

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Vytvoření metodiky k analytickému členění nákladů a výnosů pro potřeby vybrané nevýdělečné organizace

Petra Vrátníková

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Mgr. Petra Vrátníková

Podnikání a administrativa

Název práce

Vytvoření metodiky k analytickému členění nákladů a výnosů pro potřeby vybrané nevýdělečné organizace

Název anglicky

Creation of a Methodology for the Analytical Breakdown of Costs and Revenues for the Needs of Selected Non-profit Organizations

Cíle práce

Cílem práce je vytvoření návrhu metodického pokynu pro analytické členění nákladů a výnosů dle potřeb manažerského účetnictví a finančního řízení vybrané účetní jednotky.

Metodika

Na základě prostudované odborné literatury, zákonných norem a dalších zdrojů tištěného a elektronického charakteru je vytvořena literární rešerše diplomové práce. Ve vlastní práci je využita zejména metoda popisu, a to pro charakteristiku současného stavu řešené problematiky ve vybrané účetní jednotce na základě jejích interních materiálů a údajů, metoda srovnávání s teoretickými východisky, metoda analýzy podstaty problému a potřeb účetní jednotky a syntéza zjištěných poznatků pro formulaci návrhu metodiky analytické evidence nákladů a výnosů v účetní jednotce.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

Náklady, výnosy, výsledek hospodaření, Výkaz zisku a ztráty, analytické členění účtů, nevýdělečná organizace.

Doporučené zdroje informací

- JANHUBA, M. – VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE. *Základy teorie účetnictví*. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.
- KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Polygon, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.
- KRAFTOVÁ, I. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C.H. Beck, 2002. ISBN 80-7179-778-2.
- MAAYTOVÁ, A. – HAMERNÍKOVÁ, B. *Veřejné finance*. Praha: ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-301-0.
- MÁČE, M. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-3637-2.
- PROKŮPKOVÁ, D. – SVOBODA, M. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-522-1.
- ŠOLJAKOVÁ, L. – FIBÍROVÁ, J. – WAGNER, J. *Manažerské účetnictví : nástroje a metody*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011. ISBN 978-80-7357-712-4.
- VODÁKOVÁ, J. *Aktuální účetnictví ve veřejném sektoru*. Praha: Wolters Kluwer, 2012. ISBN 978-80-7357-890-9.
-

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 8. 10. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 30. 03. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Vytvoření metodiky k analytickému členění nákladů a výnosů pro potřeby vybrané nevýdělečné organizace" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31. 3. 2017

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Pavlu Štáfkovi, Ph.D., vedoucímu mé diplomové práce, za odborné vedení a rady při zpracování diplomové práce.

Vytvoření metodiky k analytickému členění nákladů a výnosů pro potřeby vybrané nevýdělečné organizace

Souhrn

Diplomová práce se zabývá problematikou vnitroorganizačního účetnictví. V teoretické části jsou shrnuty nejdůležitější poznatky z oblasti finančního účetnictví českého neziskového veřejného sektoru a manažerského účetnictví. Jedná se zejména o vztah finančního a manažerského účetnictví a způsob vedení vnitroorganizačního účetnictví. Teoretická východiska se dále zabývají popisem nákladů a výdajů. V praktické části je charakterizována zvolená účetní jednotka neziskového veřejného sektoru. Podrobně jsou analyzovány její zásady vedení účetnictví, účetní postupy, systém analytické evidence a sledování nákladů a výnosů. V závěru praktické části je na základě zjištěných poznatků o účetní jednotce navržena metodika analytického členění nákladů a výnosů.

Klíčová slova: Finanční účetnictví, manažerské účetnictví, organizace vnitropodnikového účetnictví, náklady, analytické členění účtů, vybrané účetní jednotky.

Creation of a Methodology for the Analytical Breakdown of Costs and Revenues for the Needs of Selected Non-profit Organizations.

Summary

The diploma thesis deals with the issue of the internal bookkeeping. The theoretical part covers the most important pieces of knowledge of financial accounting in the Czech non-profit public sector, management accounting and internal bookkeeping organization. The theoretical part also includes the description of costs and expenditure. The practical part describes the chosen accounting entity of the Czech non-profit public sector. It analyses in detail its principle of the bookkeeping, accounting method, analytical accounting system and monitoring of costs and revenues. The final part includes proposed methodology for the analytical breakdown of costs and revenues.

Keywords: Financial accounting, management accounting, internal bookkeeping organization, costs, analytical breakdown of accounts, accounting entity of the non-profit public sector.

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	13
2.1 Cíl práce	13
2.2 Metodika	13
3 Teoretická východiska	14
3.1 Neziskový veřejný sektor.....	14
3.2 Finanční účetnictví vybraných účetních jednotek v českém neziskovém veřejném sektoru.....	17
3.2.1 Akruální princip.....	19
3.2.2 Účetnictví jako zdroj informací	22
3.3 Manažerské účetnictví.....	24
3.3.1 Specifika manažerského účetnictví u vybraných účetních jednotek	25
3.3.2 Způsob organizace vnitroorganizačního účetnictví	26
3.3.3 Náklady a výdaje vybraných účetních jednotek	33
4 Vlastní práce	42
4.1 Charakteristika účetní jednotky.....	42
4.1.1 Organizační struktura.....	42
4.1.2 Účel Státního fondu dopravní infrastruktury	45
4.1.3 Rozpočet Státního fondu dopravní infrastruktury	47
4.1.4 Operativní řízení rozpočtu	48
4.1.5 Charakteristika hospodaření SFDI v roce 2015	49
4.2 Současný stav řešené problematiky	56
4.2.1 Zásady vedení účetnictví ve Státním fondu dopravní infrastruktury.....	56
4.2.2 Vybrané účetní postupy uplatňované v SFDI.....	59
4.2.3 Systém analytické evidence v účetnictví SFDI.....	64
4.2.4 Sledování nákladů a výnosů v SFDI.....	78
5 Návrh metodiky analytického členění syntetických účtů nákladů a výnosů	92
6 Závěr.....	96
7 Seznam použitých zdrojů	98
8 Příloha	101

Seznam obrázků

Obrázek 1 – Organizační struktura SFDI	43
Obrázek 2 - Ukázka analytického členění v účetním programu	66
Obrázek 3 - Ukázka analytického členění účtu 112 v účetním programu	67
Obrázek 4 - Ukázka analytického členění účtu 224 pro potřeby zúčtování dotací.....	71
Obrázek 5 - Ukázka analytického členění účtu 224 se zdrojovým tříděním dle rozpočtové skladby	72
Obrázek 6 - Ukázka analytika PAP k syntetickému účtu 321 v účetním programu.....	77

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Struktura veřejného sektoru.....	15
Tabulka 2 - Příklad účtování v jednookruhovém účetnictví.....	31
Tabulka 3 - Příklad účtování v dvouokruhovém účetnictví.....	32
Tabulka 4 - Příklad účtování v kombinované formě	33
Tabulka 5 - Základní struktura výkazu zisku a ztrát vybraných účetních jednotek	35
Tabulka 6 - Příklad analytické evidence na syntetickém účtu 224 - příjmy.....	40
Tabulka 7 - Příklad analytické evidence na syntetickém účtu 224 - výdaje.....	40
Tabulka 8 - Plnění daňových příjmů a mýtného v roce 2015 v porovnání s rokem 2014...	51
Tabulka 9 - Rozpočet příjmů SFDI a jeho plnění v roce 2015 (v tis. Kč).....	52
Tabulka 10 - Prostředky uvolněné příjemcům podle druhu a charakteru a výdaje aparátu v roce 2015 (v tis. Kč)	54
Tabulka 11 - Přehled účetních knih a účetní evidence používaných účetní jednotkou	57
Tabulka 12 - Přehled dokladů používaných účetní jednotkou.....	58
Tabulka 13 - Příklad klasifikace produkce CZ-CPA	65
Tabulka 14 - Seznam dotací – přehled používaných kódů	70
Tabulka 15 - Číselník druhů přírůstků/úbytků.....	74
Tabulka 16 - Náklady z činnosti za rok 2015	78
Tabulka 17 - Finanční náklady za rok 2015	85
Tabulka 18 - Náklady na transfery za rok 2015.....	86
Tabulka 19 - Výnosy z činnosti za rok 2015	86
Tabulka 20 - Finanční výnosy za rok 2015.....	88

Tabulka 21 - Výnosy z daní a poplatku za rok 2015	89
Tabulka 22 - Výnosy z transferů.....	90
Tabulka 23 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků za rok 2015	91
Tabulka 24 – Návrh číselníku zdrojů financování.....	93

Seznam grafů

Graf 1 - Struktura výdajů veřejné rozpočtové soustav za rok 2015.....	15
Graf 2 - Struktura příjmů SFDI v roce 2015 (v tis. Kč).....	50
Graf 3 - Plnění daňových příjmů a mýtného v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 (v tis. Kč)	51
Graf 4 - Struktura výdajů SFDI v roce 2015 (v tis. Kč)	55
Graf 5 - Výdaje v roce 2015 podle příjemců (v tis. Kč)	56

1 Úvod

Od počátku roku 2010 začaly v České republice zásadní změny ve finančním účetnictví účetních jednotek neziskového veřejného sektoru. S těmito změnami souvisí účetní reforma, jejímž výstupem je systém účetnictví státu¹, který dokáže poskytnout správné, včasné a relevantní informace o jeho finanční situaci². V oblasti účetnictví vybraných účetních jednotek dochází v této souvislosti k podstatným změnám účetní metodiky, struktury a obsahu účetních výkazů i systému jejich zveřejňování pro externí uživatele. Podstatou těchto změn je přechod od tradiční tzv. peněžní účetní báze, orientované především na zabezpečení informací o čerpání rozpočtu, k účetní bázi aktuální. Pro přechod od peněžní účetní báze k účetní bázi aktuální bylo nutné vytvořit odpovídající právní prostředí. Legislativní úpravy vynucené účetní reformou probíhají prakticky dosud. Hlavní změny legislativy se odehrály v letech 2008 až 2010. Nejprve byl novelizován zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, poté vytvořeny jeho zcela nové prováděcí vyhlášky a zahájeno vydávání účetních standardů.

Postupně od 1. ledna 2010 jsou zaváděny nové, aktuální prvky do oblasti účetnictví a výkaznictví neziskového veřejného sektoru³. Účetní jednotky nově provádějí časové rozlišení nákladů a výnosů, odpisování dlouhodobého majetku, tvorbu opravných položek

¹ Vytvoření účetnictví státu od 1. ledna 2010 bylo schváleno usnesením vlády č. 561 ze dne 23. května 2007. Tímto krokem byla oficiálně zahájena účetní reforma v oblasti veřejných financí.

² Významným krokem je zveřejnění účetních a rozpočtových dat za jednotlivé organizace veřejného sektoru prostřednictvím Integrovaného informačního systému Státní pokladny (IISSP). IISSP je informačně-ekonomický systém ve správě Ministerstva financí, ve kterém jsou evidovány veškeré finanční toky ve státní správě, umožňující centralizaci příjmů a řízení výdajů, likvidity a státního dluhu. Jedná se o základní prvek transparentního řízení veřejných zdrojů. Důležitým výstupem z IISSP je Centrální systém účetních informací státu (CSUIS). V CSUIS se zobrazují účetní výkazy od vybraných účetních jednotek a dále se zde shromažďují finanční výkazy. Externí uživatelé (např. občané) mohou výstupy z IISSP vidět v portálu Monitor státní pokladny. Na Monitoru lze přehledně zobrazit údaje od roku 2010, které jsou aktualizovány kvartálně, a porovnávat tak jednotlivé finanční a účetní ukazatele za stát či za jednotlivé územně samosprávné celky.

³ Přijetí aktuálního principu v účetnictví se zatím nijak nepromítá při sestavování výkazů pro hodnocení a plnění rozpočtu, který i nadále odráží peněžní princip rozpočtové skladby.

k dlouhodobému a oběžnému majetku, tvorbu rezerv atd. Tím je naplňován účetní princip věrného zobrazení skutečnosti. Můžeme hovořit o určitém přiblížení účetnictví podnikatelským subjektům. První účetní závěrky sestavené na aktuální bázi byly vybranými účetními jednotkami vytvořeny v roce 2011 za účetní období kalendářního roku 2010. Předností účetních dat sestavených na aktuálním principu je zvýšení jejich vypovídací schopnosti a mimo jiné také to, že obsahují náklady a výnosy evidované ve věcné a časové shodě, což jsou informace nezbytné pro efektivní řízení každého ekonomického systému.

Přestože jsou výstupy z finančního účetnictví v první řadě určeny externím uživatelům, jde o velice významný nástroj řízení i pro manažery, kteří mohou vypovídací schopnost dat z finančního účetnictví dále prohloubit například využitím finanční analýzy účetních výkazů apod. Velmi úzké je rovněž propojení finančního a manažerského účetnictví, které data získána z finančního účetnictví dále využívá a rozvíjí pro nejrůznější manažerské účely. Aby tedy bylo možno posuzovat hospodaření také uvnitř jednotlivých útvarů organizace a jimi prováděných činností, je nezbytné systém finančního účetnictví doplnit o vhodnou formu účetnictví manažerského.

Uplatnění manažersky orientovaného účetnictví ve sféře organizací neziskového veřejného sektoru by mohlo přinést vyšší úroveň řízení a rozhodování o finančních prostředcích a lepší podklady pro kontrolu čerpání veřejných prostředků a pro tvorbu a kontrolu rozpočtu.

Uvedená diplomová práce se zaměřuje na oblast vnitroorganizačního účetnictví jako jedné ze složek účetnictví manažerského. Základní formou vnitroorganizačního účetnictví, která je vhodná pro širokou škálu účetních jednotek bez ohledu na velikost a zaměření, je sledování nákladů a výnosů ve vhodném členění. Správné a efektivní nastavení systémů analytické evidence je dynamickou záležitostí, jejíž realizace v praxi je odvislá od potřeb účetní jednotky. Při správném nastavení analytického členění účtů nákladů a výnosů, přísném dodržování a průběžném účtování je velmi dobrým pomocníkem např. při zajištění účinné kontroly vzniku nákladů a poskytování kvalitních podkladů pro racionální vnitroorganizační řízení, rozhodování a plánování.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je navrhnout metodiku analytického členění nákladů a výnosů dle potřeb manažerského účetnictví a finančního řízení vybrané účetní jednotky.

2.2 Metodika

Práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou. V teoretické části práce na základě analýzy odborné literatury, zákonných norem, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru bude vytvořena literární rešerše diplomové práce. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části práce. V praktické části práce budou využity zejména metody popisu, srovnání, analýzy a syntézy, a to pro charakteristiku vybrané účetní jednotky, rozboru současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů a údajů, srovnání s teoretickými východisky a syntézu zjištěných poznatků pro formulaci návrhu metodiky analytické evidence nákladů a výnosů v účetní jednotce.

3 Teoretická východiska

3.1 Neziskový veřejný sektor

Neziskový veřejný sektor lze charakterizovat jako významnou část národního hospodářství. Národní hospodářství je možné členit na sektory podle řady různých kritérií. Podle principu financování produkce a spotřeby statků se v rámci národního hospodářství rozeznává ziskový (tržní) a neziskový (netržní) sektor. Neziskový sektor se dále dělí na veřejný sektor, nestátní sektor a sektor domácností. Zatímco ziskový sektor je financován z tržeb za prodané statky, neziskový sektor získává prostředky na svoji činnost buď zcela nebo v podstatné míře z přerozdělovacích procesů, tedy z rozpočtů centrálních či místních. Jednotlivé sektory neexistují v národním hospodářství odděleně. Neziskový veřejný sektor tvoří spolu se ziskovým sektorem významnou součást smíšené ekonomiky, kdy se oba sektory navzájem doplňují a podmiňují (Hamerníková, Maayotvá, 2007). Neziskový veřejný sektor:

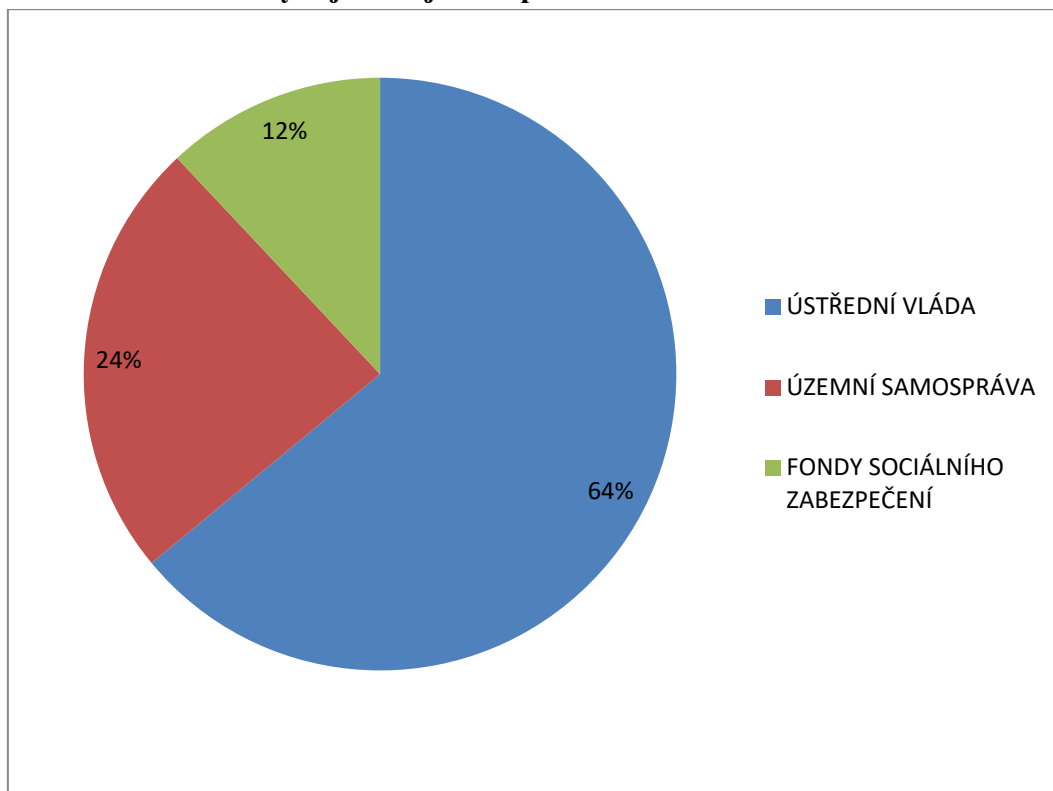
- zabezpečuje pro obyvatelstvo veřejné statky na neziskovém principu,
- je financována z rozpočtových prostředků,
- je řízena veřejnou správou (státní správou a územní samosprávou),
- produkuje veřejné statky, o jejichž množství, struktuře a kvalitě se rozhoduje veřejnou volbou,
- podléhá veřejné kontrole (Vodáková, 2013)

S veřejným sektorem úzce souvisí termín soustava veřejných rozpočtů, která je celkem zahrnujícím veřejné rozpočty, instituce a jejich vzájemné vztahy při tvorbě, užití a kontrole toků finančních prostředků patřících do veřejných financí. V České republice se jedná o dvoustupňovou soustavu, přičemž na centrální úrovni se jedná o státní rozpočet, rozpočet státních fondů, privatizačních fondů a fondů zdravotních pojišťoven. Na necentrální úrovni pak o územní rozpočty krajů, obcí, regionálních rad regionů soudržnosti, svazků měst a obcí, dobrovolných svazků obcí a dalších (Hamerníková, Maayotvá, 2007).

Strukturu celého systému soustavy veřejných rozpočtů (vládního sektoru) a procentuální podíl jednotlivých výdajů vynaložených na jednotlivé subsektory v roce 2015

zobrazuje následující graf. Z grafu plyne, že největšími výdaji jsou výdaje na financování ústřední vlády, kam patří právě i státní rozpočet, a představují 64 % celkových výdajů.

Graf 1 - Struktura výdajů veřejné rozpočtové soustav za rok 2015



Zdroj: Práce autorky, zpracováno podle www.mfer.cz

Následující tabulka ilustruje podrobnější strukturu veřejného sektoru.

Tabulka 1 - Struktura veřejného sektoru

ÚSTŘEDNÍ VLÁDA	MÍSTNÍ VLÁDA	FONDY SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ
Státní rozpočet vč. národního fondu	Kraje	Fondy zdravotních pojišťoven
Fond privatizace	Obce	a další
Státní fondy - Státní fond dopravní infrastruktury	Regionální rady regionů soudržnosti	

- Státní fond životního prostředí - Státní zemědělský intervenční fond - Státní fond bydlení - Státní fond kultury - Státní fond kinematografie		
Státní příspěvkové organizace - dětské domovy, léčebny, fakultní nemocnice, muzea a divadla celostátního významu aj.	Asociace krajů	
Veřejné vysoké školy	Svaz měst a obcí	
Veřejné výzkumné instituce	Dobrovolné svazky obcí	
Česká exportní banka, a. s.	Příspěvkové organizace - např. základní a střední školy - nemocnice - místní muzea, divadla a knihovny - domovy pro seniory - domovy dětí a mládeže	
Českomoravská záruční a rozvojová banka, a. s.	Školské právnické osoby	
EGAP, a. s.	Zájmová sdružení právnických osob	
Správa železniční dopravní cesty, s. o.	a další	
Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s.		
Garanční systém finančního trhu		
a další		

Zdroj: Práce autorky, zpracováno podle www.mfcr.cz

3.2 Finanční účetnictví vybraných účetních jednotek v českém neziskovém veřejném sektoru

Předmětem finančního účetnictví je podle § 2 zákona č. 563/1991 Sb., který v České republice tvoří nejvyšší zákonnou normu upravující oblast účetnictví všech typů účetních jednotek, účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv a dále účtování o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Účtování se soustřeďuje na majetek a zdroje, ze kterých je tento majetek financován, popisuje jejich výši k určitému časovému okamžiku a dále změny (přírůstky nebo úbytky) majetku v čase.

Účetnictví vybraných účetních jednotek neboli účetních jednotek neziskového veřejného sektoru je účetnictvím subjektů, které jsou zcela nebo zčásti financovány prostřednictvím veřejných rozpočtů. Z hlediska organizačně-právního se jedná o subjekty, jako jsou organizační složky státu, státní fondy, územně samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace a regionální rady regionů soudržnosti (Vodáková, 2013).

Odlišnost mezi vybranými účetními jednotkami spočívá v míře financování z rozpočtových zdrojů a formě napojení na tyto zdroje. Organizační složka státu je financována zcela z veřejných prostředků a je napojena na rozpočet přímo prostřednictvím odpovídající kapitoly státního rozpočtu, zatímco příspěvková organizace je financována z příspěvku na svoji činnost a zčásti z dotací a na státní rozpočet je napojena nepřímo prostřednictvím dotace, kterou jí poskytuje zřizovatel (Hamerníková, Maayotová, 2007).

Návaznost na veřejné rozpočty a s tím související odlišný způsob financování účetní jednotky a nutnost zaznamenání vztahů k rozpočtu ve vazbě na rozpočtovou skladbu, rozdílný motiv existence veřejného sektoru, což je úsilí o korekci tržních selhání v různých oblastech ekonomické činnosti nikoli dosahování zisku, významně charakterizují účetnictví vybraných účetních jednotek.

Vzhledem k různorodosti subjektů zařazených do oblasti veřejného sektoru a složitým finančním vazbám mezi nimi a státním rozpočtem byla pro účetnictví veřejného sektoru před rokem 2010 charakteristická značná nejednotnost legislativy a výstupů. Výstupy z účetnictví nebyly porovnatelné nejen s výkazy podnikatelů a zahraničních subjektů, ale ani v rámci českého veřejného sektoru. Účetní záznamy nebyly

elektronizovány a digitalizovány a nebyly běžně přístupné pro externí uživatele (Vodáková, 2013).

Z důvodu nejednotnosti legislativy a výstupů v účetnictví subjektů neziskového veřejného sektoru a současně z důvodu zvyšující se zadluženosti veřejného sektoru prochází účetnictví neziskového veřejného sektoru v České republice zásadními kvalitativními změnami spojenými s realizací reformy veřejných financí. Cílem reformy je kromě jiného zvýšení transparentnosti a vypovídací schopnosti účetních dat tak, aby je bylo možné lépe využít v ekonomickém řízení. Účetní systém je nezastupitelným zdrojem dat pro řízení jakéhokoli ekonomického systému, včetně státu (Prokúpková, Svoboda, 2014):

„Cílem vytvoření účetnictví státu je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek.“⁴

Účetní reforma veřejných financí byla zároveň vyvolána, jak připomíná Vodáková (Vodáková, 2013, s. 33), směrnicemi a doporučeními ze strany Evropské unie a dalších mezinárodních a nadnárodních organizací.⁵ Základní právní rámec finančního účetnictví neziskového veřejného sektoru je tvořen v současnosti těmito předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací

⁴ Základní principy vzniku účetnictví státu. Příloha k Usnesení Vlády České republiky č. 561 ze dne 23. května 2007. Dostupné na <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/zakladni-informace-u>.

⁵Např. Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD), Mezinárodní federace účetních (IFAC) a zejména její orgán specializovaný na problematiku účetnictví veřejného sektoru, tj. Rady pro Mezinárodní účetní standardy veřejného sektoru (IPSASB).

státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů,

- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 312/2014 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 až 710, které upravují tyto oblasti:

Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech;

Český účetní standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih;

Český účetní standard č. 703 – Transfery;

Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky;

Český účetní standard č. 705 – Rezervy;

Český účetní standard č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek;

Český účetní standard č. 707 – Zásoby;

Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku;

Český účetní standard č. 709 – Vlastní zdroje;

Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

3.2.1 Akruální princip

Systémy účetnictví a výkaznictví mají zásadní význam jak pro řízení rozpočtu, tak i z hlediska prosazování finanční odpovědnosti a pro finanční politiku. K zajištění správného využívání veřejných prostředků je nezbytné sledovat použití rozpočtových přidělů na každém stupni výdajového cyklu. Obavy z budoucích důsledků současných rozhodnutí stimulovaly vládu k lepšímu účtování závazků, zatímco starost o provozní výkonnost napomáhá rozvoji systému hodnocení úplných nákladů programů a systémů evidence vládního majetku a jeho využívání (Vodáková, 2012).

Základem účetnictví jsou účetní principy, které určují, kdy by se měly operace a další skutečnosti stát předmětem finančního vykazování. Existuje celé spektrum účetních principů, které se pohybují od pokladního základu až základu plně akruálního. Moderní účetnictví nejen v České republice a nejen u vybraných účetních jednotek pracuje se dvěma základními předpoklady:

- trvání účetní jednotky
- akruální princip (Šoljaková, 2006).

Zásada nepřetržitého trvání účetní jednotky je obsažena v § 7 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo zabraňovala v té činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti.

V české právní úpravě účetnictví je požadavek na dodržování akruálního principu při vedení účetnictví obsažen v § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

„Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.“

Podobnou definici poskytují standardy Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (International Public Sector Accounting Standards, IPSAS), které jsou rovněž postaveny na základě akruálního principu.

„Accrual basis means a basis of accounting under which transactions and other events are recognized when they occur (and not only when cash or its equivalent is received or paid). Therefore, the transactions and events are recorded in the accounting records and recognized in the financial statements of the periods to which they relate. The elements recognized under accrual accounting are assets, liabilities, net assets/equity, revenue, and expenses.“ (IPSASB, 2011, s. 31)

Akruální princip účetnictví⁶, někdy také označován jako akruální báze, znamená, že účetní jednotka bude účetní operace do účetnictví zachycovat do období, ke kterému se věcně a časově vztahují. Tento princip lze vymezit dvěma základními pravidly, které spolu souvisí. Prvním pravidlem je účtování a nákladu a výnosu. Co se týká výnosu, účtuje účetní jednotka v okamžiku například prodeje výrobku, zboží nebo v okamžiku poskytnutí služby bez ohledu na okamžik úhrady. Druhé pravidlo se týká přiřazení nákladu souvisejícího s výnosem. To znamená, že k určitému výnosu zaúčtuje účetní jednotka ty náklady, které s daným výnosem věcně a časově souvisejí, bez ohledu na okamžik úhrady⁷. Za výnosy a náklady běžného tedy nelze považovat všechny výsledkové transakce v tomto období uskutečněné, ale jen ty, které se k běžnému období váží. Ale i naopak: jako výnosy a náklady běžného období musí být vykázány i ty operace, které se sice projeví jako příjem či výdaj až v některém z příštích období - a které tudíž v účetním období předjímané, ale které s běžným obdobím věcně a časově souvisejí. Na konci účetního období jsou takovými dodatečnými, předjímanými závazky a předjímanými náklady:

- výnosy příštích období,
- výdaje příštích období,
- dohadné účty pasivní,
- rezervy.

Předjímanými pohledávkami a předjímanými výnosy:

- náklady příštích období,
- příjmy příštích období,
- dohadné účty aktivní.

⁶ Pojem akruální princip v zákonu o účetnictví nenajdeme.

⁷ Náklady, které nelze k danému výnosu jednoznačně věcně a časově přiřadit, se zaúčtují k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Jako hlavními důvody pro využití akruálního principu v účetnictví neziskového veřejného sektoru uvádí Mezinárodní federace účetních (IFAC) a Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) podle Vodákové (Vodáková, 2013, s. 35) následující:

- zvýšení transparentnosti veřejných výdajů,
- zvýšení výkonnosti ve veřejném sektoru prostřednictvím přesnější alokace zdrojů,
- identifikace úplných nákladů činností, která by vedla ke zvýšení hospodárnosti aktivit veřejného sektoru.

Akruální princip rozlišuje stavové veličiny (aktiva a pasiva) a tokové veličiny. Stavové veličiny se týkají držby aktiv a pasiv a výpočtu čistého jmění (rozdíl mezi celkovou hodnotou aktiv a celkovou hodnotou závazků). Tokové veličiny se týkají vzniku, změny směny anebo převodu ekonomické hodnoty a také zvýšení nebo snížení čistého jmění. Finanční výkazy v tomto systému účetnictví zahrnují jak stavové, tak tokové veličiny a ukazují, že všechny změny ve stavových veličinách jsou výsledkem tokových veličin (Janhuba, 2006).

Opakem akruálního principu je peněžní princip, kdy se zachycují transakce výhradně tehdy, když při nich dochází k pohybu peněžních prostředků, tedy buď s jejich příjmem, nebo s jejich výdajem. Finanční výkazy zpracované v tomto systému účetnictví zachycují peněžní inkasa a platby a počáteční a koncové zůstatky na peněžních účtech (Janhuba, 2006). Peněžní princip se v současnosti využívá v rozpočetnictví vybraných účetních jednotek (Vodáková, 2012).

Akruální účetní báze proto téměř vždy znamená, že je zachycováno daleko více událostí a transakcí než při použití peněžní účetní báze. Účetnictví založené na akruální bázi podává svým uživatelům širší a komplexnější informaci o finanční situaci a výkonnosti účetní jednotky než účetní báze peněžní, protože ne všechny transakce, znamenají příjem nebo výdej peněžních prostředků (Vodáková, 2012).

3.2.2 Účetnictví jako zdroj informací

Všechny (světové) účetní systémy mají stejný základní cíl, a to poskytovat informace svým uživatelům (Prokúpková, Svoboda, 2014). Odpovědné rozhodování o řízení ekonomiky vyžaduje spolehlivé informace, bez nich nemůže management

rozhodovat a výkonné orgány produktivně a efektivně řídit. Akruální účetní princip přináší podstatnou změnu v pohledu na význam účetních dat. Účetnictví založené na peněžní bázi slouží zejména fiskálním potřebám státu, naproti tomu účetnictví založené na akruální bázi potřebám uživatelů účetních dat při rozhodování o alokaci finančních prostředků (Vodáková, 2013).

Účetnictví plní informační potřeby různě orientovaných uživatelů. Finanční účetnictví charakterizuje účetní jednotku jako celek, a to prioritně ve vztahu k okolí účetní jednotky; sleduje a zobrazuje hospodářské jevy týkající se účetní jednotky i mimo tuto účetní jednotku. Cílem finančního účetnictví je zobrazit podnikatelský proces nebo proces činnosti v neziskových organizacích, státních i nestátních, hlavně pro externí uživatele. Zaměřuje se především na poskytování tzv. účetních informací pro všeobecné použití. Tato informace je zaměřena do minulosti, tzn. popisuje minulé dění v účetní jednotce – časová orientace finančního účetnictví je zaměřena za zpracování výsledků dosažených v minulosti. Na základě údajů finančního účetnictví lze zjistit výsledek hospodaření, likviditu, solventnost organizace apod. Výstupy z finančního účetnictví neslouží požadavkům jednoho konkrétního uživatele, ale velké skupině externích uživatelů jako např. vlády a jejich orgánů, řídicích pracovníků účetní jednotky, kontrolních orgánů, schvalovacích orgánů, zaměstnanců a jejich reprezentantů, nevládních organizací, zřizovatelů, investorů, bank a ostatních věřitelů, obchodních partnerů apod. Výstupy mají proto standardizovanou podobu, která umožňuje externím uživatelům orientaci v účetních datech a jejich využití při rozhodování. Na základě vedeného účetnictví sestavují účetní jednotky účetní výkazy v předepsané struktuře – končným cílem je tedy zpracování a agregace dat v potřebném obsahu a struktuře pro různě orientované uživatele tak, aby bylo možná srovnatelnost v čase a mezi podniky a organizacemi (Prokúpková, Svoboda, 2014).

Můžeme konstatovat, že převládající množství podstatných nezbytných informací se nalézá právě v náplni běžně vedeného finančního účetnictví a je snadno dostupné a ověřitelné. Akruální princip navíc významně napomáhá splnění požadavků uživatelů účetnictví na hodnověrnost, objektivnost a srozumitelnost účetních informací. Účetní informace by měly poskytovat prospektivní data i data pro predikce a umožňovat analýzu současného stavu a být užitečné pro rozhodování do budoucnosti a v neposlední řadě

umožnit srovnání jednotlivých výsledků mezi účetními jednotkami státu, území nebo uvnitř samotných jednotek (Prokúpková, Svoboda, 2014).

3.3 Manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví se zaměřuje výhradně na samotnou činnost jednotky, kdy uživatelem je téměř vždy management na všech úrovních řízení. Manažerská účetní informace je zaměřena více do budoucnosti a řídicím pracovníkům umožňuje finanční plánování, prognózování a kontrolu vývoje výnosů a nákladů, oceňování produkce, vyhodnocování efektivnosti jednotlivých činností účetní jednotky. Na rozdíl od finančního účetnictví je manažerské účetnictví upraveno účetní legislativou jen okrajově a jeho organizace pak vychází z konkrétních požadavků řídicích pracovníků účetní jednotky. Jako součást manažerského účetnictví bývá v praxi označováno nákladové neboli vnitropodnikové, resp. vnitroorganizační účetnictví, které se soustřeďuje na sledování výnosů a nákladů jednotlivých činností, výkonů nebo útvarů, vyhodnocování jejich vývoje a zjišťování odchylek od plánovaných nebo kalkulovaných hodnot (Král, 1997).

Problematika oceňování je v rámci manažerského účetnictví řešena spíše na základě pohledu do budoucna než na základě historických cen, kterým dává přednost finanční účetnictví. Manažerské účetnictví využívá ocenění na základě předem stanovených veličin, na úrovni oportunitních nákladů a výnosů⁸, na základě širšího chápání reprodukčních cen a umožňuje sledovat výsledky z prodeje jednotlivých výrobků nebo poskytovaných služeb, což je velmi cenná informace při rozhodování o budoucím vývoji organizace. Dále poskytuje informace pro odpovědnost řízení, a je tak dobrým nástrojem využívaným pro motivaci zaměstnanců. Manažerské účetnictví představuje informace, které organizace zaznamenává dobrovolně a management samostatně rozhoduje o tom, jaké informace bude sledovat. Informace jsou poskytovány s minimálním zpožděním, zpravidla jedenkrát měsíčně, a podrobně. Manažerské účetnictví tak umožňuje provádět kontrolu stanovených cílů a měření skutečně dosažené výkonnosti nejen pomocí nástrojů finanční analýzy. Manažerské účetnictví poskytuje informace pro řízení výkonové, odpovědnosti nebo

⁸ Oportunitní náklady a výnosy vyjadřují ušlý prospěch nebo uspořené náklady.

procesní (Stejskalová, 2006). V rámci řízení většiny nevýdělečných organizací se využívá útvarové odpovědnosti řízení, popř. řízení procesní. Uspořádání manažerského účetnictví závisí na charakteru činnosti organizace, její velikosti a historickém vývoji, způsobem jejího řízení.

3.3.1 Specifika manažerského účetnictví u vybraných účetních jednotek

Vybrané účetní jednotky nejsou zřizovány za účelem dosahování zisku a zvyšování kapitálu vlastníků. Jejich cílem je uspokojování určité celospolečenské potřeby. Ekonomický prospěch takové organizace se měří velmi obtížně. Nanejvýš lze vyhodnotit míru a způsob splnění zadaného cíle volbou vhodných hodnotových kritérií. Nevýdělečná organizace obdrží přiděl finančních prostředků na svoji činnost. Manažeři těchto organizací se mohou věnovat pouze tomu, aby přidělené finanční prostředky využili co nejehospodárněji (Stejskalová, 2006).

Účtová osnova je u vybraných účetních jednotek do určité míry podobná podnikatelským subjektům. Syntetické účty lze analyticky třídit a vytvořit tak prostor a podklady pro částečné uplatnění manažerského účetnictví ve fázi spotřeby ekonomických zdrojů. Ve vybraných účetních jednotkách lze využít pro řízení například následující obecné informace manažerského účetnictví (Stejskalová, 2006):

- *Informace o struktuře nákladů.* Ty jsou důležité především v časovém porovnání s minulým obdobím nebo s rozpočtem. Jsou to nejjednodušší informace o úsporách, které je možné získat za předpokladu, že jsou náklady v účtovém rozvrhu vedeny v dostatečně podrobné struktuře.
- *Běžná kontrola nákladů,* která se v praxi provádí na základě souhrnných informací ve struktuře nákladů nebo útvarů.
- *Informace o výkonech*
- *Informace o střediscích (útvarech).* V rámci vnitropodnikového účetnictví některých útvarů se sledují všechny nákladové položky, na jiných útvarech pouze vybraná část nákladů. V oblasti *útvarového odpovědnostního řízení* je možné využít manažerské účetnictví k decentralizaci odpovědnosti v rámci řízení.

3.3.2 Způsob organizace vnitroorganizačního účetnictví

Vnitroorganizační účetnictví není synonymu pro manažerské účetnictví (Král, 1997). S tímto pojmem se setkáme v rámci legislativy určené pro vedení finančního účetnictví.⁹ Forma, organizace a náplň vnitroorganizačního účetnictví je plně v pravomoci účetní jednotky. Vnitroorganizační účetnictví lze organizovat nejen pro účely účetní jednotky, ale i pro další účely včetně zajištění informací pro monitorování a řízení veřejných finanční. Vnitroorganizační účetnictví bývá v praxi uspořádáno třemi způsoby, a to:

- v rámci jednookruhové účetní soustavy vhodně uspořádanou soustavou analytických účtů k syntetickým účtům finančního účetnictví. Vnitroorganizační účetnictví je součástí finančního účetnictví a představuje detailní členění vybraných syntetických účtů finančního účetnictví. Používá se v podmínkách, kdy se informační potřeby uživatelů neliší v obsahovém vymezení a způsobu ocenění, ale jen stupněm podrobnosti při zobrazení.
- v samostatném účetním okruhu, pro který se zvolí u vybraných účetních jednotek účty v rámci volných účtových tříd 7. a 8. Obsahovou náplň uvedených účtových tříd, zvolených účtových skupin a jednotlivých syntetických účtů si určí účetní jednotka sama. Oba okruhy této soustavy jsou zpravidla koncipovány jako uživatelsky diferencované. Dvoukruhá soustava účetních informací je charakteristická existencí spojovacích účtů a účtů rozdílů. Spojovací účty prokazují návaznost mezi finančním a vnitroorganizačním účetnictvím. Nejčastěji se používají spojovací účty k nákladům, výnosům z prodeje, zásobám, aktivaci vnitropodnikových výkonů a časovému rozlišení. Účty rozdílů se využívají v případech odlišného zobrazení hospodářských transakcí v obou okruzích účetních informací. Zaznamenávají a kvantifikují rozdíl mezi způsobem účetního zobrazení konkrétních skutečností v obou systémech. Rozdíly projevující se v odlišném ocenění a vyjádření aktiv a pasiv a ovlivňující i alternativní vyjádření zisku, jsou

⁹ Pro vybrané účetní jednotky viz ČÚS č. 701, bod 7.

předmětem sledování v okruhu pro vnitřní řízení a jejich obsah je chráněn víc než jakákoli jiná účetní informace.

- Kombinací jednookruhové a dvouokruhové soustavy. Současná praxe má tendenci obě soustavy účelně kombinovat. Tento přístup nejlépe odráží výše zmíněný vztah mezi obsahovou uživatelskou diferenciací a potřebou zpracovatelsky unifikovat sběr prvotních účetních údajů. Pokud jsou požadavky externích a interních uživatelů různorodé do té míry, že je nelze zajistit bezzbytkovým rozkladem syntetických účtů na účty analytické, je účelnější pro zobrazení reality v této oblasti zřídit dva okruhy účtů. Naopak pokud požadavky externích uživatelů finančního účetnictví lze zajistit pouhou součtovou agregací podrobnějších informací vnitropodnikového účetnictví, bude výhodnější informační vztah obou soustav organizovat formou analytické evidence (Král, 1997).

Pokud se organizace rozhodne zavést vnitroorganizační účetnictví, musí se nejdříve rozhodnout, jakým způsobem ho povede

Vnitroorganizační účetnictví při využití analytických účtů

Jednotlivé účty výnosů, nákladů, aktiv a pasiv jsou vedeny s podrobným analytickým členěním tak, aby je bylo možné účtovat na konkrétní střediska, podle jednotlivých činností nebo zakázek (úkolů). Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ukládá v § 14 účetním jednotkám povinnost sestavit účtový rozvrh, a to na základě směrné účtové osnovy. Směrná účtová osnova podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. stanoví uspořádání a označování účtových tříd, účtových skupin a číselné označení jednotlivých syntetických účtů. Pro zachycení účetních případů si účetní jednotka sestaví účtový rozvrh pro ty účty, u kterých je předpoklad, že je bude používat. Jestliže v průběhu účetního období objeví účetní případ, pro který nebyl dosud příslušný účet do účtového rozvrhu zadán, bude tento účet do rozvrhu přidán. Účetní jednotka může tedy v průběhu účetního období účty přidávat, nesmí však odebírat ty účty, na kterých již bylo účtováno.

Pro řádnou vypovídací schopnost účetnictví je vhodné, aby každý syntetický účet byl dále členěn podle druhů účetních případů na účty analytické. Jak stanovit účty a způsob

účetování na těchto účtech je u vybraných účetních jednotek rovněž řešeno v Českém účetním standardu č. 701 – *Účty a zásady účetování na účtech*.

Ke každé třídě jsou přiřazeny určité skupiny a ke každé skupině jsou přiřazeny určité syntetické účty. Každý syntetický účet lze dále členit na základě potřeb účetní jednotky na účty analytické. Jde tedy o vlastní rozhodnutí účetní jednotky, aby měla přehled o svém hospodaření a byla schopna získat data pro vedení organizace a interní reporting přímo z účetnictví. Současně je třeba dodržovat požadavky stanovené v České účetním standardu 701 – *Účty a zásady účetování na účtech*. Obecně je zde stanoveno, že analytické účty se zřizují tehdy, když nejsou přímo v syntetických účtech zohledněna hlediska:

- a) členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, případně podle míst uložení či umístění majetku,
- b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění,
- c) změna reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji podle § 64 odstavce 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- d) další významné skutečnosti, například u pohledávek členění podle jednotlivých dlužníků nebo u cenných papírů cenné papíry v umořovacím řízení,
- e) členění dluhů podle jednotlivých věřitelů,
- f) členění na českou a cizí měnu v případech stanovených v § 4 odst. 12 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- g) členění pro účely přenosu účetních záznamů do centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech¹⁰ a podle jiných právních předpisů¹¹,

¹⁰ Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.

¹¹ Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

- h) členění pro účely sestavení přílohy podle § 45 vyhlášky a podle závazného vzoru uvedeného v příloze č. 5 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.,
- i) členění rozpočtových příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- j) oddělené sledování nákladů, výnosů a výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost,
- k) členění pro daňové účely, tzn. pro transformaci účetního výsledku hospodaření před zdaněním na daňový základ vymezený zákonem o daních z příjmů, zejména pokud jde o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zdaňované příjmy, pro potřeby daně z přidané hodnoty, spotřebních daní, apod.,
- l) členění pro potřeby zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
- m) členění z hlediska potřeb finančního řízení účetní jednotky,
- n) členění podle požadavků externích uživatelů údajů z účetnictví na základě jiného právního předpisu.

Nejčastěji se analytické účty vedou k syntetickým účtům dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků, nákladů a výnosů. U dlouhodobého majetku se při tvorbě analytické evidence obvykle uplatňuje hledisko podle odpovědných osob za svěřený majetek nebo podle místa jeho uložení a podle druhu majetku. Pohledávky a závazky se analytickým členěním obvykle evidují v účetnictví jako dlouhodobé a krátkodobé a podle jednotlivých obchodních partnerů. V oblasti účtování nákladů a výnosů se analytická evidence tvoří podle odpovědnosti za náklady a výnosy a v rámci toho podle místa jejich vzniku či podle jednotlivých úseků činností nebo podle zakázek. Toto hledisko umožní hodnotit, jak se vnitřní organizační jednotky nebo jednotlivé úseky, jejich činnosti, podílí na tvorbě zisku či ztráty a dále vytváří podklady pro kalkulace vlastních nákladů.

Zápisy na účty analytické evidence je možné provádět v peněžních jednotkách Kč, v peněžních Kč i naturálních jednotkách současně nebo v cizí měně i v peněžích Kč. Peněžní částky zaznamenané v knihách analytických účtů se musí shodovat se souhrnnými částkami uvedenými na obrazech nebo zůstatcích jednotlivých syntetických účtů, ke kterým se analytická evidence vztahuje. Kontrolu shodu zápisů na syntetických a

analytických účtech zajišťuje tzv. kontrolní soupiska analytických účtů nebo přímo používaný účetní program. Samotný proces tvorby analytických účtů by neměl být náhodný nebo živelný. Nepromyšlená tvorba analytických účtů je kontraproduktivní – sledují se desítky dílčích účtů bez zjevného efektu.

Nástroji analytické evidence bývá také členění nákladů a výnosů po střediscích, činnostech a zakázkách. Střediska se typicky používají ve větších výrobních podnicích. Střediska tvoří buď jednotlivé etapy výroby (např. středisko lisovna, středisko montovna, středisko pokovování atp.), nebo jednotlivé závody. Členění podle středisek je však vhodné i v jiných případech. Může jít třeba o situaci, kdy u více místně oddělených provozů chceme sledovat jejich hospodářské výsledky. Sledování středisek se hodí i na různorodé provozy v rámci jednoho podniku nebo organizace. Členění po činnostech se hodí v případě, že má organizace víc různých činností a chce sledovat hospodářské výsledky nebo pouze náklady z každé činnosti. Sledování nákladů a výnosů po jednotlivých zakázkách je charakteristické pro účetní jednotky, které se zabývají zakázkovou výrobou nebo poskytují služby v rámci zakázky. Zakázku většinou tvoří komplexní souhrn mezistupňů, kdy z několika různorodých vstupů vzejde specifický produkt (výrobek či služba) pro jednoho zákazníka (Král, 1997). Členění po zakázkách (úkolech) by mohlo umožnit vybraným účetním jednotkám sledovat náklady a výnosy na jednotlivé akce, aktivity, sledovat čerpání dotačních prostředků a jiných zdrojů financování. To je jeden z největších přínosů tohoto způsobu členění. V praxi je možné analyticky po střediscích, činnostech a zakázkách nebo úkolech filtrovat účetní zápisy a také tisknout sestavy, nejčastěji výsledovky. Přičemž si každá účetní jednotka může libovolně určit, zda bude používat jen jedno z uvedených členění (např. po činnostech), dvě nebo všechny tři úrovně. Analytické účty v podrobnějším členění většinou vybrané účetní jednotky potřebují pro:

- vykazování určité informace (např. kvůli vnitroorganizačnímu výkaznictví),
- vykazování čerpání rozpočtu v daných položkách,
- rozklíčování zůstatku daného syntetického účtu podle příslušnosti k podnikům nebo organizacím,
- jasný přehled o přijatých dotacích a nákladech, které jsou k nim příslušné,
- rozdělení nákladů a popř. výnosů vnitřním organizačním útvarům a jednotkám,
- rozdělení nákladů na daňově účinné a neúčinné,

- apod.

Tabulka 2 - Příklad účtování v jednookruhovém účetnictví

Organizace proúčtovala v měsíci březnu mzdové náklady v celkové výši 250 tis. Kč. Mzdové náklady útvaru správa budovy představují částku 140 tis. Kč, mzdové náklady útvaru administrativy 110 tis. Kč.

Předpis účtování:

předpis mzdových nákladů střediska výroby	140 000	521 100/331
předpis mzdových nákladů střediska administrativa	110 000	521 200/331

Názvy účtů:

521 100 Mzdové náklady střediska výroby

521 200 Mzdové náklady střediska administrativa

Zdroj: Práce autorky

Systém jednookruhové účetní soustavy je vhodný pro malé, případně středně velké účetní jednotky s poměrně jednoduchou organizační strukturou.

Samostatný účetní okruh

V rámci účtových tříd 7. a 8. je vytvořena analytické členění účtů tak, aby bylo možné sledovat vybrané položky na příslušných střediscích. Zároveň je vybrán spojovací účet v rámci 7. a 8. třídy. Nejčastěji to bývá účet 700 a 800, jehož funkci může nahradit technické zpracování dat účetním programem.

Tabulka 3 - Příklad účtování v dvouokruhovém účetnictví

Došlá faktura od dodavatele na kancelářský materiál určený pro středisko administrativa.

Předpis účtování:

předpis faktury ve finančním účetnictví 10 000 501/321

předpis faktury v nákladovém účetnictví 10 000 701 500/700

Názvy účtů:

501 Spotřeba materiálu

701 500 Spotřeba materiálu střediska administrativa

700 Spojovací účet k nákladům vedený v rámci 7. účtové třídy

Zdroj: Práce autorky

Využití spojovacích účtů v rámci 3. nebo 5. a 6. účtové třídy

Využití spojovacích účtů v rámci účtové třídy 5. a 6. je kombinací jednookruhové a dvouokruhové účetní soustavy. V rámci účtové třídy 5. a 6. se uplatňuje analytické členění účtů a zároveň je využit spojovací účet (zpravidla 599 a 699). Vybrané účetní jednotky nemají ve směrné účetní osnově ani ve svých účetních standardech uvedeno používání spojovacích účtů 599 a 699 (tak tomu je u podnikatelských subjektů), proto používají účet 395 opět s podrobnou analytikou. Je vhodné použít shodnou analytiku spojovacího účtu s účtovou osnovou finančního účetnictví. Analytika spojovacího účtu souvisí s typem dokladu, o kterém se účtuje a slouží k přeúčtování nákladů a výnosů v rámci jednotlivých středisek. Zůstatek všech spojovacích účtů se musí ke dni účetní závěrky rovnat nule. Spojovací účty se neobjevují ani ve výkazu zisku a ztrát, ani v rozvaze; jejich vypovídací schopnost není určena pro externí uživatele. Informace o jejich stavu jsou k dispozici jednotlivých nákladových střediskům.

Tabulka 4 - Příklad účtování v kombinované formě

Předpis účtování	
předpis účtování hrubých mezd	250 000 521/331
zaúčtování částky určené k přeúčtování na střediska	250 000 395 AE/521
mzdové náklady střediska výroby	140 000 521 100/395 AE
mzdové náklady střediska administrativa	110 000 521 200/395 AE
Názvy vybraných účtů:	
521 100 Mzdové náklady střediska výroba	
521 200 Mzdové náklady střediska administrativa	
395 AE Spojovací účet k nákladům	

Zdroj: Práce autorky

Mezi nejvýznamnější faktory, které ovlivňují způsob vedení vnitroorganizačního účetnictví, patří rozhodnutí o tom, která střediska budou mít charakter výkonové (hospodářské) jednotky a která pouze nákladové. Výkonová jednotka má samostatné účetnictví v rámci celé účtové osnovy (tj. v rozsahu účtů aktiv, pasiv, nákladů a výnosů). V nákladových útvarech se sledují pouze účty nákladů a výnosů. Některé nákladové jednotky sledují pouze náklady (Král, 1997).

3.3.3 Náklady a výdaje vybraných účetních jednotek

Náklady

Náklady se ve finančním účetnictví vymezují jako v peněžní formě vyjádřené vynaložení ekonomických zdrojů, uskutečněné za určitým účelem, kterým může být vyráběný výrobek, poskytovaná služba, provedení pracovní úkon apod. Náklady představují spotřebu hodnot v daném období, která je potřebná k zajištění výkonů (výrobků a služeb).

Náklady v manažerském účetnictví lze vymezit jako v peněžní i nepeněžní formě vyjádřené účelové a účelné vynaložení prostředků a práce. Účelový charakter vyjadřuje, že výsledkem vynaložených nákladů musí být nějaký výkon se specifickou užitečností,

smyslem vynaložení ekonomického zdroje je jeho zhodnocení. Účelné je takové vynaložení nákladů a uskutečnění výkonů s odpovídající ekonomickou racionalitou, tj. racionální a přiměřené výsledku činnosti (Král, 1997).

Druhové členění nákladů

Druhové členění nákladů představuje vynaložení – obětování - hospodářských prostředků, ekonomických zdrojů, v různých formách na určité konkrétní činnosti (aktivity), tj. jaké druhy aktiv, nakupovaných výrobků a služeb, osobních a dalších nákladů byly za účetní období vynaloženy, aby díky nim v blízké nebo vzdálenější budoucnosti mohla účetní jednotka dosáhnout cílů, které má vymezeny. U účetních jednotek neziskového veřejného sektoru jde spíše, ale nikoli výhradně, o zajištění možnosti poskytování veřejných statků a veřejných služeb, za které je příslušná účetní jednotka zodpovědná. Druhové členění nákladů představuje – nahlíženo z úrovně organizace jako celku – prvotní záznam o vzniku nákladu. Protože se jedná o první záznam nákladu z hlediska vztahu k vnějšímu prostředí, jsou to náklady externí (Král, 1997). Klasifikace nákladů v účtové třídě 5 – *Náklady* účtové osnovy je zaměřena právě na tuto skutečnost. Náklady se člení např. na:

- materiálové náklady,
- mzdové náklady.
- finanční náklady,
- náklady na služby nemateriální povahy atd.

Předností druhového členění nákladů je průkaznost a jednoznačnost. Je velmi důležité pro základní kontrolu úplnosti účetních informací v daném období. Nezabývá se však příčinou vynaložení nákladů.

Členění nákladů podle druhů je východiskem pro sestavení výkazu zisku a ztrát. Výkaz zisků a ztrát se sestavuje u vybraných účetních jednotek v podobě vertikální. Náklady (a stejně tak i výnosy) se za dané období zjišťují narůstajícím způsobem, proto i výsledek hospodaření, který nabývá podoby zisku, ztráty nebo nulové hodnoty, je tokovým ukazatelem. V důsledku účetní reformy veřejných financí došlo právě u tohoto výkazu k významným obsahovým změnám. Některé druhy výnosů a nákladů byly do výkazu nově

doplněny (např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorba rezerv a opravných položek) a celkově se jeho struktura přiblížila podnikatelům, i když jsou v něm respektovány i odlišnosti plynoucí z vazby na rozpočtovou skladbu. Účetní legislativa ukládá vybraným účetním jednotkám povinnost vykazovat ve výkazu zisku a ztrát výnosy, náklady a výsledek hospodaření odděleně za hlavní a hospodářskou činnost. Za hlavní činnost se považují všechny činnosti, pro které byla organizace zřízena. Účetní jednotky veřejného sektoru zabezpečují činnosti, pro které byly zřízeny většinou bezúplatně. Jejich výnosy bývají proto nevýznamné a z hlavní činnosti vykazují spíše ztrátu.

Tabulka 5 - Základní struktura výkazu zisku a ztrát vybraných účetních jednotek

NÁKLADY	VÝNOSY
I. Náklady z činnosti	I. Výnosy z činnosti
Spotřeba služeb a materiálu Mzdové náklady Daně Manka a škody Náklady na opravné položky, rezervy, odpisy Náklady na vyřazení majetku	Výnosy z prodeje výrobků a služeb Výnosy z poplatků Aktivace majetku Změna stavu Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku
II. Finanční náklady	II. Finanční výnosy
Prodané cenné papíry Úroky Kurzové ztráty Náklady na přecenění na reálnou hodnotu	Výnosy z prodeje cenných papírů Úroky Kurzové zisky Výnosy z přecenění reálnou hodnotou
III. Náklady na transfery	III. Výnosy z daní a poplatků
Náklady ústředních rozpočtů na transfery Náklady územních rozpočtů na transfery	IV. Výnosy z transferů Výnosy ústředních rozpočtů z transferů Výnosy územních rozpočtů z transferů
IV. Náklady ze sdílených daní	V. Výnosy ze sdílených daní

Zdroj: Práce autorky

Účelové členění nákladů

Účelové členění nákladů upřesňuje vztah nákladů k příčině jejich vzniku a splňuje požadavek na účinnou kontrolu vynaložených nákladů a zjištění, zda jsou překračovány

nebo dochází v organizaci k jejich úsporám. Náklady jsou členěny podle účelu, za jakým byly vynaloženy. Může mít dvě podoby (Král, 1997):

- podle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik, tj. podle vnitroorganizačních útvarů a středisek. Linie útvarová sleduje především, ve kterém podnikovém útvaru byl náklad vynaložen – ve kterém útvaru probíhá činnost a který útvar odpovídá za jeho vznik. Sleduje tedy přínos jednotlivých vnitroorganizačních útvarů k celkovým výsledkům organizace. Vnitroorganizační útvary jsou vymezené součástí organizace, které v návaznosti na míru své ekonomické samostatnosti evidují náklady, za jejichž úroveň jsou odpovědné, nebo i výnosy, a tím i zisk.
- podle výkonů, tj. podle druhů výrobků, služeb nebo zakázek, projektů. Toto členění nám říká, na jaké výroby nebo služby byly náklady vynaloženy. Linie výkonová je tedy zaměřená na vyjádření vztahu nákladů ke konkrétnímu výrobku, práci nebo službě, ale i k dílčím výkonům a aktivitám uskutečňovaných ve vzájemných vazbách charakterizující hlavní, pomocné a obslužné podnikové procesy. Sleduje náklady ve skutečné výši a s primárním zřetelem na místo vynaložení nákladu. S účelovým členěním nákladů podle výkonů souvisí také kalkulační třídění nákladů. Přesně vymezený výkon je kalkulační jednicí. Podle způsobu přiřazení nákladů na kalkulační jednici rozeznáváme náklady přímé, které přímo souvisí s určitým typem výkonu, a nepřímé (režijní), společně vynaložené na více druhů nebo na všechny výkony a na zajištění chodu celé organizace. Režijní náklady bývají v podnicích často členěny na výrobní (provozní) režii, správní neboli celopodnikovou režii a odbytovou režii. Režijní náklady představují značnou část celkových nákladů, někdy dokonce převažují nad přímými náklady a jejich velikost neustále roste. Kontrola těchto nákladů je obtížnější než kontrola jednicových nákladů. Jako základní nástroj jejich řízení je využíván rozpočet¹².

¹² V posledních letech se náklady začaly sledovat a řídit podle jednotlivých činností, aktivit a procesů. Pro takto zaměřené manažerské (nákladové) účetnictví se v anglosaské oblasti používají názvy „účetnictví zaměřené na aktivity“ (Activity Based Accounting), resp. „účetnictví zaměřené na veličiny vyvolávající náklady“ (Cost Driver Accounting). Sestavované kalkulace jsou nazývány kalkulace podle dílčích činností resp. kalkulace ABC (Activity Based Costing).

Výdaje

Výdaje jsou úbytkem (snížením) peněžních zdrojů bez ohledu na účel použití (Vodáková, 2013). K zajištění jednotného vykazování a třídění výdajů a příjmů veřejných rozpočtů slouží rozpočtová skladba. Rozpočtová skladba je jednou z nejdůležitějších součástí systému informací o národním hospodářství. Rozpočtovou skladbu stanovuje vyhláška č. 323/2002 Sb. Ministerstva financí. Využívá se při sledování plnění státního rozpočtu, při sledování čerpání rezervního fondu organizačních složek státu, v rozpočtech státních fondů, při pohybech na účtech státních finančních aktiv, při pohybech na účtech pro řízení státního dluhu a při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů a ostatních peněžních fondů obcí, krajů, regionálních rad regionů soudržnosti a dobrovolných svazků obcí. Rozpočtová skladba je konstruována na následujících pravidlech:

- jednotnost pro všechny peněžní operace,
- peněžní princip zaznamenávání operací
- možnost konsolidace (agregace) jednotlivých veřejných rozpočtů.

Rozpočtová skladba třídí příjmy a výdaje podle jednotlivých druhů a hledisek, jimž jsou například hledisko odpovědnosti, druhové a odvětvové. Příklady některých hledisek třídění:

- hledisko odpovědnosti

Hledisko odpovědnosti ukazuje, v pravomoci jakého ústředního orgánu státní správy nebo orgánu místní samosprávy jsou příjmy inkasovány a výdaje vydávány.

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska odpovědnostního se příjmy a výdaje třídí na kapitoly státního rozpočtu. Státní rozpočet na rok 2016 tvořilo 42 kapitol, na rok 2017 kapitol 44, mezi něž patří:

- ústřední správní úřady a další organizační složky státu, u kterých to stanoví zákon

- kapitoly se zvláštním režimem (Poslanecká sněmovna, Senát, Kancelář prezidenta republiky, Ústavní soud, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář veřejného ochránce práv)
 - kapitoly zvláštní povahy (Všeobecná pokladní správa, Státní dluh, Operace státních finančních aktiv – správcem rozpočtu je Ministerstvo financí).
- druhové hledisko
- Druhové hledisko třídí všechny příjmy a výdaje podle příjmových a výdajových druhů, kde výdajovým druhem je druh pořizovaných věcí, služeb, prací, výkonů nebo práv nebo druh náhrady a transfery, kde transfer představuje příslušný druh podpory a druh příjemce této podpory. Příjmovým druhem se rozumí právní důvod platby, která danému subjektu plyne, a u příjmů z transferů druh přijímané podpory nebo zdroj transferu. V druhovém třídění se celkem rozlišuje 7 tříd:
1. třída - daňové příjmy
 2. třída - nedaňové příjmy
 3. třída - kapitálové příjmy
 4. třída - přijaté transfery
 5. třída - běžné výdaje
 6. třída - kapitálové výdaje
 8. třída – financování

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska druhového jsou jednotkami třídění:

- rozpočtová třída, např. 5 *běžné výdaje*,
- rozpočtové seskupení položek, např. 50 *Platy a podobné a související výdaje*,
- podseskupení rozpočtových položek, např. 502 *Ostatní platby za provedenou práci*,
- rozpočtové položky, např. 5024 *Odstupné*.

Pravidla pro zařazení příjmů a výdajů do rozpočtových položek jsou následující:

- Do plnění rozpočtu se zahrnují jen takové příjmy, které byly skutečně přijaty resp. takové finanční operace, které byly uskutečněny v kalendářním roce.

- Do plnění výdajů se zařazuje jen takové čerpání prostředků, které se uskutečnilo v kalendářním roce.
- Pro zařazení příjmů a výdajů do plnění rozpočtu v kalendářním roce je rozhodující datum připsání nebo odepsání prostředků na bankovních účtech.
- ÚSC a svazek obcí může přijímat nebo poskytovat zálohy na věcná plnění smluv, která se uskutečnění až v následujícím roce. Rozpočtová skladba nerozlišuje věcnou a časovou souvislost výnosů a nákladů, dle druhu výdaje se zařadí i přijaté a poskytnuté zálohy.
- Rozpočtová skladba příjmy a výdaje časově nerozlišuje, všímá si jen druhu plnění.

- odvětvové hledisko

Odvětvím se rozumí druh činnosti, ze které příjmy plynou nebo na kterou se výdaje vynakládají, nebo dále zaměření právního subjektu, který finanční prostředky poukazuje nebo odevzdává nebo jemuž jsou finanční prostředky poskytovány.

V odvětvovém třídění existuje 6 skupin:

1. skupina - zemědělství a lesní hospodářství
2. skupina - průmyslová a ostatní odvětví hospodářství
3. skupina - služby pro obyvatelstvo
4. skupina - sociální věci a politika zaměstnanosti
5. skupina - bezpečnost státu a právní ochrana
6. skupina - všeobecná veřejná správa a služby

Při třídění příjmů a výdajů z hlediska odvětvového jsou jednotkami třídění:

- rozpočtová skupina, např. 1 Zemědělství, lesní hospodářství a rybnářství,
- rozpočtový oddíl, např. 10 Zemědělství, lesní hospodářství a rybnářství,
- rozpočtový pododdíl, např. 103 *Lesní hospodářství*,
- rozpočtový paragraf, např. 1031 *Pěstební činnost*.

Pomocí zápisu v účetnictví vybrané účetní jednotky zaznamenáváme údaj o pohybu peněžních prostředků z bankovních účtů nebo pokladny reprezentovaných rozpočtovou položkou.

Tabulka 6 - Příklad analytické evidence na syntetickém účtu 224 - příjmy

Analytická evidence - MD					
Syntetický účet	Paragraf			Položka	Text
224	0	0	00	1221	Příjem - spotřební daň
224	0	0	00	1321	Příjem - silniční daň

Zdroj: Práce autorky

Tabulka 7 - Příklad analytické evidence na syntetickém účtu 224 - výdaje

Analytická evidence - Dal					
Syntetický účet	Paragraf			Položka	Text
224	2	2	41	6319	Výdaj- investiční transfer podnikatelským subjektům, odvětví železniční dráhy

Zdroj: Práce autorky

Do účetní věty lze vložit i údaj o aktivitě, na jakou byl výdaj uskutečněn. Náklady účtované shodně s výdaje mohou být na aktivitu účtovaný v časové shodně, ale také nemusí. Navíc sledovaná aktivita spotřebovává i jiné než finanční zdroje, které nijak nemusí souviset s plánovanými výdaji na ni. Účetnictví (na peněžní bázi) tuto skutečnost ve vztahu k této aktivitě nezaregistruje.

Vztah nákladů a výdajů

Podle Vodákové (Vodáková, 2013, s 62) jsou výdaje předpokladem nákladů a náklady určují smysl uskutečněných výdajů.

„Výdaje se orientují na řešení otázek zajištění potřebných druhových, kvantitativních a časových proporcí v průběhu zhotovení konečných výkonů, náklady pak na vlastní racionalitu tohoto procesu (Vodáková, 2013, s. 62)“

Mezi náklady a výdaji je obvykle věcný a časový rozdíl. Časový rozdíl, který přesahuje účetní období, se promítá do výše vykázaného majetku a je zdrojem rozdílu mezi výsledkem finančního a nákladového okruhu. Při účtování provozních prostředků může docházet k:

- rychlejšímu růstu výdajů (výdaje nákladově neúčinné), jež může vyvolat řada okolností, např. časový nesoulad mezi účtováním výdajů a nákladů: účtování výdajů za pořízení zásob, poskytnutí záloh apod.
- rychlejšímu růstu nákladů (náklady výdajově neúčinné). Vyšší náklady vznikají např. dočerpáváním zásob z minulých let, spotřebou materiálu získaného převodem od jiných subjektů, zaúčtovaným mankem a škodou apod. (Vodáková, 2013)

To jsou jen některé případy běžně účtovaných účetních operací, jež ozřejmují vztah mezi náklady a výdaji a zároveň disproporci mezi záměry plnění rozpočtu organizace a skutečností deklarovanou účetnictvím.

Výdajový systém hospodaření ve veřejném sektoru umožňuje hodnotit úroveň hospodaření jen ve vztahu k plnění rozpočtových limitů příslušného rozpočtového roku. Řízení pomocí nákladů umožňuje paralelně, v reálném čase hodnotit úroveň hospodaření ve vztahu k plánovaným, rozpracovaným a ukončeným činnostem na bázi ekonomické racionality, tj. hospodárnosti a efektivity (Vodáková, 2013).

4 Vlastní práce

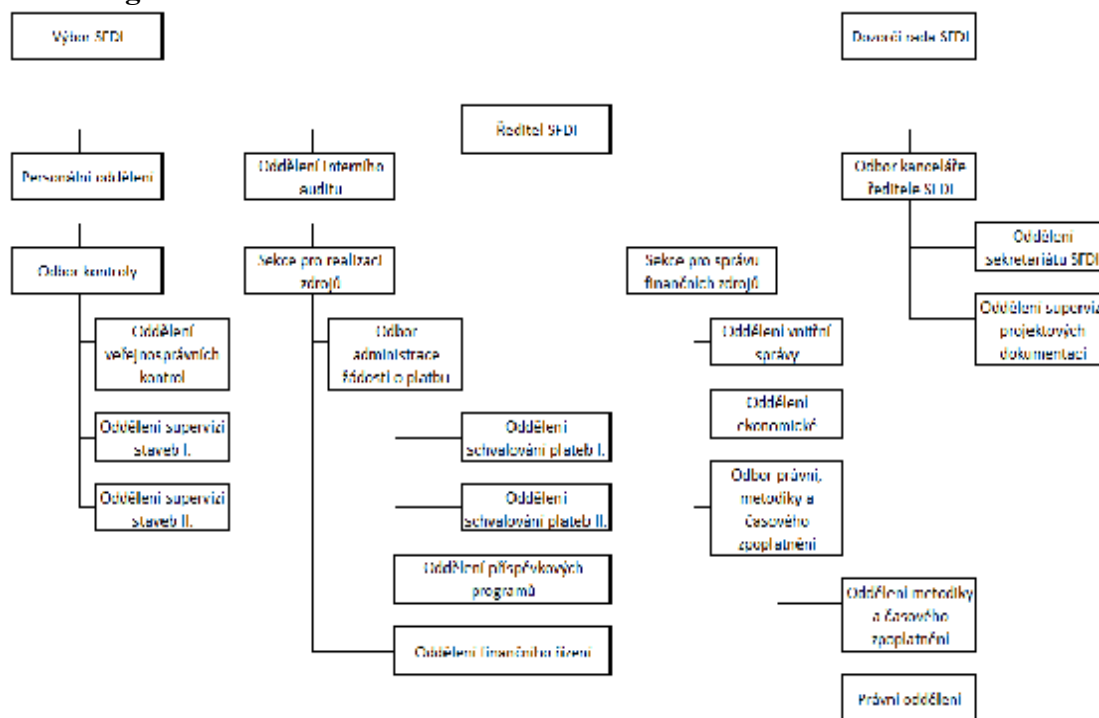
4.1 Charakteristika účetní jednotky

Státní fond dopravní infrastruktury (SFDI) je právnická osoba podřízená Ministerstvu dopravy. Majetek, s nímž SFDI hospodaří, je ve vlastnictví státu. SFDI byl zřízen zákonem č. 104/2000 Sb. SFDI odpovídá za efektivní využití finančních prostředků z vlastního rozpočtu poskytnutých na základě smluv na financování rozvoje, výstavby, modernizace a údržby dopravní infrastruktury. SFDI je účetní jednotkou.

4.1.1 Organizační struktura

Orgány SFDI tvoří: výbor, dozorčí rada a ředitel. Výbor je devítičlenný a jeho předsedou je ministr dopravy. Místopředseda a členové výboru jsou jmenováni vládou České republiky. Výbor jedná o věcech, které jsou účelem SFDI nebo předmětem jeho činnosti. Výbor je jmenován na funkční období čtyř let. Dozorčí rada má pět členů, které volí Poslanecká sněmovna Parlamentu České republiky. Dozorčí rada je kontrolním orgánem SFDI, který dozírá na jeho činnost a hospodaření a projednává návrh výroční zprávy a roční účetní závěrky před jejich předložením vládě. Statutárním orgánem je ředitel, který řídí činnost aparátu SFDI, zastupuje fond navenek, provádí rozhodnutí výboru a může si vyhradit rozhodování všech záležitostí v působnosti SFDI s výjimkou těch, které podle zákona č. 104/2000 Sb. náleží výboru. Organizační členění SFDI je zobrazeno v níže uvedeném obrázku.

Obrázek 1 – Organizační struktura SFDI.



Zdroj: Práce autorky

V přímé řídicí působnosti ředitele jsou ředitelé sekcí a organizační útvary odbor kanceláře ředitele, personální oddělení, oddělení interního auditu a odbor kontroly. Uvedené organizační útvary jsou dále organizačně členěny s ohledem na úkoly, které plní a činnosti, jejichž výkon zajišťují.

Základními organizačními útvary SFDI pro zajištění výkonu vlastní činnosti SFDI jsou dvě sekce – sekce pro správu finančních zdrojů a sekce pro realizaci zdrojů, v jejichž čele jsou ředitelé sekcí. Sekce jsou dále členěny na odbory a oddělení.

Sekce pro správu finančních zdrojů je tvořena oddělením ekonomickým, oddělením vnitřní správy a odborem právním, metodiky a časového zpoplatnění, které je tvořeno právním oddělením a oddělením metodiky a časového zpoplatnění. Oddělení ekonomické zajišťuje komplexní výkon ekonomické agendy fondu, zejména zabezpečuje správu příjmů SFDI, provádí uvolňování finančních prostředků příjemcům, sleduje a vyhodnocuje finanční toky SFDI, zajišťuje vedení informačního systému finančních toků, komplexně zajišťuje účetnictví a finanční výkaznictví v SFDI včetně mzdové agendy, vypracovává rozpočet SFDI, zajišťuje zpracování účetní závěrky a výroční zprávy SFDI, provádí

předběžné, průběžné a následné finanční kontroly, provádí analýzy vývoje jednotlivých příjmů uplatňovaných pro sestavení rozpočtových objemů pro příslušný rok a spravuje evidenční systém ISPROFOND týkající se akcí financovaných nebo spolufinancovaných z rozpočtu SFDI. Oddělení vnitřní správy zabezpečuje provozní služby související s chodem SFDI a správu veškerého movitého i nemovitého majetku, s nímž SFDI hospodaří, zajišťuje agendu veřejných zakázek zadávaných SFDI a centralizované zadávání veřejných zakázek v resortu dopravy a administruje projekt technické pomoci z fondů Evropské unie. Odbor právní, metodiky a časového zpoplatnění vytváří koncepční a metodické podklady pro práci SFDI, navrhuje procedury a administrativní struktury pro zabezpečení činnosti SFDI. V právním oddělení je zajišťován komplexně výkon právní agendy SFDI a v oddělení metodiky a časového zpoplatnění metodická činnost ve vztahu k příjemcům finančních prostředků SFDI, vydávání interních předpisů a v celém rozsahu agenda časového zpoplatnění.

Sekce pro realizaci zdrojů je tvořena odborem administrace žádostí o platby, oddělením příspěvkových programů a oddělením finančního řízení. Odbor administrace žádostí o platby zajišťuje prostřednictvím svých dvou oddělení – oddělení schvalování plateb I a oddělení schvalování plateb II zejména financování akcí schválených v rozpočtu SFDI, uzavírání smluv s příjemci finančních prostředků, přípravu rozpočtových opatření, přípravu podkladů pro financování akcí z finančních prostředků SFDI, financování projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava a organizační vazby s příjemci po dobu financování akcí z rozpočtu SFDI. Oddělení příspěvkových programů zejména připravuje pravidla s celostátní působností pro financování formou poskytování příspěvků, přijímá a vyhodnocuje žádosti o příspěvek, připravuje smlouvy s příjemci příspěvků a následně v souladu s nimi realizuje financování schválených akcí. Oddělení finančního řízení analyzuje možnosti využívání finančních prostředků prostřednictvím finančních nástrojů Evropské unie, zajišťuje koncepční, metodické a koordinační činnosti v oblasti financování Public Private Partnership projektů z rozpočtu SFDI.

4.1.2 Účel Státního fondu dopravní infrastruktury

Financování dopravní infrastruktury je komplexní proces, ve kterém Státní fond dopravní infrastruktury zaujímá významnou roli finančního manažera. Fond plní na základě smlouvy s Ministerstvem dopravy také roli zprostředkujícího subjektu v rámci Operačního programu Doprava.

Struktura výdajové stránky rozpočtu fondu odpovídá účelu SFDI, jak jej upravuje § 2 odst. 1 zákona č. 104/2000 Sb. V souladu s tím má SFDI používat svých příjmů ve prospěch rozvoje, výstavby, údržby a modernizace silnic a dálnic, železničních dopravních cest a vnitrozemských vodních cest v tomto rozsahu:

- financování výstavby, modernizace, oprav a údržby silnic a dálnic,
- poskytování příspěvků na výstavbu a modernizaci průjezdných úseků silnic a dálnic,
- financování výstavby, modernizace, oprav a údržby celostátních a regionálních drah,
- financování výstavby a modernizace dopravně významných vnitrozemských vodních cest,
- úhrada splátek úvěrů a úroků z úvěrů a dalších výdajů spojených se zajištěním dluhové služby,
- poskytování příspěvků na průzkumné a projektové práce, studijní a expertní činnosti zaměřené na výstavbu, modernizaci a opravy silnic a dálnic, dopravně významných vodních cest a staveb celostátních a regionálních drah,
- poskytování příspěvků pro naplňování programů zaměřených ke zvýšení bezpečnosti dopravy a jejího zpřístupňování osobám s omezenou schopností pohybu a orientace,
- poskytování příspěvků na výstavbu a údržbu cyklistických stezek,
- financování nákladů na zavedení a provozování systému elektronického mýtného,
- financování úhrady koncesionářů na základě uzavřené koncesionářské smlouvy na výstavbu, provozování a údržbu dopravní infrastruktury a financování nákladů souvisejících s uzavřením koncesionářské smlouvy,
- financování úhrady nákladů souvisejících s pořízením, zabudováním a provozem kontrolních vah na pozemních komunikacích ve vlastnictví státu,

- financování nákladů souvisejících se získáním vlastnických práv nebo se zřízením a trváním věcného břemene k pozemkům, na nichž se nenachází dopravní infrastruktura ve vlastnictví státu, nebo pozemkům sloužícím účelům ochrany a údržby dopravní infrastruktury ve vlastnictví státu,
- náklady na činnost Fondu.

Pro financování dopravní infrastruktury určuje zákon č. 104/2000 Sb. v § 4 odst. 1 příjmy fondu:

- převody výnosů z privatizovaného majetku, které jsou příjmem České republiky a s nimiž přísluší hospodařit Ministerstvu financí,
- výnos silniční daně podle zvláštního právního předpisu,
- podíl z výnosu spotřební daně z minerálních olejů podle zvláštního právního předpisu,
- výnosy z časového poplatku,
- výnosy z mýtného a propadlých kaucí,
- výnosy z cenných papírů nebo veřejných sbírek organizovaných Fondem,
- úvěry, úroky z vkladů, penále, pojistná plnění a jiné platby od fyzických a právnických osob,
- převody výnosů z příjmů vyplývajících pro stát z koncesionářských smluv na výstavbu, provozování a údržbu dopravní infrastruktury,
- příspěvky z Evropské komise poskytované prostřednictvím příslušných Evropských fondů,
- dary a dědictví,
- dotace ze státního rozpočtu,
- převody části výnosů z pokut uložených za správní delikty v souvislosti s provozováním vozidla, které při kontrolním vážení překročí nejvyšší povolenou hmotnost nebo jiné hmotnostní poměry podle zvláštního právního předpisu, a náhrada nákladů vážení podle zvláštního právního předpisu.

4.1.3 Rozpočet Státního fondu dopravní infrastruktury

SFDI sestavuje pro každý rozpočtový rok návrh vlastního rozpočtu, který alokuje významný objem finančních prostředků do základních módů dopravní infrastruktury, a předkládá jej každoročně prostřednictvím ministra dopravy vládě vždy do 31. srpna. Vláda předkládá návrh rozpočtu SFDI po případných změnách, které v něm provede, ke schválení Poslanecké sněmovně Parlamentu České republiky současně s návrhem státního rozpočtu České republiky. SFDI ve spolupráci s Ministerstvem dopravy současně s návrhem rozpočtu sestavuje střednědobý výhled, který obsahuje očekávané příjmy a výdaje SFDI na jednotlivá léta, na která je sestavován, a předpoklady a záměry, na základě nichž se tyto příjmy a výdaje očekávají a plánují. Střednědobý výhled se sestavuje na období 2 let bezprostředně následujících po roce, na který je předkládán rozpočet SFDI. Rozpočet je sestaven v souladu s oblastmi financování dle zákona o SFDI.

Po skončení rozpočtového roku sestavuje SFDI roční účetní závěrku a výroční zprávu o činnosti a předkládá ji prostřednictvím ministra dopravy k projednání vládě a ke schválení Poslanecké sněmovně do šesti měsíců po skončení rozpočtového roku. Roční účetní závěrka SFDI musí být před jejím předložením Poslanecké sněmovně ověřena auditorem.

Sestavování rozpočtu SFDI na období nadcházejících tří let vždy vychází ze závazných podkladů Ministerstva financí. SFDI určí na základě výdajových rámců stanovených Ministerstvem financí závazné limity výdajů z národních zdrojů pro rozpočet na příslušný rok a na období střednědobého výhledu pro žadatele a pro poskytované příspěvky ze SFDI. Tyto limity jsou pro jednotlivé žadatele horní hranicí možných výdajů a jsou nepřekročitelné, neboť jejich součet je maximální hodnotou finančních výdajů SFDI v příslušném roce v návaznosti na stanovené výdajové rámce. U prostředků z fondů Evropské unie je nutné dodržovat limity vycházející z příslušných alokací a respektovat pokyny řídicího orgánu. Rozpočet je připravován jako vybilancovaný se zapojením zůstatků finančních prostředků na bankovních účtech SFDI ke konci roku a se zapojením prostředků Evropské unie. Za základ pro sestavování rozpočtu a střednědobého výhledu jsou použity strategické závěry obsažené v koncepčních dokumentech Dopravní politika a Dopravní sektorová strategie (Střednědobý plán rozvoje dopravní infrastruktury s dlouhodobým výhledem), schválených vládou České republiky. V posledních letech

rozpočet respektuje zásadu směřování zdrojů primárně na krytí finančních potřeb spojených s mandatorními výdaji dopravní sítě, tj. s opravami, údržbou, správou, přípravou nových projektů a dále s realizací výstavby dopravní infrastruktury spolufinancované ze zdrojů Evropské unie.

Národní zdroje rozpočtu jsou z významné části kryty dotací ze státního rozpočtu, jejíž výše je volatilnější oproti lépe predikovatelným daňovým příjmům a příjmům z mýtného a dálničních kupónů.

4.1.4 Operativní řízení rozpočtu

Poskytování finančních prostředků

Finanční prostředky jsou poskytovány příjemcům na základě smluv o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI. Zůstatky příjmů SFDI se na konci každého kalendářního roku převádějí do kalendářního roku následujícího. Příjemci mají možnost požádat o převod nevyčerpaných finančních prostředků vyčleněných v rozpočtu SFDI pro daný rozpočtový rok a poskytnutých jim na základě uzavřené smlouvy za předpokladu, že trvá potřeba financování jmenovité akce, pro kterou by měly být finanční prostředky poskytnuty i v roce následujícím. Kromě prostředků z rozpočtu SFDI jsou pro financování dopravní infrastruktury využívány i prostředky z fondů Evropské unie v souladu s operativními rozhodnutími Ministerstva dopravy (například změny alokací prioritních os) a případné prostředky ze státem přijatých úvěrů na spolufinancování prostředků Evropské unie. Finanční toky z fondů Evropské unie a z přijatých úvěrů jsou do celkového rámce rozpočtu SFDI zahrnovány.

Rozpočtová opatření

Výbor SFDI může v odůvodněných případech upravit rozpočtovým opatřením objem schválených výdajů, včetně zařazení nových projektů schválených Ministerstvem dopravy, o zdroje nevyčerpané v předchozím roce a strukturu schválených výdajů. Vzhledem k volatilitě vývoje čerpání zdrojů u akcí spolufinancovaných z fondů Evropské unie je také potřeba průběžně zařazovat financování nových akcí a upravovat rozpočet jednotlivých dílčích zdrojů. Pravomoc zařazovat akce spolufinancované z fondů Evropské unie a provádět rozpočtovou úpravu finančních prostředků u akcí spolufinancovaných

z fondů Evropské unie mezi jednotlivými zdroji financování v rámci celkového rozpočtu (včetně možnosti zapojení disponibilních prostředků SFDI) je v gesci ředitele fondu a provádí se interním rozpočtovým opatřením, tzv. změnovým řízením. Nejčastěji mají rozpočtová opatření podobu přesunu prostředků mezi jednotlivými rozpočtovými položkami¹³, tímto tak dochází ke změně rozpočtové skladby v rámci rozpočtu SFDI.

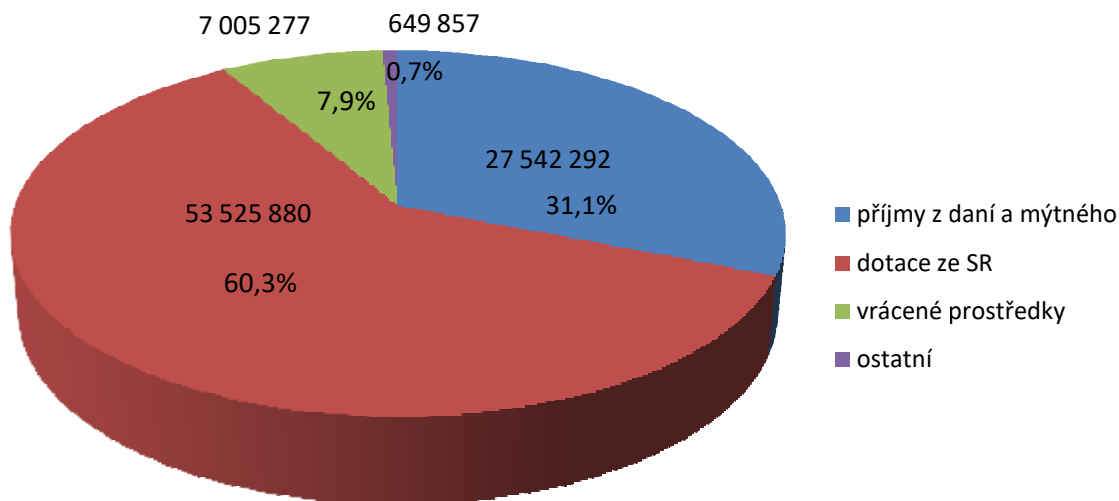
4.1.5 Charakteristika hospodaření SFDI v roce 2015

Fond sleduje odděleně výdaje na vlastní činnost od výdajů na financování a předfinancování činností uložených zákonem v členění na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční) výdaje, podle zdrojů financování a pro potřeby zúčtování dotací poskytnutých ze státního rozpočtu. Fond má zřízeny bankovní účty u České národní banky, ze kterých jsou financovány či předfinancovány jednotlivé akce schválené v jeho rozpočtu a výdaje aparátu.

Příjmy SFDI z převodů daní, mýtného a ostatních příjmů, přijaté dotace a splátky návratných finančních výpomocí dosáhly v roce 2015 výše 88 723 306 tis. Kč. Z hlediska struktury příjmů největší část, a to 60,3 %, představovaly prostředky z dotací ze státního rozpočtu, zejména prostředky na financování projektů Evropské unie v rámci Operačního programu Doprava, a příjmy daňové včetně příjmů z mýtného (zhruba 31 % příjmů SFDI). Vrácené prostředky příjemci (v rámci zúčtování a za refundované výdaje) činily 7,9 %, ostatní příjmy (propadlé kauce, splátky návratných finančních výpomocí, nájemné apod.) pak 0,7 %. Strukturu příjmů zobrazuje následující graf.

¹³ Například přesun prostředků z položky nákup materiálu na položku nákup energie.

Graf 2 - Struktura příjmů SFDI v roce 2015 (v tis. Kč)



Zdroj: Práce autorky

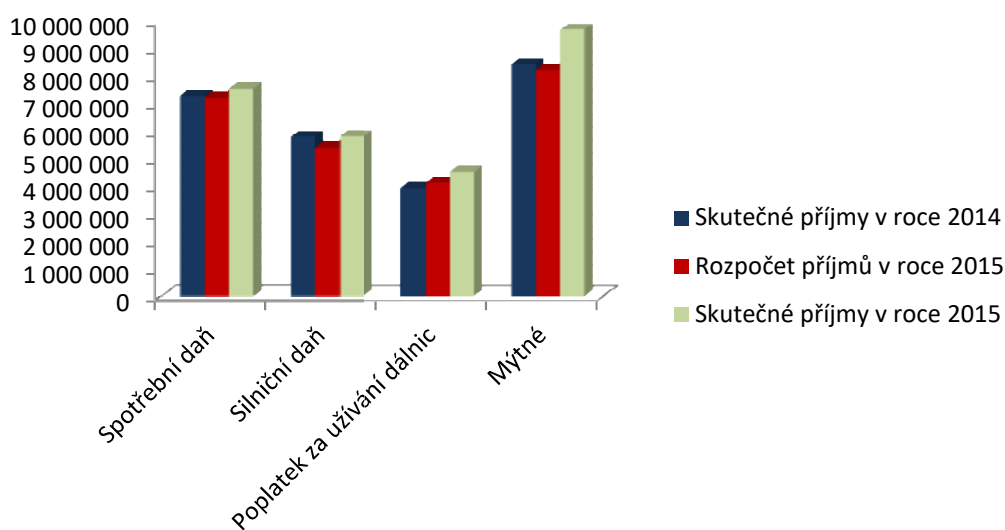
Vedle dotací byly nejvýraznější položkou v příjmech SFDI převody daní a mýtného. V roce 2015 SFDI vybral na daních a z mýtného o 2 642 292 tis. Kč více, než předpokládal schválený rozpočet. K nárůstu příjmů z daní a mýtného došlo i v meziročním srovnání, a to o 2 132 558 tis. Kč. Z uvedené částky více jak polovinu představuje zvýšení příjmů z mýtného. Zdrojem zvýšení příjmů z mýtného je z 58 % nárůst počtu transakcí, zbytek navýšení je dán úpravou sazeb mýtného, platnou od 1. 1. 2015. Přehled o plnění jednotlivých daňových příjmů a mýtného v roce 2015 a srovnání s minulým rokem podává následující tabulka a graf.

Tabulka 8 - Plnění daňových příjmů a mýtného v roce 2015 v porovnání s rokem 2014

Druh příjmu	Skutečné příjmy v roce 2014	Rozpočet příjmů v roce 2015	Skutečné příjmy v roce 2015	Porovnání skutečných příjmů v roce 2015 s jejich rozpočtem
Spotřební daň	7 262 472	7 200 000	7 547 124	347 124
Silniční daň	5 774 990	5 400 000	5 800 738	400 738
Poplatek za užívání dálnic	3 951 086	4 100 000	4 517 794	417 794
Mýtné	8 421 186	8 200 000	9 676 636	1 476 636
Celkem	25 409 734	24 900 000	27 542 292	2 642 292

Zdroj: Práce autorky

Graf 3 - Plnění daňových příjmů a mýtného v roce 2015 v porovnání s rokem 2014 (v tis. Kč)



Zdroj: Práce autorky

Detailní přehled o schváleném a upraveném rozpočtu příjmů SFDI a o plnění upraveného rozpočtu příjmů je uveden v následující tabulce.

Tabulka 9 - Rozpočet příjmů SFDI a jeho plnění v roce 2015 (v tis. Kč)

Druh příjmu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost	Plnění upraveného rozpočtu (%)
Převody výnosů silniční daně	5 400 000	5 400 000	5 800 738	107,4
Převody výnosů spotřební daně z minerálních olejů	7 200 000	7 200 000	7 547 124	104,8
Převody výnosů z poplatků za užívání dálnic (dálniční kupóny)	4 100 000	4 100 000	4 517 794	110,2
Převody výnosů z mýtného	8 200 000	8 200 000	9 676 636	118,1
Dotace ze státního rozpočtu na krytí deficitu	19 100 000	19 100 000	15 406 796	79,8
Dotace ze státního rozpočtu z prostředků Operačního programu Doprava programového období 2007-2013	5 619 627	36 687 911	36 672 260	99,9
Dotace ze státního rozpočtu z prostředků Operačního programu Doprava programového období 2014-2020		3 700 000	0	0
Dotace ze státního rozpočtu z prostředků komunitárních programů:				
Iris Europe III	1 429	3 643	323	8,9
Nástroj na propojení Evropy (CEF)	200 000	0	0	0
Crocodile	0	4 000	0	0
Dotace ze státního rozpočtu				

z prostředků Operačního programu Životní prostředí Projekt: Regenerace zeleně Jihlava	11 050	0	0	0
Dotace ze státního rozpočtu na financování národních podílů projektů EU 2007 - 2013	0	1 376 364	1 255 608	91,2
Dotace ze státního rozpočtu na financování národních podílů projektů EU 2014 - 2020		1 299 552	0	0
Dotace na údržbu dálniční a silniční dopravní infrastruktury a povodně 2013	0	314 569	190 893	60,7
Přijaté vratky transferů a přijaté sankční platby	-	6 625 692	7 300 180	110,2
Ostatní příjmy	-	8 905	167 499	-
Splátky návratných finančních výpomocí	-	1 441 236	187 455	13,0
Příjmy celkem	49 832 106	95 461 872	88 723 306	77,7

Zdroj: Práce autorky

Rozpočet výdajů SFDI pro rok 2015 byl schválen v celkové výši 94 352 279 tis. Kč, z toho na neinvestiční výdaje bylo určeno 27 069 781 tis. Kč a na investiční 67 282 498 tis. Kč. V průběhu roku byl rozpočet upravován začleněním prostředků na úhradu výdajů nerealizovaných v minulých letech a na úhradu aktuálně vzniklých potřeb. Upravený rozpočet prostředků SFDI na rok 2015, určených na financování výdajů příjemců a aparátu dosáhl výše 97 963 365 tis. Kč (neinvestiční výdaje 39 661 956 tis. Kč a investiční výdaje 58 301 409 tis. Kč). Skutečně uvolněno příjemcům a vydáno na činnost aparátu bylo v roce 2015 91 464 100 tis. Kč (neinvestiční výdaje 39 174 739 tis. Kč a investiční výdaje 52 289 361 tis. Kč). Přehled o plnění upraveného rozpočtu podle jednotlivých ukazatelů je uveden v následující tabulce.

Tabulka 10 - Prostředky uvolněné příjemcům podle druhu a charakteru a výdaje aparátu v roce 2015 (v tis. Kč)

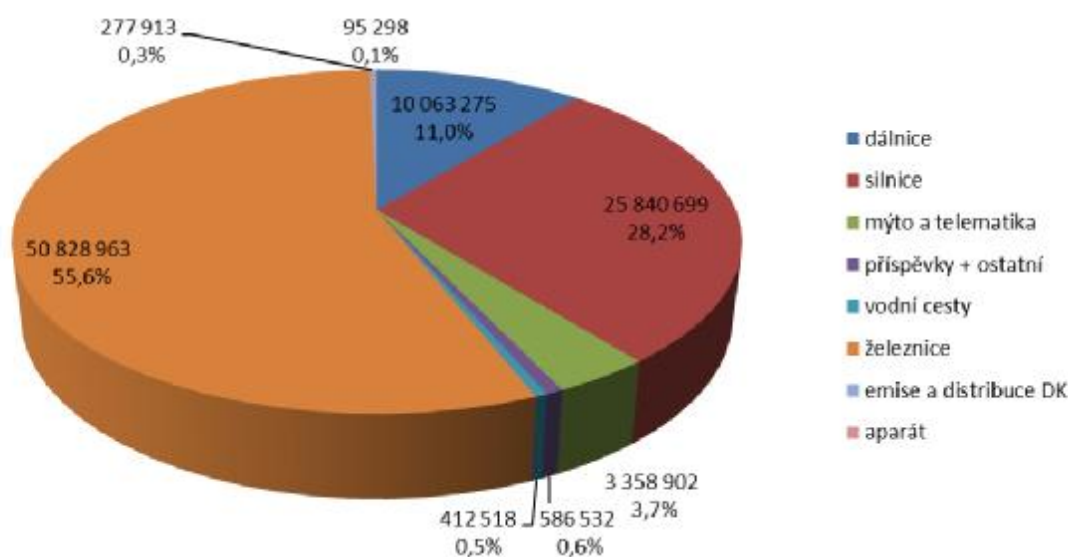
Ukazatel	Upravený rozpočet výdajů na transfery příjemcům a rozpočet aparátu	Uvolněno příjemcům a spotřebováno aparátem	% plnění
Pozemní komunikace	38 304 227	35 904 102	93,7
v tom: dálnice - neinvestiční	5 474 061	5 462 163	99,8
investiční	5 427 334	4 601 112	84,8
silnice - neinvestiční	11 448 309	11 290 896	98,6
investiční	15 954 523	14 549 931	91,2
Dráhy	53 965 938	50 803 714	94,1
v tom: - neinvestiční výdaje	19 215 896	19 019 237	99,0
investiční výdaje	34 750 042	31 784 477	91,5
Vodní cesty - investiční výdaje	703 152	412 518	58,7
Příspěvky v rámci programů SFDI	1 189 607	611 653	51,4
v tom: nové technologie - neinv.	131 435	43 317	33,0
inv.	123 994	108 322	87,4
bezpečnost - neinvestiční	0	0	
investiční	685 608	316 942	46,2
cyklistické stezky- neinv.	4 091	1 614	39,5
inv.	244 479	141 458	57,9
Výkonové zpoplatnění a telematika	3 386 243	3 358 902	99,2
v tom: neinvestiční výdaje	2 991 940	2 991 940	100,0
investiční výdaje	394 303	366 962	93,1
I. okruh celkem	97 549 167	91 090 889	93,4
Výdaje aparátu	414 198	373 211	90,1
v tom: neinvestiční výdaje	118 285	87 660	74,1
emise a distribuce DK	277 939	277 913	100,0

investiční výdaje	17 974	7 638	42,5
Celkem	97 963 365	91 464 100	93,4

Zdroj: Práce autorky

V roce 2015 se podařilo vyčerpat celkem 91,5 mld. Kč, tedy cca 97% schváleného rozpočtu SFDI. Jedná se o historicky nejvyšší objem finančních prostředků, které byly z rozpočtu SFDI vynaloženy na dopravní infrastrukturu v daném roce. Přibližně 36,6 mld. Kč bylo uvolněno v rámci Operačního programu Doprava programového období 2007 - 2013, pro který byl rok 2015 posledním rokem, kdy bylo možné evropské prostředky čerpat. Přehled o struktuře výdajů SFDI v roce 2015 podává následující graf.

Graf 4 - Struktura výdajů SFDI v roce 2015 (v tis. Kč)

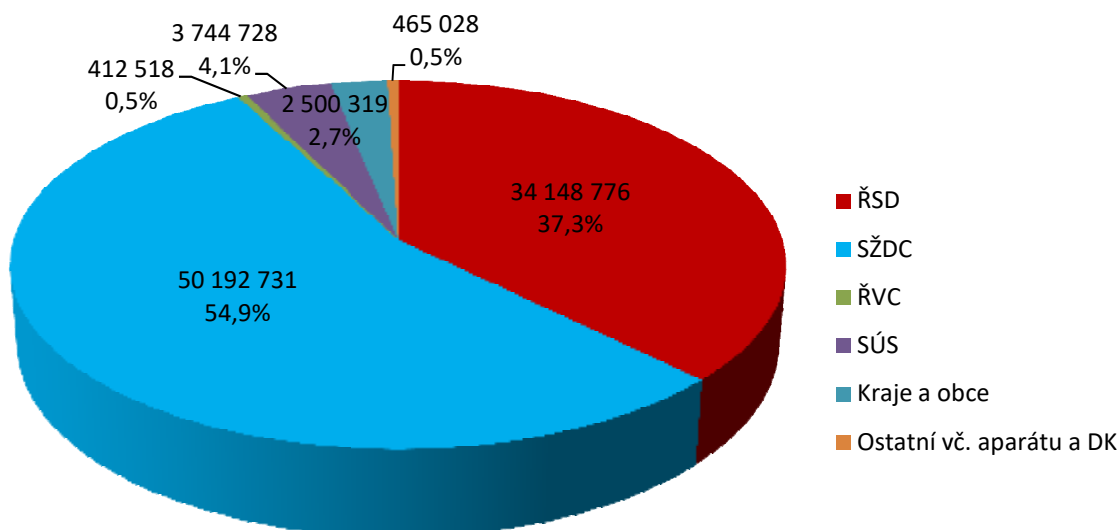


Zdroj: Práce autorky

Největšími příjemci prostředků z rozpočtu SFDI byly z hlediska objemu SŽDC, ŘSD ČR a kraje včetně svých příspěvkových organizací Správa a údržba silnic, kterým SFDI poskytl prostředky na opravy silnic II. a III. třídy. Rozdělení výdajů podle příjemců zobrazuje následující graf. Správa železniční dopravní cesty tak vyčerpala celkem cca 50,2

mld. Kč (cca 54,9% celkových výdajů) a Ředitelství silnic a dálnic 34,1 mld. Kč (cca 37,3% celkových výdajů).

Graf 5 - Výdaje v roce 2015 podle příjemců (v tis. Kč)



Zdroj: Práce autorky

4.2 Současný stav řešené problematiky

4.2.1 Zásady vedení účetnictví ve Státním fondu dopravní infrastruktury

Účetnictví fondu je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, v účetním programu WIN-SY-CO, operativní evidence dokladující vztah s příjemci finančních prostředků navíc v aplikaci Evidence SFDI, v peněžních jednotkách české měny. Fond účtuje v denících, v hlavní knize, knize analytické evidence a knize podrozvahových účtů. Hlavní kniha zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují minimálně:

- zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha
- souhrnné obraty strany Má dáti a strany Dal účtů
- zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka

Tabulka 11 - Přehled účetních knih a účetní evidence používaných účetní jednotkou

Pořadové číslo	Účetní knihy a účetní evidence
1.	Účetní deník
2.	Hlavní kniha
3.	Kniha pohledávek
4.	Kniha závazků
5.	Evidence dlouhodobého hmotného majetku
6.	Evidence dlouhodobého nehmotného majetku
7.	Evidence drobného dlouhodobého hmotného majetku
8.	Evidence drobného dlouhodobého nehmotného majetku
9.	Skladová evidence
10.	Pokladní kniha korunová
11.	Pokladní kniha valutová - EUR
12.	Podrozvahová evidence

Zdroj: Práce autorky

Účetním obdobím je kalendářní rok. Fond sestavuje účtový rozvrh v souladu s § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb. a s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb. pro každé účetní období a v průběhu období účetní rozvrh doplňuje v návaznosti na nově vzniklé potřeby. Syntetické účty se zřizují v souladu se směrnou účtovou osnovou. Podrozvahové účty jsou vedeny v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., čísla a názvy podrozvahových účtů vycházejí ze směrné účtové osnovy podle aktuálních potřeb fondu.

Účetní knihy fond otevírá a uzavírá v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 702 v platném znění. Fond sestavuje seznam účetních dokladů (číselník), který obsahuje závazné členění účetních dokladů do oblastí, jak jsou

zpracovány pro sestavení účetní závěrky. Tyto oblasti jsou zejména přijaté faktury, vystavené faktury, pokladní doklady, bankovní doklady, interní doklady, mzdové doklady, příjemky a výdejky, schválený rozpočet, úpravy rozpočtu – rozpočtová opatření, změnová řízení, rozhodnutí ministerstva, uzavřené smlouvy s příjemci. Číselník je aktualizován na počátku každého účetního období.

Tabulka 12 - Přehled dokladů používaných účetní jednotkou

Pořadové číslo	Název dokladu
1.	Přijaté faktury v české měně
2.	Přijaté faktury v cizí měně
3.	Vydané faktury v české měně
4.	Vydané faktury v cizí měně
5.	Výdajové pokladní doklady pro korunovou pokladnu
6.	Příjmové pokladní doklady pro korunovou pokladnu
7.	Výdajové pokladní doklady pro valutovou pokladnu - EUR
8.	Příjmové pokladní doklady pro valutovou pokladnu - EUR
9.	Bankovní výpisy
10.	Interní účetní doklady
11.	Opravné účetní doklady
12.	Inventární karty dlouhodobého majetku
13.	Skladové karty zásob materiálu
14.	Inventarizační protokoly
15.	Cestovní příkaz a vyúčtování tuzemských pracovních cest
16.	Cestovní příkaz a vyúčtování zahraničních pracovních cest
17.	Zálohové faktury přijaté
18.	Zálohové faktury vydané
19.	Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do stavu způsobilého k užívání

20.	Likvidační protokol dlouhodobého majetku
21.	Příjemky materiálu na sklad
22.	Výdejky materiálu ze skladu
23.	Likvidační protokol zásob materiálu
24.	Schválený rozpočet
25.	Úpravy rozpočtu – rozpočtová opatření, změnová řízení, rozhodnutí ministerstva dopravy
26.	Smlouva o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI

Zdroj: Práce autorky

4.2.2 Vybrané účetní postupy uplatňované v SFDI

Účtování o rozpočtových příjmech a výdajích fondu

Fond účtuje o rozpočtových příjmech a výdajích na daný rok na straně Má dáti a Dal běžného účtu státních fondů v paragrafech a položkách rozpočtové skladby. Analytické členění je určeno potřebou sledování položek schváleného rozpočtu a může se v průběhu roku měnit v případě vzniku nových skutečností, které je nutno v rámci rozpočtové skladby sledovat. V účetnictví fondu je sledován schválený rozpočet – jde o rozpočet schválený Poslaneckou sněmovnou Parlamentu ČR – a upravený rozpočet, což je schválený rozpočet po promítnutí změn provedených v průběhu roku na základě rozpočtových opatření schválených výborem fondu nebo Hospodářským výborem Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky a na základě změnových řízení schválených ředitelem fondu.

Účtování o vybraných příjmech fondu

Transferové příjmy tvoří příjmy z dotací ze státního rozpočtu. Dotace ze státního rozpočtu jsou určeny na financování výdajů konkrétních akcí příjemců. Fond účtuje tyto přijaté transfery v souladu s ustanovením ČUS č. 703 jako příjemce transferu s povinností vypořádání jako příjem zálohy a k rozvahovému dni o vypořádání zálohy a pohledávky do výnosů.

Netransferové příjmy jsou příjmy z daní a mýtného. Fond účtuje o pohledávkách z titulu výnosů příslušných daní v hlavní knize na příslušném rozvahovém účtu se

souvztažným zápisem na výnosové účty, a to každé čtvrtletí ve výši jedné čtvrtiny rozpočtu schváleného na daný rok. Vyrovnání předpisu pohledávky se provádí na základě skutečně přijatých výnosů.

Přijaté vratky prostředků poskytnutých příjemcům v minulých rozpočtových obdobích a přijaté sankční platby účtuje fond přímo na výnosové účty hlavní knihy. Výjimkou jsou vrácené prostředky kryté z fondů Evropské unie, které již byly tzv. certifikovány. Tyto prostředky se vrací na účet Platebního a certifikačního orgánu a v účetních knihách fondu jsou vedeny na příslušném rozvahovém účtu.

Transferové výdaje – účtování o prostředcích uvolněných z rozpočtu SFDI příjemcům na základě uzavřených smluv.

Jedná se o prostředky určené příjemcům na úhradu výdajů. Na základě uzavřené smlouvy zachytí fond tyto prostředky na podrozvahových účtech jako podmíněný závazek. Přijatý a schválený požadavek příjemce na proplacení dodavatelských faktur nebo nákladů zachytí na příslušném závazkovém účtu proti souvztažnému zápisu na účet nákladů a současně je v odpovídající výši zrušen zápis na podrozvahových účtech. Uvolněné prostředky jsou v okamžiku odepsání z bankovního účtu zaúčtovány na závazkovém účtu. V případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. Uvolněné prostředky jsou v okamžiku odepsání z bankovního účtu zaúčtovány na příslušném závazkovém účtu proti souvztažnému zápisu na účet nákladů, současně je v odpovídající výši zrušen zápis na podrozvahových účtech a záloha je vyrovnána proti závazkovému účtu.

Fondy

V souladu s právními předpisy se vytváří pouze fond kulturních a sociálních potřeb, který je tvořen základním přídělem ve výši 1,5 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů¹⁴.

Rezervy

Tvorba a čerpání rezerv se řídí platnou účetní legislativou.

Opravné položky a vyřazení pohledávek

Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny dle § 65, odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti pohledávky. Pohledávky z vlastní činnosti lze vyřadit z hlavní knihy z důvodu prekluze, postoupení pohledávky, pokud dojde k upuštění od vymáhání podle právního předpisu nebo v případě, že by náklady na vymáhání přesáhly výtěžek dané pohledávky, u níž došlo k promlčení. O vyřazení těchto pohledávek rozhoduje ředitel fondu na základě stanoviska právníka. Pohledávky z titulu poskytnutých dočasných finančních výpomocí mohou být vyřazeny pouze na základě usnesení výboru fondu. Vyřazené pohledávky se vedou v knize podrozvahových účtů.

Zásoby

Fond účtuje o zásobách materiálu dálničních kuponů způsobem „A“. V účetnictví jsou zachycovány přírůstky a úbytky zásob na základě příjmků a výdejků průběžně. Na účtu zásob materiálu jsou vedeny dálniční kupony v analytické evidenci podle druhu, roku platnosti a data tisku. Kupony se oceňují pořizovací cenou a vydávají se ze skladu dle metody FIFO. Fond na účtu zásob od konce roku 2014 eviduje ve výši nespotřebovaného zůstatku zjištěného inventurou k 31.12. režijní materiál (např. kancelářské potřeby, drobný materiál na opravy a údržbu). „Fond“ o těchto zásobách materiálu účtuje způsobem „B“.

¹⁴ Od roku 2017 se dle vyhlášky č. 353/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, přiděl zvyšuje na 2 %.

Odpisování dlouhodobého majetku

Při odpisování dlouhodobého majetku postupuje fond podle Českého účetního standardu č. 708 v platném znění a odpisuje majetek rovnoměrným způsobem. O odpisech účtuje měsíčně. Odpisový plán sestavuje pro jednotlivé věci nebo pro předem určené množiny věcí s ohledem na stupeň intenzity užívání a rychlosti morálního zastarávání. Odpisový plán lze upravit, pokud se zjistí při inventarizaci, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zejména v souvislosti s technickým zhodnocením.

Majetek, závazky a pohledávky vyjádřené v cizí měně

Majetek, závazky a pohledávky vyjádřené v cizí měně přepočítává „Fond“ na koruny pevným devizovým kurzem, stanoveným na každé kalendářní čtvrtletí. Pro určení pevného devizového kurzu se používá denní devizový kurz vyhlášený Českou národní bankou (ČNB) platný pro první den příslušného kalendářního čtvrtletí. Náhrady cestovních výdajů za zahraniční pracovní cestu se přepočítávají na koruny devizovým kurzem ČNB platným v den poskytnutí zálohy na zahraniční pracovní cestu.

Účtování na přelomu účetních období

Účtování na přelomu účetních období je zabezpečeno ve všech útvarech fondu tak, že veškeré náklady a výnosy související věcně s uzavíraným obdobím jsou těmito útvary zaevidovány a podklady předány do účtárny k zaúčtování. Fond stanoví zvláštním předpisem harmonogram pro zpracování podkladů a jejich předání účtárně. Pro zajištění věcného a časového souladu fond používá účty časového rozlišení, a to:

- Náklady příštích období pro časové rozlišení výdajů, uhrazených v uzavíraném účetním období, ale věcně souvisejících s účetním obdobím následujícím.
- Příjmy příštích období pro zachycení výnosů běžného období, které byly obdrženy v následujícím roce (zejména vratky ze zúčtování, příjmy z dálničních kupónů běžného roku realizované v následujícím účetním období, úroky z účtů příjemců).
- Dohadné účty aktivní pro zachycení výnosů věcně souvisejících s uzavíraným účetním obdobím, které nejsou fondu přesně známy, a příslušné daňové doklady, ověřující tyto výnosy, nebyly fondu ještě doručeny.

- Výdaje příštích období pro zachycení nákladů věcně souvisejících s uzavíraným účetním obdobím ověřených daňovými doklady, které fond přijal po termínu, stanoveném v harmonogramu pro zpracování podkladů pro účetní závěrku, se souvztažným zápisem na příslušný nákladový účet.
- Výnosy příštích období pro zachycení výnosů příštích období přijatých v běžném účetním období. Jedná se především o příjmy z dálničních kuponů vydaných na příští období realizované v běžném účetním období.
- U výnosů ze spotřební daně z minerálních olejů, silniční daně a z mýtného fond nezná výši, která by měla být časově rozlišena, a náklady na získání této informace by převýšily přínosy z ní plynoucí (ve smyslu ustanovení § 69 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb.) Tyto výnosy se proto časově nerozlišují. Tím je i zachována kontinuita účtování v předcházejících letech.
- Dohadné účty pasivní pro zachycení nákladů věcně souvisejících s uzavíraným účetním obdobím, které nejsou fondu zcela známy a příslušné daňové doklady, ověřující tyto náklady, nebyly fondu doručeny (např. provize z prodeje dálničních kuponů) a není tak známa jejich přesná výše. Souvztažný zápis se provádí na příslušné nákladové účty. „Fond“ účtuje pouze o významných položkách.

Účtování o inventurních rozdílech

Zúčtovatelné inventurní rozdíly, zjištěné při inventarizaci majetku a závazků, zahrnují kromě manka a přebytku i rozdíl zjištěný v ocenění majetku a závazků. Inventurní rozdíly fond zaúčtuje do knih v období, kdy byly zjištěny.

Fond sestavuje ke konci účetního období roční účetní závěrku v rozsahu podle ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 410/2009 Sb. a kromě toho také čtvrtletní mezitímní účetní závěrky. V roční účetní závěrce jsou výnosy a náklady zachyceny do období, s nímž časově a věcně souvisejí s výjimkou výnosů ze spotřební daně z minerálních olejů, silniční daně a mýtného. V souladu s ustanoveními vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, předkládá fond do šesti měsíců po skončení účetního období následující podklady výboru SFDI:

- schvalovanou účetní závěrku,
- zprávu auditora o ověření účetní závěrky,
- zprávy interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví,
- inventarizační zprávu,
- další podklady dle požadavků výboru.

V průběhu roku předkládá fond na základě žádosti výboru závěrku k 30. 6. běžného roku a případně další podklady vyžádané Výborem.

4.2.3 Systém analytické evidence v účetnictví SFDI

Vnitroorganizační účetnictví je organizováno formou jednookruhového účetnictví vedeného na analytických účtech finančního účetnictví. SFDI vytváří účty analytické evidence pro:

- syntetické účty účtové skupiny 01 – dlouhodobý nehmotný majetek, 02- dlouhodobý hmotný majetek, 03 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný, 07 – oprávkky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku,
- syntetický účet 112 – Materiál na skladě,
- syntetický účet 224 – Běžné účty státních fondů,
- syntetické účty 311 – Odběratelé a 321 – Dodavatelé,
- syntetické účty 3. účtové třídy určené k účtování transferů,
- výkazy Pomocného analytického přehledu (PAP) dle vyhlášky č. 383/2009 Sb. a metodických pokynů Ministerstva financí.

Analytické členění syntetických účtů v účtové třídě 0

Analytické členění pro účtové skupiny 01 – dlouhodobý nehmotný majetek, 02- dlouhodobý hmotný majetek, 03 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný, 07 – oprávkky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku vychází z Klasifikace produkce CZ-CPA. CZ-CPA má následující šestimístnou hierarchickou strukturu:

- první úroveň, je označena alfabetickým kódem (21 sekcí),
- druhá úroveň, je označena dvojmístným numerickým kódem (88 oddílů),
- třetí úroveň, je označena trojmístným numerickým kódem (261 skupin),
- čtvrtá úroveň, je označena čtyřmístným numerickým kódem (575 tříd),
- pátá úroveň, je označena pětimístným numerickým kódem (1 342 kategorií),
- šestá úroveň, je označena šestimístným numerickým kódem (3 142 subkategorií).

Schéma konstrukce analytického účtu: *Syntetický účet účtové třídy 0/ kód CZ-CPA.*

Tabulka 13 - Příklad klasifikace produkce CZ-CPA

Kód	Název položky
26.20.30	Ostatní jednotky zařízení pro automatizované zpracování dat
26.30.23	Ostatní telefonní přístroje a zařízení pro přenos nebo příjem zvuku, obrazu nebo jiných dat, vč. přístrojů pro komunikaci v pevné nebo bezdrátové síti (např. síť LAN a WAN)
31.00.11	Sedadla s kovovou kostrou
31.00.12	Sedadla s dřevěnou kostrou
31.01.12	Kancelářský nábytek dřevěný
58.29.11	Operační systémy, na fyzickém nosiči
58.29.50	Licenční služby k právu užívat počítačový software
74.90.19	Ostatní vědecké a technické poradenské služby j. n.

Zdroj: Práce autorky podle www.czso.cz

Obrázek 2 - Ukázka analytického členění v účetním programu

Věta	Den	Měs.	Dokl.	SU	AE:1	2	3	4	5	6	7	ZP	M
3567	31	1	8001	014	5	8	29	50					
2510	28	2	8002	018	5	8	29	11					
3570	31	1	8001	019	7	4	90	19					
2513	28	2	8002	019	7	4	90	19					
2514	28	2	8002	019	7	4	90	19					
420	28	2	8002	021	1	2	20	12					
2516	28	2	8002	028	2	6	20	30					
371	28	2	8002	028	2	6	30	23					
3571	31	1	8001	028	3	1	00	11					
3577	31	1	8001	028	3	1	00	11					
2519	28	2	8002	028	3	1	00	11					
3578	31	1	8001	028	3	1	01	12					
3261	3	1	9002	041									
3568	31	1	8001	041									
3569	31	1	8001	041									
2512	28	2	8002	041									
2515	28	2	8002	041									
2550	2	2	9024	041									
2654	10	2	9030	041									
2754	28	2	9039	041									
2756	28	2	9039	041									

Zdroj: Práce autorky

Analytické členění syntetického účtu 112 – Materiál na skladě

Pro každý analytický účet zásob se uplatňuje pouze jeden ze způsobu účtování o zásobách. Při účtování o skladových zásobách jsou zásoby účtované způsobem „B“ analyticky rozlišeny jednomístným číselným znakem 9. Schéma konstrukce analytického účtu: *Syntetický účet 112/ číselný znak 9.*

Zápis analytického účtu skladových zásob dálničních kupónů, účtovaných způsobem „A“, je podrobněji specifikován šestimístným číselným znakem, kdy první číslice, která nabývá hodnot 1 až 3, označuje druh dálničního kupónu (1 – roční, 2 – měsíční, 3- desetidenní). Další čtyři číselné znaky označují rok emise dálničních kupónů a poslední číselný znak rozlišuje pořadí ceny pro ocenění přírůstku zásob (jedná se o nakoupené zásoby oceněné pořizovacími cenami), tzn. první cena pro ocenění je označena číslem 1 atd. Schéma konstrukce analytického účtu: *Syntetický účet 112/ druh dálničního kupónu/ rok emise/ pořadí pro ocenění*

Obrázek 3 - Ukázka analytického členění účtu 112 v účetním programu

Výše	Dat. k výz.	Dokl. SL	AE	1	2	3	4	5	6	7	ZP	MD	DAL	Twc	IČ	IČ	ÚČ	ÚČ	ÚČ	ÚČ	ÚČ	ÚČ	
3552	31	1	322	112	1		2017						0,00	1 102 000,00									
3524	30	2	322	112	1		2017						3 571 000,00	0,00									
3523	31	3	322	112	2		2016						0,00	2 100 000,00									
3523	28	2	322	112	2		2016						0,00	10,17									
3523	28	2	322	112	2		2017						0,00	11 000,00									
3523	28	2	322	112	2		2017						0,00	145 071,36									
3522	31	1	322	112	3		2016						0,00	200 300,21									
3523	28	2	322	112	3		2016						0,00	200,00									
3523	31	1	322	112	3		2017						0,00	200 300,21									
3523	28	2	322	112	3		2017						0,00	200 300,21									
3524	28	2	322	112	3		2017						0,00	200 300,21									

Zdroj: Práce autorky

Analytické členění syntetického účtu 224 – Běžné účty státních fondů

Syntetický účet 224 se člení pro příjmy a výdaje:

- podle vyhlášky č. 323/2000 Sb., o rozpočtové skladbě,
- podle vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- pro potřeby zúčtování dotací ze státního rozpočtu podle vyhlášky Ministerstva financí č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

Příjmy a výdaje zaznamenané na syntetickém účtu 224 se podle rozpočtové klasifikace stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb. člení podle rozpočtových položek a paragrafů. Rozpočtové položky představují druhové třídění rozpočtové skladby. Konvence značení je XXXX, kdy XXXX je nejnižší jednotka druhového třídění rozpočtové skladby. Paragrafy představují odvětvové třídění rozpočtové skladby. Konvence značení je opět XXXX, kdy XXXX je nejnižší jednotkou závazného odvětvového členění rozpočtové skladby. Pro příjmy se používá paragraf 0000.

Struktura analytického účtu 224 pro účely druhového a odvětvového třídění je *Syntetický účet 224 / paragraf / položka*.

SFDI sestavuje měsíčně finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol organizačních složek státu a státních fondů. Ve výkazu se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, rozpočtu po změnách, konečného rozpočtu výdajů a příjmů a

výsledky rozpočtového hospodaření od počátku roku (tzv. skutečnosti) v členění podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Příjmy s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku se vykazují podle položek druhového třídění rozpočtové skladby, dále podle nástrojů nástrojového třídění a podle prostorových jednotek prostorového třídění rozpočtové skladby. Výdaje s údaji schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku se vykazují v členění podle paragrafů odvětvového třídění a podle položek druhového třídění rozpočtové skladby, dále podle nástrojů nástrojového třídění a prostorových jednotek prostorového třídění rozpočtové skladby.

Účetní věta pro zpracování finančních výkazů při účtování na straně Má dáti nebo Dal syntetického účtu 224 je proto doplněna o údaje zdrojového třídění podkladového a pro sledování příjmů z rozpočtu Evropské unie a souvisejících příjmů a výdajů spolufinancovaných z rozpočtu Evropské unie a souvisejících výdajů o údaje zdrojového třídění prostorového a nástrojového. U transferů poskytnutých územně samosprávným celkům se doplňují účelové znaky a čísla územního celku.

Číselník zdrojového třídění podkladového, prostorového a nástrojového je určen vyhláškou o rozpočtové skladbě a je společný pro příjmy a výdaje. Ministerstvo financí zveřejňuje číselník nástrojového třídění na svých internetových stránkách, kde je průběžně aktualizován. Konvence značení je AZNNNPP. „A“ označuje zdroj financování dle podkladového třídění. Výčet podkladových jednotek pro zdroj „A“ je následující:

- 1 = základní rozpočet (jednotka společná pro příjmy a výdaje),
- 2 = posílení rozpočtu rezervním fondem (jednotka společná pro příjmy a výdaje),
- 3 = posílení rozpočtu mimorozpočtovými a podobnými prostředky (pro příjmy a výdaje),
- 4 = výdaje kryté nároky (jednotka určená pouze pro výdaje),
- 5 = výdaje nad rozpočet podle zvláštních zákonů (např. státní dluhopisové programy na odstranění následků škod způsobených záplavami a povodněmi).

„Z“ označuje zdroj financování dle prostorového třídění (rozlišení na tuzemské prostředky a prostředky ze zahraničí). Zdroj (Z) – výčet prostorových jednotek může být označen číslicí:

1 = příjmy a výdaje z tuzemských zdrojů (včetně prostředků, které nejsou spolufinancováním příjmů a výdajů projektů Evropské unie, Finančních mechanismů nebo NATO),

5 = příjmy a výdaje ze zahraničních zdrojů (příjmy a výdaje z rozpočtu Evropské unie, Finančních mechanismů, NATO a jiných prostředků ze zahraničí).

Zdroj se používá obecně u všech příjmů a výdajů, tj. nejen u příjmů a výdajů souvisejících s Evropskou unií.

„NNN“ je zdrojem financování dle nástrojového třídění, jednotkami jsou tzv. „nástroje“ (fondy, programy a projekty Evropské unie, mezinárodní smlouvy o finančních mechanismech a jednotlivá místa z jiných zahraničních zdrojů). PP označuje analytiku „nástroje“ (např. u Komunitárních programů a Finančních mechanismů).

Schéma konstrukce analytického účtu s údaji zdrojového třídění: *Syntetický účet 224/ paragraf/ položka/ zdrojové třídění podkladové/ zdrojové třídění prostorové/ zdrojové třídění nástrojové.*

Účelové znaky se používají u transferů poskytnutých veřejným rozpočtům územní úrovně. Závazný číselník stanoví Ministerstvo financí. Konvence značení: KKCCC, kdy KK je identifikací poskytovatele účelově vázaných finančních prostředků (kapitoly, státní fondy, atd.) a CCC označuje pořadové číslo v rámci poskytující kapitoly.

Pro transfery kapitálových prostředků používá fond účelový znak 91628 – Financování dopravní infrastruktury – investice, pro transfery běžných prostředků znak 91252 – Financování dopravní infrastruktury – neinvestice.

Číselník územních jednotek se přebírá z číselníku Českého statistického úřadu¹⁵. Pro transfery a půjčky poskytnuté obci se přiřadí kód územní jednotky odpovídající LAU 1

¹⁵ Systém statistické klasifikace územních struktur v České republice je v souladu se systémem Eurostatu rozdělen na dvě části: klasifikace CZ-NUTS a systém LAU (Local Administrative Units). Klasifikace CZ-NUTS popisuje územní struktury do úrovně krajů (NUTS 3). Má právní základ v nařízení Evropského parlamentu a Rady č. (ES) 1059/2003. Předmětem klasifikace CZ-NUTS je uspořádání územních jednotek v České republice do úrovně NUTS 3 podle jednotných pravidel platných v Evropské unii. Tyto jednotky mohou mít administrativní nebo neadministrativní charakter. Jednotlivé úrovně územních jednotek

(CZ0xxx), pro transfery a půjčky poskytnuté kraji se přiřadí kód územní jednotky odpovídající NUTS 3 (CZ0xx). Pro transfery a půjčky poskytnuté hlavnímu městu Praha se přiřadí kód územní jednotky odpovídající LAU 1 (CZ0100) a pro transfery a půjčky poskytované regionálním radám se přiřadí kód územní jednotky odpovídající NUTS 2 (CZ0x). Schéma konstrukce analytického účtu: *Syntetický účet 224/ paragraf/ položka/ zdrojové třídění podkladové/ zdrojové třídění prostorové/ účelový znak/ číslo územního celku*¹⁶.

V případě poskytnutí dotací ze státního rozpočtu je účetní věta při účtování na straně Má dáti nebo Dal syntetického účtu 224 doplněna o dvojmístný číselný znak označující konkrétní dotaci dle aktuálně platného seznamu.

Tabulka 14 - Seznam dotací – přehled používaných kódů

Kód	Popis kódu
40	Dotace z prostředků Operačního programu Doprava programového období 2014-2020
49	Dotace určená k financování národních podílů u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava programového období 2014-2020
50	Dotace na krytí deficitu rozpočtu SFDI

klasifikace CZ-NUTS jsou: stát (NUTS 0) - Česká republika administrativní jednotka, území (NUTS 1) - území celé České republiky neadministrativní jednotka; region soudržnosti (NUTS 2) - sdružené kraje neadministrativní jednotky; kraj (NUTS 3) – kraje administrativní jednotky. Systém LAU je určen zejména pro potřeby statistiky regionů. Na rozdíl od systému NUTS, který je postaven na právním základě, LAU legislativní oporu nemá. Změny v systému LAU jsou každoročně oznamovány Eurostatu. Z hlediska statistiky mají LAU závazný charakter. LAU mají dvě úrovně tvořené samostatnými číselníky propojenými vazbami: LAU 1 - v ČR okresy – a LAU 2 - v ČR obce.

¹⁶ Var. při financování prostřednictvím „nástroje“ (např. operační programy Evropské unie): Syntetický účet 224/ paragraf/ položka/ zdrojové třídění podkladové/ zdrojové třídění prostorové/ zdrojové třídění nástrojové/ účelový znak/ číslo územního celku.

54	Dotace na údržbu a opravu dálniční a silniční dopravní infrastruktury zasažené povodní v červnu 2013
59	Dotace určená k financování národního podílu u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava programového období 2007-2013
84	Dotace z prostředků Nástroje na propojení Evropy
80	Dotace z prostředků Operačního programu Doprava programového období 2007-2013

Zdroj: Práce autorky

Schéma analytické účtu 224 pro potřeby zúčtování dotací ze státního rozpočtu:

Syntetický účet 224/ paragraf/ položka/kód dotace/zdrojové třídění podkladové/ zdrojové třídění prostorové/ zdrojové třídění nástrojové. Financování ze zdrojů SFDI je označeno číselným znakem 10 místo kódu dotace.

Obrázek 4 - Ukázka analytického členění účtu 224 pro potřeby zúčtování dotací

Válta	Den	Měs	Dokl	SU	AE:1	2	3	4	5	6	7	ZP	MD	DAL	Faust	IČ partnera	Učet FaP	Typ zpr.	
1153	14	2	2032	224	2	2	41	6319	40					0,00	308 150,00	5213720005	48136450	224	851
1172	14	2	2032	224	2	2	41	6319	40					0,00	41 252 881,70	5323530010	48136450	224	851
1179	14	2	2032	224	2	2	41	6319	40					0,00	3 255 358,68	5813720002	48136450	224	851
1182	14	2	2032	224	2	2	41	6319	40					0,00	81 227 430,91	5713720006	48136450	224	851
1194	14	2	2032	224	2	2	41	6319	40					0,00	246 764,48	5023720001	48136450	224	851
1198	14	2	2032	224	2	2	41	6319	40					0,00	1 756 299,00	5823720001	48136450	224	851
1272	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	1 111 659,00	5003720003	48136450	224	851
1275	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	1 323 217,00	5003720005	48136450	224	851
1800	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	574 420,00	5213720004	48136450	224	851
1832	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	46 306 054,65	5323530010	48136450	224	851
1835	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	329 988,00	5323530002	48136450	224	851
1848	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	355 143,81	5323720001	48136450	224	851
1879	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	177 898,60	5833720009	48136450	224	851
1883	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	300 231,80	5813720007	48136450	224	851
1895	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	22 251 028,00	5623720019	48136450	224	851
1924	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	1 267 735,02	5713720006	48136450	224	851
1932	21	2	2037	224	2	2	41	6319	40					0,00	16 418 636,21	5713720007	48136450	224	851
2093	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	11 255 516,16	5003720019	48136450	224	851
2113	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	182 200,00	5003720001	48136450	224	851
2122	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	5 268 313,01	5113720009	48136450	224	851
2179	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	6 119 237,34	5413720001	48136450	224	851
2181	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	338 230,00	5413720002	48136450	224	851
2202	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	57 120,00	5833720009	48136450	224	851
2214	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	54 720,00	5713720007	48136450	224	851
2218	24	2	2040	224	2	2	41	6319	40					0,00	34 758 249,32	5713720007	48136450	224	851

Zdroj: Práce autorky

Obrázek 5 - Ukázka analytického členění účtu 224 se zdrojovým tříděním dle rozpočtové skladby

Věta	Den	Měs.	Dokl.	SU	AE:1	2	3	4	5	6	7	ZP	Částka MD	Částka DAL
1833	4	1	9999	224	2	2	41	6319	40				7 959 862 000,00	0,00

Zdroje: Text Č.faktury A

H.Č.

Č part. IČ 2 barvy PAP

Zdroj: Práce autorky

Analytické členění za účelem zpracování podkladů pro výkazy Pomocného analytického přehledu (PAP) dle vyhlášky č. 383/2009 Sb. a metodických pokynů Ministerstva financí

PAP se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a vykazuje se v Kč s přesností na dvě desetinná místa. Obsah PAP lze formálně rozdělit do čtyř úrovní:

- I. úroveň obsahuje údaje o vybraných syntetických účtech v detailním členění,
- II. úroveň obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických účtech rozvahy v detailním členění. Celkový obrat na straně Má dáti/Dal syntetických účtů je rozkládán do definovaných kategorií změn stavů, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu,
- III. úroveň ve vybraných případech detailněji rozkládá údaje uvedené v předchozích částech PAP v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obojího tohoto členění současně,
- IV. úroveň obsahuje změny vlastnických podílů majetkových účastí, včetně těch, ke kterým došlo během běžného účetního období, přehled podrozvahových účtů v detailním členění a jejich počáteční stavy a konečné stavy, detail podle jednotlivých partnerů podrozvahového účtu a vysvětlení významných částek na jednotlivých řádcích syntetických účtů. Veškeré tyto části tvořící IV. úroveň PAP slouží pro účely sestavení účetních výkazů za Českou republiku a za dílčí konsolidační celky státu a jsou předávány do CSÚIS ročně, a to ve stavu k 31. 12. daného účetního období.

Naplnění položek PAP lze v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. technicky provést prostřednictvím:

- analytických účtů nebo
- jiným průkazným způsobem.

Z pohledu PAP jsou při splnění požadavků zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kladených na účetní záznamy, zejména v oblasti jejich průkaznosti, oba způsoby rovnocenné.

V účetnictví SFDI jsou pro účely PAP na účetním dokladu v účetních větách přidány následující položky:

- partneři PAP, a to partner aktiva/pasiva nebo partner transakce,
- kód změny (přírůstky a úbytky),
- analytika vybraných syntetických účtů dle výkazu PAP.

Partnerem aktiva/pasiva se rozumí ten, kdo má anebo by měl aktivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako pasivum, resp. pasivum vykazující účetní jednotky ve své rozvaze uvedené jako aktivum nebo pasivum vykazující účetní jednotky ve svém výkazu zisku a ztráty uvedené jako náklady, pokud o něm nebylo účtováno na výnosovém účtu. Partnerem PAP transakce se rozumí zejména ten, pro něhož je anebo by byl:

- výnos anebo přírůstek vlastního kapitálu vykazující účetní jednotky nákladem anebo přírůstkem aktiv, pokud se o nákladu neúčtuje,
- přírůstek aktiva vykazující účetní jednotky úbytkem aktiva anebo přírůstkem pasiva
- úbytek pasiva vykazující účetní jednotky přírůstkem pasiva anebo úbytkem aktiva, resp. náklad vykazující účetní jednotky výnosem anebo přírůstkem vlastního kapitálu, pokud se o výnosu neúčtuje,
- úbytek aktiva vykazující účetní jednotky přírůstkem aktiva anebo úbytkem pasiva,
- přírůstek pasiva vykazující účetní jednotky úbytkem pasiva anebo přírůstkem aktiva.

Partner transakce u nákladů a výnosů, kde je zároveň účtován předpis, je shodný s partnerem aktiva/pasiva u souvisejících pohledávek/závazků, jsou-li údaje o obou těchto partnerech požadovány, např.:

- partner aktiva u pohledávky = partner transakce u výnosů, .
- partner pasiva u závazku = partner transakce u nákladů.

Číselník partnerů PAP:

- u rezidentů s IČO – pro označení partnera se použije osmimístné identifikační číslo¹⁷,
- u rezidentů bez IČO – partner se označí identifikátorem „111“,
- nerezidenti bez IČO – partner se označí dvoumístným kódem mezinárodní organizace či rezidentské země zahraničního partnera.

Kód změny (přírůstky a úbytky) je třímístný kód dle číselníku Ministerstva financí, který označuje u vybraných účtů PAP druh změny.

Tabulka 15 - Číselník druhů přírůstků/úbytků

Kód	strana MD	Kód	strana D
[X01]	nákup; vznik pohledávky; úhrada závazku/vypořádání; příjem	[X51]	prodej; spotřeba; úhrada pohledávky/vypořádání; vznik závazku; výdaj; splátka
[X02]	nákup – nový	[X52]	x
[X03]	nákup - použitý	[X53]	x
[X04]	nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	[X54]	x
[X05]	nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	[X55]	x

¹⁷ V případě bankovních účtů (příslušných syntetických účtů účtových skupin 22, 23 a 24) se jako partner aktiva uvádí IČO banky.

[X06]	úplatné nabytí postoupením	[X56]	úplatné postoupení
[X08]	a) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (části VII a IX)	[X58]	a) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (části VII a IX)
[X09]	a) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části VII a IX)	[X59]	a) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části VII a IX)
[X10]	zařazení do užívání	[X60]	zařazení do užívání
[X11]	aktivace	[X61]	vyřazení likvidací
[X12]	technické zhodnocení	[X62]	technické zhodnocení
[X13]	přecenění na reálnou hodnotu	[X63]	přecenění na reálnou hodnotu
[X14]	kurzový zisk	[X64]	kurzová ztráta
[X15]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzetí dluhu	[X65]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzatý dluh
[X16]	x	[X66]	vyřazení ostatní
[X17]	x	[X67]	vklad
[X18]	investiční dotace	[X68]	investiční dotace
[X19]	inventarizační rozdíly	[X69]	inventarizační rozdíly
[X32]	peněžní převody v rámci účetní jednotky	[X82]	peněžní převody v rámci účetní jednotky
[X33]	vnitroorganizační přesuny	[X83]	vnitroorganizační přesuny
[X34]	změna stavu zásob	[X84]	změna stavu zásob
[X20]	ostatní	[X70]	ostatní

Zdroj: Práce autorky

„X“ číselníku změn může nabývat těchto hodnot:

- 4 - přírůstky a úbytky na vybraných syntetických rozvahových účtech týkajících se dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.
- 5 - vybrané syntetické rozvahové účty zásob
- 6 - vybrané syntetické rozvahové účty pohledávek
- 7 - vybrané syntetické rozvahové účty závazků
- 8 - vybrané syntetické rozvahové účty ostatních aktiv
- 9 - vybrané syntetické rozvahové účty jmění účetní jednotky

Výkaz PAP vyžaduje podrobnější členění některých syntetických účtů především z důvodu správného vyplnění nefinančních účtů metodiky Eurostatu ESA¹⁸. Jako příklad si můžeme uvést účet 549, kde mohou být různé náklady, ale nefinanční účet potřebuje odděleně vykázat náklady subjektů za neživotní pojištění. Jedná se tedy o vyčlenění určených typů nákladů, které se dostávají do různých makroekonomických ukazatelů, ale z hlediska výkazů rozvahy nebo zisku a ztráty jsou seskupeny pod jednu položku.

Systém tvorby analytiky PAP pro rozvahové účty je takový, že první trojčíslí je syntetický účet, na který se účtuje účetní případ, v druhém trojčíslí se syntetický účet opakuje s výjimkou účtu pořízení dlouhodobého majetku a opravných položek, kde je první trojčíslí syntetický účet, na který se účtuje účetní případ, a druhé trojčíslí účet, na který se pořizuje nebo ke kterému se opravné položky tvoří (např. 042 031 - pořízení pozemků; 192 315 opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti).

Sedmé místo je 0 s výjimkou účtů, kde není rozlišeno, zda se jedná o pohledávku nebo závazek, tam se volí 1 pro pohledávky a 2 pro závazky (členění na 1 a 2 zjištěno jen u účtu 363-Pevné termínové operace a opce). Poslední osmé místo je určeno pro vlastní

¹⁸ Metodika Eurostatu ESA 95 (European System of Integrated Economic Accounts) je relevantní pro výpočet maastrichtských konvergenčních kritérií vládního deficitu a dluhu. Tato metodika je Eurostatem průběžně aktualizována, přičemž Eurostat také kontroluje její implementaci v jednotlivých zemích. Za dodržování tohoto standardu je zodpovědný národní statistický úřad, v České republice je to tedy Český statistický úřad.

analytické členění. Analytika PAP u výsledkových účtů je jen připojením dvoumístné analytiky k syntetickému účtu.

Obrázek 6 - Ukázka analytika PAP k syntetickému účtu 321 v účetním programu

Číslo účtu	Debet	Kredit	Saldo	Popis
321	10	1	1011	1011
322	2	1	9031	32
323	17	1	1035	32
324	4	1	1035	32
325	12	1	1035	32
326	4	1	1035	32
327	15	1	1011	32*
328	2	1	9031	32
329	4	1	1035	32
330	12	1	1035	32
331	4	1	1035	32
332	15	1	1011	32*
333	2	1	9031	32
334	15	1	1037	32
335	3	1	1015	32
336	3	1	1032	32
337	4	1	1014	32*
338	1	1	1017	32
339	12	1	1035	32
340	4	1	1035	32*
341	1	1	1011	32*
342	1	1	1039	32
343	13	1	1011	32*
344	27	1	1015	32
345	4	1	1014	32*
346	17	1	1011	32*
347	2	1	1035	32
348	18	1	1011	32*
349	1	1	1011	32*

Zdroj: Práce autorky

Analytické členění syntetických účtů 3. účtové třídy určené k účtování transferů

Poskytované transfery se účtují prostřednictvím:

- syntetického účtu 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce,
- syntetického účtu 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím,
- syntetického účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím,
- syntetického účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Konstrukce analytického členění těchto účtů je *syntetický účet 345 (347, 349, 373) // číslo příjemce transferu dle operativní evidence SFDI // položka druhového třídění rozpočtové skladby*. Přijaté transfery se zaznamenávají prostřednictvím:

- syntetického účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi,
- syntetického účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Konstrukce analytického členění je *syntetický účet 346 (popř.374) // položka druhového třídění rozpočtové skladby*.

Analytické členění syntetických účtů 311 – Odběratelé a 321 – Dodavatelé

Analytika k syntetickým účtům 311 a 321 je tvořena čtyřmístným číselným znakem, kdy první trojčíslí označuje pořadové číslo vydané nebo přijaté faktury a čtvrtý číselný znak označuje rok fakturace.

4.2.4 Sledování nákladů a výnosů v SFDI

Směrná účtová osnova, uspořádání, označení a obsahové vymezení nákladů a výnosů včetně výsledků hospodaření v účetní závěrce jsou přesně upraveny vyhláškou č. 410/2009 Sb. SFDI nemá nastaven systém analytického členění syntetických účtů nákladů a výnosů. SFDI sleduje náklady a výnosy v druhovém členění podle jednotlivých syntetických účtů bez rozlišení na hlavní a hospodářskou činnost. Náklady a výnosy jsou rozděleny v návaznosti na výkaz zisku a ztrát na náklady z činnosti, finanční náklady a náklady na transfery a na výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z daní a poplatků, výnosy z transferů a výnosy ze sdílených daní a poplatků.

Celkové náklady fondu v roce 2015 činily 53 189 006 042,01 Kč. V tabulce č. 16 jsou uvedeny náklady z činnosti za rok 2015, které dosáhly výše 336 371 906,38 Kč, podíl nákladů z činnosti na celkových nákladech za uvedené období je 0,63 %.

Tabulka 16 - Náklady z činnosti za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových nákladech	Podíl na celkových nákladech z činnosti
501	Spotřeba materiálu	32 464 348,81	0,06%	9,65%
502	Spotřeba energie	621 965,87	0,00%	0,18%
503	Spotřeba jiných	541 727,39	0,00%	0,16%

	neskladovatelných dodávek			
511	Opravy a udržování	2 016 883,19	0,00%	0,60%
512	Cestovné	717 357,71	0,00%	0,21%
513	Náklady na reprezentaci	230 541,00	0,00%	0,07%
518	Ostatní služby	255 311 411,53	0,48%	75,90%
521	Mzdové náklady	42 568 923,00	0,08%	12,66%
524	Zákonné sociální pojištění	14 370 236,00	0,03%	4,27%
527	Zákonné sociální náklady	1 114 504,00	0,00%	0,33%
528	Jiné sociální náklady	16 589,10	0,00%	0,00%
532	Daň z nemovitostí	4 866,00	0,00%	0,00%
538	Jiné daně a poplatky	50 631,00	0,00%	0,02%
542	Jiné pokuty a penále	1 007 901,00	0,00%	0,30%
547	Manka a škody	20 815,33	0,00%	0,01%
551	Odpisy dlouhodobého majetku	6 274 526,50	0,01%	1,87%
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	- 25 623 892,83	-0,05%	-7,62%
557	Náklady z vyřazených pohledávek	21 890,05	0,00%	0,01%
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	3 177 412,96	0,01%	0,94%
549	Ostatní náklady z činnosti	1 463 268,77	0,00%	0,44%

Zdroj: Práce autorky

Syntetický účet 501 – Spotřeba materiálu

Celkové náklady na spotřebu materiálu, vykazovaných na syntetickém účtu 501, byly v roce 2015 ve výši 32 464 348,81 Kč. Většinu těchto nákladů představují náklady na výrobu a distribuci dálničních kupónů. Zbývající náklady souvisejí zejména s nákupem kancelářských potřeb, hygienických a čistících prostředků, pohonných hmot a maziv, ochranných pomůcek, odborných publikací a tiskovin. Náklady na pořízení zásob materiálu jsou v případě účtování o zásobách metodou B účtovány přímo do spotřeby, v případě účtování metodou A, jako je pořízení dálničních kupónů od Státní tiskárny cenin, při výdeji zásob ze skladu do spotřeby. Nespotřebované zásoby, které byly účtovány způsobem B, se ke konci roku z důvodu zobrazení spotřeby do správného období aktivují, tj. účet 501 se sníží a zaúčtuje se např. zápisem MD – 501/D - 112.

Syntetický účet 502 – Spotřeba energie

Na účtu je vykazována spotřeba elektrické energie, která v roce 2015 byla ve výši 621.965,87 Kč.

Syntetický účet 503 – Spotřeba jiných neskladovaných dodávek

Účet 503 je určen stejně jako účet 502 pro neskladovatelné dodávky a slouží k zaúčtování spotřeby tepla a vodného a stočného, která byla ve sledovaném období v hodnotě 541.727,39 Kč.

Syntetický účet 511 – Opravy a udržování

Celkový objem účtu 511 činil za dané období 2 016 883,19 Kč. Pro přesnou náplň účtu se využívá definice oprav a údržby z § 55 odst. 2, písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

„Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.“

Na účtu 511 jsou vykazovány náklady na dodavatelsky zajišťované opravy a údržby hmotného majetku – stavby, strojů a zařízení, kancelářské techniky, dopravních prostředků.

Syntetický účet 512 - Cestovné

Náklady na cestovné tvoří také nemalou část nákladů, které SFDI ročně vynakládá. Cestovné, tuzemské i zahraniční, tvořilo za dané období náklady v hodnotě 717 357,71 Kč. Cestovné se týká cestovních náhrad dle zákoníku práce – jízdné, ubytování, stravování, kapesné, parkovné atd. Tento účet je určen nejen pro náklady z vyplněných cestovních příkazů, ale účtuje se zde i přímá fakturace od dopravce nebo poskytovatelů ubytování a stravování.

Syntetický účet 513 – Náklady na reprezentaci

Náklady na reprezentaci činily v daném období 230 541,00 Kč. Účet obsahuje náklady na zajištění pohoštění návštěv, náklady na pracovní večere nebo obědy a společenská setkání a náklady na květiny a dary za účelem reprezentace (nejedná se o drobné upomínkové předměty charakteru propagačních předmětů, které propagují činnost SFDI).

Syntetický účet 518 – Ostatní služby

Ostatní služby tvoří poměrně velkou část celkových nákladů, v roce 2015 dosáhly výše 255 311 411,53 Kč. Jedná se o syntetický účet s nejširším využitím. Účtují se zde prvotní náklady za externí služby, tj. výkony od jiných účetních jednotek. Patří sem zejména náklady na provize za prodej dálničních kupónů, telekomunikační služby, na školení a vzdělávání zaměstnanců, konzultační, poradenské, právní služby, služby na zpracování dat, oprava a údržba (aktualizace – update - a technická podpora) počítačových programů a databází, pravidelné paušální platby, veškeré nájemné vč. operativního leasingu, poštovné, kurýrní zásilkové služby, rozhlasové a televizní poplatky, znalecké posudky, úhrady za inzerci, úklidové služby, ostražba budovy aj.

Syntetický účet 521 – Mzdové náklady

Mzdové náklady činily v daném období 42 568 923,00 Kč. Na účet 521 patří náklady na platy zaměstnanců v pracovním poměru, platy státních zaměstnanců ve služebním poměru, odměny za práci podle dohod o pracích uzavíraných podle zákoníku práce mimo pracovní poměr, odměny členům výboru SFDI a odstupné.

Syntetický účet 524 – Zákonné sociální pojištění

Celkový objem zákonného sociálního pojištění činil 14 370 236,00 Kč. Jedná se o zákonné sociální a zdravotní pojištění, které je fond povinen platit.

Syntetický účet 527 – Zákonné sociální náklady

Zákonné sociální náklady činily v daném období 1 114 504,00 Kč. Účtuje se zde přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb, který je povinný ze zákona.

Účet 528 – Jiné sociální náklady

Na syntetický účet 528 se účtují sociální náklady, které jsou neuznatelné dle zákona o daních z příjmů, a to konkrétně provize za nákup stravovacích poukázek pro zaměstnance. V roce 2015 dosáhly jiné sociální náklady výše 16 589,10 Kč.

Syntetický účet 532 – Daň z nemovitostí

SFDI účtuje náklad, protože vlastní budovu. Daň z nemovitosti v roce činila 4 866,00 Kč.

Syntetický účet 538 – Jiné daně a poplatky

Na účet 538 se účtují správní poplatky, pořízení dálničních známek, manipulační poplatky spojený s výměnou dálničních známek a vrácení uhrazeného časového poplatku při výměně dálničních kupónů. Celková výše nákladů na jiné daně a poplatky byla v daném období 50 631,00 Kč.

Syntetický účet 542 – Jiné pokuty a penále

Na tento účet se účtují pokuty, penále, úroky z prodlení, poplatky z prodlení a jiné sankční platby placené státu, státním fondům, obcím, krajům, regionálním radám a dobrovolným svazkům obcí, jsou-li odděleny od plateb, za jejichž zpoždění jsou vyměřeny. Patří sem zvláště odvody a penále za porušení rozpočtové kázně podle § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů. V roce 2015 byly tyto náklady ve výši 1 007 901,00 Kč.

Syntetický účet 547 – Manka a škody

Na účtu 547 se účtují manka na majetku s výjimkou schodku u pokladní hotovosti a cenin, které se zaúčtují vždy jako pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě, a dále zmařené investice, tj. vyřazení nedokončeného dlouhodobého majetku a zaúčtování do nákladů. Nároky na náhradu manka a škod (např. náhrady od pojišťovny) se účtují ve prospěch účtu 649 – Jiné ostatní výnosy. Normy přirozených úbytků zásob nejsou stanoveny. Náklady na manka a škody byly v roce 2015 ve výši 20 815,33 Kč.

Syntetický účet 549 – Ostatní náklady z činnosti

Účet se využívá pro účtování nákladů z likvidace zásob dálničních kupónů, pro zásahy do majetku pod hranicí technického zhodnocení a pro platby dálničních známek v zahraničí. Víceméně je však určen pro všechny náklady, které nelze přímo zařadit na dříve vyjmenované účty, i pro všechny mimořádné náklady, protože pro tyto náklady není vyhláškou určen účet. Celkový objem tvořil za dané období 1 463 268,77 Kč.

Syntetický účet 551 – Odpisy

Od roku 2011 se zde proúčtovává opotřebení majetku vždy účetním zápisem Má dáti 551/Dal účet oprávek, a to v souladu s odpisovým plánem majetku, a zůstatková cena majetku v případě jeho likvidace (z důvodu úplného opotřebení). Celkový objem odpisů tvořil za dané období 6 274 526,50 Kč.

Syntetický účet 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek

Zde fond účtuje dočasné znehodnocení majetku vždy účetním zápisem Má dáti 556/Dal účet opravných položek, a to v souladu s rozhodnutím účetní jednotky a u pohledávek v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. v hodnotě 10 % za každých 90 dní po splatnosti. Proúčtování opravných položek je provedeno nejpozději k 31.12. Při vyřazení majetku nebo odpisu pohledávky, ke kterým byly vytvořeny opravné položky, se rovněž účtuje na účet 556, a to tzv. zúčtování opravných položek. V roce 2015 byly zrušeny opravné položky k pohledávkám ve výši 25 623 892,83 Kč.

Syntetický účet 557 – Náklady z vyřazených pohledávek

Celkový objem nákladů z vyřazených pohledávek tvořil za dané období 21 890,05 Kč. Účet obsahuje výši ocenění vyřazených pohledávek z jiných důvodů, než je inkaso pohledávky, započtení pohledávky a splnutí osoby dlužníka a věřitele, a výši ocenění postoupených pohledávek. Na účet se účtují případné „prodeje“ pohledávek a dále odpisy prokazatelně nedobytných pohledávek nebo na základě prohlášení soudu o její nedobytnosti. V případě, že je nějaká možnost úhrady právně zaniklé pohledávky, odepíše se z rozvahy a zároveň zaúčtuje do podrozvahy¹⁹.

Syntetický účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku

Celkový objem nákladů z drobného dlouhodobého majetku byl za dané období 3 177 412,96 Kč. Účet obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami. Pořizovací cena drobného dlouhodobého majetku se k okamžiku jeho pořízení účtuje v plné výši pořizovací ceny do oprávek. Drobný dlouhodobý majetek se tedy odpisuje 100 % při pořízení.

¹⁹ Jen samotné proúčtování opravné položky do výše nominální hodnoty pohledávky nezakládá povinnost jejího odepsání z rozvahy

V tabulce č. 17 jsou uvedeny finanční náklady, které v roce 2015 dosáhly výše 276 444,72 Kč. Podíl finančních nákladů na celkových nákladech za uvedené období je 0,00 %.

Tabulka 17 - Finanční náklady za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových nákladech	Podíl na finančních nákladech
563	Kurzové ztráty	16 991,72	0,00%	6,15%
569	Ostatní finanční náklady	259 453,00	0,00%	93,85%

Zdroj: Práce autorky

Účet 563 – Kurzové ztráty

Účtují se zde kurzové rozdíly vznikající na účtech pohledávek a závazků v cizí měně při inkasu či platbě k okamžiku uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni. Náklady na kurzové ztráty byly v roce 2015 ve výši 16 991,72 Kč.

Účet 569 – Ostatní finanční náklady

Syntetický účet obsahuje veškeré pojistné (komerční pojištění jako pojištění odpovědnosti za škodu, cestovní pojištění při zahraničních pracovních cestách, sdružené pojištění služebních vozidel). Celkový objem ostatních finančních nákladů tvořil za dané období 259 453,00 Kč.

V tabulce č. 18 jsou uvedeny náklady na transfery, které v roce 2015 byly 52 852 357 690,91 Kč. Podíl nákladů na transfery na celkových nákladech za uvedené období je 99,37 %.

Tabulka 18 - Náklady na transfery za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových nákladech	Podíl na nákladech na transfery
571	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	52 852 357 690,91	99,37%	100,00%

Zdroj: Práce autorky

Účet 571 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery

Syntetický účet 571 obsahuje zejména náklady z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů, a to bez ohledu na účel jejich poskytnutí. Náklady na transfery tvoří velmi významnou část celkových nákladů. Celkový objem těchto nákladů byl za dané období 52 852 357 690,91 Kč, což představuje 99,37 % celkových nákladů.

V roce 2015 dosáhly celkové výnosy výše 50 074 646 504,67 Kč. V tabulce č. 19 jsou uvedeny výnosy z činnosti, které v uvedeném období byly 7 157 448 104,31 Kč. Podíl výnosů z činnosti na celkových výnosech roku 2015 je 14,29 %.

Tabulka 19 - Výnosy z činnosti za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových výnosech	Podíl na výnosech z činnosti
602	Výnosy z prodeje služeb	861,49	0,00%	0,00%
603	Výnosy z pronájmu	8 905 138,32	0,02%	0,12%

641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	630 424,34	0,00%	0,01%
644	Výnosy z prodeje materiálu	169 302,70	0,00%	0,00%
649	Ostatní výnosy z činnosti	7 147 742 377,28	14,27%	99,86%

Zdroj: Práce autorky

Účet 602 – Výnosy z prodeje služeb

Účet se využívá pro přeúčtované služby, tj. účtování o snížení nákladů ve výši přeúčtovaných služeb, kdy není účtováno pouze na účtech rozvahových. Výnosy z přeúčtovaných služeb činily v roce 2015 hodnotu 861,49 Kč.

Účet 603 – Výnosy z pronájmu

Na účtu jsou zaznamenány výnosy z pronájmu nebytových prostor v budově SFDI. Výnosy z pronájmů činily v daném období 8 905 138,32 Kč.

Účet 641 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení

Na stranu Dal účtu 641 se účtují částky pohledávek, a to smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů. Tyto výnosy činily v daném období 630 424,34 Kč.

Účet 644 – Výnosy z prodeje materiálu

Účet 644 se využívá pro výnosy z prodeje materiálu, který nebyl původně zakoupen za účelem prodeje, ale např. za účelem využívání majetku uvnitř účetní jednotky a po určité době se stal nepotřebným nebo provozně neekonomickým, a tedy se odprodá. Výnosy z prodeje materiálu činily v daném období 169 302,70 Kč.

Účet 649 – Ostatní výnosy z činnosti

Účet může být využíván pro velké množství účetních případů, které nejsou jinde obsahově určeny. SFDI na účet 649 řadí příjemci vrácené části transferů z minulých rozpočtových období, podíl na výnosu z pokuty při kontrolním vážení nákladních vozidel a výnosy propadlých kaucí z tzv. palubních jednotek (OBU) na placení mýtného²⁰. Ostatní výnosy z činnosti tvoří poměrně významnou část celkových výnosů. V roce 2015 dosáhly výše 7 147 742 377,28 Kč a představují 14,29 % výnosů celkových.

V tabulce č. 20 jsou uvedeny finanční výnosy. Ty byly v roce 2015 celkem 2 545 039,34 Kč a na celkových výnosech se podílí 0,01 %.

Tabulka 20 - Finanční výnosy za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových výnosech	Podíl na finančních výnosech
662	Úroky	2 543 533,43	0,01%	99,94%
663	Kurzové zisky	1 503,34	0,00%	0,06%
669	Ostatní finanční výnosy	2,57	0,00%	0,00%

Zdroj: Práce autorky

Účet 662 – Úroky

Obsahuje výnosy z úroků z běžných účtů. Příjemci finančních prostředků z rozpočtu SFDI jsou podle smlouvy o poskytnutí finančních prostředků povinni převést veškeré úroky a částky peněžního plnění nahrazujícího úrok z bankovních účtů, na které

²⁰ Kauce propadá u palubních jednotek mechanicky poškozených a těch, u kterých kauce exspirovala (což nastane, když OBU není déle jak 1 rok použita k mýtné transakci).

byl dle smlouvy transfer převeden, ve prospěch SFDI na jeho bankovní účet vedený u České národní banky. Výnosy z úroků činily v daném období 2 543 533,43 Kč.

Účet 663 – Kurzové zisky

Syntetický účet obsahuje kurzové zisky vznikající na účtech pohledávek a závazků v cizí měně při inkasu či platbě k okamžiku uskutečnění účetního případu a k rozvahovému dni. Kurzové zisky byly v daném období 1 503,34 Kč.

Účet 669 – Ostatní finanční výnosy

SFDI na tento účet účtuje výnosy z rozdílu při zaokrouhlení na účtech pohledávek a závazků.

V tabulce č. 21 jsou uvedeny výnosy z daní a poplatku, které byly v roce 2015 ve výši 14 119 450 212,17 Kč. Podíl výnosů z daní a poplatků na celkových výnosech v uvedeném období je 28,20 %.

Tabulka 21 - Výnosy z daní a poplatku za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových výnosech	Podíl na výnosech z daní a poplatků
639	Výnosy z ostatních daní a poplatků	14 119 450 212,71	28,20%	100,00%

Zdroj: Práce autorky

Účet 639 – Výnosy z ostatních daní a poplatků

Na účet jsou zaúčtovány výnosy z mýtného a z poplatku za užívání dálnic (prodej dálničních kupónů). Výnosy z mýtného a poplatku za užívání dálnic byly v daném období 14 119 450 212,71 Kč.

V tabulce č. 22 jsou obsaženy výnosy z transferů, které v roce 2015 byly ve výši 15 447 340 839,40 Kč. Podíl výnosů z transferů na celkových výnosech je 30,85 %.

Tabulka 22 - Výnosy z transferů

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových výnosech	Podíl na výnosech z transferů
671	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	15 447 340 839,40	30,85%	100,00%

Zdroj: Práce autorky

Účet 671 – Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů

Na straně Dal účtu 671 se účtují účelové transfery přijaté od ministerstva dopravy, např. dotace ze státního rozpočtu na krytí deficitu rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury, dotace z prostředků Operačního programu Doprava nebo dotace ze státního rozpočtu na údržbu a opravy dálniční a silniční dopravní infrastruktury apod. Výnosy z transferů tvoří velkou část celkových výnosů, v daném období činily výnosy z transferů 15 447 340 839,40 Kč.

Tabulka č. 23 obsahuje výnosy ze sdílených daní a poplatků z rok 2015, kdy dosáhly výše 13 347 862 309,63 Kč. Podíl výnosů ze sdílených daní a poplatků na celkových výnosech je 26,66 %.

Tabulka 23 - Výnosy ze sdílených daní a poplatků za rok 2015

Syntetický účet	Název účtu	Částka v Kč	Podíl na celkových výnosech	Podíl na výnosech ze sdílených daní a poplatků
685	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	7 547 124 051,86	15,07%	56,54%
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	5 800 738 257,77	11,58%	43,46%

Zdroj: Práce autorky

Účet 685 – Výnosy ze sdílených spotřebních daní

Zde se účtuje podíl z výnosu spotřební daně z minerálních olejů. Podle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům, tvoří daňové příjmy Státního fondu dopravní infrastruktury 9,1 % celostátního hrubého výnosu spotřební daně z minerálních olejů. Podíl z výnosu spotřební daně činil v daném období 7 547 124 051,86 Kč.

Účet 688 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatku

Zde se účtuje výnos silniční daně. Podle zákona o rozpočtovém určení daní se jedná o celostátní hrubý výnos silniční daně. V roce 2015 byl tento výnos 5 800 738 257,77 Kč.

5 Návrh metodiky analytického členění syntetických účtů nákladů a výnosů

Podrobné členění syntetických účtů nákladů a výnosů otevírá managementu SFDI možnost tuto oblast lépe kontrolovat, řídit a plánovat, než tomu bylo dosud. Návrh doporučené analytiky vychází z uspořádání vnitroorganizačního účetnictví jako jednookruhového účetnictví vedeného na analytických účtech finančního účetnictví. Členění analytických účtů nákladů a výnosů je navrženo analogicky k velmi detailnímu sledování výdajů a příjmů a s ohledem na požadavek:

- podrobnějšího druhového členění nákladů a výnosů,
- členění podle zdrojů financování: u nákladů členění podle toho, zda jsou financovány z vlastních výnosů nebo z dotací ze státního rozpočtu nebo ze zahraničí (Evropské unie), u výnosů členění podle toho, zda se jedná o výnosy z vlastní činnosti nebo souvisí s přijatou dotací ze státního rozpočtu nebo ze zahraničí,
- členění podle činností,
- členění podle odpovědných útvarů,

Analytické členění nákladů a výnosů je navrženo rozdělené na dva stupně.

První stupeň analytického členění nákladů a výnosů

V prvním stupni analytiky budou druhově členěné náklady (účtová třída 5) a výnosy (účtová třída 6) dále podrobněji specifikovány pomocí čtyřmístných číselných znaků, např. 0100 až 0999. Například zápis analytického účtu 521 0100 – Náklady na platy zaměstnanců ve služebním poměru. Následovat bude jednomístný číselný znak, např. 1 až 9, označující zdroje financování, který bude u nákladů vyjadřovat, zda jsou financovány z vlastních výnosů nebo z dotací ze státního rozpočtu nebo z rozpočtu Evropské unie, a u výnosů, zda se jedná o výnosy z vlastní činnosti nebo souvisejí s přijatými dotacemi.

Tabulka 24 – Návrh číselníku zdrojů financování

Číselný znak	Název položky
1	Prostředky z rozpočtu SFDI (národní zdroje)
2	Prostředky z rozpočtu SFDI (národní zdroje) - spolufinancování CEF a ostatních komunitárních programů
3	Dotace z prostředků Operačního programu Doprava programového období 2014-2020
4	Dotace určená k financování národních podílů u projektů spolufinancovaných z Operačního programu Doprava programového období 2014-2020
5	Dotace na krytí deficitu rozpočtu SFDI
6	Dotace na údržbu a opravu dálniční a silniční dopravní infrastruktury zasažené povodní v červnu 2013
8	Dotace z prostředků Nástroje na propojení Evropy (CEF)

Zdroj: Práce autorky

Například zápis analytického účtu 521 0100 1 by vyjadřoval, že za zvolené období se jedná o náklady na platy zaměstnanců ve služebním poměru financované z vlastních zdrojů fondu. Pokud by počet zdrojů financování překročil počet 9, jednalo by se o dvojciferné číslo a celkový rozlišovací znak v prvním stupni analytiky by byl šestimístný. Toto analytické členění pro určení účelu spotřeby není postačující. Je nutná podrobnější analytika pro plánování, kontrolu a účtování nákladů a výnosů ve vztahu k odpovědným útvarům a činnostem.

Druhý stupeň analytického členění nákladů a výnosů

Dvojmístný číselný znak v navrženém druhém stupni analytického členění nákladů a výnosů zohledňuje podrobnější specifikaci podle jednotlivých činností a odpovědných útvarů. První číslo bude označovat číslo jednotlivých činností. Činnosti vyvíjené SFDI lze rozdělit na hlavní činnost a hospodářskou činnost. Hlavní činnost vyplývá z účelu státního fondu, je uložena zákonem a souvisí s financováním dopravní infrastruktury a vlastního provozu a rozvoje. Hospodářská činnost nevyplývá z poslání fondu. V případě SFDI se

jedná o pronájem nebytových prostor ve vlastní budově, která je státním majetkem²¹.

Náklady a výnosy budou děleny podle činností na:

- hlavní činnost znakem č. 1,
- hospodářskou činnost znakem č. 2

Druhé číslo bude označovat odpovědné středisko. SFDI nemá příliš složitou řídicí strukturu. Ve zjednodušeném modelu organizační struktury SFDI je jako středisko odpovědnosti navrženo označit:

- středisko ředitel znakem č. 1,
- personální oddělení znakem č. 2,
- oddělení interního auditu znakem č. 3,
- odbor kanceláře ředitele znakem č. 4,
- odbor kontroly znakem č. 5,
- sekci pro realizaci zdrojů znakem č. 6,
- sekce pro správu finančních zdrojů znakem č. 7,
- středisko pro režijní náklady znakem č. 8.

Pokud by počet útvarů překročil počet 9, na třetím místě by bylo dvojčíferné číslo a rozlišovací znak v druhém stupni analytiky by byl trojmístný. Například zápis analytického účtu 521 0100 1 17 by vyjadřoval, že za zvolené období se jedná o přímé náklady hlavní činnosti na platy zaměstnanců ve služebním poměru za středisko sekce pro správu finančních zdrojů, financované z vlastních prostředků SFDI.

Nepřímé náklady (v případě sledování přímých nákladů na jednici se pak jedná o režijní náklady), které jsou společné více útvarům, např. spotřeba energií, materiálu, odpisy dlouhodobého majetku apod., je vhodné účtovat na odděleném středisku a zjistit tak jednoznačně rozsah režijních nákladů, které je poté možné rozúčtovat na jednotlivá střediska nebo rozúčtovat mezi různé činnosti na základě příslušných metod. Přímé

²¹ Příjmy z nájmu státního majetku nejsou předmětem daně z příjmu, viz § 18a odst. 2, písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění.

náklady lze jednoznačně přiřadit jednotlivým střediskům č. 1 až 7, případně příslušné činnosti (hlavní, hospodářské). Výhodou tohoto řešení je, že přímé náklady analyticky členěné podle činností a středisek a souhrnné režie lze snadno zjistit z účetnictví. Navrženou rozšířenou analytiku podporuje používaný účetní software, který umožňuje do účetnictví zadávat účetní předpis pro účtování nákladů a výnosů s dvoj- nebo trojmístnými znaky a zároveň umožňuje náklady a výnosy prohlížet podle potřeb manažera odděleně, bez znaků, resp. podle číselných znaků v prvním nebo druhém stupni analytického členění.

6 Závěr

Cílem této diplomové práce bylo vytvořit metodiku analytického členění syntetických účtů nákladů a výnosů ve Státním fondu dopravní infrastruktury s přihlédnutím k vykonávaným činnostem a k odpovědnosti jednotlivých útvarů.

Teoretická část práce byla zaměřena především na charakteristiku finančního účetnictví vybraných účetních jednotek. V českém neziskovém veřejném sektoru došlo v oblasti finančního účetnictví a účetního výkaznictví k významným změnám, jejichž podstatou je zavedení aktuálního principu do účetní metodiky vybraných účetních jednotek. Výsledkem je od roku 2010 zvýšení počtu položek vykazovaných účetních dat (zejména výnosy, náklady, některé druhy dříve nevidovaných závazků a pohledávek), harmonizace účetní metodiky a účetních výstupů v rámci neziskového veřejného sektoru, národního hospodářství i v porovnání se zahraničím. Bylo možné konstatovat, že vypovídací schopnost účetních dat se díky reformě zvyšuje a s ní současně i jejich transparentnost, protože data jsou k dispozici i externím uživatelům.

Dále byl v teoretické části práce charakterizován vztah finančního účetnictví a účetnictví manažerského. Zároveň byly popsány různé formy vedení vnitroorganizačního účetnictví. Finanční účetnictví informuje o hospodaření organizace jako celku. Aby bylo možno posuzovat hospodaření také uvnitř jednotlivých útvarů organizace a jimi prováděných činností, je pak nezbytné systém finančního účetnictví doplnit vhodnou formou účetnictví manažerského. Jednou ze součástí manažerského účetnictví je účetnictví vnitroorganizační. Základní formou vnitroorganizačního účetnictví je sledování nákladů a výnosů ve vhodném členění. V závěru teoretické části byla podána charakteristika nákladů a výdajů.

V praktické části byly aplikovány teoretické poznatky na poměry konkrétní vybrané účetní jednotky. Nejdřív byla provedena charakteristika účetní jednotky. Byla uvedena její organizační struktura, účel, problematika sestavování a řízení rozpočtu a charakteristika hospodaření. V kapitole současného stavu řešené problematiky byly podrobně popsány zásady vedení účetnictví v účetní jednotce, některé vybrané účetní postupy, používaný systém analytické evidence a sledování nákladů a výnosů. Vnitroorganizační účetnictví účetní jednotky je organizováno formou jednookruhového účetnictví vedeného na analytických účtech finančního účetnictví. Účetní jednotka vytváří účty analytické

evidence pro syntetické účty účtové skupiny 01 – dlouhodobý nehmotný majetek, 02- dlouhodobý hmotný majetek, 03 – dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek neodpisovaný, 07 – oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, syntetický účet 112 – Materiál na skladě, syntetický účet 224 – Běžné účty státních fondů, syntetické účty 311 – Odběratelé a 321 – Dodavatelé, syntetické účty 3. účtové třídy určené k účtování transferů a pro účely zpracování výkazu Pomocného analytického přehledu. Účetní jednotka nemá nastaven systém analytického členění syntetických účtů nákladů a výnosů. Sleduje náklady a výnosy v druhovém členění podle jednotlivých syntetických účtů bez rozlišení na hlavní a hospodářskou činnost. Náklady a výnosy jsou rozděleny na náklady z činnosti, finanční náklady a náklady na transfery a na výnosy z činnosti, finanční výnosy, výnosy z daní a poplatků, výnosy z transferů a výnosy ze sdílených daní a poplatků. Na základě provedené analýzy současného stavu řešené problematiky byl systém členění nákladů a výnosů vyhodnocen jako nedostatečný pro potřeby managementu. Management podrobně sleduje výdaje a příjmy v členění podle rozpočtové skladby

Návrh metodiky analytického členění nákladu a výnosů vychází z uspořádání vnitroorganizačního účetnictví jako jednookruhového účetnictví vedeného na analytických účtech finančního účetnictví. Členění analytických účtů nákladů a výnosů je navrženo analogicky k velmi detailnímu sledování výdajů a zohledňuje potřebu podrobnějšího druhového členění nákladů a výnosů, členění podle zdrojů financování, členění podle činností a členění podle odpovědných útvarů. Navržené nastavení členění nákladů a výnosů na jednotlivé činnosti a útvary by měly účetní jednotce přinést možnost získat informace, které lze použít např. při rozpočtování a kontrole nákladů, při měření výkonu a hodnocení efektivnosti a účelnosti programů apod.

7 Seznam použitých zdrojů

Monografie v tištěné formě

HAMERNÍKOVÁ, B., MAAYOTOVÁ, A., 2007. *Veřejné finance*. 3. vyd. Praha: ASPI, 2007. 364 s. ISBN 978-80-7357-301-0.

JANHUBA, M. 2006. *Základy teorie účetnictví*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství Oeconomica, 2006. 218 s. ISBN 80-245-0852-4.

KOVANICOVÁ, D., 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. vyd. Praha: Bova Polygon, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

KRÁL, B. aj., 1997. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Prospektum, 1997. 407 s. ISBN 80-7079-411-9.

MÁČE, M., 2012. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2012. 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

PROKŮPKOVÁ, D., SVOBODA, M., 2014. *Jak číst účetní výkazy vybraných účetních jednotek*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 152 s. ISBN 978-80-7478-522-1.

REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J., 2003. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.

STEJSKALOVÁ, I. a kol., 2006. *Využití účetnictví v řízení neziskových organizací, se zvláštním zřetelem na tvorbu a využití rozpočtu v řízení*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2006. 140 s. ISBN 80-7357-187-0.

ŠOLJAKOVÁ, L., 2003. *Manažerské účetnictví pro strategické řízení*. 1. vyd. Praha: Management Press, 2003. 146 s. ISBN 80-7261-087-2.

ŠOLJAKOVÁ, L. aj., 2006. *Slovník účetních pojmů*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2006. 316 s. ISBN 80-7357-197-8.

VODÁKOVÁ, J., 2012. *Aktuální účetnictví ve veřejném sektoru*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 192 s. ISBN 978-80-7357-890-9.

VODÁKOVÁ, J., aj., 2013. *Nástroje ekonomického řízení ve veřejném sektoru*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013. 208 s. ISBN 978-80-7478-324-1.

Právní předpisy

Zákon č. 563/1991 Sb., *o účetnictví*, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, *pro některé vybrané účetní jednotky*, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů.

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky v aktuálním znění.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., *o rozpočtové skladbě*, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 104/2000 Sb., *o Státním fondu dopravní infrastruktury a o změně zákona č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky*, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., *Zákon o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla)*, ve znění pozdějších předpisů.

Publikace a ostatní zdroje v netištěné formě

IPSASB, 2011. *2011 Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements* [online, cited 2016-11-12]. April 2011, 1914 ps. ISBN 978-1-60815-582-8. Dostupné na: <http://www.ifac.org/publications-resources/2011-handbook-international-public-sector-accounting-pronouncements>.

www.czso.cz

www.ifac.org

www.mfcr.cz

www.oecd.org

8 Příloha

Příloha č. 1 - Rozvaha

Příloha č. 2 – Výkaz zisku a ztrát

Příloha č. 3 – Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha č. 4 – Přehled o peněžních tocích

Příloha č. 5 – Příloha

Příloha č. 6 – Výkaz hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů

ROZVAHA státní fondy

(v Kč na dvě desetinná místa)

Název nadřizujícího orgánu

Státní fond dopravní infrastruktury

sestavena k
31.12.2015

Název a sídlo účetní jednotky

SFDI

Sokolovská 2/8

180 00 Praha 9

ICO
70856508
Rozpočtová kapitola
506

Číslo položky	Název položky	SU	OBDOBÍ																
			1		2		3		4										
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	BRUTTO	KOREKCE	NETTO								
AKTIVA CELKEM																			
A.																			
I.																			
1.	Stálá aktiva		15 369 832 746,05	466 298 164,54	14 903 534 581,51	17 917 938 696,36													
	Dlouhodobý nehmotný majetek		240 871 812,98	83 430 713,03	157 441 099,95	152 563 919,97													
	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	31 234 473,88	15 158 243,72	16 076 230,16	8 409 776,16													
	Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00													
	Ocenitelná práva	014	7 571 369,04	6 473 305,28	1 098 063,76	374 829,96													
	Povolenky na emise a preferenční limity	015	4 223 505,00	140 122,00	4 083 383,00	0,00													
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	0,00	0,00	0,00	0,00													
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	2 245 117,44	2 245 117,44	0,00	0,00													
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	14 766 743,20	6 299 699,00	8 467 044,20	8 034 946,20													
	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044	2 427 739,20	0,00	2 427 739,20	0,00													
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00													
	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00													
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		209 592 339,10	68 272 469,31	141 319 869,79	144 109 143,81													
1.	Pozemky	031	2 608 650,00	0,00	2 608 650,00	2 608 650,00													
2.	Kulturní předměty	032	4 200,00	0,00	4 200,00	4 200,00													
3.	Stavby	021	175 490 461,29	39 882 962,83	135 607 498,46	139 041 989,39													
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	17 428 378,56	15 319 984,71	2 108 393,85	2 372 325,42													
5.	Příslušné celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00													
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	13 069 521,77	13 069 521,77	0,00	0,00													
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00													
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	991 127,48	0,00	991 127,48	81 979,00													
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045	0,00	0,00	0,00	0,00													
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	0,00	0,00	0,00	0,00													
11.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00													



Číslo položky	Název položky	SU	OBDOBÍ			MINULÉ
			1	2	3	
			BEZNE			
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO			
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Terminované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		45 000,00	0,00	45 000,00	45 000,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	45 000,00	0,00	45 000,00	45 000,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		15 128 960 933,07	382 867 451,51	14 746 093 481,56	17 765 374 776,39
	Zásoby		16 055 049,36	0,00	16 055 049,36	26 450 667,52
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	16 055 049,36	0,00	16 055 049,36	26 450 667,52
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořizovací zálohy	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		1 747 395 960,04	382 867 451,51	1 364 528 508,53	1 632 675 344,25
1.	Odběratele	311	737 615,00	16 000,00	721 615,00	55 366,34
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	282 553,88	0,00	282 553,88	252 511,03
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	1 251 083 482,40	382 757 107,51	868 326 374,89	883 371 075,44
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky z přerzdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	27,00	0,00	27,00	0,00
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	27 203,81	0,00	27 203,81	0,00
28.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00



Číslo položky	Název položky	SU	OBDOBI				MINULÉ			
			1		2			3		4
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO		NETTO		
29.	Náklady příštích období	381	12 461 244,47	0,00	12 461 244,47	9 483 107,51				
30.	Příjmy příštích období	385	469 608 784,60	0,00	469 608 784,60	739 513 283,93				
31.	Dohadné účty aktivní	388	13 100 704,88	0,00	13 100 704,88	0,00				
32.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	94 344,00	94 344,00	0,00	0,00				
III.	Krátkodobý finanční majetek		13 365 509 923,67	0,00	13 365 509 923,67	16 106 248 764,62				
1.	Majetkové cenné papiry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00				
5.	Jiné běžné účty	245	787 094,86	0,00	787 094,86	787 094,86				
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00				
10.	Běžný účet FKSP	243	253 841,90	0,00	253 841,90	147 866,90				
13.	Běžné účty státních fondů	224	13 364 344 786,91	0,00	13 364 344 786,91	16 105 139 292,86				
15.	Ceniny	263	124 200,00	0,00	124 200,00	174 510,00				
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00				
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00				



Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			OBDOBÍ		MINULE	
			BEZNE			
PASIVA CELKEM						
C.	Vlastní kapitál		14 903 534 581,51	17 917 938 696,36		
	Jmenní účetní jednotky a upravující položky		14 483 021 277,73	17 597 362 768,56		
I.			3 814 672 136,74	3 814 750 426,23		
1.	Jmenní účetní jednotky	401	3 875 655 344,42	3 875 655 344,42		
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	0,00	78 289,49		
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-49 376 954,06	-49 376 954,06		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	-11 606 253,62	-11 606 253,62		
II.	Fondy účetní jednotky		246 999,90	150 663,90		
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	246 999,90	150 663,90		
6.	Ostatní fondy	419	0,00	0,00		
III.	Výsledek hospodářeni		10 668 102 141,09	13 782 461 678,43		
1.	Výsledek hospodářeni běžného účetního období		-3 114 359 537,34	7 999 752 685,00		
2.	Výsledek hospodářeni ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00		
3.	Výsledek hospodářeni předcházejících účetních období	432	13 782 461 678,43	5 782 708 993,43		
D.	Cizí zdroje		420 513 303,78	320 575 927,80		
I.	Rezervy		0,00	0,00		
1.	Rezervy	441	0,00	0,00		
II.	Dlouhodobé závazky		787 094,86	787 094,86		
1.	Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	787 094,86	787 094,86		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00		
9.	Zprostředkování dlouhodobých transferů	475	0,00	0,00		



Číslo položky	Název položky	SU	1		2	
			OBDOBÍ		MINULE	
			BEŽNE			
III.	Krátkodobé závazky		419 726 208,92		319 788 832,94	
1.	Krátkodobé úvěry	281	0,00		0,00	
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00		0,00	
5.	Dodavatelé	321	2 099 539,18		8 577 311,00	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00		0,00	
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00		0,00	
10.	Zaměstnanci	331	303 481,00		3 185 891,00	
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00		13 000,00	
12.	Sociální zabezpečení	336	82 755,00		997 617,00	
13.	Zdravotní pojištění	337	1 298,00		592 005,00	
14.	Důchodové spoření	338	4 448,00		1 805,00	
15.	Daň z příjmů	341	0,00		0,00	
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění	342	548 057,00		744 639,00	
17.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00		0,00	
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00		0,00	
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00		0,00	
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00		0,00	
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00		0,00	
33.	Zprostředkování krátkodobých transferů	375	0,00		0,00	
34.	Výtaje příštích období	383	4 987 738,40		7 367 936,10	
35.	Výnosy příštích období	384	411 437 044,00		298 278 404,84	
36.	Dohadné účty pasivní	389	73 436,34		30 224,00	
37.	Ostatní krátkodobé závazky	378	188 412,00		0,00	



Okamžik sestavení: 11.02.2016 07:13:22 PM

Podpisový záznam:

Výkaz zisku a ztráty

(v Kč na dvě desetinná místa)

sestavena k 31.12.2015

ICO
70856508
Rozačtová kapitola
506

Název nadřizného orgánu
Státní fond dopravní infrastrukt.

Název a sídlo účetní jednotky

SFDI

Sokolovská 278

190 00 Praha 9

Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			Hlavní činnost	BĚŽNÉ OBDOBÍ Hosp. činnost	Hosp. činnost	MINULÉ OBDOBÍ Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hosp. činnost		
A.	NAKLADY CELKEM		53 189 005 042,01	0,00	0,00	38 036 747 330,33	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Náklady z činnosti		336 371 906,38	0,00	0,00	350 964 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	32 464 348,81	0,00	0,00	30 077 597,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Spotřeba energie	502	621 965,87	0,00	0,00	639 510,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelých dodávek	503	541 727,39	0,00	0,00	380 673,51	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	2 016 883,19	0,00	0,00	1 653 624,04	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Cestovné	512	717 357,71	0,00	0,00	772 394,76	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	230 541,00	0,00	0,00	178 104,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	265 311 411,53	0,00	0,00	245 419 001,75	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Mzdové náklady	521	42 568 923,00	0,00	0,00	37 185 758,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	14 370 236,00	0,00	0,00	12 182 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	1 114 504,00	0,00	0,00	943 222,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	16 580,10	0,00	0,00	34 848,20	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Daň silniční	531	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Daň z nemovitosti	532	4 866,00	0,00	0,00	4 866,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	50 631,00	0,00	0,00	46 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Číslo položky	Název položky	SU	1 BEŽNÉ OBDOBÍ		2		3 MINULÉ OBDOBÍ		4
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost	
23.	Jiné pokuty a penále	542	1 007 901,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Manka a škody	547	20 815,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	6 274 526,50	0,00	0,00	9 815 717,00	0,00	0,00	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-25 623 892,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	21 890,05	0,00	0,00	4 952 855,67	0,00	0,00	0,00
35.	Náklady z drabného dlouhodobého majetku	558	3 177 412,96	0,00	0,00	2 194 902,30	0,00	0,00	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	1 463 268,77	0,00	0,00	4 502 896,21	0,00	0,00	0,00
II.	Finanční náklady		276 444,72	0,00	0,00	209 473,68	0,00	0,00	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	16 991,72	0,00	0,00	20 147,69	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	259 453,00	0,00	0,00	189 326,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		52 852 357 690,91	0,00	0,00	37 685 553 226,65	0,00	0,00	0,00
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	52 852 357 690,91	0,00	0,00	37 685 553 226,65	0,00	0,00	0,00
V.	Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Daň z příjmů	581	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Číslo položky	Název položky	SU	1 BEŽNÉ OBDOBÍ		2		3		4	
			Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost	Hlavní činnost	Hosp. činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		50 074 646 504,67	0,00	46 036 500 015,33	0,00	0,00	46 036 500 015,33	0,00	0,00
I.	Výnosy z činnosti		7 157 448 104,13	0,00	3 338 077 829,47	0,00	0,00	3 338 077 829,47	0,00	0,00
	1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Výnosy z prodeje služeb	602	861,49	0,00	292,62	0,00	292,62	0,00	0,00	0,00
	3. Výnosy z pronájmu	603	8 905 138,32	0,00	8 905 138,32	0,00	8 905 138,32	0,00	0,00	0,00
	4. Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	630 424,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10. Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	12. Výnosy z prodeje materiálu	644	169 302,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	15. Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	16. Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	17. Ostatní výnosy z činnosti	649	7 147 742 377,28	0,00	3 329 172 398,53	0,00	3 329 172 398,53	0,00	0,00	0,00
	Finanční výnosy		2 545 039,34	0,00	3 573 548,73	0,00	0,00	3 573 548,73	0,00	0,00
II.	1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Úroky	662	2 543 533,43	0,00	3 573 532,48	0,00	3 573 532,48	0,00	0,00	0,00
	3. Kurzové zisky	663	1 503,34	0,00	16,25	0,00	16,25	0,00	0,00	0,00
	4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Ostatní finanční výnosy	669	2,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Číslo položky	Název položky	SU	1		2		3		4	
			Hlavní činnost	BĚŽNÉ OBDOBÍ	Hosp. činnost	BĚŽNÉ OBDOBÍ	Hlavní činnost	MINULÉ OBDOBÍ	Hosp. činnost	
III.	Výnosy z daní a poplatků		14 119 450 212,17		0,00	0,00	12 581 185 963,07	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Výnosy z energetických daní	637	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Výnosy z daně silniční	638	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639	14 119 450 212,17		0,00	0,00	12 581 185 963,07	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		15 447 340 639,40		0,00	0,00	17 076 200 862,45	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy vybránych ústředních vládních institucí z transferů	671	15 447 340 639,40		0,00	0,00	17 076 200 862,45	0,00	0,00	0,00
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		13 347 862 309,63		0,00	0,00	13 037 461 811,61	0,00	0,00	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	7 547 124 051,86		0,00	0,00	7 262 471 830,09	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	5 800 738 257,77		0,00	0,00	5 774 989 981,52	0,00	0,00	0,00
C.	VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ									
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-3 114 359 537,34		0,00	0,00	7 998 752 685,00	0,00	0,00	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-3 114 359 537,34		0,00	0,00	7 998 752 685,00	0,00	0,00	0,00

Okamžik sestavení:

11.02.2016 07:14:14 PM

Podpisový záznam:

Přehled o změnách vlastního kapitálu

(v Kč na dvě desetinná místa)

sestavena k 31.12.2015

IČO
70856508
Razpočtová kapitola
506

Název nadřízeného orgánu
Státní fond dopravní infrastruktury

Název a sídlo účetní jednotky

SFDI

Sokolovská 278

190 00 Praha 9

Číslo položky	Název položky	1				2				3				4			
		Minulé období				Zvýšení stavu				Snížení stavu				Běžné období			
A.	Vlastní kapitál celkem	17 597 362 768,56	50 568 246 784,13	53 682 508 274,96	14 483 021 277,73	3 814 750 426,23	0,00	78 289,49	3 814 672 136,74	3 875 655 344,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.	Jmenné účetní jednotky a upravující položky	3 814 750 426,23	0,00	78 289,49	3 814 672 136,74	3 875 655 344,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Jmenné účetní jednotky	3 875 655 344,42	0,00	0,00	3 875 655 344,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Svěření majetku příspěvkové organizaci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Bezúplatné převody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Investiční transfery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Fond privatizace	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Transfery na porizení dlouhodobého majetku	78 289,49	0,00	78 289,49	78 289,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Svěření majetku příspěvkové organizaci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Bezúplatné převody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Investiční transfery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. Ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Kurzové rozdíly	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-49 376 954,06	0,00	0,00	-49 376 954,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Opravné položky k pohledávkám	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Odpisy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Číslo položky A.VI.	Název položky	1			2			3			4		
		Minulé období	Zvýšení stavu	Snižování stavu	Bázné období								
	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A.VII.	Opravy předcházejících účetních období	-11 606 253,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11 606 253,62	0,00	
1.	Opravy minulého účetního období	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Opravy předchozích účetních období	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Fondy účetní jednotky	150 663,90	1 777 895,00	1 681 559,00	1 681 559,00	1 681 559,00	1 681 559,00	1 681 559,00	1 681 559,00	1 681 559,00	246 999,90	0,00	
C.	Výsledek hospodaření	13 782 461 678,43	50 566 468 889,13	53 680 828 426,47	53 680 828 426,47	53 680 828 426,47	53 680 828 426,47	53 680 828 426,47	53 680 828 426,47	53 680 828 426,47	10 668 102 141,09	0,00	
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Okamžik sestavení:
Podpisový záznam:

11.02.2016 07:14:42 PM

Příloha č. 4

Přehled o peněžních tocích

(v Kč na dvě desetinná místa)

sestavena k 31.12.2015

Název nadřízeného orgánu
Státní fond dopravní infrastrukt.

IČO
70856508
Rozpočtová kapitola
506

Název a sídlo účetní jednotky
SFDI
Sokolovská 278
190 00 Praha 9

Číslo položky	Název položky	Účetní období
P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	16 106 248 764,62
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	-2 729 606 180,98
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	-3 114 359 537,34
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+ / -)	-19 349 366,33
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	6 274 526,50
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	-25 623 892,83
A.I.3.	Změna stavu rezerv	0,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	0,00
A.I.5.	Výnosy z podílů na zisku	0,00
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	0,00
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+ / -)	404 103 722,69
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	293 770 725,55
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	99 937 375,98
A.II.3.	Změna stavu zásob	10 395 618,16
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	0,00
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	0,00
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	0,00
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-11 151 706,48
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-11 151 706,48
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	0,00
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	0,00
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu	0,00
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	0,00
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	0,00
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+ / -)	0,00
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	18 046,51
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+ / -)	18 046,51
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+ / -)	0,00
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+ / -)	0,00
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	-2 740 738 840,95
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+ / -)	0,00
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni	13 365 509 923,67

Okamžik sestavení:
Podpisový záznam:

11.02.2016 07:15:12 PM



Příloha

(v Kč na dvě desetinná místa)

sestavena k 31.12.2015

ÍČO
70856508
Rozpočtová kapitola
506

Název nadřízeného orgánu
Státní fond dopravní infrastruktury

Název a sídlo účetní jednotky

SFDI
Sokolovská 278
190 00 Praha 9

A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)
SFDI splňuje - účetnictví je vedeno v souladu se zásadou nepřetržitému trvání	
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)
SFDI nezměnil způsob oceňování, upřesnění a označení položek rozvahy a vztz souhlasí s vyhláškou č.410/2009 Sb.	
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
SFDI používá účetní metody v souladu s vyhláškou č.410/2009 Sb. a v souladu s ČSÚ č.71-710	



A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvah. účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		2 424 667,85	1 053 281,50
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	956 860,00	670 685,50
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 467 807,85	382 596,00
3.	Vyřazené pohledávky	905	0,00	0,00
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	0,00	0,00
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z přeřinancování transferů	911	0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z přeřinancování transferů	912	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky		2 040 534,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	2 040 534,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00



Číslo položky	Název položky	Podrozvah. účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BEŽNÉ	MINULÉ
P. V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
P. VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
P. VII.	Další podmíněné závazky		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo	978	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo	979	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení	985	0,00	0,00
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení	986	0,00	0,00
P. VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		0,00	0,00
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	0,00	0,00
3.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	0,00	0,00
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	4 465 201,85	1 053 281,50



A.5. Informace podle § 18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	87 203,00	999 422,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	1 298,00	592 005,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	548 057,00	744 639,00



A.6.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona (TEXT)
Od konce rozvahového čne do okamžiku účelní závěrky nemastaly žádné skutečnosti, které by měly významný dopad na položky účelní závěrky.	
A.7.	Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona (TEXT)
Ke konci rozvahového čne robyly identifikovány žádné významné neisté podmínky či situace.	
A.8.	Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)
Nedošlo k převodu nemovitosti a tudíž ani v pořadí návrtu na vklad do katastra.	
A.9.	Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovací převodem aktiva	364	0,00	0,00
B.2.	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364	0,00	0,00
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364	0,00	0,00
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364	0,00	0,00





Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	0,00	0,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	0,00	0,00

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m ² (ČÍSLO)
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)
D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)




E.1. K položce	Doplnující informace k položkám rozvahy (TEXT)	Doplnující informace	Částka



E.2. K položce	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)	Doplňující informace	Částka



E.3.	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)	
K položce	Doplňující informace	Částka
		

E.4	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)			Částka
K položce	Doplňující informace			



Fond kulturních a sociálních potřeb ZÁKLADNÍ

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Položka	BÉŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu	150 863,90
A.II.	Tvorba fondu	-409 929,00
	1. Základní příděl	-409 929,00
	2. Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
	3. Náhrady škod a pojistná plnění od pojistovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
	4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
	5. Ostatní tvorba fondu	0,00
A.III.	Čerpání fondu	-313 593,00
	1. -Účely na bytové účely	0,00
	2. Stravován	-166 893,00
	3. Rekreace	0,00
	4. Kultura, školovýchova a sport	0,00
	5. Sociální výpomoci a půjčky	0,00
	6. Poskytnuté peněžní dary	0,00
	7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	0,00
	8. Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	-146 700,00
	9. Ostatní užití fondu	0,00
A.IV.	Konečný stav fondu	246 999,90

G. Doplnující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BEŽNÉ		NETTO	MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE		
G.	Stavby	175 490 461,29	39 882 962,83	135 607 498,46	139 041 989,39
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	0,00	0,00	0,00	0,00
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	175 490 461,29	39 882 962,83	135 607 498,46	139 041 989,39
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	0,00	0,00	0,00	0,00
G.6.	Ostatní stavby	0,00	0,00	0,00	0,00



H. Doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky“ výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ		MINULÉ	
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	2 608 650,00	0,00	2 608 650,00	2 608 650,00
H.1.	Stavební pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.2.	Lesní pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0,00	0,00	0,00	0,00
H.4.	Zastavěná plocha	0,00	0,00	0,00	0,00
H.5.	Ostatní pozemky	2 608 650,00	0,00	2 608 650,00	2 608 650,00



I. Doplňující informace k položce A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou výkezu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou ma. ctku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00



J. Doplňující informace k položce B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	0,00	0,00
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00



K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním										
K.2.	IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10



L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Projekt	Základní údaje					Stavební fáze		Ocenění pořizovaného majetku dle smlouvy
	Druh projektu	Datum uzavření smlouvy	Dodavatel		Rok zahájení	Rok ukončení		
			Obchodní firma	IČ				
1	2	3	4	5	6	7	8	

Handwritten signature: *A. Hájek*
 Red circular stamp: **MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLESNÉ VÝCHOVY**
 100 000 PRAHA 10

Okamžik sestavení:

11.02.2016 07:04:07 PM

Podpisový záznam:



**VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU SPRÁVCŮ KAPITOL,
JIMI ZŘÍZENÝCH ORGANIZAČNÍCH SLOŽEK STÁTU A
STÁTNÍCH FONDŮ**

sestaveny k 31.12.2015
(v Kč na dvě desetinná místa)

Rok	Měsíc	IČO
2015	prosinec	70856508

Název nadřízeného orgánu: Státní fond dopravní infrastrukt.

Kapitola: 506

Název a sídlo vykazující jednotky: SFDI
Sokolovská 278
190 00 Praha 9

I. Rozpočtové příjmy

Paragraf	Položka	Nástroj	Prost. jedn.	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
a	b	c	d	1	2	3
0000	1221	0	1	7 200 000 000,00	7 200 000 000,00	7 547 124 051,86
0000	1321	0	1	5 400 000 000,00	5 400 000 000,00	5 800 738 257,77
0000	1322	0	1	4 100 000 000,00	4 100 000 000,00	4 517 793 949,32
0000	2111	0	1	0,00	0,00	22 781,41
0000	2114	0	1	8 200 000 000,00	8 200 000 000,00	9 676 635 845,87
0000	2132	0	1	0,00	8 905 138,00	8 935 138,32
0000	2141	0	1	0,00	0,00	2 628 537,60
0000	2212	0	1	0,00	0,00	294 902 790,79
0000	2221	0	1	0,00	667 540 848,00	667 540 848,51
0000	2222	0	1	0,00	211 063,00	379 795 637,85
0000	2229	0	1	0,00	5 684 632 781,00	5 204 462 068,36
0000	2229	51	1	0,00	0,00	480 170 724,42
0000	2229	52	1	0,00	273 307 454,67	273 307 455,41
0000	2310	0	1	0,00	0,00	153 198,70
0000	2329	0	1	0,00	0,00	155 759 349,16
0000	2412	0	1	0,00	266 774 198,00	161 831 203,63
0000	2459	0	1	0,00	1 174 462 277,00	25 624 292,83
0000	4116	0	1	8 000 000 000,00	15 083 025 000,00	11 342 721 476,32
0000	4116	52	5	539 102 341,00	4 444 179 235,78	4 431 382 294,99
0000	4116	53	5	11 049 537,00	0,00	0,00
0000	4216	0	1	11 100 000 000,00	4 331 543 786,00	4 254 967 837,75
0000	4216	51	1	0,00	31 314 734,00	31 314 000,00
0000	4216	52	1	0,00	1 345 048 773,00	1 224 293 631,02
0000	4216	105	1	0,00	1 299 552 000,00	0,00
0000	4216	47	5	1 426 000,00	3 643 298,00	322 610,00
0000	4216	51	5	580 525 000,00	2 779 753 000,00	2 777 619 431,33
0000	4216	52	5	4 500 000 000,00	29 463 978 625,84	29 463 258 246,76
0000	4216	105	5	0,00	3 700 000 000,00	0,00
0000	4216	121	5	200 000 000,00	4 000 000,00	0,00
0000	****			49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98
000*	****			49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98
00**	****			49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98
0***	****			49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98
****	****			49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98

II. Rozpočtové výdaje a financování

Třída	Paragraf	Položka	Nástroj	Prostj. edn.	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	a	b	c	d	1	2	3
Neinves. příspěvky ostat.	2211	5339	0	1	3 992 800 000,00	5 142 012 000,00	5 130 115 670,75
Neinves. příspěvky ostat.	2211	5339	52	1	0,00	332 049 000,00	332 046 976,06
Neinves. příspěvky ostat.	2211	5339	52	5	0,00	0,00	0,00
Běžné výdaje celkem - třída 5	2211	5***			3 992 800 000,00	5 474 061 000,00	5 462 162 646,81
Invest. příspěv. ostatním	2211	6359	0	1	1 778 757 000,00	2 771 414 000,00	2 639 466 234,61
Invest. příspěv. ostatním	2211	6359	52	1	1 828 398 000,00	1 106 709 000,00	463 450 892,44
Invest. příspěv. ostatním	2211	6359	105	1	402 001 000,00	51 000 000,00	0,00
Invest. příspěv. ostatním	2211	6359	52	5	500 000 000,00	1 408 211 135,81	1 458 205 343,87
Invest. příspěv. ostatním	2211	6359	105	5	938 000 000,00	0,00	0,00
Kapitálové výdaje celkem - třída 8	2211	6***			8 447 156 000,00	5 427 334 135,81	4 601 112 470,82
	2211	****			12 439 958 000,00	10 901 395 135,81	10 063 275 117,63
Neinvestiční transf.	2212	5321	0	1	100 000 000,00	160 000 000,00	156 367 365,23
Neinvestiční transf.	2212	5323	0	1	0,00	335 567 460,28	334 348 191,57
Neinves. příspěvky ostat.	2212	5339	0	1	7 380 100 000,00	10 952 741 815,69	10 800 180 371,34
Neinves. příspěvky ostat.	2212	5339	53	1	1 300 000,00	0,00	0,00
Neinves. příspěvky ostat.	2212	5339	53	5	11 049 000,00	0,00	0,00
Běžné výdaje celkem - třída 5	2212	5***			7 492 449 000,00	11 448 309 275,95	11 290 895 928,14
Investiční transf.	2212	6341	0	1	127 000 000,00	380 932 000,00	301 451 658,10
Investiční transf.	2212	6342	0	1	122 427 000,00	748 665 302,74	694 156 044,36
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	0	1	4 108 220 000,00	6 632 803 270,31	6 492 158 460,87
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	51	1	353 399 000,00	508 984 000,00	204 745 635,52
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	52	1	1 380 817 000,00	1 569 868 000,00	939 055 825,72
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	105	1	1 565 595 000,00	194 898 000,00	0,00
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	51	5	1 370 766 000,00	2 677 088 656,21	2 677 079 908,61
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	52	5	1 500 000 000,00	3 241 155 207,70	3 241 155 207,70
Invest. příspěv. ostatním	2212	6359	105	5	2 190 131 000,00	0,00	0,00
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2212	6***			12 718 355 000,00	15 954 394 436,96	14 549 802 740,88
	2212	****			20 210 804 000,00	27 402 703 712,91	25 840 698 668,02
Neinvestiční transf.	2219	5321	0	1	30 000 000,00	7 241 000,00	4 752 999,62
Neinvestiční transf.	2219	5334	0	1	0,00	1 604 000,00	0,00
Neinves. příspěvky ostat.	2219	5339	0	1	3 231 140 000,00	3 071 161 000,00	3 007 606 741,34
Běžné výdaje celkem - třída 5	2219	5***			3 261 140 000,00	3 080 006 000,00	3 012 359 740,96
Investiční transf.	2219	6341	0	1	470 000 000,00	938 630 107,00	464 699 528,86
Invest. příspěv. ostatním	2219	6359	0	1	405 514 000,00	507 071 000,00	468 246 173,57
Invest. příspěv. ostatním	2219	6359	121	1	24 750 000,00	1 000 000,00	0,00
Invest. příspěv. ostatním	2219	6359	121	5	0,00	500 000,00	0,00
Ostatní investič. převody	2219	6790	51	5	0,00	128 169,00	128 168,96
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2219	6***			900 264 000,00	1 447 329 276,00	933 073 869,39
	2219	****			4 161 404 000,00	4 527 335 276,00	3 945 433 610,35
	2219	****			36 812 164 000,00	42 831 434 124,72	39 849 407 397,00
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	0	1	290 139 000,00	545 174 000,00	294 064 863,96
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	47	1	530 000,00	8 481 000,00	0,00
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	51	1	54 663 000,00	22 723 000,00	17 119 650,89
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	121	1	180 319 000,00	24 918 000,00	0,00
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	47	5	1 429 000,00	1 429 000,00	322 610,00
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	51	5	309 759 000,00	100 427 000,00	100 411 353,76
Invest. příspěv. ostatním	2231	6359	121	5	242 501 000,00	0,00	0,00
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2231	6***			1 079 340 000,00	703 152 000,00	412 518 483,61
	2231	****			1 079 340 000,00	703 152 000,00	412 518 483,61
	2231	****			1 079 340 000,00	703 152 000,00	412 518 483,61
Ost. neinvestiční transf.	2241	5219	0	1	8 335 315 000,00	11 701 166 000,00	11 652 195 393,80
Ost. neinvestiční transf.	2241	5219	52	1	2 304 480 000,00	3 106 723 000,00	2 959 478 641,32
Ost. neinvestiční transf.	2241	5219	52	5	1 290 000 000,00	4 403 354 595,96	4 403 354 595,96
Neinvestiční transf.	2241	5323	0	1	7 058 000,00	0,00	0,00
Neinvestiční transf.	2241	5323	52	5	0,00	662 354,00	662 354,00
Neinvestiční půjč. prostř.	2241	5619	0	1	0,00	3 990 000,00	3 546 144,00
Běžné výdaje celkem - třída 5	2241	5***			11 936 853 000,00	19 215 895 949,96	19 019 237 129,08

Třída	Paragraf	Položka	Položka	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	a	b	c	d	1	2	3
Ostat.investiční transf.	2241	6319	0	1	1 763 409 000,00	3 002 151 000,00	2 457 131 654,57
Ostat.investiční transf.	2241	6319	52	1	7 435 558 000,00	6 560 213 000,00	4 359 922 520,97
Ostat.investiční transf.	2241	6319	105	1	216 042 000,00	220 745 000,00	20 760 979,85
Ostat.investiční transf.	2241	6319	121	1	0,00	20 000,00	0,00
Ostat.investiční transf.	2241	6319	52	5	31 807 771 000,00	24 259 521 572,32	24 259 540 415,55
Ostat.investiční transf.	2241	6319	105	5	2 720 980 000,00	3,00	0,00
Investiční transf.	2241	6341	0	1	0,00	3,00	17 435 951,50
Investiční transf.	2241	6341	52	1	0,00	97 521 142,00	32 068 737,75
Investiční transf.	2241	6341	105	1	29 045 000,00	3,00	0,00
Investiční transf.	2241	6341	52	5	0,00	351 723 017,25	351 723 017,25
Investiční transf.	2241	6341	105	5	67 773 000,00	3,00	0,00
Investiční transf.	2241	6342	52	5	73 590 000,00	112 653 105,62	112 653 105,62
Investiční půjč.prostř.	2241	6419	0	1	0,00	145 494 000,00	143 240 359,09
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2241	6***			44 123 168 000,00	34 750 041 837,19	31 784 476 792,25
	2241	****			56 060 021 000,00	53 965 937 787,15	50 803 713 921,33
Ost.neinvestiční transf.	2249	5219	0	1	0,00	47 460 000,00	24 511 279,00
Běžné výdaje celkem - třída 5	2249	5***			0,00	47 460 000,00	24 511 279,00
Ostat.investiční transf.	2249	6319	0	1	0,00	1 183 000,00	738 000,00
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2249	6***			0,00	1 183 000,00	738 000,00
	2249	****			0,00	48 643 000,00	25 249 279,00
	224*	****			56 060 021 000,00	54 014 580 787,15	50 828 963 200,33
Platy zaměstnanců v prac.	2269	5011	0	1	22 091 000,00	18 187 272,87	19 054 925,80
Platy zaměstnanců v prac.	2269	5011	52	1	4 451 000,00	2 871 424,44	2 350 228,80
Platy zaměstnanců v prac.	2269	5011	52	5	25 220 000,00	16 269 071,82	13 317 963,20
Platy státních zam. ve	2269	5013	0	1	0,00	3 826 815,88	4 843 734,00
Platy státních zam. ve	2269	5013	52	1	0,00	1 147 853,12	733 645,35
Platy státních zam. ve	2269	5013	52	5	0,00	5 501 501,00	4 157 323,65
Ostatní osobní výdaje	2269	5021	0	1	1 710 000,00	1 710 000,00	1 521 701,00
Povinné pojist.na soc.zab	2269	5031	0	1	5 683 000,00	5 863 776,07	5 243 863,00
Povinné pojist.na soc.zab	2269	5031	52	1	1 113 000,00	1 132 223,03	749 304,75
Povinné pojist.na soc.zab	2269	5031	52	5	6 305 022,00	6 413 957,60	4 246 063,25
Povinné pojistné na	2269	5032	0	1	2 118 000,00	2 164 089,75	2 383 875,04
Povinné pojistné na	2269	5032	52	1	401 000,00	354 910,25	277 543,80
Povinné pojistné na	2269	5032	52	5	2 271 000,00	2 309 024,74	1 572 775,36
Potravin	2269	5131	0	1	50 000,00	48 000,00	6 391,00
Ochranné pomůcky	2269	5132	0	1	40 000,00	40 000,00	3 821,40
Ochranné pomůcky	2269	5132	52	1	0,00	508,15	508,15
Ochranné pomůcky	2269	5132	52	5	0,00	2 879,45	2 879,45
Léky a zdravotnický	2269	5133	0	1	0,00	2 000,00	1 507,00
Knihy, učební pomůcky a	2269	5136	0	1	100 000,00	100 000,00	59 783,03
Drobný hmotný dlouhodobý	2269	5137	0	1	669 000,00	3 643 214,29	1 214 696,73
Drobný hmotný dlouhodobý	2269	5137	52	1	231 000,00	389 839,07	399 539,07
Drobný hmotný dlouhodobý	2269	5137	52	5	1 309 000,00	2 209 087,92	2 209 087,92
Nákup materiálu j.n.	2269	5139	0	1	29 060 000,00	30 966 608,69	29 936 646,72
Nákup materiálu j.n.	2269	5139	52	1	23 000,00	92 460,70	92 225,42
Nákup materiálu j.n.	2269	5139	52	5	129 000,00	522 610,43	522 610,43
Realizované kurzové	2269	5142	0	1	20 000,00	20 000,00	15 511,42
Studená voda	2269	5151	0	1	100 000,00	100 000,00	41 519,00
Tepl	2269	5152	0	1	421 000,00	415 170,76	303 382,70
Tepl	2269	5152	52	1	29 000,00	27 749,74	25 985,11
Tepl	2269	5152	52	5	160 000,00	152 915,22	152 915,22
Elektrická energie	2269	5154	0	1	890 000,00	890 000,00	626 576,00
Pohonné hmoty a maziva	2269	5156	0	1	672 000,00	753 402,55	385 698,11
Pohonné hmoty a maziva	2269	5156	52	1	128 000,00	411,77	0,00
Pohonné hmoty a maziva	2269	5156	52	5	723 000,00	0,00	0,00
Nákup ostatních paliv a	2269	5159	0	1	30 000,00	30 000,00	0,00
Služby pošt	2269	5161	0	1	80 000,00	80 000,00	58 449,00
Služby telekomunikací a	2269	5162	0	1	1 043 000,00	1 035 303,69	352 694,50
Služby telekomunikací a	2269	5162	52	1	57 000,00	41 270,36	40 211,82

Třída	Paragraf	Položka	Položka	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	a	b	c	d	1	2	3
Služby telekomunikační a	2269	5162	52	5	317 000,00	227 865,33	227 865,33
Služby peněžních ústavů	2269	5163	0	1	300 000,00	390 000,00	259 093,00
Nájemné	2269	5164	0	1	256 000,00	1 213 800,47	170 229,72
Nájemné	2269	5164	52	1	244 000,00	32 167,33	31 873,32
Nájemné	2269	5164	52	5	1 381 000,00	180 614,82	180 614,82
Konzultační, poradenské a	2269	5166	0	1	10 400 000,00	10 300 000,00	3 539 128,00
Služby školení a	2269	5167	0	1	2 274 000,00	2 273 036,97	683 347,28
Služby školení a	2269	5167	52	1	45 000,00	48 723,04	47 840,92
Služby školení a	2269	5167	52	5	250 000,00	271 097,21	271 097,21
Služby zpracování dat	2269	5168	0	1	3 456 000,00	3 420 869,67	1 868 659,15
Služby zpracování dat	2269	5168	52	1	44 000,00	144 806,53	144 239,39
Služby zpracování dat	2269	5168	52	5	246 119,00	817 355,96	817 355,96
Nákup ostatních služeb	2269	5169	0	1	8 256 000,00	7 950 043,50	5 122 206,12
Nákup ostatních služeb	2269	5169	52	1	34 000,00	46 704,12	41 571,86
Nákup ostatních služeb	2269	5169	52	5	190 000,00	235 573,50	235 573,50
Opravy a udržování	2269	5171	0	1	5 476 000,00	3 821 833,50	1 929 486,53
Opravy a udržování	2269	5171	52	1	24 000,00	9 380,97	9 380,97
Opravy a udržování	2269	5171	52	5	136 000,00	53 158,32	53 158,32
Programové vybavení	2269	5172	0	1	873 000,00	619 050,26	282 899,29
Programové vybavení	2269	5172	52	1	27 000,00	37 769,25	37 769,25
Programové vybavení	2269	5172	52	5	153 000,00	214 025,70	214 025,70
Cestovné (tuzemské i	2269	5173	0	1	1 189 000,00	1 180 334,27	499 421,35
Cestovné (tuzemské i	2269	5173	52	1	11 000,00	26 928,18	27 879,21
Cestovné (tuzemské i	2269	5173	52	5	60 000,00	150 259,39	157 981,67
Pohoštění	2269	5175	0	1	250 000,00	239 411,76	190 751,60
Pohoštění	2269	5175	52	1	0,00	16 178,46	16 178,46
Pohoštění	2269	5175	52	5	0,00	91 677,94	91 677,94
Účastnické poplatky	2269	5176	0	1	470 000,00	449 823,00	183 684,94
Účastnické poplatky	2269	5176	52	1	0,00	26 261,06	26 261,06
Účastnické poplatky	2269	5176	52	5	0,00	148 812,40	148 812,40
Ostatní nákupy j.n	2269	5179	0	1	241 781 580,00	249 481 580,00	248 797 292,61
Poskytnuté zálohy vlastní	2269	5182	0	1	0,00	0,00	0,00
Ostatní poskytnuté	2269	5189	0	1	0,00	0,00	0,00
Převody FKSP a soc.fondu	2269	5342	0	1	220 420,00	219 650,89	47 085,56
Převody FKSP a soc.fondu	2269	5342	52	1	45 000,00	45 769,11	30 838,42
Převody FKSP a soc.fondu	2269	5342	52	5	252 200,00	256 558,30	174 751,02
Nákup kolků	2269	5361	0	1	45 000,00	45 000,00	1 000,00
Platby daní a poplatků SR	2269	5362	0	1	30 000,00	25 000,00	6 555,00
Úhrady sankcí jiným	2269	5363	0	1	0,00	1 007 901,00	1 007 901,00
Platby daní a poplatků	2269	5365	0	1	0,00	5 000,00	642,00
Náhrady mezd v době	2269	5424	0	1	140 000,00	140 000,00	88 198,00
Naspecifikované rezervy	2269	5901	0	1	0,00	329 754 761,00	0,00
Naspecifikované rezervy	2269	5901	52	5	0,00	0,00	0,00
Ostatní neinvestiční	2269	5909	0	1	36 000,00	36 000,00	30 440,00
Běžné výdaje celkem - třída 5	2269	5***			386 539 341,00	725 978 137,47	365 572 650,85
Programové vybavení	2269	6111	0	1	3 000 000,00	5 938 963,51	1 052 810,34
Programové vybavení	2269	6111	52	1	0,00	610 858,13	610 858,13
Programové vybavení	2269	6111	52	5	0,00	3 461 529,33	3 461 529,33
Ost.nákup dlouhodobého	2269	6119	0	1	5 715 000,00	3 215 000,00	842 160,00
Budovy, haly a stavby	2269	6121	0	1	3 500 000,00	2 404 770,07	935 032,41
Stroje, přístroje a	2269	6122	0	1	500 000,00	0,00	-34 863,15
Stroje, přístroje a	2269	6122	52	1	0,00	5 229,93	5 229,93
Stroje, přístroje a	2269	6122	52	5	0,00	29 636,22	29 636,22
Dopravní prostředky	2269	6123	0	1	1 000 000,00	1 064 800,00	0,00
Výpočetní technika	2269	6125	0	1	500 000,00	872 231,11	354 585,08
Výpočetní technika	2269	6125	52	1	0,00	55 718,83	55 718,83
Výpočetní technika	2269	6125	52	5	0,00	315 740,02	315 740,02
Rezervy kapitálových	2269	6901	52	5	0,00	0,00	0,00
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2269	6***			14 215 000,00	17 974 477,15	7 638 434,14

Třída	Paragraf	Položka a	Položka	Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	a	b	c	d	1	2	3
	2269	****			400 754 341,00	743 952 614,62	373 211 084,99
	226*	****			400 754 341,00	743 952 614,62	373 211 084,99
Nespecifikované rezervy	2299	5901	0	1	0,00	0,00	0,00
Nespecifikované rezervy	2299	5901	52	5	0,00	0,04	0,00
Nespecifikované rezervy	2299	5901	53	5	0,00	0,00	0,00
Běžné výdaje celkem - třída 5	2299	5***			0,00	0,04	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	0	1	0,00	8 178 987 623,77	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	51	1	0,00	734,00	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	52	1	0,00	87 489 227,67	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	105	1	0,00	1 299 552 000,00	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	47	5	0,00	2 214 298,00	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	51	5	0,00	2 109 174,83	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	52	5	0,00	38 920,30	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	105	5	0,00	3 700 000 000,00	0,00
Rezervy kapitálových	2299	6901	121	5	0,00	3 500 000,00	0,00
Kapitálové výdaje celkem - třída 6	2299	6***			0,00	13 273 891 978,57	0,00
	2299	****			0,00	13 273 891 978,61	0,00
	229*	****			0,00	13 273 891 978,61	0,00
	22**	****			94 352 279 341,00	111 567 011 505,10	91 464 100 165,93
	2***	****			94 352 279 341,00	111 567 011 505,10	91 464 100 165,93
	****	****			94 352 279 341,00	111 567 011 505,10	91 464 100 165,93
Změna stavu krátkodobých	0000	8115	0,00	1,00	44 520 173 463,00	16 105 139 292,81	2 740 794 505,95
Financování celkem - třída 8	0000	8***			44 520 173 463,00	16 105 139 292,81	2 740 794 505,95
	0000	****			44 520 173 463,00	16 105 139 292,81	2 740 794 505,95
	000*	****			44 520 173 463,00	16 105 139 292,81	2 740 794 505,95
	****	****			44 520 173 463,00	16 105 139 292,81	2 740 794 505,95

III. Rekapitulace příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace

Název třídy	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
text	ř	31	32	33
Příjmy celkem	3010	49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98
Třída 1 - Daňové příjmy	3011	16 700 000 000,00	16 700 000 000,00	17 865 656 258,95
Třída 2 - Nedaňové příjmy	3012	8 200 000 000,00	16 275 833 759,57	17 331 789 872,86
Třída 3 - Kapitálové příjmy	3013	0,00	0,00	0,00
Třída 4 - Přijaté transfery	3014	24 932 105 878,00	62 486 038 452,52	53 525 879 528,17
Konsolidace příjmů	3020	0,00	0,00	0,00
4133-Převody z vlast.rezerv.fondů (jiných než OSS)	3021	0,00	0,00	0,00
4134-Převody z rozpočt.úctů	3022	0,00	0,00	0,00
4135-Převody z rezervních fondů OSS	3023	0,00	0,00	0,00
4136-Převody z jiných fondů OSS	3024	0,00	0,00	0,00
4139-Ost.převody z vlast. fondů	3025	0,00	0,00	0,00
Příjmy celkem po konsolidaci	3050	49 832 105 878,00	95 461 872 212,29	88 723 305 659,98
Výdaje celkem	3060	94 352 279 341,00	111 567 011 505,10	91 464 100 165,93
Třída 5 - Běžné výdaje	3061	27 069 781 341,00	39 991 710 363,42	39 174 739 374,84
Třída 6 - Kapitálové výdaje	3062	67 282 498 000,00	71 575 301 141,68	52 289 360 791,09
Konsolidace výdajů	3070	0,00	0,00	0,00
5345-Převody vlast.rozpoč.úctů	3072	0,00	0,00	0,00
5346-Převody do fondů OSS	3073	0,00	0,00	0,00
5349-Ost. převody vlast.fondů	3074	0,00	0,00	0,00
6361-Inv. přev.do rezerv.fondů	3075	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem po konsolidaci	3090	94 352 279 341,00	111 567 011 505,10	91 464 100 165,93
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	3100	-44 520 173 463,00	-16 105 139 292,81	-2 740 794 505,95
Třída 8 - Financování	3200	44 520 173 463,00	16 105 139 292,81	2 740 794 505,95
Saldo příjmů a výdajů před konsolidací	3300	-44 520 173 463,00	-16 105 139 292,81	-2 740 794 505,95

IV. Stavý a obraty na bankovních účtech

Název bankovního účtu	Číslo řádku	Počáteční stav k 1.1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
text	f	41	42	43
Bankovní účty st.fondů celkem	4040	16 105 139 292,86	13 364 344 786,91	2 740 794 505,95

IX. Transfery a půjčky poskytnuté veřejným rozpočtům územní úrovně

Účelový znak	Číslo územního celku	Položka	Výsledek od počátku roku
a	b	c	93
91252	100	5321	159 506 365,23
91252	31	5323	268 540 000,00
91252	51	5323	61 555 899,31
91252	52	5323	4 252 292,26
91252	532	5321	1 613 999,62
91252	80	5323	662 354,00
91628	100	6341	304 088 275,65
91628	20	6342	95 506 563,26
91628	201	6341	4 793 000,00
91628	202	6341	24 204 735,09
91628	204	6341	1 416 464,48
91628	207	6341	4 309 000,00
91628	208	6341	5 168 555,85
91628	209	6341	7 118 858,47
91628	20A	6341	10 515 997,99
91628	20C	6341	2 380 468,00
91628	311	6341	5 737 065,97
91628	315	6341	1 060 409,90
91628	321	6341	1 866 999,95
91628	322	6341	4 783 999,97
91628	324	6341	2 921 997,51
91628	327	6341	2 266 000,00
91628	413	6341	1 755 000,00
91628	421	6341	2 805 000,00
91628	422	6341	1 376 928,00
91628	423	6341	10 577 570,13
91628	424	6341	7 104 760,53
91628	426	6341	1 467 000,00
91628	51	6342	136 440 000,00
91628	511	6341	6 488 843,21
91628	513	6341	8 611 186,23
91628	514	6341	5 990 979,19
91628	52	6342	290 032 390,74
91628	521	6341	14 902 426,29
91628	522	6341	2 262 000,00
91628	523	6341	5 715 984,72
91628	524	6341	4 366 843,34
91628	525	6341	18 786 816,80
91628	531	6341	7 355 582,17
91628	532	6341	7 984 522,93
91628	533	6341	22 036 015,81
91628	534	6341	9 275 116,35
91628	63	6342	81 563 000,00
91628	631	6341	3 948 000,00
91628	632	6341	13 520 089,01
91628	634	6341	6 899 000,00
91628	635	6341	7 399 400,92
91628	641	6341	7 066 789,95
91628	643	6341	18 102 646,00
91628	644	6341	17 524 735,98
91628	645	6341	31 803 245,10
91628	646	6341	2 998 000,00
91628	647	6341	4 659 995,95
91628	71	6342	90 614 090,36
91628	711	6341	10 209 501,00
91628	712	6341	14 533 383,26

Účelový znak	Číslo územního celku	Položka	Výsledek od počátku roku
a	b	c	93
91628	713	6341	1 240 674,60
91628	714	6341	8 294 485,00
91628	715	6341	433 250 481,30
91628	721	6341	764 000,00
91628	722	6341	13 300 396,56
91628	723	6341	16 561 914,65
91628	724	6341	17 114 170,34
91628	80	6342	112 353 105,82
91628	801	6341	2 421 439,33
91628	802	6341	15 056 983,09
91628	804	6341	18 560 161,99
91628	805	6341	6 186 000,00
91628	806	6341	2 549 000,00

Razítko:	Podpis vedoucího účetní jednotky:	Za údaje odpovídá:
	Ing. Hořelica Zbyněk ředitel SFDI 	o rozpočtu: Ing. Dědečková Jaroslava  o skutečnosti: Ing. Vejnar Jiří 