrozvahy společnosti RSJ a.s. spolu s konkrétními hodnotami vykazovanými za rok 2015, viz tabulka č. 11. Podrozvaha Společnosti je sestavena dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

**Tab. č. 11: Podrozvaha** společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb.

	<b>tis. Kč</b>	<b>31. 12. 2015</b>
9.	Přijaté přísliby a záruky	4 517
15.	Hodnoty převzaté k obhospodařování	2 836 310
	<b>Podrozvahová pasiva celkem</b>	<b>2 840 827</b>

Zdroj: Výroční zpráva 2015

Společnost má povinnost dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. výkaz podrozvahy v účetní závěrce sestavovat, vyhláška č. 500/2002 Sb. tuto povinnosti neukládá.

#### 4.3.2 Účetní odlišnosti mezi položkami výkazu zisku a ztrát

Komplexní obsahové vymezení jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty je uvedeno v konkrétních vyhláškách v hlavě č. III. Podobně i u položek výkazu zisku a ztrát je možné zaznamenat značné rozdíly v členění samotných provozních a finančních výnosů či nákladů a v tvorbě a použití opravných položek či rezerv společnosti RSJ a.s. v porovnání s vyhláškou č. 501/2002 Sb.

##### 4.3.2.1 Provozní výnosy a náklady

#### **Položky provozních výnosů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **7. Ostatní provozní výnosy:** Tato položka obsahuje takové provozní výnosy, které se uvádí jako „ostatní“ a jde zejména o zisky z převodu účastí s podstatným nebo

rozhodujícím vlivem, zisky z převodu pohledávek, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, výnosy z finančního leasingu a dále ještě např. dary a jiná bezúplatná plnění. (Portál veřejné správy, 2017a) Výčet není kompletní, ale pro účely této práce dostačující.

**Položky provozních výnosů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát (druhové členění) dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **I. Tržby za prodej zboží:**
- **II. Výkony:** „Obsahuje
  - a) tržby za prodej vlastních výrobků a služeb,
  - b) změnu stavu zásob vlastní výroby, to je nedokončené výroby, polotovary, výrobků a mladých a ostatních zvířat a jejich skupin; tato položka může mít i zápornou hodnotu,
  - c) aktivaci, v této položce je hodnota aktivovaných nákladů zejména na zásoby a dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek vytvořený vlastní činností.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 21)
- **III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu**
- **III.1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku**
- **III.2. Tržby z prodeje materiálu**
- **IV. Ostatní provozní výnosy:** „Obsahuje zejména smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z postoupených pohledávek a výnosy z odepsaných pohledávek, inventarizační rozdíly, dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy a pojistná plnění, která nejsou uvedena v položce „XIII. Mimořádné výnosy“.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 27)

Při srovnání provozních výnosů vykázaných podle vyhlášky č. 501/2002 Sb. a vyhlášky č. 500/2002 Sb. lze zjistit, že vyhláška č. 501/2002 Sb. obsahuje pouze jednu použitelnou položku pro vykázaní provozních výnosů, přestože existují účetní jednotky, stejně jako sama společnost RSJ a.s., které jsou sice finančními institucemi, ale kromě

poskytování finančních služeb mají také jiný předmět činnosti, z kterého vykazují právě provozní výnosy.

**Položky provozních nákladů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **8. Ostatní provozní náklady:** Obsahuje zejména náklady na příspěvky do Fondu pojištění vkladů a Garančního fondu nebo obdobného fondu, dary a jiná bezúplatná plnění, ostatní provozní náklady. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **9. Správní náklady:** „Obsahuje zejména náklady na mzdy a platy zaměstnanců, na zdravotní a sociální pojištění, vzdělávání, zdravotní péči, stravování, cestovné, položka dále obsahuje ostatní správní náklady, zejména nájemné, spotřebu energie, reklamu, audit, právní a daňové poradenství a ostatní nakupované služby. Nevykazují se zde odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, které se vykazují v položce „11. Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku“.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

**Položky provozních nákladů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát (druhovému členění) dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **A. Náklady vynaložené na prodané zboží:** „Obsahuje pořizovací cenu, popřípadě reprodukční pořizovací cenu prodaného zboží, přeúčtovanou z příslušného účtu účtové skupiny 13.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 20 odst. 2)
- **B. Výkonová spotřeba**
  - **B.1. Spotřeba materiálu a energie**
  - **B.2. Služby:** Tato položka obsahuje náklady na služby typu oprav a udržování, náklady na reprezentaci a nájemné. Náleží sem také náklady na pořízení drobného nehmotného majetku a i cestovné. (Účetnictví podnikatelů 2015, § 22)
- **C. Osobní náklady**
  - **C.1. Mzdové náklady**

- **C.2. Odměny členům orgánů obchodní korporace**
- **C.3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění**
- **C.4. Sociální náklady**
- **D. Daně a poplatky:** Tato položka obsahuje vyjma daně z příjmů všechny daně a poplatky, které účetní jednotka jako takové zaúčtovala. (Účetnictví podnikatelů 2015, § 25)
- **F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu**
- **F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku**
- **F.2. Prodaný materiál**
- **H. Ostatní provozní náklady:** „Obsahuje zejména poskytnuté dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpis pohledávek, pojistné vztahující se k provozní činnosti, inventarizační rozdíly a škody v provozní oblasti. Dále obsahuje spotřebu preferenčních limitů, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a spotřebu povolenek na emise a jejich číselné označení v rejstříku obchodování s povolenkami. Spotřeba povolenek je vykázána bez ohledu na jejich následné vyřazení.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 28)

Stejně jako v předchozích bodech, také při srovnání položek provozních nákladů u subjektů vykazujících dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. a subjektů vykazujících dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. je zřejmé, že vykazování ve výkazu zisku a ztráty podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro podnikatele je mnohem detailnější a srozumitelnější. Navíc při vykazování konkrétních provozních nákladů podle vyhlášky č. 501/2002 Sb. může nastat problém s jejich zařazením do konkrétních položek, a to buď do položky „8. Ostatní provozní náklady“, nebo do položky „9. Správní náklady“.



#### 4.3.2.2 Finanční výnosy a náklady

##### **Položky finančních výnosů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

▪ **1. Výnosy z úroků a podobné výnosy:**

- Obsahují u účetních jednotek, které jsou bankou nebo družstevní záložnou, všechny výnosy, které souvisejí s výnosy typu úroky z poskytnutých vkladů a úvěrů centrálním a jiným bankám, z přijatých vkladů a úvěrů od centrálních bank a jiných bank, z úvěrů poskytnutých nebo přijatých od klientů a také z držených dluhových cenných papírů a z emitovaných dluhových cenných papírů spolu s krátkými prodeji;

- u účetních jednotek, které nejsou bankou nebo družstevní záložnou jsou to úroky z vkladů, běžných účtů, úvěrů v rámci repo obchodů a držených dluhových cenných papírů. (Portál veřejné správy 2017a)

- **3. Výnosy z akcií a podílů:** „Obsahuje všechny podíly na zisku. Podíly na zisku z účastí s podstatným nebo rozhodujícím vlivem, které jsou oceňovány ekvivalencí, se vykazují v položce „18. Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem.“ (Portál veřejné správy 2017a)

**4. Výnosy z poplatků a provizí:** Jak již napovídá název, položka obsahuje výnosy z provizí, a to za vedení účtů a provádění platebního styku spolu s provizemi a jinými výnosy, které souvisejí s péčí o bezpečnost a správu cenných papírů, také provize z prodejů cenných papírů, provize za zprostředkovatelskou činnost a převody deviz. (Portál veřejné správy, 2017a)

- **6. Zisk nebo ztráta z finančních operací:** Náplní této položky je řada zisků nebo ztrát. Řadí se sem zisk nebo ztráta z operací s cennými papíry, které byly oceněny reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů, zisk nebo ztráta z operací s realizovatelnými cennými papíry, z krátkých prodejů, zisk nebo ztráta z devizové činnosti, zisky a ztráty z ostatních operací nákupu a prodeje souvisejících s finančními nástroji k obchodování. (Portál veřejné správy, 2017a) Výčet není kompletní, pro účely této práce však dostačující.

**Položky finančních výnosů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát (druhovému členění) dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku:** „Obsahuje zejména podíly na zisku, úrokové výnosy u dluhových cenných papírů ve věcné a časové souvislosti, u dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou držených do splatnosti rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou dluhopisu ve věcné a časové souvislosti, u dluhopisů, jejichž úrokový výnos je stanoven rozdílem mezi jmenovitou hodnotou a nižším emisním kursem, rozdíl mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 29)
- **VII.1. Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách podstatným vlivem**
- **VII.2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů**
- **VII.3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku**
- **VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku**
- **XI. Ostatní finanční výnosy:** „Obsahuje zejména kursové zisky a nároky na náhrady manka schodků na finančním majetku.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 33)

**Položky finančních nákladů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **2. Náklady na úroky a podobné náklady:**
  - U účetních jednotek, které jsou konkrétně bankou, jde o všechny náklady, které souvisejí s úroky z poskytnutých vkladů a úvěrů centrálním a jiným bankám nebo družstevním záložnám, s úroky z přijatých vkladů a úvěrů od centrálních bank a jiných bank nebo družstevních záložen, s úroky z úvěrů poskytnutých nebo přijatých od klientů nebo členů družstevních záložen, s úroky z úvěrů v rámci repo obchodů;
  - u účetních jednotek, které nejsou bankou nebo družstevní záložnou, obsahuje zejména náklady na úroky z vkladů, náklady běžných účtů, náklady na úvěry

v rámci repo obchodů a náklady na držené dluhové cenné papíry. (Portál veřejné správy 2017a)

**5. Náklady na poplatky a provize:** Tato položka obsahuje náklady na obdobné činnosti uvedené v položce "4. Výnosy z poplatků a provizí", pochopitelně z nákladového pohledu.

- **6. Zisk nebo ztráta z finančních operací:** Viz položka č. „6. Zisk nebo ztráta z finančních operací“ u finančních výnosů.

**Položky finančních nákladů – značení totožné s výkazem zisku a ztrát (druhé členění) dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **J. Prodané cenné papíry a podíly**
- **K. Náklady z finančního majetku:** „Obsahuje například u dluhopisů s pevnou úrokovou sazbou držených do splatnosti rozdíl mezi pořizovací cenou bez kuponu a jmenovitou hodnotou ve věcné a časové souvislosti.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 30)
- **N. Nákladové úroky**
- **O. Ostatní finanční náklady:** „Obsahuje zejména kursové ztráty, manka, schodky a škody na finančním majetku a poplatky související s vedením účtů zejména u bank nebo spořitelních a úvěrních družstev.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 34)

Srovnáním jednotlivých položek finančních výnosů a finančních nákladů ve výkazech zisku a ztráty sestavených podle obou vyhlášek nejsou v oblasti nákladů a výnosů souvisejících s poskytnutými nebo přijatými zápůjčkami, akciemi a jinými podíly a dluhopisy významné odlišnosti, opět až na členění nákladů a výnosů vztahujících se ke krátkodobému nebo dlouhodobému finančnímu majetku ve výkazu zisku a ztráty sestavenému podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

#### 4.3.2.3 Tvorba a použití opravných položek a rezerv

##### **Položky tvorby a použití opravných položek a rezerv – značení totožné s výkazem zisku a ztrát dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

- **10. Rozpuštění rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku:** „Obsahují rozpuštění opravných položek a rezerv k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku vytvořených v předchozích účetních obdobích pro nepotřebnost. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **11. Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku:** Obsahují zejména odpisy, tvorbu a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, zejména na krytí ztrát z převodu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a použití rezerv vytvořených v předchozích obdobích. (Portál veřejné správy, 2017a)
- **12. Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek:** „Obsahuje rozpuštění opravných položek k pohledávkám a k dluhovým cenným papírům pořízeným v primárních emisích, neurčených k obchodování, vytvořených v předchozích účetních obdobích, rozpuštění rezerv vytvořených v předchozích účetních obdobích, a to pro nepotřebnost, a dále výnosy z pohledávek, které již byly dříve odepsány.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **13. Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám:** „Obsahuje zejména tvorbu opravných položek k pohledávkám a dluhovým cenným papírům neurčených k obchodování, odpisy pohledávek, ztráty z převodu pohledávek, použití opravných položek na krytí ztrát z převodu pohledávek, použití rezerv, zejména na krytí ztrát z plnění ze záruk, použití rezerv vytvořených v předchozích účetních obdobích.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **14. Rozpuštění opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem:** „Obsahuje rozpuštění opravných položek vytvořených v předchozích účetních obdobích k účastem neoceňovaným ekvivalencí pro nepotřebnost.“ (Portál veřejné správy, 2017a)

- **15. Ztráty z převodu účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem:** „Obsahuje zejména tvorbu opravných položek k účastem s rozhodujícím nebo podstatným vlivem neoceňovaným ekvivalencí, ztráty z převodu účastí a použití opravných položek na krytí ztrát z tohoto převodu.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **16. Rozpuštění ostatních rezerv:** „Obsahují zejména výnosy z rozpuštění rezerv vytvořených v předchozích účetních obdobích pro nepotřebnost, tvorbu a použití rezerv nevykázaných v jiných položkách výkazu zisku a ztráty.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **17. Tvorba a použití ostatních rezerv:** „Obsahují tvorbu a použití rezerv nevykázaných v jiných položkách výkazu zisku a ztráty.“ (Portál veřejné správy, 2017a)
- **18. Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem:** Tato položka obsahuje podíly na zisku z účastí s podstatným nebo rozhodujícím vlivem, které jsou oceňovány ekvivalencí. (Portál veřejné správy, 2017a)

**Položky tvorby a použití opravných položek a rezerv – značení totožné s výkazem zisku a ztrát (druhovému členění) dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

- **E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**
- **G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období:** „Obsahuje rozdíl mezi konečným a počátečním stavem rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období; tato položka může mít i zápornou hodnotu.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 26)
- **M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti:** „Obsahuje rozdíl mezi konečným a počátečním stavem rezerv a opravných položek ve finanční oblasti; tato položka může mít i zápornou hodnotu.“ (Účetnictví podnikatelů 2015, § 31)

V oblasti odpisů, tvorby, použití a rozpuštění opravných položek a rezerv, ať už v provozní nebo finanční oblasti, jsou významné rozdíly mezi výkazem zisku a ztráty

sestavovaným dle obou vyhlášek. Výkaz zisku a ztráty sestavený dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. je v této oblasti mnohem detailnější. Výkaz zisku a ztráty sestavovaný dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. navíc obsahuje speciální položku „18. Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem“, kterou výkaz zisku a ztráty sestavovaný dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. vůbec nezná. Konkrétní nenulové položky výkazu zisku a ztráty společnosti RSJ a.s. spolu s konkrétními hodnotami vykazovanými za rok 2015, viz tabulka č. 12. Výkaz zisku a ztrát Společnosti je sestavován rovněž dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

**Tab. č. 12: Výkaz zisku a ztráty společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb.**

	<b>tis. Kč</b>	<b>31. 12. 2015</b>
1.	Výnosy z úroků a podobné výnosy	1 933
	z toho: úroky z dluhových cenných papírů	1 458
2.	Náklady na úroky a podobné náklady	352
	z toho: úroky z dluhových cenných papírů	352
4.	Výnosy z poplatků a provizí	277 014
5.	Náklady na poplatky a provize	55 713
<b>6.</b>	<b>Zisk nebo ztráta z finančních operací</b>	<b>- 950</b>
7.	Ostatní provozní výnosy	6 429
8.	Ostatní provozní náklady	22 946
9.	Správní náklady	148 534
	a) náklady na zaměstnance	92 645
	z toho: aa) mzdy a platy	68 436
	ab) sociální a zdravotní pojištění	22 131
	b) ostatní správní náklady	55 889
11.	Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	18 981
13.	Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám	0
17.	Tvorba a použití ostatních rezerv	137
18.	Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem	6 969
<b>19.</b>	<b>Zisk za účetní období z běžné činnosti před zdaněním</b>	<b>44 732</b>
23.	Daň z příjmu	7 721
<b>24.</b>	<b>Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění</b>	<b>37 011</b>

Zdroj: Výroční zpráva 2015

Podobně jako rozvaha Společnosti, tak i výkaz zisku a ztráty Společnosti sestavený dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. má nižší vypovídací schopnost, než by měl výkaz zisku a ztráty Společnosti sestavovaný dle vyhlášky pro podnikatele. Výkaz zisku a ztráty Společnosti sestavený dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. obsahuje pouze 18 nenulových položek, výkaz zisku a ztráty sestavený dle vyhlášky pro podnikatele jich má

nenulových 21. Podoba celého výkazu zisku a ztráty sestaveného pro lepší názornost dle vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb., viz **příloha LL**. Při sestavování výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. pro banky a jiné finanční instituce jsou zcela potlačeny výsledky hospodaření plynoucí z některých tržeb, konkrétně se jedná o tržby z prodeje výrobků a služeb. Tento jev není žádoucí, neboť analyzovaný ekonomický subjekt RSJ a.s. nebo také jiné finanční instituce právě tyto nefinanční služby také poskytují. Proto by měly být ve výkazech zisku a ztráty také prezentovány, stejně jako je tomu ve výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

#### 4.3.3 Účetní odlišnosti mezi položkami přehledu o změnách vlastního kapitálu

Konkrétní výkaz přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti RSJ a.s. spolu s konkrétními hodnotami vykazovanými za rok 2015, viz tabulka č. 13. Přehled o změnách vlastního kapitálu Společnosti je též sestavován dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

**Tab. č. 13: Přehled o změnách vlastního kapitálu** společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb.

<b>tis. Kč</b>	Základní kapitál	Rezervní fond	Kapitálové fondy	Nerozděl. zisk/ ztráta min. let	Zisk/ ztráta běžného roku	Vlastní kapitál celkem
<b>Stav k</b>						
<b>31. 12. 2014</b>	<b>27 000</b>	<b>5 400</b>	<b>1 235</b>	<b>156 938</b>	<b>66 278</b>	<b>256 851</b>
Čistý zisk běžného období	0	0	0	0	37 011	37 011
Převody do fondů	0	0	1 200	0	- 1 200	0
Použití fondů	0	0	- 1 090	0	0	- 1 090
Ostatní změny	0	0	0	65 078	- 65 078	0
<b>Stav k</b>						
<b>31. 12. 2015</b>	<b>27 000</b>	<b>5 400</b>	<b>1 345</b>	<b>222 016</b>	<b>37 011</b>	<b>292 772</b>

Zdroj: Výroční zpráva



Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. se významně neodlišuje od přehledu sestaveného dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

#### 4.3.4 Přehled o peněžních tocích

Na rozdíl od vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů pro podnikatele, která předepisuje závaznou strukturu přehledu o peněžních tocích, vyhláška č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů pro banky a ostatní finanční instituce, nepředepisuje žádnou strukturu přehledu, přestože některé účetní jednotky, které jsou finančními institucemi, musí tento přehled od roku 2016, kvůli chybě způsobené zákonodárcem, sestavovat, a ve své účetní závěrce vykazovat. Z tohoto důvodu nelze činit žádná srovnání pro účely této práce.

#### 4.3.5 Reporting ČNB ve finanční oblasti

Společnost RSJ a.s., coby licencovaný obchodník s CP, je povinna vykazovat kromě statutárních výkazů dle Zákona o účetnictví a vyhlášky č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů pro banky a ostatní finanční instituce, také výkazy pro účely dohledu ČNB. Tyto výkazy se člení na výkazy účetní a výkazy obezřetnostní, které ovšem také z účetnictví vychází. Účetní výkazy musí Společnost sestavovat povinně vždy, a to k poslednímu kalendářnímu dni každého čtvrtletí. Název těchto výkazů je stejný, jako mají výkazy statutární, tj. rozvaha, podrozvaha a výkaz zisku a ztráty. Tyto výkazy mají ovšem zcela jinou strukturu jednotlivých položek, než určuje vyhláška č. 501/2002 Sb. pro banky a ostatní finanční instituce.

Pro názornost další nemalé komplikace v účetním výkaznictví budou v této práci uvedeny výkazy pro účely dohledu ČNB za období roku 2015. Na rozdíl od výkazů statutárních musí být tyto výkazy vykazovány v celých Kč.

Rozvaha Společnosti vykazovaná a také povinně zveřejňovaná pro účely dohledu ČNB, viz tabulka č. 14 pro aktiva v základním členění.

**Tab. č. 14: Rozvaha (FISIFE10) - aktiva** v základním členění společnosti RSJ a.s. pro účely dohledu ČNB

	<b>Kč</b>	<b>31. 12. 2015</b>
	<b>Aktiva celkem</b>	<b>585 219 138</b>
1.	Pokladní hotovost a pohledávky vůči centrálním bankám	216 376 600
	Pokladní hotovost	59 965
	Pohledávky vůči centrálním bankám	216 316 635
5.	Úvěry a jiné pohledávky	191 267 735
	Pohledávky	191 267 735
6.	Finanční investice držené do splatnosti	116 616 887
	Dluhové cenné papíry	116 616 887
9.	Hmotný majetek	18 762 318
	Pozemky, budovy a zařízení	18 762 318
10.	Nehmotný majetek	3 460 375
	Ostatní nehmotný majetek	3 460 375
11.	Účasti v přidružených a ovládaných osobách a ve spol. podn.	16 806 751
12.	Daňové pohledávky	10 285 829
	Pohledávky ze splatné daně	8 834 300
	Pohledávky z odložené daně	1 451 529
13.	Ostatní aktiva	11 642 645

Zdroj: Výroční zpráva RSJ a.s. 2015

Pasiva v základním členění viz tabulka č. 15

**Tab. č. 15: Rozvaha (FISIFE10) - závazky a vlastní kapitál** v základním členění společnosti RSJ a.s. pro účely dohledu ČNB

	<b>Kč</b>	<b>31. 12. 2015</b>
	<b>Závazky a vlastní kapitál celkem (1 až 19)</b>	<b>585 219 138</b>
	<b>Závazky celkem (1 až 11)</b>	<b>292 447 096</b>
4.	Finanční závazky v naběhlé hodnotě	262 553 996
	Vklady v naběhlé hodnotě	10 000 000
	Ostatní finanční závazky v naběhlé hodnotě	252 553 996
8.	Rezervy	10 686 318
	Rezervy na právní problémy a daňové spory	187 373
	Ostatní rezervy	10 498 945
10.	Ostatní závazky	19 206 782
	<b>Vlastní kapitál celkem (12 až 19)</b>	<b>292 772 042</b>
12.	Základní kapitál	27 000 000
	Splacený základní kapitál	27 000 000
16.	Rezervní fondy	6 745 194
	Ostatní rezervní fondy	6 745 194
17.	Nerozdělený zisk (neuhrazená ztráta) z předchozích období	222 015 731
19.	Zisk (ztráta) za běžné účetní období po zdanění	37 011 117

Zdroj: Výroční zpráva 2015

Jak vyplývá z osobního rozhovoru Ing. Dany Havlové a autora této práce ze dne 15. 2. 2017, Rozvaha Společnosti sestavovaná pro účely dohledu ČNB a účely evropského regulátora EBA vychází položkově ze struktury mezinárodního účetního výkaznictví IFRS.

Výkaz zisku nebo ztráty Společnosti vykazovaný pro účely dohledu ČNB, viz tabulka č. 16.

**Tab. č. 16: Výkaz zisku nebo ztráty (FISIFE20) – přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty společnosti RSJ a.s. pro účely dohledu ČNB**

	<b>Kč</b>	<b>31. 12. 2015</b>
1.	Zisk z finanční a provozní činnosti	205 415 539
	Úrokové výnosy	1 932 921
	Úroky z úvěrů a jiných pohledávek	474 961
	Úroky z finančních investic držných do splatnosti	1 457 961
	Úrokové náklady	352 499
	Úroky na finanční závazky v naběhlé hodnotě	352 499
	Výnosy z poplatků a provizí	277 013 959
	Náklady na poplatky a provize	55 712 653
	Kurzové rozdíly	- 949 752
	Zisk (ztráta) z odúčtování nefinančních aktiv	440 114
	Ostatní provozní výnosy	5 988 700
	Ostatní provozní náklady	22 945 252
2.	Správní náklady	148 534 618
	Náklady na zaměstnance	92 645 395
	Ostatní správní náklady	55 889 223
3.	Odpisy	18 980 574
	Odpisy pozemků, budov a zařízení	16 877 502
	Odpisy nehmotného majetku	2 103 071
4.	Tvorba rezerv	137 318
	Ostatní rezervy	137 318
7.	Podíl na Z/Z přidružených a ovládaných osob a spol. podniků	6 968 756
	<b>Zisk (ztráta) z pokračujících činností před zdaněním (1-8)</b>	<b>44 731 786</b>
9.	Náklady na daň z příjmů	7 720 669
10.	<b>Zisk (ztráta) po zdanění</b>	<b>37 011 117</b>
	Zisk (ztráta) z pokračující činnosti po zdanění	37 011 117

Zdroj: Výroční zpráva 2015

Výkaz zisku nebo ztráty Společnosti sestavovaný pro účely dohledu ČNB a účely evropského regulátora EBA vychází stejně jako rozvaha pro účely dohledu položkově

ze struktury mezinárodního účetního výkaznictví IFRS (osobní rozhovor s Ing. Danou Havlovou, 15. 2. 2017).

Dalším reportem společnosti RSJ a.s., který je určen pro účely českého i evropského dohledu, je report FISIFE40 – Doplnkové informace k rozvaze. Společnost RSJ a.s. mezi tyto doplňkové informace k rozvaze, řadí např.:

- FIS40\_11 - Finanční aktiva k obchodování podle sektorů,
- FIS40\_12 - Finanční aktiva v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty podle sektorů,
- FIS40\_13 - Realizovatelná finanční aktiva podle sektorů, apod. (osobní rozhovor s Ing. Danou Havlovou, 15. 2. 2017).

Doplňujících informací k rozvaze vykazuje Společnost v podobě jednotlivých reportů celkem dvacet (osobní rozhovor s Ing. Danou Havlovou, 15. 2. 2017). Protože jsou reporty velmi obsáhlé, nebudou pro účely této práce uvedeny ani analyzovány.

#### 4.3.6 Příloha k účetní závěrce

Příloha je neodmyslitelnou součástí účetní závěrky, poskytuje doplňkové, a mnohdy velmi důležité informace pro externí uživatele účetních informací, zejména ty informace, které se nedají vyčíst z konkrétních výkazů. Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k účetní závěrce pro podnikatele a v příloze k účetní závěrce určené pro finanční instituce pro rok 2015 a 2016 je vymezeno v obou zmiňovaných vyhláškách shodně v hlavě č. IV.

Příloha k účetní závěrce platná k 1. 1. 2016 pro „podnikatele“ se od přílohy k účetní závěrce sestavované dle platné legislativy z roku 2015 liší v konkrétnosti, upřesnění. Informace jsou tedy v příloze uváděny dle novelizace účetního výkaznictví v roce 2016 chronologicky v pořadí, v jakém jsou vykázány položky rozvahy i výkazu zisku a ztráty. Základní informace o účetních jednotkách, které se uvádí v příloze, jsou vymezeny v § 39 vyhlášky a povinnost uvádět je mají všechny účetní jednotky. Příloha

k účetní závěrce roku 2016 se proti roku 2015 řídí také § 39a, §39b a §39c (Portál Pohoda 2012c).

V § 39a jsou uvedeny další informace týkající se některých malých účetních jednotek a mikro účetních jednotek. Pro ty účetní jednotky, které mají zároveň povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, platí, že musí nově u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv uvádět zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky, také výši opravných položek a opravek na začátku a konci účetního období, zvýšení či snížení těchto položek, a pokud jsou součástí ocenění majetku i úroky, je povinné zahrnout i je. (Portál Pohoda 2012c)

§ 39b obsahuje další informace týkající se velkých účetních jednotek a středních účetních jednotek a § 39c těmto velkým účetním jednotkám definuje ještě další doplňující informace. Tyto účetní jednotky musí nově oproti roku 2015 přímo do přílohy uvést, jak je navrženo rozdělení zisku či vypořádání ztráty. Velké účetní jednotky mají navíc povinnost uvést, jak jsou jejich tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb členěny podle kategorie činností a zeměpisných trhů. Tuto povinnost měly v roce 2015 pouze povinně auditované účetní jednotky. Pokud by se účetní jednotka rozhodla některé údaje v příloze k účetní závěrce vynechat, musí podat právě v této příloze informaci o záměrném vynechání těchto údajů. Toto lze použít pouze v případě, kdy by mohlo dojít k poškození dobrého obchodního jména firmy. (Portál Pohoda 2012c)

Příloha k účetní závěrce platná k 1. 1. 2016 pro finanční instituce se proti předchozím letům svým obsahem nijak významně nezměnila, protože se ani nezměnilo uspořádání položek jednotlivých výkazů pro tyto instituce.

## Závěr

Záměrem této práce bylo definovat a částečně zanalyzovat účetní závěrky šesti typů zákonem stanovených účetních jednotek, které odpovídají šesti různým směrům, jimiž se ubírá česká účetní legislativa, a poukázat na roztržitost, složitost a nepřehlednost účetního výkaznictví v České republice. Úvod práce se zabývá obsahovým vymezením alespoň základní účetní legislativy českého státu a na tomto základě je definováno účetní výkaznictví jednotlivých typů ekonomických subjektů, jejichž účetnictví je touto účetní legislativou vymezeno.

Primární cíl práce byl naplněn shrnutím teoretických poznatků, na jejichž základě bylo definováno účetní vykazování stanovených šesti typů účetních jednotek dle šesti základních účetních vyhlášek, které provádějí některá ustanovená zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle platné legislativy České republiky. Definován byl rozsah a způsob sestavování účetních závěrek zmíněných různých typů ekonomických subjektů, vyjma sestavování účetních závěrek konsolidovaných. Pro názornost byly v přílohách této práce uvedeny aktuální podoby (uspořádání a označování položek) účetních výkazů individuálních, závazných pro účetní jednotky od 1. 1. 2016. Počet a rozsah těchto příloh, kterých je celkem 38 a jsou tvořeny pouze výkazy, jež jednotlivé účetní jednotky mají povinnost sestavovat, opodstatňuje tvrzení, že účetní výkaznictví v České republice je skutečně velice složité, obsáhlé a u jednotlivých typů účetních jednotek v mnoha položkách naprosto nesrovnatelné. Bohužel lze říci, že české účetní výkaznictví je nepřehledné nejenom pro samotné účetní jednotky, ale také pro uživatele již zveřejněných účetních závěrek.

Dále byl uveden konkrétní ekonomický subjekt, který byl dle české účetní legislativy zařazen k odpovídajícímu okruhu účetních jednotek, a tím byla také pro tento subjekt definována příslušná prováděcí účetní vyhláška. Individuální účetní závěrka tohoto subjektu, která byla sestavována za zdaňovací období roku 2015, byla definována a analyzována na základě teoretických východisek. Zde byla práce zaměřena na komparaci vypovídací schopnosti účetních závěrek, porovnávána byla vypovídací schopnost účetní závěrky sestavované dle vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou tato

společnost dle platné účetní legislativy sestavuje, s účetní závěrkou, která by byla sestavována dle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. Bylo zjištěno, že vypovídací schopnost účetní závěrky sestavované dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. má mnohem nižší vypovídací schopnost pro uživatele této účetní závěrky, než kdyby byla sestavena dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Přínosem této práce byla sumarizace informací poskytovaných účetními závěrkami různých typů ekonomických subjektů působících v České republice a účtujících dle šesti základních prováděcích vyhlášek k Zákonu o účetnictví.

Doporučením je změna české legislativy, která povede ke zjednodušení, srovnatelnosti a přehlednosti českého účetního výkaznictví. Jednou z možností je například vytvoření pouze jedné základní prováděcí vyhlášky k Zákonu o účetnictví pro všechny okruhy účetních jednotek, nebo lze zavést do českého účetního prostředí povinné účetní výkaznictví podle mezinárodních účetních standardů, a to opět pro všechny účetní jednotky.



## Seznam tabulek

<b>Tab. č. 1:</b> Struktura položek konkrétního oddílu <b>rozvahy</b> dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. v roce 2015 a 2016.....	16
<b>Tab. č. 2:</b> Struktura položek konkrétních oddílů <b>výkazu zisku a ztráty</b> dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ( <b>druhové členění</b> ) v roce 2015 a 2016.....	17
<b>Tab. č. 3:</b> Struktura položek konkrétních oddílů <b>výkazu zisku a ztráty</b> dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ( <b>účelové členění</b> ) v roce 2015 a 2016 .....	18
<b>Tab. č. 4: Rozvaha (aktiva)</b> společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb. ....	45
<b>Tab. č. 5:</b> Pro lepší názornost vytvořená struktura <b>finančního majetku</b> Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	47
<b>Tab. č. 6:</b> Pro lepší názornost vytvořená struktura <b>pohledávek</b> Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	48
<b>Tab. č. 7:</b> Pro lepší názornost vytvořená struktura <b>dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku</b> Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	49
<b>Tab. č. 8: Rozvaha (pasiva)</b> společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb. ....	50
<b>Tab. č. 9:</b> Pro lepší názornost vytvořená struktura <b>výsledku hospodaření minulých let</b> Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	51
<b>Tab. č. 10:</b> Pro lepší názornost vytvořená struktura <b>základního kapitálu</b> Společnosti dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ....	52
<b>Tab. č. 11: Podrozvaha</b> společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb. ....	54
<b>Tab. č. 12: Výkaz zisku a ztráty</b> společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb. ....	64
<b>Tab. č. 13: Přehled o změnách vlastního kapitálu</b> společnosti RSJ a.s. dle vyhlášky MF ČR č. 501/2002 Sb. ....	65
<b>Tab. č. 14: Rozvaha (FISIFE10) - aktiva</b> v základním členění společnosti RSJ a.s. pro účely dohledu ČNB.....	67
<b>Tab. č. 15: Rozvaha (FISIFE10) - závazky a vlastní kapitál</b> v základním členění společnosti RSJ a.s. pro účely dohledu ČNB.....	68
<b>Tab. č. 16: Výkaz zisku nebo ztráty (FISIFE20) – přehled výnosů, nákladů, zisku nebo ztráty</b> společnosti RSJ a.s. pro účely dohledu ČNB.....	69

## Seznam grafů

<b>Graf č. 1:</b> Zobchodované množství kontraktů za r. 2015 (v mil. kontraktů).....	31
--	----

## Seznam zkratk

**ČNB** – Česká národní banka

**IAS** – International Accounting Standards (Mezinárodní účetní standardy)

**IFRS** – International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)

**US GAAP** – Generally Accepted Accounting Principles (Všeobecně uznávané účetní principy)

## Seznam použité literatury

### Monografické publikace

JÍLEK, Josef, SVOBODOVÁ, Jitka. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2012*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2012. 448 s. ISBN 978-80-247-4255-7

ŠTEKER, Karel, OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy. Základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2013. 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

ÚZ č. 1111. *Účetnictví podnikatelů (novelizovaný zákon, vyhláška a standardy od 1. 1. 2016), audit, 2016*. Horní: Sagit, a.s., 2016. s. 192. ISBN 978-80-7488-142-8.

ÚZ č. 1063. *Účetnictví podnikatelů (zákon, prováděcí vyhláška, standardy), audit 2015*. Horní: Sagit, a.s., 2015. s. 175. ISBN 978-80-7488-091-9.

### Elektronické dokumenty

ČESKO. *PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY: Zákony*. Vyhláška č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce [online]. MFČR, ©2017a [cit. 2017-02-12]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČESKO. *PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY: Zákony*. Vyhláška č. 502/2002 Sb., pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny [online]. MFČR, ©2017b [cit. 2017-02-12]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČESKO. *PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY: Zákony*. Vyhláška č. 503/2002 Sb., pro zdravotní pojišťovny [online]. MFČR, ©2017c [cit. 2017-02-12]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČESKO. *PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY: Zákony*. Vyhláška č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví [online]. MFČR, ©2017d [cit.2017-02-12]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČESKO. *PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY: Zákony*. Vyhláška č. 410/2009 Sb., pro některé vybrané účetní jednotky [online]. MFČR, ©2017e [cit. 2017-02-12]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/?path=/portal/obcan/>

ČESKO. *PORTÁL POHODA: Daně, účetnictví, mzdy*. Příloha k účetní závěrce od roku 2016 [online]. ©2012c [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/priloha-k-ucetni-zaverce-od-roku-2016/>

ČESKO. *PORTÁL POHODA: Daně, účetnictví, mzdy*. Rozvaha od roku 2016 [online]. ©2012a [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/rozvaha-od-roku-2016/>

ČESKO. *PORTÁL POHODA: Daně, účetnictví, mzdy*. Výsledovka od roku 2016 [online]. ©2012b [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/vysledovka-od-roku-2016/>

RSJ a.s. *Výroční zpráva 2015* [online]. Libor Winkler. Praha 1: RSJ a.s., 31. 12. 2015. Výroční zpráva 2015, s. 28. IČ: 00884855. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=686182>

### **Osobní sdělení**

Osobní rozhovor s Ing. Danou Havlovou, senior účetní společnosti RSJ Custody s.r.o., Plzeň, 15. 2. 2017

### **Interní zdroje**

RSJ a.s. *Příloha k účetní závěrce 2015*. Libor Winkler. Praha 1: RSJ a.s., 31. 12. 2015. Příloha k účetní závěrce 2015, s. 28. IČ: 00884855.

## Seznam příloh

- Příloha A:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Příloha B:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. – druhové členění.
- Příloha C:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. – účelové členění.
- Příloha D:** Uspořádání a označování položek **přehledu o peněžních tocích** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Příloha E:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Příloha F:** Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- Příloha G:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.
- Příloha H:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.
- Příloha I:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.
- Příloha J:** **Směrná účtová osnova** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.
- Příloha K:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.
- Příloha L:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztráty** dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.
- Příloha M:** **Směrná účtová osnova** dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.
- Příloha N:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.
- Příloha O:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.
- Příloha P:** Uspořádání a označování položek **přehledu o peněžních tocích** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.
- Příloha Q:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.
- Příloha R:** **Směrná účtová osnova** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.
- Příloha S:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- Příloha T:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

**Příloha U: Směrná účtová osnova** dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

**Příloha V: Uspořádání a označování položek rozvahy (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha W: Uspořádání a označování položek rozvahy (organizační složky státu)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha X: Uspořádání a označování položek rozvahy (územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha Y: Uspořádání a označování položek rozvahy (příspěvkové organizace)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha Z: Uspořádání a označování položek rozvahy (státní fondy)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha AA: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha BB: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (organizační složky státu)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha CC: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty (územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha DD: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (příspěvkové organizace)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha EE: Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (státní fondy)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha FF: Uspořádání a označování položek přehledu o peněžních tocích (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha GG: Uspořádání a označování položek přehledu o změnách vlastního kapitálu (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha HH: Směrná účtová osnova** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**Příloha II: Směrná účtová osnova** společnosti RSJ a.s.

**Příloha JJ: Rozvaha** společnosti RSJ a.s. (**aktiva**) vytvořená pro názornost dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

**Příloha KK: Rozvaha** společnosti RSJ a.s. (**pasiva**) vytvořená pro názornost dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

**Příloha LL: Výkaz zisku a ztrát** společnosti RSJ a.s. vytvořený pro názornost dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.



**Příloha A:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## **AKTIVA CELKEM**

### **A. Pohledávky za upsaný základní kapitál**

### **B. Dlouhodobý majetek**

#### B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek

##### B.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

##### B.I.2. Ocenitelná práva

###### B.I.2.1. Software

###### B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva

##### B.I.3. Goodwill

##### B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

##### B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

###### B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

###### B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

#### B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

##### B.II.1. Pozemky a stavby

###### B.II.1.1. Pozemky

###### B.II.1.2. Stavby

##### B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory

##### B.II.3. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

##### B.II.4. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

###### B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů

###### B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny

###### B.II.4.3. Jiný dlouhodobý hmotný majetek

##### B.II.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

###### B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

###### B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

#### B.III. Dlouhodobý finanční majetek

##### B.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba

##### B.III.2. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba

##### B.III.3. Podíly - podstatný vliv

##### B.III.4. Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv

##### B.III.5. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly

##### B.III.6. Zápůjčky a úvěry - ostatní

##### B.III.7. Ostatní dlouhodobý finanční majetek

###### B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek

###### B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

### **C. Oběžná aktiva**

#### C.I. Zásoby

##### C.I.1. Materiál

##### C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary

##### C.I.3. Výrobky a zboží

###### C.I.3.1. Výrobky

###### C.I.3.2. Zboží

##### C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

##### C.I.5. Poskytnuté zálohy na zásoby

#### C.II. Pohledávky

- C.II.1. Dlouhodobé pohledávky
  - C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů
  - C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
  - C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv
  - C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka
  - C.II.1.5. Pohledávky - ostatní
    - C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky
    - C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
    - C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní
    - C.II.1.5.4. Jiné pohledávky
- C.II.2. Krátkodobé pohledávky
  - C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů
  - C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
  - C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv
  - C.II.2.4. Pohledávky - ostatní
    - C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky
    - C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
    - C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky
    - C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
    - C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní
    - C.II.2.4.6. Jiné pohledávky
- C.III. Krátkodobý finanční majetek
  - C.III.1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
  - C.III.2. Ostatní krátkodobý finanční majetek
- C.IV. Peněžní prostředky
  - C.IV.1. Peněžní prostředky v pokladně
  - C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech
- D. Časové rozlišení aktiv**
  - D.1. Náklady příštích období
  - D.2. Komplexní náklady příštích období
  - D.3. Příjmy příštích období

## **PASIVA CELKEM**

### **A. Vlastní kapitál**

- A.I. Základní kapitál
  - A.I.1. Základní kapitál
  - A.I.2. Vlastní podíly (-)
  - A.I.3. Změny základního kapitálu
- A.II. Ážio a kapitálové fondy
  - A.II.1. Ážio
  - A.II.2. Kapitálové fondy
    - A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy
    - A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)
    - A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)
    - A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)
    - A.II.2.5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)
- A.III. Fondy ze zisku
  - A.III.1. Ostatní rezervní fondy

- A.III.2. Statutární a ostatní fondy
- A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)
  - A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let
  - A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)
  - A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)
- A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)
- A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)

## **B. + C. Cizí zdroje**

### **B. Rezervy**

- B.1. Rezerva na důchody a podobné závazky
- B.2. Rezerva na daň z příjmů
- B.3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- B.4. Ostatní rezervy

### **C. Závazky**

#### C.I. Dlouhodobé závazky

- C.I.1. Vydané dluhopisy
  - C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy
  - C.I.1.2. Ostatní dluhopisy
- C.I.2. Závazky k úvěrovým institucím
- C.I.3. Dlouhodobé přijaté zálohy
- C.I.4. Závazky z obchodních vztahů
- C.I.5. Dlouhodobé směnky k úhradě
- C.I.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
- C.I.7. Závazky - podstatný vliv
- C.I.8. Odložený daňový závazek
- C.I.9. Závazky - ostatní
  - C.I.9.1. Závazky ke společníkům
  - C.I.9.2. Dohadné účty pasivní
  - C.I.9.3. Jiné závazky

#### C.II. Krátkodobé závazky

- C.II.1. Vydané dluhopisy
  - C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy
  - C.II.1.2. Ostatní dluhopisy
- C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím
- C.II.3. Krátkodobé přijaté zálohy
- C.II.4. Závazky z obchodních vztahů
- C.II.5. Krátkodobé směnky k úhradě
- C.II.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
- C.II.7. Závazky - podstatný vliv
- C.II.8. Závazky ostatní
  - C.II.8.1. Závazky ke společníkům
  - C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci
  - C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům
  - C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
  - C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace
  - C.II.8.6. Dohadné účty pasivní
  - C.II.8.7. Jiné závazky

### **D. Časové rozlišení pasiv**

- D.1. Výdaje příštích období

## D.2. Výnosy příštích období

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 500/2002 Sb.

**Příloha B:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. – druhové členění.

- I. Tržby z prodeje výrobků a služeb**
- II. Tržby za prodej zboží**
- A. Výkonová spotřeba**
  - A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží
  - A.2. Spotřeba materiálu a energie
  - A.3. Služby
- B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)**
- C. Aktivace (-)**
- D. Osobní náklady**
  - D.1. Mzdové náklady
  - D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady
    - D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
    - D.2.2. Ostatní náklady
- E. Úpravy hodnot v provozní oblasti**
  - E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
    - E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé
    - E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné
  - E.2. Úpravy hodnot zásob
  - E.3. Úpravy hodnot pohledávek
- III. Ostatní provozní výnosy**
  - III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku
  - III.2. Tržby z prodaného materiálu
  - III.3. Jiné provozní výnosy
- F. Ostatní provozní náklady**
  - F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
  - F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu
  - F.3. Daně a poplatky
  - F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období
  - F.5. Jiné provozní náklady
- \* Provozní výsledek hospodaření (+/-)**
- IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly**
  - IV.1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba
  - IV.2. Ostatní výnosy z podílů
- G. Náklady vynaložené na prodané podíly**
- V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku**
  - V.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba
  - V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem**
- VI. Výnosové úroky a podobné výnosy**
  - VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba
  - VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy

- I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti**
- J. Nákladové úroky a podobné náklady**
  - J. 1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba
  - J. 2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady
- VII. Ostatní finanční výnosy**
- K. Ostatní finanční náklady**
  
- \* Finanční výsledek hospodaření (+/-)**
- \*\* Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**
  
- L. Daň z příjmů**
  - L.1. Daň z příjmů splatná
  - L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)
  
- \*\* Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)**
  
- M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)**
  
- \*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)**
  
- \* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 500/2002 Sb.

**Příloha C:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. – účelové členění.

- I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb**
- A. Náklady prodeje (včetně úprav hodnot)**
- \* Hrubý zisk nebo ztráta**
- B. Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)**
- C. Správní náklady (včetně úprav hodnot)**
- II. Ostatní provozní výnosy**
- D. Ostatní provozní náklady**
  
- \* Provozní výsledek hospodaření (+/-)**
  
- III. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly**
- III. 1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba
- III. 2. Ostatní výnosy z podílů
- E. Náklady vynaložené na prodané podíly**
- IV. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku**
- IV. 1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba
- IV. 2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- F. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem**
- V. Výnosové úroky a podobné výnosy**
- V.1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba
- V.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy
- G. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti**
- H. Nákladové úroky a podobné náklady**
- H. 1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba
- H. 2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady
- VI. Ostatní finanční výnosy**
- I. Ostatní finanční náklady**
  
- \* Finanční výsledek hospodaření (+/-)**
  
- \*\* Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)**
  
- J. Daň z příjmů**
- J. 1. Daň z příjmů splatná
- J. 2. Daň z příjmů odložená (+/-)
  
- \*\* Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)**
  
- K. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)**
  
- \*\*\* Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)**
  
- \* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 500/2002 Sb.

**Příloha D:** Uspořádání a označování položek **přehledu o peněžních tocích** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

**P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období**

**Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)**

Z. Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním

A. 1. Úpravy o nepeněžní operace

A. 1.1. Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku

A. 1.2. Změna stavu opravných položek, rezerv

A. 1.3. Zisk z prodeje stálých aktiv

A. 1.4. Výnosy z podílů na zisku

A. 1.5. Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky

A. 1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace

**A. \* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimorozvahovými položkami**

A. 2. Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu

A. 2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv

A. 2.2. Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv

A. 2.3. Změna stavu zásob

A. 2.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů

**A. \*\* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami**

A. 3. Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných

A. 4. Přijaté úroky

A. 5. Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období

A. 6. Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů

A. 7. Přijaté podíly na zisku

**A. \*\*\* Čistý peněžní tok z provozní činnosti**

**Peněžní toky z investiční činnosti**

B. 1. Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv

B. 2. Příjmy z prodeje stálých aktiv

B. 3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám



## **B. \*\*\* Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti**

### **Peněžní toky z finančních činností**

C. 1. Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků

C. 2. Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty

C. 2.1. Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku

C. 2.2. Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům

C. 2.3. Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů

C. 2.4. Úhrada ztráty společníky

C. 2.5. Přímé platby na vrub fondů

C. 2.6. Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně

## **C. \*\*\* Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti**

### **F. Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků**

### **R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 500/2002 Sb.

**Příloha E:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu** dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

- A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku
- B. Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku
- C. Součet A +/- B**
- D. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
  
- \* **Součet A +/- B +/- D**
  
- E. Ážio
- F. Rezervní fond
- G. Ostatní fondy ze zisku
- H. Kapitálové fondy
- I. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku
- J. Zisk minulých účetních období
- K. Ztráta minulých účetních období
- L. Zisk/ztráta za účetní období po zdanění
  
- \* **Celkem**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 500/2002 Sb.

**Příloha F: Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

**Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku

**Účtová třída 1 - Zásoby**

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní činnosti
- 13 - Zboží
- 15 - Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 - Opravné položky k zásobám

**Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky**

- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 23 - Krátkodobé úvěry
- 24 - Krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty
- 29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

**Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

- 31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)
- 32 - Závazky (krátkodobé)
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní a dotací
- 35 - Pohledávky za společníky
- 36 - Závazky ke společníkům
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přejícné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

**Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

- 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy
- 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření
- 43 - Výsledek hospodaření
- 45 - Rezervy
- 46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
- 47 - Dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel

**Účtová třída 5 - Náklady**

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky

- 54 - Jiné provozní náklady
- 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
- 56 - Finanční náklady
- 57 - Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti
- 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace
- 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

**Účtová třída 6 - Výnosy**

- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 64 - Jiné provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy
- 69 - Převodové účty

**Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**

- 70 - Účty rozvahné
- 71 - Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 - Podrozvahové účty

**Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 500/2002 Sb.

**Příloha G:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

**AKTIVA**

1. Pokladní hotovost a vklady u centrálních bank
  2. Státní bezkupónové dluhopisy a ostatní cenné papíry přijímané centrální bankou k refinancování
    - v tom:
      - a) vydané vládními institucemi
      - b) ostatní
  3. Pohledávky za bankami a družstevními záložnami
    - v tom:
      - a) splatné na požádání
      - b) ostatní pohledávky
  4. Pohledávky za klienty - členy družstevních záložen
    - v tom:
      - a) splatné na požádání
      - b) ostatní pohledávky
  5. Dluhové cenné papíry
    - v tom:
      - a) vydané vládními institucemi
      - b) vydané ostatními osobami
  6. Akcie, podílové listy a ostatní podíly
  7. Účasti s podstatným vlivem
    - z toho: v bankách
  8. Účasti s rozhodujícím vlivem
    - z toho: v bankách
  9. Dlouhodobý nehmotný majetek
    - z toho:
      - b) goodwill
  10. Dlouhodobý hmotný majetek
    - z toho: pozemky a budovy pro provozní činnost
  11. Ostatní aktiva
  12. Pohledávky z upsaného základního kapitálu
  13. Náklady a příjmy příštích období
- Aktiva celkem

**PASIVA**

1. Závazky vůči bankám a družstevním záložnám
  - v tom:
    - a) splatné na požádání
    - b) ostatní závazky
2. Závazky vůči klientům - členům družstevních záložen
  - v tom:
    - a) splatné na požádání
    - b) ostatní závazky
3. Závazky z dluhových cenných papírů
  - v tom:
    - a) emitované dluhové cenné papíry
    - b) ostatní závazky z dluhových cenných papírů
4. Ostatní pasiva

5. Výnosy a výdaje příštích období
  6. Rezervy
    - v tom:
      - a) na důchody a podobné závazky
      - b) na daně
      - c) ostatní
  7. Podřízené závazky
  8. Základní kapitál
    - z toho:
      - a) splacený základní kapitál
      - b) zrušeno
  9. Emisní ážio
  10. Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku
    - v tom:
      - a) povinné rezervní fondy a rizikové fondy
      - b) ostatní rezervní fondy
      - c) ostatní fondy ze zisku
  11. Rezervní fond na nové ocenění
  12. Kapitálové fondy
  13. Oceňovací rozdíly
    - z toho:
      - a) z majetku a závazků
      - b) ze zajišťovacích derivátů
      - c) z přepočtu účastí
  14. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta z předchozích období
  15. Zisk nebo ztráta za účetní období
- Pasiva celkem

### **Podrozvahové položky**

1. Poskytnuté přísliby a záruky
2. Poskytnuté zástavy
3. Pohledávky ze spotových operací
4. Pohledávky z pevných termínových operací
5. Pohledávky z opcí
6. Odepsané pohledávky
7. Hodnoty předané do úschovy, do správy a k uložení
8. Hodnoty předané k obhospodařování
9. Přijaté přísliby a záruky
10. Přijaté zástavy a zajištění
11. Závazky ze spotových operací
12. Závazky z pevných termínových operací
13. Závazky z opcí
14. Hodnoty převzaté do úschovy, do správy a k uložení
15. Hodnoty převzaté k obhospodařování

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 501/2002 Sb.

**Příloha H:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

1. Výnosy z úroků a podobné výnosy  
z toho: úroky z dluhových cenných papírů
2. Náklady na úroky a podobné náklady  
z toho: náklady na úroky z dluhových cenných papírů
3. Výnosy z akcií a podílů  
v tom:
  - a) výnosy z účastí s podstatným vlivem
  - b) výnosy z účastí s rozhodujícím vlivem
  - c) ostatní výnosy z akcií a podílů
4. Výnosy z poplatků a provizí
5. Náklady na poplatky a provize
6. Zisk nebo ztráta z finančních operací
7. Ostatní provozní výnosy
8. Ostatní provozní náklady
9. Správní náklady  
v tom:
  - a) náklady na zaměstnance  
z toho: aa) mzdy a platy  
ab) sociální a zdravotní pojištění
  - b) ostatní správní náklady
10. Rozpuštění rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku
11. Odpisy, tvorba a použití rezerv a opravných položek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku
12. Rozpuštění opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám, výnosy z dříve odepsaných pohledávek
13. Odpisy, tvorba a použití opravných položek a rezerv k pohledávkám a zárukám
14. Rozpuštění opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem
15. Ztráty z převodu účastí s rozhodujícím a podstatným vlivem, tvorba a použití opravných položek k účastem s rozhodujícím a podstatným vlivem
16. Rozpuštění ostatních rezerv
17. Tvorba a použití ostatních rezerv
18. Podíl na ziscích nebo ztrátách účastí s rozhodujícím nebo podstatným vlivem
19. Zisk nebo ztráta za účetní období z běžné činnosti před zdaněním
20. Mimořádné výnosy
21. Mimořádné náklady
22. Zisk nebo ztráta za účetní období z mimořádné činnosti před zdaněním
23. Daň z příjmů
24. Zisk nebo ztráta za účetní období po zdanění

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 501/2002 Sb.

**Příloha I:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu** dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.

**Zůstatek k 1. 1. 20XX**

Změny účetních metod  
Opravy zásadních chyb

Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV  
Čistý zisk/ztráta za účetní období  
Podíly na zisku  
Převody do fondů  
Použití fondů  
Emise akcií  
Snížení základního kapitálu  
Nákupy vlastních akcií  
Ostatní změny

**Zůstatek 31. 12. 20XX**

**Zůstatek k 1. 1. 20YY**

Změny účetních metod  
Opravy zásadních chyb

Kurzové rozdíly a oceňovací rozdíly nezahrnuté do HV  
Čistý zisk/ztráta za účetní období  
Podíly na zisku  
Převody do fondů  
Použití fondů  
Emise akcií  
Snížení základního kapitálu  
Nákupy vlastních akcií  
Ostatní změny

**Zůstatek 31. 12. 20YY**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 501/2002 Sb.



**Příloha J: Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 501/2002 Sb.**

**Účtová třída 0 - Zúčtovací vztahy České národní banky (jen Česká národní banka)**

- 01 Měnové pohledávky
- 02 Měnové závazky

**Účtová třída 1 - Pokladní, bankovní účty, závazky z krátkých prodejů**

- 11 Pokladní hodnoty
- 12 Vklady, úvěry a ostatní závazky a pohledávky za centrálními bankami
- 13 Vklady, úvěry a ostatní závazky a pohledávky za jinými bankami
- 14 Vklady družstevních záložen (jen družstevní záložny)
- 15 Úvěry družstevních záložen (jen družstevní záložny)
- 16 Závazky z jiných hodnot
- 17 Závazky z cenných papírů

**Účtová třída 2 - Pohledávky a závazky z vybraných finančních činností**

- 20 Zvláštní agendy České národní banky (jen Česká národní banka)
- 21 Standardní pohledávky
- 22 Vklady klientů
- 23 Přijaté úvěry
- 24 Sledované a ohrožené pohledávky
- 25 Agendy z pověření (jen Československá obchodní banka)
- 26 Emitované krátkodobé cenné papíry
- 27 Účelově vázané pohledávky a závazky
- 28 Vklady a úvěry členů družstevních záložen (jen družstevní záložny)
- 29 Zúčtování s orgány státu a obdobnými orgány (jen Česká národní banka)

**Účtová třída 3 - Cenné papíry, deriváty, ostatní pohledávky a závazky a přechodné účty**

- 31 Pevné termínové operace
- 32 Pohledávky a závazky z inkasa a ze zúčtování
- 33 Pobočky a jednatelství
- 34 Ostatní pohledávky a závazky
- 35 Časové rozlišení, dohadné účty, uspořádací účet
- 36 Realizovatelné cenné papíry a ostatní podíly
- 37 Pohledávky a závazky z obchodování s cennými papíry a z emise vlastních cenných papírů, závazky z penzijního připojištění, důchodového spoření nebo doplňkového penzijního spoření
- 38 Cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů
- 39 Opce

**Účtová třída 4 - Dlouhodobý nehmotný, dlouhodobý hmotný majetek, účasti, cenné papíry držené do splatnosti a ostatní dlouhodobé finanční investice, zahraniční pobočky a jednatelství**

- 41 Dlouhodobé finanční investice
- 42 Zahraniční pobočky a jednatelství
- 43 Dlouhodobý hmotný majetek a pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 47 Dlouhodobý nehmotný majetek a pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 48 Zásoby

**Účtová třída 5 - Kapitálové účty, dlouhodobé závazky a závěrkové účty**

- 50 Dotace a obdobné prostředky
- 52 Emitované dlouhodobé cenné papíry
- 53 Podřízené finanční závazky
- 54 Rezervy

- 55 Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku
- 56 Základní kapitál a kapitálové fondy
- 57 Převedený hospodářský výsledek
- 58 Závěrkové účty
- 59 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

#### **Účtová třída 6 - Náklady**

- 61 Náklady na finanční činnosti
- 63 Správní náklady
- 65 Tvorba rezerv a opravných položek
- 66 Ostatní provozní náklady
- 67 Mimořádné náklady
- 68 Daň z příjmů
- 69 Vnitropodnikové náklady

#### **Účtová třída 7 - Výnosy**

- 71 Výnosy z finančních činností
- 75 Použití rezerv a opravných položek
- 76 Ostatní provozní výnosy
- 77 Mimořádné výnosy
- 79 Vnitropodnikové výnosy

#### **Účtová třída 8 - Vnitropodnikové účetnictví**

##### **Účtová třída 9 - Podrozvahové účty**

- 91 Pohledávky a závazky z příslibů úvěrů a zápůjček
- 92 Pohledávky a závazky ze záruk
- 93 Pohledávky a závazky z akreditivů
- 94 Pohledávky a závazky ze spotových operací
- 95 Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 96 Pohledávky a závazky z opcí
- 97 Pohledávky a závazky ze zástav a závazky z kolaterálu
- 98 Pohledávky a závazky z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot
- 99 Uspořádací a evidenční účty

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 501/2002 Sb.

**Příloha K:** Uspořádání a označování položek **rozhvahy** dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.

## **AKTIVA**

### **A. Pohledávky za upsaný základní kapitál**

### **B. Dlouhodobý nehmotný majetek, z toho:**

- a) zrušeno
- b) goodwill

### **C. Investice**

#### **I. Pozemky a stavby, z toho:**

- 1. Pozemky
- 2. Stavby
  - a) provozní investice

#### **II. Investice v podnikatelských seskupeních**

- 1. Podíly v ovládaných osobách
- 2. Dluhové cenné papíry vydané ovládanými osobami a zápůjčky a úvěry těmto osobám
- 3. Podíly s podstatným vlivem
- 4. Dluhové cenné papíry vydané osobami, ve kterých má účetní jednotka podstatný vliv, a zápůjčky a úvěry těmto osobám

#### **III. Jiné investice**

- 1. Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem, ostatní podíly
- 2. Dluhové cenné papíry, v tom:
  - a) cenné papíry oceňované reálnou hodnotou proti účtům nákladů a výnosů
  - b) dluhopisy "OECD" držené do splatnosti
  - c) ostatní cenné papíry držené do splatnosti
- 3. Investice v investičních sdruženích
- 5. Ostatní zápůjčky a úvěry
- 6. Depozita u finančních institucí
- 7. Ostatní investice

#### **IV. Depozita při aktivním zajištění**

### **D. Investice životního pojištění, je-li nositelem investičního rizika pojistník**

### **E. Dlužníci (Pohledávky za**

- a) ovládanými osobami a
- b) osobami, ve kterých má účetní jednotka podstatný vliv, budou uvedeny odděleně jako podpoložky položek I, II a III)

#### **I. Pohledávky z operací přímého pojištění**

- 1. pojistníci
- 2. pojišťovací zprostředkovatelé

#### **II. Pohledávky z operací zajištění**

#### **III. Ostatní pohledávky**

### **F. Ostatní aktiva**

- I. Dlouhodobý hmotný majetek, jiný než majetek uváděný v položce: „C.I. Pozemky a stavby“, a zásoby
- II. Hotovost na účtech u finančních institucí a hotovost v pokladně
- III. zrušena
- IV. Jiná aktiva

### **G. Přejícné účty aktiv**

- I. Naběhlé úroky a nájemné
- II. Odložené pořizovací náklady na pojistné smlouvy, v tom odděleně:

- a) v životním pojištění
  - b) v neživotním pojištění
- III. Ostatní přechodné účty aktiv, z toho: a) dohadné položky aktivní
- AKTIVA CELKEM**

## **PASIVA**

### **A. Vlastní kapitál**

- I. Základní kapitál, z toho:
  - a) změny základního kapitálu
  - b) zrušeno
- II. Emisní ážio
- III. Rezervní fond na nové ocenění
- IV. Ostatní kapitálové fondy
- V. Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku
- VI. Nerozdělený zisk minulých účetních období nebo neuhrazená ztráta minulých účetních období
- VII. Zisk nebo ztráta běžného účetního období

### **B. Podřízená pasiva**

### **C. Technické rezervy**

- 1. Rezerva na nezasloužené pojistné:
  - a) hrubá výše ..... X
  - b) hodnota zajištění (-) ..... .....
- 2. Rezerva na životní pojištění:
  - a) hrubá výše ..... X
  - b) hodnota zajištění (-) ..... .....
- 3. Rezerva na pojistná plnění nevyřízených pojistných událostí:
  - a) hrubá výše ..... X
  - b) hodnota zajištění (-) ..... .....
- 4. Rezerva na bonusy a slevy:
  - a) hrubá výše ..... X
  - b) hodnota zajištění (-) ..... .....
- 5. zrušeno
- 6. Ostatní technické rezervy:
  - a) hrubá výše ..... X
  - b) hodnota zajištění (-) ..... .....
- 7. zrušeno
- 8. Rezerva pojistného neživotních pojištění
  - a) hrubá výše ..... X
  - b) podíl zajišťovatelů (-) ..... .....
- 9. zrušeno

### **D. Technické rezervy u životního pojištění, kde jsou nositelem investičního rizika pojistníci**

- a) hrubá výše ..... X
- b) hodnota zajištění (-) ..... .....

### **E. Rezervy**

- 1. Rezerva na penzijní a podobné závazky
- 2. Rezerva na daně
- 3. Ostatní rezervy

### **F. Depozita při pasivním zajištění**

**G. Věřitelé (Závazky vůči**

a) ovládaným osobám a

b) osobám, ve kterých má účetní jednotka podstatný vliv, budou uvedeny odděleně jako podpoložky následujících položek.)

I. Závazky z operací přímého pojištění

II. Závazky z operací zajištění

III. Závazky z dluhových cenných papírů, z toho:

a) směnitelné (konvertibilní) dluhopisy

IV. Závazky vůči finančním institucím

V. Ostatní závazky, z toho:

a) daňové závazky a závazky ze sociálního zabezpečení

VI. Garanční fond Kanceláře

VII. Fond zábrany škod

**H. Přejícné účty pasiv**

I. Výdaje příštích období a výnosy příštích období

II. Ostatní přechodné účty pasiv, z toho:

a) dohadné položky pasivní

PASIVA CELKEM

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 502/2002 Sb.

**Příloha L:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztráty** dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.

**I. Technický účet k neživotnímu pojištění**

1. Zasloužené pojistné, očištěné od zajištění:			
a) předepsané hrubé pojistné	.....	X	X
b) pojistné postoupené zajišťovatelům (-)	.....	.....	X
c) změna stavu hrubé výše rezervy na nezasloužené pojistné (+/-)	.....	X	X
d) změna stavu rezervy na nezasloužené pojistné, podíl zajišťovatelů (+/-)	.....	.....	
2. Převedené výnosy z investic z Netechnického účtu (položka III.6.)	X	X	.....
3. Ostatní technické výnosy, očištěné od zajištění	X	X	.....
4. Náklady na pojistná plnění, očištěné od zajištění:			
a) náklady na pojistná plnění:			
aa) hrubá výše	.....	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-)	.....	.....	.....
b) změna stavu rezervy na pojistná plnění:			
aa) hrubá výše	.....	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-)	.....	.....	.....
5. Změna stavu ostatních technických rezerv, očištěné od zajištění (+/-)	X	X	.....
6. Bonusy a slevy, očištěné od zajištění	X	X	.....
7. Čistá výše provozních nákladů:			
a) pořizovací náklady na pojistné smlouvy	X	.....	X
b) změna stavu časově rozlišených pořizovacích nákladů (+/-)	X	....	X
c) správní režie X ..... X			
d) provize od zajišťovatelů a podíly na ziscích (-)	X	.....	.....
8. Ostatní technické náklady, očištěné od zajištění	X	X	.....
9. zrušeno			
10. Mezisoučet, zůstatek (výsledek) Technického účtu k neživotnímu pojištění (položka III.1.)	X	X	.....

**II. Technický účet k životnímu pojištění**

1. Zasloužené pojistné, očištěné od zajištění:			
a) předepsané hrubé pojistné	X	.....	.....
b) pojistné postoupené zajišťovatelům(-)	X	.....	X
c) změna stavu rezervy na nezasloužené pojistné, očištěná od zajištění (+/-)	X	.....	
2. Výnosy z investic:			
a) výnosy z podílů se zvláštním uvedením těch, které pocházejí z ovládaných osob	X	.....	X
b) výnosy z ostatních investic, se zvláštním uvedením těch, které pocházejí z ovládaných osob....., v tom:	X	X	X
aa) výnosy z pozemků a staveb	.....	X	X
bb) výnosy z ostatních investic	.....	.....	X
c) změny hodnoty investic	.....	.....	X
d) výnosy z realizace investic	X	.....	.....

3. Přírůstky hodnoty investic	X	X	.....
4. Ostatní technické výnosy, očištěné od zajištění	X	X	.....
5. Náklady na pojistná plnění, očištěné od zajištění:			
a) náklady na pojistná plnění:			
aa) hrubá výše	.....	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-)	.....	.....	X
b) změna stavu rezervy na pojistná plnění:			
aa) hrubá výše	.....	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-) .....			
6. Změna stavu ostatních technických rezerv, očištěná od zajištění (+/-):			
a) rezervy v životním pojištění:			
aa) hrubá výše	.....	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-)	.....	.....	X
b) ostatní technické rezervy, očištěné od zajištění	X	.....	.....
7. Bonusy a slevy, očištěné od zajištění	X	X	.....
8. Čistá výše provozních nákladů:			
a) pořizovací náklady na pojistné smlouvy	X	.....	X
b) změna stavu časově rozlišených pořizovacích nákladů (+/-)	X	.....	X
c) správní režie	X	.....	X
d) provize od zajišťovatelů a podíly na ziscích (-)	X	.....	.....
9. Náklady na investice:			
a) náklady na správu investic, včetně úroků	X	.....	X
b) změna hodnoty investic	X	.....	X
c) náklady spojené s realizací investic	X	.....	.....
10. Úbytky hodnoty investic	X	X	.....
11. Ostatní technické náklady, očištěné od zajištění	X	X	.....
12. Převod výnosů z investic na Netechnický účet (položka III.4.)	X	X	.....
13. Mezisoučet, zůstatek (výsledek) Technického účtu k životnímu pojištění (položka III.2.)	X	X	.....

### III. Netechnický účet

1. Výsledek Technického účtu k neživotnímu pojištění (položka I.10.)	X	X	.....
2. Výsledek Technického účtu k životnímu pojištění (položka II.13.)	X	X	.....
3. Výnosy z investic:			
a) výnosy z podílů se zvláštním uvedením těch, které pocházejí z ovládaných osob.....	X	.....	X
b) výnosy z ostatních investic, se zvláštním uvedením těch, které pocházejí z ovládaných osob....., v tom:	X	X	X
ab) výnosy z pozemků a staveb	.....	X	X
bb) výnosy z ostatních investic	.....	.....	X
c) změny hodnoty investic	X	.....	X
d) výnosy z realizace investic	X	.....	.....
4. Převedené výnosy investic z Technického účtu k životnímu pojištění (položka II.12.)	X	.....	X
5. Náklady na investice:			

a) náklady na správu investic, včetně úroků		X	.....	X
b) změny hodnoty investic		X	.....	X
c) náklady spojené s realizací investic		X	.....	.....
6. Převod výnosů z investic na Technický účet k neživotnímu pojištění (položka I.2.)		X	X	.....
7. Ostatní výnosy		X	X	.....
8. Ostatní náklady		X	X	.....
9. Daň z příjmů z běžné činnosti		X	X	.....
10. Zisk nebo ztráta z běžné činnosti po zdanění	X	X	.....	
11. Mimořádné náklady		X	X	.....
12. Mimořádné výnosy		X	X	.....
13. Mimořádný zisk nebo ztráta		X	X	.....
14. Daň z příjmů z mimořádné činnosti		X	X	.....
15. Ostatní daně neuvedené v předcházejících položkách		X	X	.....
16. Zisk nebo ztráta za účetní období		X	X	.....

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 502/2002 Sb.



**Příloha M: Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 502/2002 Sb.**

**Účtová třída 1 - Investice**

**Účtové skupiny:**

- Pozemky a stavby
- Investice v podnikatelských seskupeních
- Jiné investice
- Depozita při aktivním zajištění
- Investice v životním pojištění, je-li nositelem investičního rizika pojistník

**Účtová třída 2 - Majetek**

**Účtové skupiny:**

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Pořízení majetku
- Hotovost na účtech u finančních institucí a hotovost v pokladně, jiný finanční majetek
- Ostatní aktiva

**Účtová třída 3 - Pohledávky, závazky a přechodné účty**

**Účtové skupiny:**

- Pohledávky z operací přímého pojištění a z operací zajištění
- Ostatní pohledávky
- Závazky z operací přímého pojištění a z operací zajištění
- Zaměstnanci, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- Ostatní závazky
- Zúčtování daní a dotací
- Přechodné účty aktiv a pasiv

**Účtová třída 4 - Účty kapitálu a dlouhodobých závazků**

**Účtové skupiny:**

- Základní kapitál a kapitálové fondy
- Fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých účetních období
- Fond zábrany škod
- Výsledek hospodaření
- Technické rezervy
- Rezervy
- Depozita při pasivním zajištění
- Dlouhodobé závazky
- Financování pojištění odpovědnosti (Garanční fond Kanceláře)

**Účtová třída 5 - Náklady**

**Účtové skupiny:**

- Technický účet k neživotnímu pojištění
- Technický účet k životnímu pojištění
- Netechnický účet
- Vnitropodnikové převody pojišťoven

**Účtová třída 6 - Výnosy**

**Účtové skupiny:**

- Technický účet k neživotnímu pojištění
- Technický účet k životnímu pojištění
- Netechnický účet
- Vnitropodnikové převody pojišťoven

**Účtová třída 7 - Závěrkové účty a podrozvahové účty**

**Účtové skupiny:**

Účty rozvažné

Účet zisku a ztráty

Podrozvahové účty

**Účtová třída 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví pojišťoven**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 502/2002 Sb.

**Příloha N:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

## **AKTIVA**

### **A. Dlouhodobý nehmotný majetek**

- I. Dlouhodobý nehmotný majetek
- II. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- III. Poskytnuté zálohy na pořízení nehmotného majetku

### **B. Investice**

### **C. Dlouhodobý hmotný majetek**

- I. Pozemky a stavby
  1. Pozemky
  2. Stavby
- II. Movitý majetek
  1. Movitý majetek - odepisovaný
  2. Movitý majetek - neodepisovaný
- III. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- IV. Poskytnuté zálohy na pořízení hmotného majetku

### **D. Dlouhodobý finanční majetek**

- I. Podíly v podnikatelských seskupeních
  1. Podíly v ovládaných osobách
  2. Dluhopisy vydané ovládanými osobami a zápůjčky nebo úvěry poskytnuté těmto osobám
  3. Podíly s podstatným vlivem
  4. Dluhopisy vydané osobami, ve kterých má účetní jednotka podstatný vliv, a zápůjčky nebo úvěry poskytnuté těmto osobám
- II. Jiný dlouhodobý finanční majetek
  1. Akcie a ostatní cenné papíry s proměnlivým výnosem, ostatní podíly
  2. Dluhové cenné papíry
  3. Depozita u finančních institucí
  4. Ostatní dlouhodobý finanční majetek

### **E. Dlužníci**

- I. Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění
  1. Pohledávky za plátcí pojistného
  2. Pohledávky za poskytovateli zdravotních služeb
  3. Pohledávky z přerozdělení pojistného
  4. Pohledávky z náhrad škod veřejného zdravotního pojištění
  5. Pohledávky z přeplatků do zajišťovacího fondu
  6. Pohledávky z plnění mezinárodních smluv o zdravotní péči
  7. Dohadné položky aktivní
  8. Ostatní pohledávky
- II. Ostatní pohledávky
  1. Krátkodobé
  2. Dlouhodobé

### **F. Ostatní aktiva**

- I. Zásoby
- II. Hotovost na účtech u finančních institucí a hotovost v pokladně
  1. *Zvláštní bankovní účty*
    - 1.1. *Základního fondu*
    - 1.2. *Rezervního fondu*
    - 1.3. *Provozního fondu*

- 1.4. Sociálního fondu
- 1.5. Fondu reprodukce majetku
- 1.6. Fondu prevence
- 1.7. Fondu pro úhradu preventivní péče
- 1.8. Fondu pro zprostředkování úhrady zdravotní péče
- 1.9. Fondu pro úhradu závodní preventivní péče z prostředků zaměstnavatele
- 1.10. Ostatní bankovní účty

2. Pokladna a jiné pokladní hodnoty

III. Jiná aktiva

## **G. Časové rozlišení**

I. Náklady příštích období

II. Příjmy příštích období

## **AKTIVA CELKEM**

## **PASIVA**

### **A. Vlastní kapitál**

I. Základní jmění

II. Oceňovací rozdíly

III. Ostatní kapitálové fondy

1. Provozní fond

2. Sociální fond

3. Fond majetku

4. Fond reprodukce majetku

5. Fond prevence

6. Fond pro úhradu preventivní péče

7. Fond pro zprostředkování úhrady zdravotní péče

8. Fond pro úhradu závodní preventivní péče z prostředků zaměstnavatele

9. Jiné

IV. Ostatní fondy ze zisku

1. Zdroj podílů v ovládaných osobách

2. Jiné ostatní fondy ze zisku

V. Fondy veřejného zdravotního pojištění

1. Základní fond

2. Rezervní fond

VI. Výsledek hospodaření minulých období

VII. Výsledek hospodaření běžného účetního období

### **B. Rezervy**

### **C. Věřitelé**

I. Závazky z veřejného zdravotního pojištění

1. Závazky za plátcí pojistného

2. Závazky k poskytovatelům zdravotních služeb

3. Závazky z přerozdělení pojistného

4. Závazky k zajišťovacímu fondu

5. Závazky z plnění mezinárodních smluv o zdravotní péči

6. Dohadné položky pasivní

7. Ostatní závazky

II. Závazky z dluhových cenných papírů, z toho:

a) Směnitelné (konvertibilní) dluhopisy

III. Závazky vůči finančním institucím

IV. Ostatní závazky

1. Dluhy daňové

2. Dluhy ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

3. Ostatní závazky

**D. Ostatní pasiva**

**E. Časové rozlišení**

I. Výdaje příštích období

II. Výnosy příštích období

**PASIVA CELKEM**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 503/2002 Sb.

**Příloha O:** Upořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

**I. Technický účet k neživotnímu pojištění**

1. Zasloužené pojistné, očištěné od zajištění				
a) předepsané hrubé pojistné	...	...	X	X
b) pojistné postoupené zajišťovatelům (-)	...	...	...	X
c) změna stavu hrubé výše rezervy na nezasloužené pojistné (+/-)	...	...	X	X
d) změna stavu rezervy na nezasloužené pojistné, podíl zajišťovatelů (+/-)	...	...	...	...
2. Převedené výnosy z investic z Netechnického účtu (pol. II.4)	...	X	X	...
3. Ostatní technické výnosy, očištěné od zajištění	...	X	X	...
4. Náklady na pojistná plnění, očištěné od zajištění:				
a) náklady na pojistná plnění:				
aa) hrubá výše	...	...	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-)	...	...	...	X
b) změna stavu rezervy na pojistná plnění:				
aa) hrubá výše	...	...	X	X
bb) podíl zajišťovatelů (-)	...	...	...	...
5. Změny stavu ostatních technických rezerv očištěné od zajištění (+/-)	...	X	X	...
6. Bonusy a slevy, očištěné od zajištění	...	X	X	...
7. Čistá výše provozních nákladů:				
a) pořizovací náklady na poj. smlouvy	...	X	...	X
b) změna stavu časově rozlišených pořizovacích nákladů (+/-)	...	X	...	X
c) správní režie ... X ... X				
d) provize od zajišťovatelů a podíly na ziscích (-)	...	X	...	...
8. Ostatní technické náklady, očištěné od zajištění	...	X	X	...
10. Mezisoučet, zůstatek Technického účtu k neživotnímu pojištění (pol. II.1.)	...	X	X	...

**II. Netechnický účet**

1. Výsledek Technického účtu k neživotnímu pojištění (pol. I.10.)	...	X	X	...
2. Výnosy z investic				
a) výnosy z podílů se zvláštním uvedením těch, které pocházejí z ovládaných osob	...	X	...	X
b) výnosy z ostatních investic, se zvláštním uvedením těch, které pocházejí z ovládaných osob, v tom:				
aa) výnosy z pozemků a staveb	...	...	X	X
bb) výnosy z ostatních investic	...	...	X	X
c) změny hodnoty investic	...	X	...	X

d) výnosy z realizace investic	...	X	...	...
3. Náklady na investice:				
a) náklady na správu investic, včetně úroků	...	X	...	X
b) změny hodnoty investic	...	X	...	X
c) náklady spojené s realizací investic	...	X	...	...
4. Převod výnosů z investic na Technický účet k neživotnímu pojištění (pol. I.2.)	...	X	X	...
5. Ostatní výnosy				
6. Ostatní náklady				
7. Daň z příjmů	...	X	X	...
8. Výsledek hospodaření po zdanění	...	X	X	...
9. Mimořádné náklady	...	X	X	...
10. Mimořádné výnosy	...	X	X	...
11. Ostatní daně neuvedené v předcházejících položkách	...	X	X	...
12. Výsledek hospodaření za účetní období	...	X	X	...

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 503/2002 Sb.

**Příloha P:** Uspořádání a označování položek **přehledu o peněžních tocích** dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

| Číslo | Název položky | Účetní období |

<b>P.</b>	Stav peněžních prostředků k počátku účetního období	součet I.P. + II.P.
<b>I.</b>	Peněžní prostředky fondů	
<b>I.P.</b>	Stav peněžních prostředků k počátku účetního období	
<b>I.A.</b>	Příjmy	
<b>I.B.</b>	Výdaje	
<b>I.F.</b>	Změna stavu peněžních prostředků	rozdíl I.A. - I.B.
<b>I.R.</b>	Stav peněžních prostředků k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni	
<b>II.</b>	Peněžní prostředky za zdaňovanou činnost	
<b>II.P.</b>	Stav peněžních prostředků k počátku účetního období	
<b>II.A.</b>	Příjmy	
<b>II.B.</b>	Výdaje	
<b>II.F.</b>	Změna stavu peněžních prostředků	rozdíl II.A. - II.B.
<b>II.R.</b>	Stav peněžních prostředků k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni	
<b>F.</b>	Celková změna stavu peněžních prostředků	součet I.F. + II.F.
<b>R.</b>	Stav peněžních prostředků k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni	součet P. + F.

Okamžik sestavení:

Podpisový záznam:

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 503/2002 Sb.



**Příloha Q:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu**  
dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.

A.	Vlastní kapitál
A.I.	Základní jmění
A.II.	Oceňovací rozdíly
A.III.	Státní kapitálové fondy
A.IV.	Ostatní fondy ze zisku
A.V.	Fondy veřejného zdravotního pojištění
A.VI. a A.VII.	Výsledek hospodaření

Okamžik sestavení

Podpisový záznam

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 503/2002 Sb.

## **Příloha R: Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 503/2002 Sb.**

### **Účtová třída 1 - Investice**

#### **Účtové skupiny:**

- Pozemky a stavby
- Investice v podnikatelských seskupeních
- Jiné investice

### **Účtová třída 2 - Majetek**

#### **- Dlouhodobý finanční majetek**

#### **Účtové skupiny:**

- Dlouhodobý nehmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý finanční majetek
- Pořízení majetku
- Hotovost na účtech u finančních institucí a hotovost v pokladně, jiný finanční majetek
- Zvláštní bankovní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění
- Ostatní aktiva

### **Účtová třída 3 - Pohledávky, závazky a přechodné účty**

#### **Účtové skupiny:**

- Pohledávky z operací přímého pojištění a z operací zajištění
- Pohledávky z veřejného zdravotního pojištění
- Pohledávky z plnění mezinárodních smluv
- Ostatní pohledávky
- Závazky z operací přímého pojištění a z operací zajištění
- Závazky z veřejného zdravotního pojištění
- Závazky z plnění mezinárodních smluv
- Zaměstnanci, zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění
- Ostatní závazky
- Zúčtování daní a dotací
- Přechodné účty aktiv a pasiv

### **Účtová třída 4 - Účty jmění a dlouhodobých závazků**

#### **Účtové skupiny:**

- Základní kapitál a kapitálové fondy
- Fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých účetních období
- Výsledek hospodaření
- Fondy veřejného zdravotního pojištění
- Rezervy
- Dlouhodobé závazky
- Ostatní pasiva

### **Účtová třída 5 - Náklady**

#### **Účtové skupiny:**

- Technický účet k neživotnímu pojištění
- Netechnický účet
- Vnitropodnikové převody zdravotních pojišťoven

### **Účtová třída 6 - Výnosy**

#### **Účtové skupiny:**

- Technický účet k neživotnímu pojištění
- Netechnický účet

Vnitropodnikové převody zdravotních pojišťoven  
**Účtová třída 7 - Závěrkové účty a podrozvahové účty**

**Účtové skupiny:**

Účty rozvahné

Účet zisku a ztráty

Podrozvahové účty

**Účtová třída 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví zdravotních pojišťoven**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 503/2002 Sb.

**Příloha S:** Uspořádání a označování položek **rozvahy** dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

## **AKTIVA**

### **A. Dlouhodobý majetek celkem**

#### I. Dlouhodobý nehmotný majetek celkem

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
2. Software
3. Ocenitelná práva
4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
5. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
6. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

#### II. Dlouhodobý hmotný majetek celkem

1. Pozemky
2. Umělecká díla, předměty a sbírky
3. Stavby
4. Hmotné movité věci a jejich soubory
5. Pěstitelské celky trvalých porostů
6. Dospělá zvířata a jejich skupiny
7. Drobný dlouhodobý hmotný majetek
8. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
9. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
10. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

#### III. Dlouhodobý finanční majetek celkem

1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
2. Podíly - podstatný vliv
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
4. Zápůjčky organizačním složkám
5. Ostatní dlouhodobé zápůjčky
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek

#### IV. Oprávky k dlouhodobému majetku celkem

1. Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
2. Oprávky k softwaru
3. Oprávky k ocenitelným právům
4. Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
5. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
6. Oprávky ke stavbám
7. Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
8. Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
9. Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
10. Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
11. Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

### **B. Krátkodobý majetek celkem**

#### I. Zásoby celkem

1. Materiál na skladě
2. Materiál na cestě
3. Nedokončená výroba
4. Polotovary vlastní výroby
5. Výrobky

6. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
  7. Zboží na skladě a v prodejnách
  8. Zboží na cestě
  9. Poskytnuté zálohy na zásoby
  - II. Pohledávky celkem
    1. Odběratelé
    2. Směnky k inkasu
    3. Pohledávky za eskontované cenné papíry
    4. Poskytnuté provozní zálohy
    5. Ostatní pohledávky
    6. Pohledávky za zaměstnanci
    7. Pohledávky za institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění
    8. Daň z příjmů
    9. Ostatní přímé daně
    10. Daň z přidané hodnoty
    11. Ostatní daně a poplatky
    12. Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem
    13. Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků
    14. Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti
    15. Pohledávky z pevných termínovaných operací a opcí
    16. Pohledávky z vydaných dluhopisů
    17. Jiné pohledávky
    18. Dohadné účty aktivní
    19. Opravná položka k pohledávkám
  - III. Krátkodobý finanční majetek celkem
    1. Peněžní prostředky v pokladně
    2. Ceniny
    3. Peněžní prostředky na účtech
    4. Majetkové cenné papíry k obchodování
    5. Dluhové cenné papíry k obchodování
    6. Ostatní cenné papíry
    7. Peníze na cestě
  - IV. Jiná aktiva celkem
    1. Náklady příštích období
    2. Příjmy příštích období
    3. Kursové rozdíly aktivní
- Aktiva celkem

## **PASIVA**

### **A. Vlastní zdroje celkem**

- I. Jmění celkem
  1. Vlastní jmění
  2. Fondy
  3. Oceňovací rozdíly z přecenění finančního majetku a závazků
- II. Výsledek hospodaření celkem
  1. Účet výsledku hospodaření
  2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

## **B. Cizí zdroje celkem**

### **I. Rezervy celkem**

1. Rezervy

### **II. Dlouhodobé závazky celkem**

1. Dlouhodobé úvěry

2. Vydané dluhopisy

3. Závazky z pronájmu

4. Přijaté dlouhodobé zálohy

5. Dlouhodobé směnky k úhradě

6. Dohadné účty pasivní

7. Ostatní dlouhodobé závazky

### **III. Krátkodobé závazky celkem**

1. Dodavatelé

2. Směnky k úhradě

3. Přijaté zálohy

4. Ostatní závazky

5. Zaměstnanci

6. Ostatní závazky vůči zaměstnancům

7. Závazky k institucím sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění

8. Daň z příjmů

9. Ostatní přímé daně

10. Daň z přidané hodnoty

11. Ostatní daně a poplatky

12. Závazky ze vztahu k státnímu rozpočtu

13. Závazky ze vztahu k rozpočtu orgánů územních samosprávných celků

14. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů

15. Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti

16. Závazky z pevných termínovaných operací a opcí

17. Jiné závazky

18. Krátkodobé úvěry

19. Eskontní úvěry

20. Vydané krátkodobé dluhopisy

21. Vlastní dluhopisy

22. Dohadné účty pasivní

23. Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

### **IV. Jiná pasiva celkem**

1. Výdaje příštích období

2. Výnosy příštích období

Pasiva celkem

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 504/2002 Sb.

**Příloha T:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát** dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

## **A. Náklady**

### I. Spotřebované nákupy a nakupované služby

1. Spotřeba materiálu, energie a ostatních neskladovaných dodávek
2. Prodané zboží
3. Opravy a udržování
4. Náklady na cestovné
5. Náklady na reprezentaci
6. Ostatní služby

### II. Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

7. Změna stavu zásob vlastní činnosti
8. Aktivace materiálu, zboží a vnitroorganizačních služeb
9. Aktivace dlouhodobého majetku

### III. Osobní náklady

10. Mzdové náklady
11. Zákonné sociální pojištění
12. Ostatní sociální pojištění
13. Zákonné sociální náklady
14. Ostatní sociální náklady

### IV. Daně a poplatky

15. Daně a poplatky

### V. Ostatní náklady

16. Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále
17. Odpis nedobytné pohledávky
18. Nákladové úroky
19. Kursové ztráty
20. Dary
21. Manka a škody
22. Jiné ostatní náklady

### VI. Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek

23. Odpisy dlouhodobého majetku
24. Prodaný dlouhodobý majetek
25. Prodané cenné papíry a podíly
26. Prodaný materiál
27. Tvorba a použití rezerv a opravných položek

### VII. Poskytnuté příspěvky

28. Poskytnuté členské příspěvky a příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami  
VIII. Daň z příjmů

29. Daň z příjmů

Náklady celkem

## **B. Výnosy**

I. Provozní dotace

1. Provozní dotace

II. Přijaté příspěvky

2. Přijaté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami

3. Přijaté příspěvky (dary)

4. Přijaté členské příspěvky

III. Tržby za vlastní výkony a za zboží

IV. Ostatní výnosy

5. Smluvní pokuty, úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále

6. Platby za odepsané pohledávky

7. Výnosové úroky

8. Kursové zisky

9. Zúčtování fondů

10. Jiné ostatní výnosy

V. Tržby z prodeje majetku

11. Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

12. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

13. Tržby z prodeje materiálu

14. Výnosy z krátkodobého finančního majetku

15. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

Výnosy celkem

## **C. Výsledek hospodaření před zdaněním**

## **D. Výsledek hospodaření po zdanění**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 504/2002 Sb.



## **Příloha U: Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.**

### **Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**

#### **Účtové skupiny:**

- 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
- 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
- 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
- 06 - Dlouhodobý finanční majetek
- 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

### **Účtová třída 1 - Zásoby**

#### **Účtové skupiny:**

- 11 - Materiál
- 12 - Zásoby vlastní výroby
- 13 - Zboží

### **Účtová třída 2 - Finanční účty**

#### **Účtové skupiny:**

- 21 - Peněžní prostředky v pokladně
- 22 - Peněžní prostředky na účtech
- 23 - Krátkodobé úvěry
- 24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci
- 25 - Krátkodobý finanční majetek
- 26 - Převody mezi finančními účty

### **Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

#### **Účtové skupiny:**

- 31 - Pohledávky
- 32 - Závazky
- 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi
- 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování
- 35 - Pohledávky za společnostmi
- 36 - Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 37 - Jiné pohledávky a závazky
- 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

### **Účtová třída 4 - volná**

### **Účtová třída 5 - Náklady**

#### **Účtové skupiny:**

- 50 - Spotřebované nákupy
- 51 - Služby
- 52 - Osobní náklady
- 53 - Daně a poplatky
- 54 - Ostatní náklady
- 55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek
- 56 - Změny stavu zásob vlastní činnosti
- 57 - Aktivace
- 58 - Poskytnuté příspěvky
- 59 - Daň z příjmů

## **Účtová třída 6 - Výnosy**

### **Účtové skupiny:**

- 60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží
- 64 - Ostatní výnosy
- 65 - Tržby z prodeje majetku
- 68 - Přijaté příspěvky
- 69 - Provozní dotace

**Účtová třída 7 a 8** - Účetní jednotky použijí účty účtové třídy 7 a 8 podle vnitřního předpisu.

**Účtová třída 9** - Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a zápůjčky, závěrkové a podrozvahové účty

### **Účtové skupiny:**

- 90 - Vlastní jmění
- 91 - Fondy
- 92 - Oceňovací rozdíly
- 93 - Výsledek hospodaření
- 94 - Rezervy
- 95 - Dlouhodobé úvěry a závazky
- 96 - Závěrkové účty

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 504/2002 Sb.

**Příloha V:** Uspořádání a označování položek **rozhvahy (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **AKTIVA CELKEM**

### **A. Stálá aktiva**

#### I. Dlouhodobý nehmotný majetek

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
2. Software
3. Ocenitelná práva
4. Povolenky na emise a preferenční limity
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

#### II. Dlouhodobý hmotný majetek

1. Pozemky
2. Kulturní předměty
3. Stavby
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
5. Pěstitelské celky trvalých porostů
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### III. Dlouhodobý finanční majetek

1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
4. Dlouhodobé půjčky
5. Termínované vklady dlouhodobé
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek

#### IV. Dlouhodobé pohledávky

1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

### **B. Oběžná aktiva**

#### I. Zásoby

1. Pořízení materiálu
2. Materiál na skladě
3. Materiál na cestě
4. Nedokončená výroba
5. Polotovary vlastní výroby
6. Výrobky
7. Pořízení zboží
8. Zboží na skladě
9. Zboží na cestě

- 10. Ostatní zásoby
- II. Krátkodobé pohledávky
  - 1. Odběratelé
  - 4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
  - 5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti
  - 6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
  - 9. Pohledávky za zaměstnanci
  - 10. Sociální zabezpečení
  - 11. Zdravotní pojištění
  - 12. Důchodové spoření
  - 13. Daň z příjmů
  - 14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
  - 15. Daň z přidané hodnoty
  - 16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
  - 17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
  - 18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
  - 28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
  - 30. Náklady příštích období
  - 31. Příjmy příštích období
  - 32. Dohadné účty aktivní
  - 33. Ostatní krátkodobé pohledávky
- III. Krátkodobý finanční majetek
  - 1. Majetkové cenné papíry k obchodování
  - 2. Dluhové cenné papíry k obchodování
  - 3. Jiné cenné papíry
  - 4. Termínované vklady krátkodobé
  - 5. Jiné běžné účty
  - 9. Běžný účet
  - 10. Běžný účet FKSP
  - 15. Ceniny
  - 16. Peníze na cestě
  - 17. Pokladna

## **PASIVA CELKEM**

### **C. Vlastní kapitál**

- I. Jmění účetní jednotky a upravující položky
  - 1. Jmění účetní jednotky
  - 2. Fond privatizace
  - 3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
  - 4. Kurzové rozdíly
  - 5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
  - 6. Jiné oceňovací rozdíly
  - 7. Opravy předcházejících účetních období
- II. Fondy účetní jednotky
  - 1. Fond odměn
  - 2. Fond kulturních a sociálních potřeb
  - 3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
  - 4. Rezervní fond z ostatních titulů
  - 5. Fond reprodukce majetku, fond investic

6. Ostatní fondy
- III. Výsledek hospodaření
  1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
  2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
  3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
- IV. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření
  1. Příjmový účet organizačních složek státu
  2. Zvláštní výdajový účet
  3. Účet hospodaření státního rozpočtu
  4. Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období

## **D. Cizí zdroje**

- I. Rezervy
  1. Rezervy
- II. Dlouhodobé závazky
  1. Dlouhodobé úvěry
  2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
  3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
  4. Dlouhodobé přijaté zálohy
  5. Dlouhodobé závazky z ručení
  6. Dlouhodobé směnky k úhradě
  7. Ostatní dlouhodobé závazky
  8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
  9. Dlouhodobé zprostředkování transferů
- III. Krátkodobé závazky
  1. Krátkodobé úvěry
  2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
  3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
  4. Jiné krátkodobé půjčky
  5. Dodavatelé
  6. Směnky k úhradě
  7. Krátkodobé přijaté zálohy
  8. Závazky z dělené správy
  9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
  10. Zaměstnanci
  11. Jiné závazky vůči zaměstnancům
  12. Sociální zabezpečení
  13. Zdravotní pojištění
  14. Důchodové spoření
  15. Daň z příjmů
  16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění
  17. Daň z přidané hodnoty
  18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
  19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
  20. Závazky k vybraným místním vládním institucím
  21. Přijaté zálohy daní
  22. Přeplatky na daních
  23. Závazky z vratek nepřímých daní
  24. Zúčtování z přerozdělování daní
  25. Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem

26. Ostatní závazky ze správy daní
27. Krátkodobé závazky z ručení
28. Pevné termínové operace a opce
29. Závazky z neukončených finančních operací
30. Závazky z finančního zajištění
31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
33. Krátkodobé zprostředkování transferů
34. Závazky z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu
35. Výdaje příštích období
36. Výnosy příštích období
37. Dohadné účty pasivní
38. Ostatní krátkodobé závazky

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha W:** Uspořádání a označování položek **rozvahy (organizační složky státu)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **AKTIVA CELKEM**

### **A. Stálá aktiva**

#### I. Dlouhodobý nehmotný majetek

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
2. Software
3. Ocenitelná práva
4. Povolenky na emise a preferenční limity
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

#### II. Dlouhodobý hmotný majetek

1. Pozemky
2. Kulturní předměty
3. Stavby
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
5. Pěstitelské celky trvalých porostů
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### III. Dlouhodobý finanční majetek

1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
4. Dlouhodobé půjčky
5. Termínované vklady dlouhodobé
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### IV. Dlouhodobé pohledávky

1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery
7. Dlouhodobé zprostředkování transferů

### **B. Oběžná aktiva**

#### I. Zásoby

1. Pořízení materiálu
2. Materiál na skladě
3. Materiál na cestě
4. Nedokončená výroba
5. Polotovary vlastní výroby

6. Výrobky
7. Pořízení zboží
8. Zboží na skladě
9. Zboží na cestě
10. Ostatní zásoby

## II. Krátkodobé pohledávky

1. Odběratelé
2. Směnky k inkasu
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
9. Pohledávky za zaměstnanci
10. Sociální zabezpečení
11. Zdravotní pojištění
12. Důchodové spoření
13. Daň z příjmů
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
15. Daň z přidané hodnoty
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
19. Pohledávky ze správy daní
20. Zúčtování z přerozdělování daní
21. Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
22. Ostatní pohledávky ze správy daní
23. Krátkodobé pohledávky z ručení
24. Pevné termínové operace a opce
25. Pohledávky z neukončených finančních operací
26. Pohledávky z finančního zajištění
27. Pohledávky z vydaných dluhopisů
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
29. Krátkodobé zprostředkování transferů
30. Náklady příštích období
31. Příjmy příštích období
32. Dohadné účty aktivní
33. Ostatní krátkodobé pohledávky

## III. Krátkodobý finanční majetek

1. Majetkové cenné papíry k obchodování
2. Dluhové cenné papíry k obchodování
3. Jiné cenné papíry
4. Termínované vklady krátkodobé
5. Jiné běžné účty
6. Účty státních finančních aktiv
7. Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu
8. Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu
9. Běžný účet
10. Běžný účet FKSP



14. Běžné účty fondů organizačních složek státu
15. Ceniny
16. Peníze na cestě
17. Pokladna

## **PASIVA CELKEM**

### **C. Vlastní kapitál**

- I. Jmění účetní jednotky a upravující položky
  1. Jmění účetní jednotky
  2. Fond privatizace
  4. Kurzové rozdíly
  5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
  6. Jiné oceňovací rozdíly
  7. Opravy předcházejících účetních období
- II. Fondy účetní jednotky
  2. Fond kulturních a sociálních potřeb
  3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
  4. Rezervní fond z ostatních titulů
- III. Výsledek hospodaření
  1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
  2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
  3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období
- IV. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření
  1. Příjmový účet organizačních složek státu
  2. Zvláštní výdajový účet
  3. Účet hospodaření státního rozpočtu
  4. Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období

### **D. Cizí zdroje**

- I. Rezervy
  1. Rezervy
- II. Dlouhodobé závazky
  1. Dlouhodobé úvěry
  2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
  3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
  4. Dlouhodobé přijaté zálohy
  5. Dlouhodobé závazky z ručení
  6. Dlouhodobé směnky k úhradě
  7. Ostatní dlouhodobé závazky
  8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
  9. Dlouhodobé zprostředkování transferů
- III. Krátkodobé závazky
  1. Krátkodobé úvěry
  2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
  3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
  4. Jiné krátkodobé půjčky
  5. Dodavatelé
  6. Směnky k úhradě
  7. Krátkodobé přijaté zálohy
  8. Závazky z dělené správy

9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
10. Zaměstnanci
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům
12. Sociální zabezpečení
13. Zdravotní pojištění
14. Důchodové spoření
15. Daň z příjmů
16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
17. Daň z přidané hodnoty
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím
21. Přijaté zálohy daní
22. Přepjatky na daních
23. Závazky z vratek nepřímých daní
24. Zúčtování z přerozdělování daní
25. Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
26. Ostatní závazky ze správy daní
27. Krátkodobé závazky z ručení
28. Pevné termínové operace a opce
29. Závazky z neukončených finančních operací
30. Závazky z finančního zajištění
31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
33. Krátkodobé zprostředkování transferů
34. Závazky z řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu
35. Výdaje příštích období
36. Výnosy příštích období
37. Dohadné účty pasivní
38. Ostatní krátkodobé závazky

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha X: Uspořádání a označování položek rozvahy (územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti) dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

## **AKTIVA CELKEM**

### **A. Stálá aktiva**

#### **I. Dlouhodobý nehmotný majetek**

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
2. Software
3. Ocenitelná práva
4. Povolenky na emise a preferenční limity
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

#### **II. Dlouhodobý hmotný majetek**

1. Pozemky
2. Kulturní předměty
3. Stavby
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
5. Pěstitelské celky trvalých porostů
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### **III. Dlouhodobý finanční majetek**

1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
4. Dlouhodobé půjčky
5. Termínované vklady dlouhodobé
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### **IV. Dlouhodobé pohledávky**

1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

### **B. Oběžná aktiva**

#### **I. Zásoby**

1. Pořízení materiálu
2. Materiál na skladě
3. Materiál na cestě
4. Nedokončená výroba
5. Polotovary vlastní výroby

6. Výrobky
  7. Pořízení zboží
  8. Zboží na skladě
  9. Zboží na cestě
  10. Ostatní zásoby
- II. Krátkodobé pohledávky
1. Odběratelé
  2. Směnky k inkasu
  3. Pohledávky za eskontované cenné papíry
  4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
  5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti
  6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
  7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
  8. Pohledávky z přerozdělovaných daní
  9. Pohledávky za zaměstnanci
  10. Sociální zabezpečení
  11. Zdravotní pojištění
  12. Důchodové spoření
  13. Daň z příjmů
  14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
  15. Daň z přidané hodnoty
  16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
  17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
  18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
  23. Krátkodobé pohledávky z ručení
  24. Pevné termínové operace a opce
  25. Pohledávky z neukončených finančních operací
  26. Pohledávky z finančního zajištění
  27. Pohledávky z vydaných dluhopisů
  28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
  29. Krátkodobé zprostředkování transferů
  30. Náklady příštích období
  31. Příjmy příštích období
  32. Dohadné účty aktivní
  33. Ostatní krátkodobé pohledávky
- III. Krátkodobý finanční majetek
1. Majetkové cenné papíry k obchodování
  2. Dluhové cenné papíry k obchodování
  3. Jiné cenné papíry
  4. Termínované vklady krátkodobé
  5. Jiné běžné účty
  9. Běžný účet
  11. Základní běžný účet územních samosprávných celků
  12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků
  15. Ceniny
  16. Peníze na cestě
  17. Pokladna

## **PASIVA CELKEM**

### **C. Vlastní kapitál**

- I. Jmění účetní jednotky a upravující položky
  - 1. Jmění účetní jednotky
  - 3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
  - 4. Kurzové rozdíly
  - 5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
  - 6. Jiné oceňovací rozdíly
  - 7. Opravy předcházejících účetních období
- II. Fondy účetní jednotky
  - 6. Ostatní fondy
- III. Výsledek hospodaření
  - 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
  - 2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
  - 3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

### **D. Cizí zdroje**

- I. Rezervy
  - 1. Rezervy
- II. Dlouhodobé závazky
  - 1. Dlouhodobé úvěry
  - 2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
  - 3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
  - 4. Dlouhodobé přijaté zálohy
  - 5. Dlouhodobé závazky z ručení
  - 6. Dlouhodobé směnky k úhradě
  - 7. Ostatní dlouhodobé závazky
  - 8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- III. Krátkodobé závazky
  - 1. Krátkodobé úvěry
  - 2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)
  - 3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů
  - 4. Jiné krátkodobé půjčky
  - 5. Dodavatelé
  - 6. Směnky k úhradě
  - 7. Krátkodobé přijaté zálohy
  - 8. Závazky z dělené správy
  - 9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
  - 10. Zaměstnanci
  - 11. Jiné závazky vůči zaměstnancům
  - 12. Sociální zabezpečení
  - 13. Zdravotní pojištění
  - 14. Důchodové spoření
  - 15. Daň z příjmů
  - 16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
  - 17. Daň z přidané hodnoty
  - 18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
  - 19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
  - 20. Závazky k vybraným místním vládním institucím
  - 27. Krátkodobé závazky z ručení

28. Pevné termínové operace a opce
29. Závazky z neukončených finančních operací
30. Závazky z finančního zajištění
31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
33. Krátkodobé zprostředkování transferů
35. Výdaje příštích období
36. Výnosy příštích období
37. Dohadné účty pasivní
38. Ostatní krátkodobé závazky

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha Y:** Uspořádání a označování položek **rozvahy (příspěvkové organizace)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **AKTIVA CELKEM**

### **A. Stálá aktiva**

#### I. Dlouhodobý nehmotný majetek

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
2. Software
3. Ocenitelná práva
4. Povolenky na emise a preferenční limity
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

#### II. Dlouhodobý hmotný majetek

1. Pozemky
2. Kulturní předměty
3. Stavby
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
5. Pěstitelské celky trvalých porostů
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### III. Dlouhodobý finanční majetek

1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
5. Termínované vklady dlouhodobé
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek

#### IV. Dlouhodobé pohledávky

1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

### **B. Oběžná aktiva**

#### I. Zásoby

1. Pořízení materiálu
2. Materiál na skladě
3. Materiál na cestě
4. Nedokončená výroba
5. Polotovary vlastní výroby
6. Výrobky
7. Pořízení zboží
8. Zboží na skladě
9. Zboží na cestě

- 10. Ostatní zásoby
- II. Krátkodobé pohledávky
  - 1. Odběratelé
  - 4. Krátkodobé poskytnuté zálohy
  - 5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti
  - 6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
  - 9. Pohledávky za zaměstnanci
  - 10. Sociální zabezpečení
  - 11. Zdravotní pojištění
  - 12. Důchodové spoření
  - 13. Daň z příjmů
  - 14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění
  - 15. Daň z přidané hodnoty
  - 16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
  - 17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
  - 18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
  - 28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
  - 30. Náklady příštích období
  - 31. Příjmy příštích období
  - 32. Dohadné účty aktivní
  - 33. Ostatní krátkodobé pohledávky
- III. Krátkodobý finanční majetek
  - 1. Majetkové cenné papíry k obchodování
  - 2. Dluhové cenné papíry k obchodování
  - 3. Jiné cenné papíry
  - 4. Termínované vklady krátkodobé
  - 5. Jiné běžné účty
  - 9. Běžný účet
  - 10. Běžný účet FKSP
  - 15. Ceniny
  - 16. Peníze na cestě
  - 17. Pokladna

## **PASIVA CELKEM**

### **C. Vlastní kapitál**

- I. Jmění účetní jednotky a upravující položky
  - 1. Jmění účetní jednotky
  - 3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
  - 4. Kurzové rozdíly
  - 5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
  - 6. Jiné oceňovací rozdíly
  - 7. Opravy předcházejících účetních období
- II. Fondy účetní jednotky
  - 1. Fond odměn
  - 2. Fond kulturních a sociálních potřeb
  - 3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
  - 4. Rezervní fond z ostatních titulů
  - 5. Fond reprodukce majetku, fond investic
- III. Výsledek hospodaření



1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

#### **D. Cizí zdroje**

##### **I. Rezervy**

1. Rezervy

##### **II. Dlouhodobé závazky**

1. Dlouhodobé úvěry
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
4. Dlouhodobé přijaté zálohy
7. Ostatní dlouhodobé závazky
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

##### **III. Krátkodobé závazky**

1. Krátkodobé úvěry
4. Jiné krátkodobé půjčky
5. Dodavatelé
7. Krátkodobé přijaté zálohy
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
10. Zaměstnanci
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům
12. Sociální zabezpečení
13. Zdravotní pojištění
14. Důchodové spoření
15. Daň z příjmů
16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
17. Daň z přidané hodnoty
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
35. Výdaje příštích období
36. Výnosy příštích období
37. Dohadné účty pasivní
38. Ostatní krátkodobé závazky

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha Z:** Uspořádání a označování položek **rozvahy (státní fondy)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **AKTIVA CELKEM**

### **A. Stálá aktiva**

#### I. Dlouhodobý nehmotný majetek

1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
2. Software
3. Ocenitelná práva
4. Povolenky na emise a preferenční limity
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji

#### II. Dlouhodobý hmotný majetek

1. Pozemky
2. Kulturní předměty
3. Stavby
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
5. Pěstitelské celky trvalých porostů
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

#### III. Dlouhodobý finanční majetek

4. Dlouhodobé půjčky
5. Termínované vklady dlouhodobé

#### IV. Dlouhodobé pohledávky

1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

### **B. Oběžná aktiva**

#### I. Zásoby

1. Pořízení materiálu
2. Materiál na skladě
3. Materiál na cestě
4. Nedokončená výroba
5. Polotovary vlastní výroby
6. Výrobky
7. Pořízení zboží
8. Zboží na skladě
9. Zboží na cestě
10. Ostatní zásoby

#### II. Krátkodobé pohledávky

1. Odběratelé
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy

5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti
  6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
  7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
  8. Pohledávky z přerozdělovaných daní
  9. Pohledávky za zaměstnanci
  10. Sociální zabezpečení
  11. Zdravotní pojištění
  12. Důchodové spoření
  13. Daň z příjmů
  14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění
  15. Daň z přidané hodnoty
  16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
  17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
  18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
  23. Krátkodobé pohledávky z ručení
  28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
  29. Krátkodobé zprostředkování transferů
  30. Náklady příštích období
  31. Příjmy příštích období
  32. Dohadné účty aktivní
  33. Ostatní krátkodobé pohledávky
- III. Krátkodobý finanční majetek
1. Majetkové cenné papíry k obchodování
  4. Termínované vklady krátkodobé
  5. Jiné běžné účty
  9. Běžný účet
  10. Běžný účet FKSP
  13. Běžné účty státních fondů
  15. Ceniny
  16. Peníze na cestě
  17. Pokladna

## **PASIVA CELKEM**

### **C. Vlastní kapitál**

#### I. Jmění účetní jednotky a upravující položky

1. Jmění účetní jednotky
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
4. Kurzové rozdíly
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
6. Jiné oceňovací rozdíly
7. Opravy předcházejících účetních období

#### II. Fondy účetní jednotky

2. Fond kulturních a sociálních potřeb
6. Ostatní fondy

#### III. Výsledek hospodaření

1. Výsledek hospodaření běžného účetního období
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

## **D. Cizí zdroje**

### **I. Rezervy**

1. Rezervy

### **II. Dlouhodobé závazky**

1. Dlouhodobé úvěry
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
4. Dlouhodobé přijaté zálohy
7. Ostatní dlouhodobé závazky
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

### **III. Krátkodobé závazky**

1. Krátkodobé úvěry
4. Jiné krátkodobé půjčky
5. Dodavatelé
7. Krátkodobé přijaté zálohy
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
10. Zaměstnanci
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům
12. Sociální zabezpečení
13. Zdravotní pojištění
14. Důchodové spoření
15. Daň z příjmů
16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
17. Daň z přidané hodnoty
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
33. Krátkodobé zprostředkování transferů
35. Výdaje příštích období
36. Výnosy příštích období
37. Dohadné účty pasivní
38. Ostatní krátkodobé závazky

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha AA:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **A. NÁKLADY CELKEM**

### **I. Náklady z činnosti**

1. Spotřeba materiálu
2. Spotřeba energie
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
4. Prodané zboží
5. Aktivace dlouhodobého majetku
6. Aktivace oběžného majetku
7. Změna stavu zásob vlastní výroby
8. Opravy a udržování
9. Cestovné
10. Náklady na reprezentaci
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb
12. Ostatní služby
13. Mzdové náklady
14. Zákonné sociální pojištění
15. Jiné sociální pojištění
16. Zákonné sociální náklady
17. Jiné sociální náklady
18. Daň silniční
19. Daň z nemovitostí
20. Jiné daně a poplatky
21. Vratky nepřímých daní
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
23. Jiné pokuty a penále
24. Dary a jiná bezúplatná předání
25. Prodaný materiál
26. Manka a škody
27. Tvorba fondů
28. Odpisy dlouhodobého majetku
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
31. Prodané pozemky
32. Tvorba a zúčtování rezerv
33. Tvorba a zúčtování opravných položek
34. Náklady z vyřazených pohledávek
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku
36. Ostatní náklady z činnosti

### **II. Finanční náklady**

1. Prodané cenné papíry a podíly
2. Úroky
3. Kurzové ztráty
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou
5. Ostatní finanční náklady

### **III. Náklady na transfery**

1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

3. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů
- IV. Náklady ze sdílených daní a poplatků
  1. Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
  2. Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
  3. Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
  4. Náklady ze sdílených spotřebních daní
  5. Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků
- V. Daň z příjmů
  1. Daň z příjmů
  2. Dodatečné odvoody daně z příjmů

## **B. VÝNOSY CELKEM**

- I. Výnosy z činnosti
  1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků
  2. Výnosy z prodeje služeb
  3. Výnosy z pronájmu
  4. Výnosy z prodaného zboží
  5. Výnosy ze správních poplatků
  6. Výnosy z místních poplatků
  7. Výnosy ze soudních poplatků
  8. Jiné výnosy z vlastních výkonů
  9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
  10. Jiné pokuty a penále
  11. Výnosy z vyřazených pohledávek
  12. Výnosy z prodeje materiálu
  13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
  14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
  15. Výnosy z prodeje pozemků
  16. Čerpání fondů
  17. Ostatní výnosy z činnosti
- II. Finanční výnosy
  1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
  2. Úroky
  3. Kurzové zisky
  4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
  5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
  6. Ostatní finanční výnosy
- III. Výnosy z daní a poplatků
  1. Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
  2. Výnosy z daně z příjmů právnických osob
  3. Výnosy ze sociálního pojištění
  4. Výnosy z daně z přidané hodnoty
  5. Výnosy ze spotřebních daní
  6. Výnosy z majetkových daní
  7. Výnosy z energetických daní
  8. Výnosy z daně silniční
  9. Výnosy z ostatních daní a poplatků
- IV. Výnosy z transferů
  1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
  2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

3. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů
- V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků
  1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
  2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
  3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
  4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní
  5. Výnosy ze sdílených majetkových daní
  6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

#### **C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

1. Výsledek hospodaření před zdaněním
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha BB:** Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (organizační složky státu) dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **A. NÁKLADY CELKEM**

### **I. Náklady z činnosti**

1. Spotřeba materiálu
2. Spotřeba energie
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
4. Prodané zboží
5. Aktivace dlouhodobého majetku
6. Aktivace oběžného majetku
7. Změna stavu zásob vlastní výroby
8. Opravy a udržování
9. Cestovné
10. Náklady na reprezentaci
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb
12. Ostatní služby
13. Mzdové náklady
14. Zákonné sociální pojištění
15. Jiné sociální pojištění
16. Zákonné sociální náklady
17. Jiné sociální náklady
18. Daň silniční
19. Daň z nemovitostí
20. Jiné daně a poplatky
21. Vratky nepřímých daní
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
23. Jiné pokuty a penále
24. Dary a jiná bezúplatná předání
25. Prodaný materiál
26. Manka a škody
27. Tvorba fondů
28. Odpisy dlouhodobého majetku
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
31. Prodané pozemky
32. Tvorba a zúčtování rezerv
33. Tvorba a zúčtování opravných položek
34. Náklady z vyřazených pohledávek
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku
36. Ostatní náklady z činnosti

### **II. Finanční náklady**

1. Prodané cenné papíry a podíly
2. Úroky
3. Kurzové ztráty
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou
5. Ostatní finanční náklady

### **III. Náklady na transfery**

1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
3. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů



- IV. Náklady ze sdílených daní a poplatků
  - 1. Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
  - 2. Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
  - 3. Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
  - 4. Náklady ze sdílených spotřebních daní
  - 5. Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků
- V. Daň z příjmů
  - 1. Daň z příjmů
  - 2. Dodatečné odvody daně z příjmů

## **B. VÝNOSY CELKEM**

- I. Výnosy z činnosti
  - 1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků
  - 2. Výnosy z prodeje služeb
  - 3. Výnosy z pronájmu
  - 4. Výnosy z prodaného zboží
  - 5. Výnosy ze správních poplatků
  - 7. Výnosy ze soudních poplatků
  - 8. Jiné výnosy z vlastních výkonů
  - 9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
  - 10. Jiné pokuty a penále
  - 11. Výnosy z vyřazených pohledávek
  - 12. Výnosy z prodeje materiálu
  - 13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
  - 14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
  - 15. Výnosy z prodeje pozemků
  - 16. Čerpání fondů
  - 17. Ostatní výnosy z činnosti
- II. Finanční výnosy
  - 1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
  - 2. Úroky
  - 3. Kurzové zisky
  - 4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
  - 5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
  - 6. Ostatní finanční výnosy
- III. Výnosy z daní a poplatků
  - 1. Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
  - 2. Výnosy z daně z příjmů právnických osob
  - 3. Výnosy ze sociálního pojištění
  - 4. Výnosy z daně z přidané hodnoty
  - 5. Výnosy ze spotřebních daní
  - 6. Výnosy z majetkových daní
  - 7. Výnosy z energetických daní
  - 8. Výnosy z daně silniční
  - 9. Výnosy z ostatních daní a poplatků
- IV. Výnosy z transferů
  - 1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
  - 3. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů
- V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků
  - 1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob

2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní
6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

#### **C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

1. Výsledek hospodaření před zdaněním
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha CC:** Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty (územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti) dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **A. NÁKLADY CELKEM**

### **I. Náklady z činnosti**

1. Spotřeba materiálu
2. Spotřeba energie
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
4. Prodané zboží
5. Aktivace dlouhodobého majetku
6. Aktivace oběžného majetku
7. Změna stavu zásob vlastní výroby
8. Opravy a udržování
9. Cestovné
10. Náklady na reprezentaci
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb
12. Ostatní služby
13. Mzdové náklady
14. Zákonné sociální pojištění
15. Jiné sociální pojištění
16. Zákonné sociální náklady
17. Jiné sociální náklady
18. Daň silniční
19. Daň z nemovitostí
20. Jiné daně a poplatky
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
23. Jiné pokuty a penále
24. Dary a jiná bezúplatná předání
25. Prodaný materiál
26. Manka a škody
27. Tvorba fondů
28. Odpisy dlouhodobého majetku
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
31. Prodané pozemky
32. Tvorba a zúčtování rezerv
33. Tvorba a zúčtování opravných položek
34. Náklady z vyřazených pohledávek
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku
36. Ostatní náklady z činnosti

### **II. Finanční náklady**

1. Prodané cenné papíry a podíly
2. Úroky
3. Kurzové ztráty
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou
5. Ostatní finanční náklady

### **III. Náklady na transfery**

2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

### **V. Daň z příjmů**

1. Daň z příjmů
2. Dodatečné odvody daně z příjmů

## **B. VÝNOSY CELKEM**

### **I. Výnosy z činnosti**

1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků
2. Výnosy z prodeje služeb
3. Výnosy z pronájmu
4. Výnosy z prodaného zboží
5. Výnosy ze správních poplatků
6. Výnosy z místních poplatků
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
10. Jiné pokuty a penále
11. Výnosy z vyřazených pohledávek
12. Výnosy z prodeje materiálu
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
15. Výnosy z prodeje pozemků
16. Čerpání fondů
17. Ostatní výnosy z činnosti

### **II. Finanční výnosy**

1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
2. Úroky
3. Kurzové zisky
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
6. Ostatní finanční výnosy

### **IV. Výnosy z transferů**

2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

### **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků**

1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní
6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

## **C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

1. Výsledek hospodaření před zdaněním
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha DD:** Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztrát (příspěvkové organizace) dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **A. NÁKLADY CELKEM**

### **I. Náklady z činnosti**

1. Spotřeba materiálu
2. Spotřeba energie
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
4. Prodané zboží
5. Aktivace dlouhodobého majetku
6. Aktivace oběžného majetku
7. Změna stavu zásob vlastní výroby
8. Opravy a udržování
9. Cestovné
10. Náklady na reprezentaci
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb
12. Ostatní služby
13. Mzdové náklady
14. Zákonné sociální pojištění
15. Jiné sociální pojištění
16. Zákonné sociální náklady
17. Jiné sociální náklady
18. Daň silniční
19. Daň z nemovitostí
20. Jiné daně a poplatky
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
23. Jiné pokuty a penále
24. Dary a jiná bezúplatná předání
25. Prodaný materiál
26. Manka a škody
27. Tvorba fondů
28. Odpisy dlouhodobého majetku
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
31. Prodané pozemky
32. Tvorba a zúčtování rezerv
33. Tvorba a zúčtování opravných položek
34. Náklady z vyřazených pohledávek
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku
36. Ostatní náklady z činnosti

### **II. Finanční náklady**

1. Prodané cenné papíry a podíly
2. Úroky
3. Kurzové ztráty
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou
5. Ostatní finanční náklady

### **III. Náklady na transfery**

1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery

### **V. Daň z příjmů**

1. Daň z příjmů
2. Dodatečné odvody daně z příjmů

## **B. VÝNOSY CELKEM**

### **I. Výnosy z činnosti**

1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků
2. Výnosy z prodeje služeb
3. Výnosy z pronájmu
4. Výnosy z prodaného zboží
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
10. Jiné pokuty a penále
11. Výnosy z vyřazených pohledávek
12. Výnosy z prodeje materiálu
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
15. Výnosy z prodeje pozemků
16. Čerpání fondů
17. Ostatní výnosy z činnosti

### **II. Finanční výnosy**

1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
2. Úroky
3. Kurzové zisky
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

### **6. Ostatní finanční výnosy**

### **IV. Výnosy z transferů**

1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

## **C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

1. Výsledek hospodaření před zdaněním
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha EE:** Uspořádání a označování položek **výkazu zisku a ztrát (státní fondy)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **A. NÁKLADY CELKEM**

### **I. Náklady z činnosti**

1. Spotřeba materiálu
2. Spotřeba energie
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek
4. Prodané zboží
5. Aktivace dlouhodobého majetku
6. Aktivace oběžného majetku
7. Změna stavu zásob vlastní výroby
8. Opravy a udržování
9. Cestovné
10. Náklady na reprezentaci
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb
12. Ostatní služby
13. Mzdové náklady
14. Zákonné sociální pojištění
15. Jiné sociální pojištění
16. Zákonné sociální náklady
17. Jiné sociální náklady
18. Daň silniční
19. Daň z nemovitostí
20. Jiné daně a poplatky
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
23. Jiné pokuty a penále
24. Dary a jiná bezúplatná předání
25. Prodaný materiál
26. Manka a škody
27. Tvorba fondů
28. Odpisy dlouhodobého majetku
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek
31. Prodané pozemky
32. Tvorba a zúčtování rezerv
33. Tvorba a zúčtování opravných položek
34. Náklady z vyřazených pohledávek
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku
36. Ostatní náklady z činnosti

### **II. Finanční náklady**

1. Prodané cenné papíry a podíly
2. Úroky
3. Kurzové ztráty
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou
5. Ostatní finanční náklady

### **III. Náklady na transfery**

1. Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery

### **V. Daň z příjmů**

1. Daň z příjmů

2. Dodatečné odvody daně z příjmů

## **B. VÝNOSY CELKEM**

### **I. Výnosy z činnosti**

1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků
2. Výnosy z prodeje služeb
3. Výnosy z pronájmu
4. Výnosy z prodaného zboží
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení
10. Jiné pokuty a penále
11. Výnosy z vyřazených pohledávek
12. Výnosy z prodeje materiálu
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
15. Výnosy z prodeje pozemků
16. Čerpání fondů
17. Ostatní výnosy z činnosti

### **II. Finanční výnosy**

1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
2. Úroky
3. Kurzové zisky
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
6. Ostatní finanční výnosy

### **III. Výnosy z daní a poplatků**

5. Výnosy ze spotřebních daní
7. Výnosy z energetických daní
8. Výnosy z daně silniční
9. Výnosy z ostatních daní a poplatků

### **IV. Výnosy z transferů**

1. Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů

### **V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků**

1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní
6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

## **C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ**

1. Výsledek hospodaření před zdaněním
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.



**Příloha FF:** Uspořádání a označování položek **přehledu o peněžních tocích (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

**P. Stav peněžních prostředků k 1. lednu**

**A. Peněžní toky z provozní činnosti**

**Z. Výsledek hospodaření před zdaněním**

**A.I. Úpravy o nepeněžní operace (+/-)**

- A.I.1. Odpisy dlouhodobého majetku
- A.I.2. Změna stavu opravných položek
- A.I.3. Změna stavu rezerv
- A.I.4. Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku
- A.I.5. Výnosy z podílů na zisku
- A.I.6. Ostatní úpravy o nepeněžní operace

**A.II. Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)**

- A.II.1. Změna stavu krátkodobých pohledávek
- A.II.2. Změna stavu krátkodobých závazků
- A.II.3. Změna stavu zásob
- A.II.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku

**A.III. Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)**

**A.IV. Přijaté podíly na zisku**

**B. Peněžní toky z dlouhodobých aktiv**

**B.I. Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv**

**B.II. Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv**

- B.II.1. Příjmy z privatizace státního majetku
- B.II.2. Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu
- B.II.3. Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji
- B.II.4. Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv

**B.III. Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)**

**C. Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek**

**C.I. Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)**

**C.II. Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)**

**C.III. Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)**

**F. Celková změna stavu peněžních prostředků**

**H. Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+/-)**

**R. Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha GG:** Uspořádání a označování položek **přehledu o změnách vlastního kapitálu (základní)** dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM**

### **A. Jmění účetní jednotky a upravující položky**

- I. Jmění účetní jednotky
  1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu
  2. Svěření majetku příspěvkové organizaci
  3. Bezúplatné převody
  4. Investiční transfery
  5. Dary
  6. Ostatní
- II. Fond privatizace
- III. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
  1. Svěření majetku příspěvkové organizaci
  2. Bezúplatné převody
  3. Investiční transfery
  4. Dary
  5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti
  6. Ostatní
- IV. Kurzové rozdíly
- V. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
  1. Opravné položky k pohledávkám
  2. Odpisy
  3. Ostatní
- VI. Jiné oceňovací rozdíly
  1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů
  2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji
  3. Ostatní
- VII. Opravy předcházejících účetních období
  1. Opravy minulého účetního období
  2. Opravy předchozích účetních období

### **B. Fondy účetní jednotky**

### **C. Výsledek hospodaření**

### **D. Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření**

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

**Příloha HH: Směrná účtová osnova dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.**

**Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**

**Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 015 - Povolenky na emise a preferenční limity
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

**Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

**Účtová skupina 03 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný**

- 031 - Pozemky
- 032 - Kulturní předměty
- 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji
- 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji

**Účtová skupina 04 - Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek**

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 - Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

**Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

**Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek**

- 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 063 - Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
- 067 - Dlouhodobé půjčky
- 068 - Termínované vklady dlouhodobé
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

**Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k software
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

**Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

## **Účtová třída 1 - Zásoby a opravné položky**

### **Účtová skupina 11 - Materiál**

- 111 - Pořízení materiálu
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

### **Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby**

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky

### **Účtová skupina 13 - Zboží a ostatní zásoby**

- 131 - Pořízení zboží
- 132 - Zboží na skladě
- 138 - Zboží na cestě
- 139 - Ostatní zásoby

### **Účtová skupina 14 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám**

- 142 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocím dlouhodobým
- 144 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z postoupených úvěrů
- 146 - Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám z ručení
- 149 - Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám

### **Účtová skupina 15 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

- 151 - Opravné položky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 152 - Opravné položky k software
- 153 - Opravné položky k ocenitelným právům
- 154 - Opravné položky k povolenkám na emise a preferenčním limitům
- 156 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
- 157 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému nehmotnému majetku

### **Účtová skupina 16 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku**

- 161 - Opravné položky k pozemkům
- 162 - Opravné položky ke kulturním předmětům
- 163 - Opravné položky ke stavbám
- 164 - Opravné položky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 165 - Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 167 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 168 - Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku

### **Účtová skupina 17 - Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku**

- 171 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem
- 172 - Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s podstatným vlivem
- 173 - Opravné položky k dluhovým cenným papírům drženým do splatnosti
- 175 - Opravné položky k dlouhodobým půjčkám
- 176 - Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému finančnímu majetku
- 177 - Opravné položky k pořizovanému dlouhodobému finančnímu majetku

### **Účtová skupina 18 - Opravné položky k zásobám**

- 181 - Opravné položky k materiálu
- 182 - Opravné položky k nedokončené výrobě
- 183 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby
- 184 - Opravné položky k výrobkům
- 185 - Opravné položky ke zboží

186 - Opravné položky k ostatním zásobám

**Účtová skupina 19 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám**

191 - Opravné položky ke směnkám k inkasu

192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti

193 - Opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocím krátkodobým

194 - Opravné položky k odběratelům

195 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z postoupených úvěrů

196 - Opravné položky k pohledávkám ze správy daní

198 - Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám z ručení

199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám

**Účtová třída 2 - Účty rozpočtového hospodaření, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé úvěry a půjčky**

**Účtová skupina 22 - Bankovní účty organizačních složek státu a běžné účty státních fondů**

222 - Příjmový účet organizačních složek státu

223 - Zvláštní výdajový účet

224 - Běžné účty státních fondů

225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu

227 - Účet hospodaření státního rozpočtu

**Účtová skupina 23 - Bankovní účty územních samosprávných celků**

231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků

236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků

**Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty**

241 - Běžný účet

243 - Běžný účet FKSP

244 - Termínované vklady krátkodobé

245 - Jiné běžné účty

247 - Účty státních finančních aktiv

248 - Účty řízení likvidity státní pokladny a státního dluhu

249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu

**Účtová skupina 25 - Krátkodobý finanční majetek**

251 - Majetkové cenné papíry k obchodování

253 - Dluhové cenné papíry k obchodování

256 - Jiné cenné papíry

**Účtová skupina 26 - Peníze**

261 - Pokladna

262 - Peníze na cestě

263 - Ceniny

**Účtová skupina 28 - Krátkodobé úvěry a půjčky**

281 - Krátkodobé úvěry

282 - Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)

283 - Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů

289 - Jiné krátkodobé půjčky

**Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

**Účtová skupina 31 - Krátkodobé pohledávky**

311 - Odběratelé

312 - Směnky k inkasu

313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry

- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
- 317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
- 319 - Pohledávky z přerozdělovaných daní

#### **Účtová skupina 32 - Krátkodobé závazky**

- 321 - Dodavatelé
- 322 - Směnky k úhradě
- 324 - Krátkodobé přijaté zálohy
- 325 - Závazky z dělené správy
- 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé

#### **Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Sociální zabezpečení
- 337 - Zdravotní pojištění
- 338 - Důchodové spoření

#### **Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
- 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
- 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
- 347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
- 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím

#### **Účtová skupina 35 - Pohledávky a závazky ze správy daní**

- 351 - Přijaté zálohy daní
- 352 - Pohledávky ze správy daní
- 353 - Přeplatky na daních
- 354 - Závazky z vratek nepřímých daní
- 355 - Zúčtování z přerozdělování daní
- 356 - Pohledávky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
- 357 - Závazky z exekuce a ostatního nakládání s cizím majetkem
- 358 - Ostatní pohledávky ze správy daní
- 359 - Ostatní závazky ze správy daní

#### **Účtová skupina 36 - Pohledávky a závazky z ručení a finančních operací**

- 361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
- 362 - Krátkodobé závazky z ručení
- 363 - Pevné termínové operace a opce
- 364 - Závazky z neukončených finančních operací
- 365 - Pohledávky z finančního zajištění
- 366 - Závazky z finančního zajištění
- 367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
- 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací

#### **Účtová skupina 37 - Jiné krátkodobé pohledávky a závazky**

373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery

374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

375 - Krátkodobé zprostředkování transferů

377 - Ostatní krátkodobé pohledávky

378 - Ostatní krátkodobé závazky

#### **Účtová skupina 38 - Účty příštích období a dohadné účty**

381 - Náklady příštích období

383 - Výdaje příštích období

384 - Výnosy příštích období

385 - Příjmy příštích období

388 - Dohadné účty aktivní

389 - Dohadné účty pasivní

#### **Účtová skupina 39 - Vnitřní zúčtování**

395 - Vnitřní zúčtování

### **Účtová třída 4 - Jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé závazky a pohledávky, závěrečné účty a zvláštní zúčtování**

#### **Účtová skupina 40 - Jmění účetní jednotky a upravující položky**

401 - Jmění účetní jednotky

402 - Fond privatizace

403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

404 - Agregované příjmy a výdaje předcházejících účetních období

405 - Kurzové rozdíly

406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody

407 - Jiné oceňovací rozdíly

408 - Opravy předcházejících účetních období

#### **Účtová skupina 41 - Fondy účetní jednotky**

411 - Fond odměn

412 - Fond kulturních a sociálních potřeb

413 - Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

414 - Rezervní fond z ostatních titulů

416 - Fond reprodukce majetku, fond investic

419 - Ostatní fondy

#### **Účtová skupina 43 - Výsledky hospodaření**

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období

#### **Účtová skupina 44 - Rezervy**

441 - Rezervy

#### **Účtová skupina 45 - Dlouhodobé závazky**

451 - Dlouhodobé úvěry

452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů

455 - Dlouhodobé přijaté zálohy

456 - Dlouhodobé závazky z ručení

457 - Dlouhodobé směnky k úhradě

459 - Ostatní dlouhodobé závazky

#### **Účtová skupina 46 - Dlouhodobé pohledávky**

462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů

465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy

466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení

469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky

**Účtová skupina 47 - Dlouhodobé zálohy na transfery**

471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

475 - Dlouhodobé zprostředkování transferů

**Účtová skupina 49 - Závěrkové účty a zvláštní zúčtování**

491 - Počáteční účet rozvažný

492 - Konečný účet rozvažný

493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období

499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

**Účtová třída 5 - Náklady**

**Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy**

501 - Spotřeba materiálu

502 - Spotřeba energie

503 - Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek

504 - Prodané zboží

506 - Aktivace dlouhodobého majetku

507 - Aktivace oběžného majetku

508 - Změna stavu zásob vlastní výroby

**Účtová skupina 51 - Služby**

511 - Opravy a udržování

512 - Cestovné

513 - Náklady na reprezentaci

516 - Aktivace vnitroorganizačních služeb

518 - Ostatní služby

**Účtová skupina 52 - Osobní náklady**

521 - Mzdové náklady

524 - Zákonné sociální pojištění

525 - Jiné sociální pojištění

527 - Zákonné sociální náklady

528 - Jiné sociální náklady

**Účtová skupina 53 - Daně a poplatky**

531 - Daň silniční

532 - Daň z nemovitostí

538 - Jiné daně a poplatky

539 - Vratky nepřímých daní

**Účtová skupina 54 - Ostatní náklady**

541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542 - Jiné pokuty a penále

543 - Dary a jiná bezúplatná předání

544 - Prodaný materiál

547 - Manka a škody

548 - Tvorba fondů

549 - Ostatní náklady z činnosti

**Účtová skupina 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky**

551 - Odpisy dlouhodobého majetku

552 - Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek

553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek



- 554 - Prodané pozemky
- 555 - Tvorba a zúčtování rezerv
- 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek
- 557 - Náklady z vyřazených pohledávek
- 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku

#### **Účtová skupina 56 - Finanční náklady**

- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kurzové ztráty
- 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou
- 569 - Ostatní finanční náklady

#### **Účtová skupina 57 - Náklady na transfery**

- 571 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery
- 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery
- 575 - Náklady vybraných ústředních vládních institucí na předfinancování transferů

#### **Účtová skupina 58 - Náklady ze sdílených daní a poplatků**

- 581 - Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 582 - Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 584 - Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 585 - Náklady ze sdílených spotřebních daní
- 586 - Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků

#### **Účtová skupina 59 - Daň z příjmů**

- 591 - Daň z příjmů
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

### **Účtová třída 6 - Výnosy**

#### **Účtová skupina 60 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží**

- 601 - Výnosy z prodeje vlastních výrobků
- 602 - Výnosy z prodeje služeb
- 603 - Výnosy z pronájmu
- 604 - Výnosy z prodaného zboží
- 605 - Výnosy ze správních poplatků
- 606 - Výnosy z místních poplatků
- 607 - Výnosy ze soudních poplatků
- 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů

#### **Účtová skupina 63 - Výnosy z daní a poplatků**

- 631 - Výnosy z daně z příjmů fyzických osob
- 632 - Výnosy z daně z příjmů právnických osob
- 633 - Výnosy ze sociálního pojištění
- 634 - Výnosy z daně z přidané hodnoty
- 635 - Výnosy ze spotřebních daní
- 636 - Výnosy z majetkových daní
- 637 - Výnosy z energetických daní
- 638 - Výnosy z daně silniční
- 639 - Výnosy z ostatních daní a poplatků

#### **Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy**

- 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 642 - Jiné pokuty a penále
- 643 - Výnosy z vyřazených pohledávek

- 644 - Výnosy z prodeje materiálu
- 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku
- 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků
- 647 - Výnosy z prodeje pozemků
- 648 - Čerpání fondů
- 649 - Ostatní výnosy z činnosti

#### **Účtová skupina 66 - Finanční výnosy**

- 661 - Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 - Úroky
- 663 - Kurzové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 669 - Ostatní finanční výnosy

#### **Účtová skupina 67 - Výnosy z transferů**

- 671 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů
- 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů
- 675 - Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z předfinancování transferů

#### **Účtová skupina 68 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků**

- 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob
- 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob
- 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty
- 685 - Výnosy ze sdílených spotřebních daní
- 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní
- 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků

#### **Účtová třída 7 a 8 - Vnitroorganizační účetnictví**

Obsah těchto účtových tříd si určí sama účetní jednotka.

#### **Účtová třída 9 - Podrozvahové účty**

##### **Účtová skupina 90 - Majetek a závazky účetní jednotky**

- 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 905 - Vyřazené pohledávky
- 906 - Vyřazené závazky
- 909 - Ostatní majetek

##### **Účtová skupina 91 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů**

- 911 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů
- 912 - Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů
- 913 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů
- 914 - Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů
- 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 916 - Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů

##### **Účtová skupina 92 - Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou**

- 921 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou
- 923 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

925 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů

#### **Účtová skupina 93 a 94 - Další podmíněné pohledávky**

931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

932 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku

933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní

942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům

944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění

947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

948 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

#### **Účtová skupina 95 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů**

951 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů

952 - Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů

953 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů

954 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů

955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů

956 - Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů

#### **Účtová skupina 96 - Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku**

961 - Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu

963 - Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu

965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů

#### **Účtová skupina 97 a 98 - Další podmíněné závazky**

971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku

973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv

974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv

- 975 - Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 976 - Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu
- 978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
- 981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových
- 983 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 984 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních
- 985 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
- 986 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení

**Účtová skupina 99 - Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty**

- 991 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
- 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva
- 993 - Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva
- 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva
- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: Portál veřejné správy 2017, vyhláška č. 410/2009 Sb.

## **Příloha II:** Směrná účtová osnova společnosti RSJ a.s.

- Účtová skupina 11 – Pokladní hodnoty
- Účtová skupina 13 – Vklady, úvěry a ostatní závazky a pohledávky za bankami
- Účtová skupina 21 – Standardní pohledávky
- Účtová skupina 31 – Pevné termínové operace
- Účtová skupina 32 – Peníze na cestě
- Účtová skupina 34 – Ostatní pohledávky a závazky
- Účtová skupina 35 – Časové rozlišení, dohadné položky, uspořádací účet
- Účtová skupina 36 – Realizovatelné cenné papíry a ostatní podíly
- Účtová skupina 37 – Pohledávky a závazky z obchodování s cennými papíry a z emise vlastních cenných papírů
- Účtová skupina 38 – Cenné papíry k obchodování
- Účtová skupina 41 – Dlouhodobé finanční investice
- Účtová skupina 43 – Dlouhodobý hmotný majetek a jeho pořízení
- Účtová skupina 47 – Dlouhodobý nehmotný majetek a jeho pořízení
- Účtová skupina 48 – Zásoby
- Účtová skupina 53 – Podřízené finanční závazky
- Účtová skupina 54 – Rezervy
- Účtová skupina 55 – Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku
- Účtová skupina 56 – Základní kapitál a kapitálové fondy
- Účtová skupina 57 – Převedený hospodářský výsledek
- Účtová skupina 58 – Závěrkové účty
- Účtová skupina 59 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení
- Účtová skupina 61 – Náklady na finanční činnosti
- Účtová skupina 63 – Správní náklady
- Účtová skupina 65 – Tvorba rezerv a opravných položek
- Účtová skupina 66 – Ostatní provozní náklady
- Účtová skupina 67 – Mimořádné náklady
- Účtová skupina 68 – Daň z příjmů
- Účtová skupina 71 – Výnosy z finančních činností
- Účtová skupina 75 – Použití rezerv a opravných položek
- Účtová skupina 76 – Ostatní provozní výnosy
- Účtová skupina 77 – Mimořádné výnosy
- Účtová skupina 81 a 82 – Vnitropodnikové účty
- Účtová skupina 92 – Pohledávky a závazky ze záruk
- Účtová skupina 94 – Pohledávky a závazky ze spotových operací s úrokovými nástroji
- Účtová skupina 95 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- Účtová skupina 98 – Pohledávky a závazky z hodnot v úschově, správě, uložení a z obhospodařovaných hodnot
- Účtová skupina 99 – Uspořádací a evidenční účty

Zdroj: Příloha k účetní závěrce 2015, RSJ a.s.

**Příloha JJ: Rozvaha společnosti RSJ a.s. (aktiva) vytvořená pro názornost dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA</b> <b>(BILANCE)</b> <b>ke dni 31.12.2015</b> <b>( v celých tisících Kč )</b>			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  <b>RSJ a.s.</b>  Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Na Florenci 2116/15 Nové Město, Praha 1 110 00	
IČ						
00884855						
označ  a	AKTIVA  b	řád  c	Běžné účetní období			Mín.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	001	658 782	-73 563	585 219	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	003	203 486	-73 563	129 923	0
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	004	17 002	-13 542	3 460	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	15 385	-12 891	2 494	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	717	-651	66	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	900	0	900	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	013	78 783	-60 021	18 762	0
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	845	-101	744	0
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	77 938	-59 920	18 018	0
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	023	107 701	0	107 701	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	16 807	0	16 807	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	26 513	0	26 513	0
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	64 381	0	64 381	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	445 921	0	445 921	0
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	370	0	370	0
C. I. 1	Materiál	033	370	0	370	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	0	0	0	0
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	1 632	0	1 632	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	180	0	180	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	1 452	0	1 452	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	44 232	0	44 232	0
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	18 395	0	18 395	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	8 736	0	8 736	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	13 419	0	13 419	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 990	0	1 990	0
8	Dohadné účty aktivní	056	1 692	0	1 692	0
9	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	399 687	0	399 687	0
C. IV. 1	Peníze	059	266	0	266	0
2	Účty v bankách	060	309 317	0	309 317	0
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	90 104	0	90 104	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	9 375	0	9 375	0
D. I. 1	Náklady příštích období	064	9 375	0	9 375	0
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem, data převzaty z Výroční zprávy 2015, RSJ a.s.

**Příloha KK:** Rozvaha společnosti RSJ a.s. (pasiva) vytvořená pro názornost dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)</b>	067	585 219	0
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)</b>	068	292 772	0
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	069	27 000	0
1	Základní kapitál	070	27 000	0
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)</b>	073	0	0
A. II. 1	Ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)</b>	080	6 745	0
A. III. 1	Rezervní fond	081	5 400	0
2	Statutární a ostatní fondy	082	1 345	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)</b>	083	222 016	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	222 016	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3	Jiný výsledek hospodářství minulých let	086	0	0
A. V. 1	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)</b>	087	37 011	0
2	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)</b>	088	0	0
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)</b>	089	278 909	0
B. I.	<b>Rezervy (ř. 91 až 94)</b>	090	10 686	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	10 499	0
3	Rezerva na daň z příjmů	093		0
4	Ostatní rezervy	094	187	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)</b>	095	10 041	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	41	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4	Závazky ke společníkům	099	10 000	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6	Vydané dluhopisy	101	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9	Jiné závazky	104	0	0
10	Odložený daňový závazek	105	0	0



označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)</b>	106	258 182	0
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	107	245 246	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	1 180	0
3	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4	Závazky ke společníkům	110	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	111	3 568	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	1 571	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	113	689	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	114	187	0
9	Vydané dluhopisy	115	0	0
10	Dohadné účty pasivní	116	5 669	0
11	Jiné závazky	117	72	0
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)</b>	118	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 123 + 124)</b>	122	13 538	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	123	5 635	0
2	Výnosy příštích období	124	7 903	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem, data převzata z Výroční zprávy 2015, RSJ a.s.

**Příloha LL:** Výkaz zisku a ztrát společnosti RSJ a.s. vytvořený pro názornost dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>ke dni 31.12.2015</b>		<b>RSJ a.s.</b>	
		( v celých tisících Kč )		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ		Na Florenci 2116/15	
		00884855		Nové Město, Praha 1	
				110 00	
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0	
+	<b>Obchodní marže (ř. 01-02)</b>	03	0	0	
II.	<b>Výkony (ř. 05+06+07)</b>	04	2 389	0	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	2 389	0	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0	
3	Aktivace	07	0	0	
B.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 09+10)</b>	08	111 203	0	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	4 078	0	
B. 2	Služby	10	107 125	0	
+	<b>Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)</b>	11	-108 814	0	
C.	<b>Osobní náklady</b>	12	91 597	0	
C. 1	Mzdové náklady	13	67 654	0	
C. 2	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	0	0	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	21 865	0	
C. 4	Sociální náklady	16	2 078	0	
D.	Daně a poplatky	17	36	0	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	18 981	0	
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21 )</b>	19	440	0	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	440	0	
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0	
F.	<b>Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu</b>	22	1 598	0	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	1 598	0	
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-5 879	0	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 600	0	
H.	Ostatní provozní náklady	27	21 160	0	
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0	
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0	
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> <b>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</b>	30	-232 267	0	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)</b>	33	8 427	0
VII 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	6 969	0
VII 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	1 458	0
VII 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	352	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	475	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	283 209	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	7 508	0
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/</b>	48	284 251	0
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)</b>	49	14 973	0
Q. 1	-splatná	50	15 609	0
Q. 2	-odložená	51	-636	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)</b>	52	37 011	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)</b>	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)</b>	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)</b>	60	37 011	0
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54 - 55 - 56 - 57 - 58 - 59 - 60)</b>	61	51 984	0

Zdroj: Tabulka zpracována autorem, data převzaty z Výroční zprávy 2015, RSJ a.s.

## Abstrakt

LOPATOVÁ, Kateřina. *Odlišnosti účetního výkaznictví v závislosti na specifických podnikatelské činnosti vybraného ekonomického subjektu*. Plzeň, 2017. 73 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

**Klíčová slova:** účetní výkaznictví, účetní jednotka, ekonomický subjekt

Předložená práce je zaměřena na účetní závěrky zákonem stanovených šesti okruhů účetních jednotek, které odpovídají rozdělení českého účetnictví dle české účetní legislativy do šesti různých směrů. Tyto byly v práci definovány a částečně analyzovány z důvodu opodstatnění tvrzení náročného, složitého a mnohdy i nepřehledného způsobu vedení účetnictví v České republice (vyjma konsolidovaných účetních závěrek), které by mělo odpovídat povaze a vlastnostem jednotlivých operací, nikoli těmto stanoveným okruhům účetních jednotek. Práce byla zpracovávána na základě přiloženého seznamu použité literatury, interní a externí dokumentace Společnosti a osobních poznatků včetně zkušeností pracovníků Společnosti. Na základě teoretických východisek byla také definována a analyzována účetní závěrka vybrané Společnosti. Hlavním výstupem práce je sumarizace informací poskytovaných účetní závěrkou různých typů ekonomických subjektů (pouze výkazů, u nichž zákon ukládá povinné sestavování) dle šesti základních prováděcích vyhlášek k Zákonu o účetnictví spolu s návrhy a doporučeními, která povedou ke zjednodušení, snazší srovnatelnosti a přehlednosti českého účetního výkaznictví. Práce potvrzuje, že účetní výkaznictví v České republice je skutečně velice složité, obsáhlé a u jednotlivých typů účetních jednotek v mnoha položkách naprosto nesrovnatelné.

## Abstract

LOPATOVÁ, Kateřina. *The Differences of the Accounting Reporting Depending on the Details of the Business Activities of the Selected Economic Entity*. Plzeň, 2017. 73s.

Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

**Keywords:** financial reporting, accounting entity, economic entity

This bachelor thesis focuses on closing financial statement of six legislatively defined classes of accounting entities, which correspond with the division of accountancy in the Czech Republic into six different categories in accordance with the accounting legislation. These classes have been defined in the thesis as well as partly analyzed in order to prove that the way of accounting in the Czech Republic (except for consolidated closing statements) is demanding, complicated, and often even disorganized and that it should correspond with the nature and qualities of individual operations, not with these legislatively defined classes of accounting entities. The thesis has been realized based on the closed bibliography, the internal and external documentation of the Company, and personal findings, including those of the employees of the company. Based on theoretical basis, the closing financial statement of the selected Company has been defined and analyzed. The main output of the thesis is the summary of information provided by the closing financial statement of various economic entities (only statements that must be obligatorily compiled according to the law) in accordance with six rudimentary implementing decrees of the Act on Accounting, together with suggestions and recommendations, leading to simplification, better comparability, and better lucidity of Czech financial reporting. The thesis confirms that financial reporting in the Czech Republic is genuinely complicated, complex, and – concerning individual types of accounting entities - in many items absolutely incomparable.

