

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Reforma účetnictví ve Vězeňské službě České republiky

Bc. Ivana Fillerová

© 2015 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Katedra obchodu a financí

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Ivana Fillerová

Hospodářská politika a správa

Název práce

Reforma účetnictví ve Vězeňské službě České republiky

Název anglicky

Accounting Reform in the Prison Service of the Czech Republic

Cíle práce

Cílem práce je identifikovat základní změny v účetnictví organizačních složek státu a zhodnotit dopady reformy účetnictví organizační složky státu s důrazem na dopady v účetnictví Vězeňské služby České republiky. Dílčím cílem je zdůvodnit potřebu provedené reformy účetnictví organizačních složek státu.

Metodika

Teoretická část práce bude sestavena na základě prostudované odborné literatury a právních předpisů České republiky. Tato část práce se bude zabývat reformou účetnictví účinnou od 1. 1. 2010 u organizací veřejného neziskového sektoru. V práci bude představeno účetnictví státu, legislativa a důvody účetní reformy. Dále se práce bude zabývat specifikací organizačních složek státu, jejich účetním metodám, financování a hospodaření. Praktická část se bude věnovat vybranému subjektu, a to Vězeňské službě České republiky, která zde bude charakterizována. Následně bude provedena analýza a komparace zpracování účetní uzávěrky Vězeňské služby ČR, a to jednak k 31. 12. 2009, tedy před účinností reformy účetnictví vládních nevýdělečných organizací, a následně k datu 31. 12. 2013, tedy po třech letech od účinnosti prvních změn provedených v rámci reformy účetnictví těchto organizací. Výstupem tohoto srovnání bude identifikace a vyhodnocení dopadů reformy účetnictví na vedení účetnictví Vězeňské služby ČR. Následně budou sestaveny závěry práce a doporučení, která by mohla být realizována, aby účetnictví Vězeňské služby ČR podávalo pravdivý obrázek o hospodaření organizace.

Doporučený rozsah práce

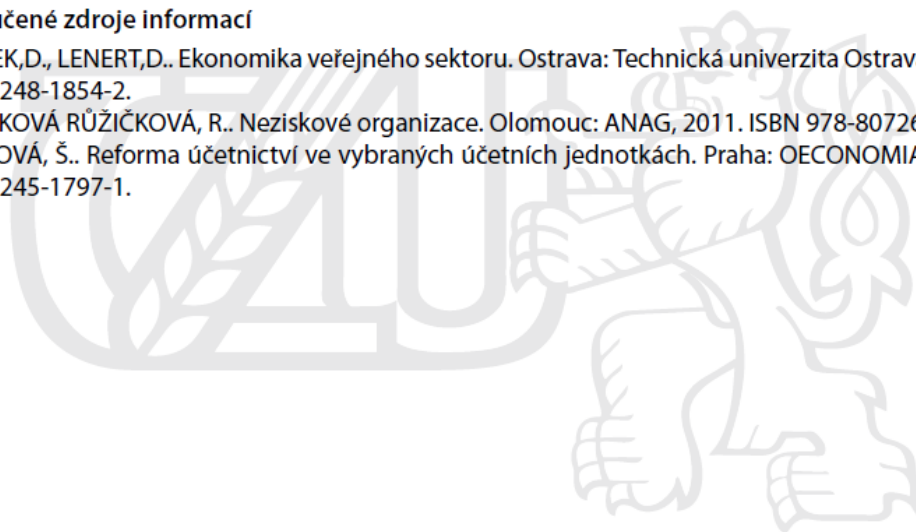
60 až 80 stran

Doporučené zdroje informací

HALÁSEK,D., LENERT,D.. Ekonomika veřejného sektoru. Ostrava: Technická univerzita Ostrava, 2008. ISBN 978-80-248-1854-2.

MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, R.. Neziskové organizace. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-807263-675-4.

NOVÁKOVÁ, Š.. Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách. Praha: OECONOMIA, 2011. ISBN 978-80-245-1797-1.



Předběžný termín obhajoby

2015/06 (červen)

Vedoucí práce

Ing. Pavel Štáfek

Elektronicky schváleno dne 29. 9. 2014

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2014

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 01. 03. 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Reforma účetnictví ve Vězeňské službě České republiky" 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 literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30. 3. 2015

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucímu diplomové práce Ing. Petru Štáfkovi za odborné vedení, za jeho rady a připomínky, které mi při zpracování diplomové práce poskytl a za jeho čas, který mi věnoval.

Ivana Fillerová

Reforma účetnictví ve Vězeňské službě České republiky

Accounting Reform in the Prison Service of the Czech Republic

Souhrn

Předmětem práce je reforma účetnictví státu se zaměřením na změny v účetnictví organizací veřejného neziskového sektoru. Hlavním cílem této reformy je efektivní podávání včasných a správných účetních informací, jak na úrovni státu, tak na úrovni jednotlivých vybraných účetních jednotek. Teoretická část práce se věnuje organizačním složkám státu, jejich účetním metodám a financování těchto subjektů. Změny související s právě probíhající reformou účetnictví vládních nevýdělečných organizací jsou představeny na organizační složce státu, a to Vězeňské službě České republiky. Je provedena komparace účetní závěrky vězeňské služby před reformou účetnictví, tedy k 31. 12. 2009a následně po třech letech působení reformy.

Na základě provedené komparace je identifikace změn v účetnictví zobrazené ve vybrané účetní jednotce. Závěrem této práce je vyhodnocení dopadů a přínosů účetní reformy ve Vězeňské službě České republiky.

Summary

The objective of this thesis is the state accounting reform with a focus on changes in accounting of the organizations of public nonprofit sector. The main objective of this reform is an effective providing with timely and correct accounting information, both at the state level and the level of individually selected accounting units. The theoretical part of the thesis is devoted to the organizational units of the state, their accounting methods and funding of these entities. Changes related to the just ongoing reform of accounting of the government nonprofit organizations are introduced on the state organisational unit – the Prison Service of the Czech Republic, through Litomerice Remand Prison. There

is a comparison of the annual accounts of the Prison Service prior to the accounting reform, as of 31. 12. 2009 and subsequently after three years of functioning of the reform.

Based on the comparison made is the identification of changes in accounting displayed in the selected accounting unit. The conclusion of this work is to evaluate the impacts and benefits of the accounting reform in the Prison Service of the Czech Republic.

Klíčová slova: hospodaření, organizační složka státu, účetní reforma, účetní závěrka, Vězeňská služba České republiky, závěrkové výkazy,

Keywords: economic management, state organisational unit, accounting reform, annual accounts, the Prison Service of the Czech Republic, annual accounts statements.

Obsah

Souhrn	6
Summary	6
1 Úvod	9
2 Cíl práce a metodika	11
2.1 Cíle práce	11
2.2 Metodika	11
3 Přehled řešené problematiky	12
3.1 Účetní reforma ve veřejném sektoru	12
3.1.1 Účetní systém	12
3.1.2 Vývoj účetnictví	14
3.1.3 Reforma veřejných financí	15
3.1.4 Účetnictví státu	17
3.1.5 Legislativa účetní reformy	21
3.2 Rozpočtová soustava a úkoly rozpočtu	34
3.2.1 Organizační složky státu	34
3.2.2 Hospodaření organizačních složek státu	36
3.2.3 Fondy organizační složky státu	38
4 Vlastní zpracování	41
4.1 Vězeňská služba ČR – organizační struktura	42
4.1.1 Vazební věznice Litoměřice	44
4.1.4 Zhodnocení účetní závěrky k 31. 12. 2009	46
4.1.2 Zhodnocení účetní závěrky k 31. 12. 2013	54
5 Zhodnocení výsledků a doporučení	64
5.1 Komparace účetní závěrky v letech 2009 a 2013	64
5.2 Zhodnocení a doporučení	70
6 Závěr	72
7 Seznam literatury a použitých zdrojů	74
7.1 Právní předpisy	77
7.2 Seznam tabulek	79
7.3 Seznam schémat	79
7.4 Seznam map	79
7.5 Seznam zkratk	80
7.6 Seznam příloh	81
8 Přílohy	82

1 Úvod

Ekonomika veřejného sektoru se zabývá segmenty národního hospodářství, kde dochází k prolínání soukromého a veřejného zájmu. Tato část ekonomiky produkuje veřejné statky. Veřejné statky jsou charakteristické tím, že jsou užitečné celé společnosti, jejich produkce nepřináší zisk, neprochází trhem, jsou garantovány a případně zabezpečovány orgány státu a územními samosprávami. Veřejné statky dělíme na veřejné statky čisté a veřejné statky smíšené. Mezi základní znaky čistých veřejných statků patří, že jsou nevylučitelné a nedělitelné ze spotřeby, nesoutěživé pro spotřebitele a mají mezní nulové náklady na spotřebu každého dalšího spotřebitele. Jsou distribuovány jako veřejné služby financované převážně z daní občanů a podnikatelských subjektů.

K hlavnímu poslání veřejné ekonomiky patří zajištění uspokojení potřeb občanů, sociální a ekonomický rozvoj společnosti a předcházení důsledkům selhání trhu.

Neziskový veřejný sektor je zabezpečován orgány veřejné moci nebo správy (mezi které patří i orgány veřejné samosprávy, tj. obce a kraje včetně hlavního města Prahy). Mezi ústřední orgány státní správy řadíme resortní ministerstva a ústřední úřady, například ministerstvo vnitra, ministerstvo financí, ministerstvo zdravotnictví, jimž jsou podřízeny oblužné úřady. Ministerstvo spravedlnosti je mimo jiné ústřední orgán státní správy pro soudy a státní zastupitelství a pro Vězeňskou službu České republiky, která je mu podřízena.

Hospodaření orgánů státní správy a z něho vyplývající systém vedení účetnictví se řídí zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech který omezeně vytváří tlak na organizační složky státu a příspěvkové organizace k efektivnosti hospodaření s rozpočtovými prostředky včetně hospodaření s majetkem.

Organizace zřizované státem, které hospodaří s prostředky státního rozpočtu, by měly vykazovat úplné, včasné a správné ekonomické informace o stavu svého hospodaření. Účetní jednotky podávají informace o své činnosti velkému okruhu uživatelů, proto potřebují pro své řízení a reporting kvalitní systém správy informací. Smyslem právě

probíhající reformy účetnictví a jejího souběžného uvádění do praxe je efektivní zlepšení vypovídacích schopností o hospodářské situaci státu u vybraných účetních jednotek.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíle práce

Předmětem práce je identifikace základních změn v účetnictví organizačních složek státu. Zhodnocení dopadů právě probíhající reformy účetnictví, která byla spuštěna v roce 2010, na konkrétní organizační složku státu a to Vězeňské službě České republiky a její účetní jednotce Vazební věznice Litoměřice. Dílčím cílem je zdůvodnění potřeby reformy účetnictví státu organizačních složek státu se zaměřením na efektivnost zajištění relevantních informací vybrané účetní jednotky.

2.2 Metodika

Teoretická část práce je sestavena na základě prostudované odborné literatury, metodických standardů, právních předpisů České republiky a vnitřních předpisů Vězeňské služby České republiky. Tato část práce se zabývá reformou účetnictví u organizací veřejného neziskového sektoru. Je zde představeno účetnictví státu, historie vývoje účetnictví, legislativa, důvody změn a změny samotné, které účetní reforma přinesla. Součástí práce je specifikace organizační složky státu, její účetní metody, financování a hospodaření.

Praktická část se věnuje vybranému subjektu, a to Vězeňské službě České republiky, která je zde charakterizována. Následně je provedeno zhodnocení a komparace zpracování účetní uzávěrky této účetní jednotky prostřednictvím organizační jednotky Vazební věznice Litoměřice, a to k 31. 12. 2009, před účinností reformy účetnictví vládních nevýdělečných organizací, a následně k datu 31. 12. 2013, tedy po třech letech od účinnosti prvních změn provedených v rámci reformy účetnictví těchto organizací. Výstupem tohoto srovnání je identifikace a vyhodnocení dopadů reformy účetnictví na vedení účetnictví Vězeňské služby České republiky. Následně jsou sestaveny závěry diplomové práce a doporučení, které by mohly být uskutečněny, aby účetnictví Vězeňské služby České republiky podávalo přesné a pravdivé informace o finanční situaci organizace.

3 Přehled řešené problematiky

3.1 Účetní reforma ve veřejném sektoru

Současná účetní reforma veřejných financí představuje nejvýznamnější a nejrozsáhlejší změnu v systému účetnictví od počátku devadesátých let minulého století. Stav řízení státních financí byl poznamenán absencí včasných a kvalitních účetních dat, jež byla řízena na základě údajů z neúčetních, nekompexních a neprovázaných evidencí.

3.1.1 Účetní systém

Účetnictví můžeme definovat jako podávání spolehlivých informací uživatelům o ekonomické realitě. Je to činnost vedoucí k zobrazení stavu a změn majetku a jeho zdrojů, nákladech a výnosech a výsledku hospodaření za určité období. Slouží pro sledování a zobrazení stavů, toků a výsledků činnosti.

Schneiderová a Nejezchleb 2012 s. 10 řadí mezi základní účetní principy:

- bilanční princip – změna v položce majetku nebo zdrojů znamená hodnotové stejnou změnu jiné položky,
- účetní jednotka – účetní knihy, záznamy a účetní závěrka vypovídají o majetku, závazcích a o finanční situaci konkrétní účetní jednotky k určitému časovému okamžiku. Účetní jednotka má majetek, za který nese odpovědnost a s nímž by měla co nejlépe hospodařit. Zároveň disponuje s vlastními zdroji, s kterými musí co nejefektivněji nakládat,
- peněžní jednotka – náklady, výnosy, majetek a zdroje vyjadřujeme v peněžních jednotkách,
- časový interval - úplnou informací o finanční situaci účetní jednotky a výsledku hospodaření zjistíme při skončení činnosti nebo na konci účetního období, kterým je kalendářní rok. V případě potřeby se mohou data vyhodnocovat průběžně.

Účetnictví je založeno na obecných zásadách umožňujících podávat věrný a poctivý obraz o skutečnosti, který zajišťuje, aby veškeré informace byly úplné, průkazné, správné, srozumitelné a srovnatelné. Mezi základní předpoklady pro výstavbu účetnictví můžeme dle Schneiderové a Nejezchleba 2012 zařadit:

- předpoklad trvání účetní jednotky – za účetní období vykazují účetní jednotky informace v účetní závěrce. Tyto informace vycházejí z předpokladu, že účetní jednotka bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti,
- stabilní peněžní měna – účetnictví nezohledňuje změny v kupní síle peněz. Účetnictví ignoruje inflaci, i když může mít významný vliv na solventnost účetní jednotky,
- aktuální přístup – operace zaznamenané v účetnictví musí být zachyceny v okamžiku, kdy k těmto operacím skutečně došlo, a ne v okamžiku kdy v důsledku těchto operací došlo k toku finančních prostředků, tedy rozdíl mezi výnosy a náklady, nikoliv mezi příjmy a výdaji.

Informace o finanční situaci a hospodaření předkládají účetní jednotky uživatelům a to formou účetních výkazů, přehledů a komentářů k nim. Účetní závěrka je nedílný celek, který tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Mezi uživatele účetnictví ve veřejném sektoru patří:

- Politici - sledují krátkodobé a dlouhodobé cíle, “hospodářské činnosti” v oblasti politiky,
- Řídící pracovníci na vládní a municipální úrovni – sledují krátkodobé a dlouhodobé cíle,
- Akademická sféra – shromažďuje data pro analýzy, syntetické činnosti (hypotézy, předpovědi),
- Národní a mezinárodní kapital – mezinárodní finanční instituce a soukromí investoři,
- veřejnost.

(Piliře účetní reformy v oblasti veřejných financí, jednotlivé kroky a postup legislativních prací, 2008).

V současné době vlivem globalizace nabývá stále většího významu účetní výkaznictví směřující k celosvětově akceptovaným koncepčním účetním standardům.

Německý spisovatel Goethe, poté co se s účetnictvím seznámil, o něm prohlásil: *„Je to jeden z nejkrásnějších vynálezů lidského ducha, a každý by ho měl ve své ekonomické činnosti používat“* (Kovanicová 2012, s. 9).

3.1.2 Vývoj účetnictví

Účetnictví vzniklo jako nástroj k zaznamenání a evidenci hospodářských procesů, pohybů stavu a pohybů majetku.

Dosažením samostatnosti Československa v roce 1918 se naše ekonomika rychle rozvíjela. Moderní přístupy k řízení zvyšovaly potřebu podrobných a spolehlivých informací v účetnictví. Byly řešeny dílčí problémy ve vykazování majetku, jako je oceňování v důsledku změny cenové hladiny, problematika kupní síly peněžní jednotky, pomocí níž účetnictví zobrazuje ekonomické procesy v podniku, spolehlivost a srovnatelnosti údajů o výsledku hospodaření za dané období.

Po roce 1948 dochází k přechodu na plánované, centrálně řízené hospodářství, ve kterém prioritní funkce účetnictví byla funkce evidenční. Účetní evidence se vedla nadále systémem podvojného účetnictví a zahrnovala: běžnou účetní evidenci, účetní výkazy jednotlivých organizací a souhrnné účetní výkazy sestavené za podřízené organizace. Systém účetní evidence byl založen na řadě stavových účtů aktiv a pasiv. V centrálně řízeném hospodářství byly výsledkové účty potlačeny z důvodů plánovaného řízení.

V roce 1965 byla zahájena reforma účetnictví, která začala znovu využívat systém dvouokruhového účetnictví. Rozlišovalo se „základní účetnictví“ (dnešní finanční účetnictví) a „vnitropodnikové účetnictví“ (dnešní manažerské účetnictví). Byla zavedena univerzální účtová osnova s desetinným tříděním účtových skupin, tříd a účtů v procesně - bilančním uspořádání. V roce 1971 byl schválen zákon 21/1971 Sb. o jednotné soustavě sociálně ekonomických informací. Nařízení vlády č. 153/1971 o informační soustavě organizací stanovovalo, že *„účetnictví, statistiku a operativní evidenci je povinna vést každá organizace“*. (Kubíčková 2013, s. 20).

Na pozadí politických změn proběhla v roce 1992 reforma účetnictví, která uvedla v život novou koncepci rozpočtové skladby, odstranila nedostatky dřívější rozpočtové skladby a zajistila snadnou převoditelnost údajů na mezinárodní standard COFOG, užívaný Mezinárodním měnovým fondem, OSN a akceptovaný i Evropskou unií. Tato rozpočtová skladba objektivizovala pohled na celkovou výši příjmů a výdajů a způsoby financování veřejných rozpočtů během hodnoceného roku. *„Vytvořením a uplatňováním této koncepce rozpočtové skladby s její přímou vazbou na rozpočet došlo u uživatelů k logickému upřednostňování tohoto nástroje před účetnictvím. Zejména v případech, kdy důraz byl kladen na roční rozpočty“.* (Prokúpková 2010). V tomto období směřovaly informační potřeby převážně k využití finančních výkazů. Informace o příjmech a výdajích z výkazů o plnění rozpočtu informovaly uživatele při posuzování toků peněz účetní jednotky a při posuzování, zda jednotka postupuje v souladu s legislativou a nařízeními. Sloužili při rozhodování, zda budou organizaci poskytnuty zdroje neboli dotace z vyššího rozpočtu. Externím uživatelům poskytovali informace, zda s jednotkou uzavře obchodní jednání.

V průběhu následujících let a pod vlivem měnícího se ekonomicko-politického prostředí bylo nutné provést změny dříve stanovených pravidel a nastavit nové směry a metody v rámci systému účetnictví.

3.1.3 Reforma veřejných financí

Důvodem zavedení reformy byla změna v systému účetnictví a výkaznictví ve veřejném sektoru, a to pro nízkou vypovídací schopnost účetních výkazů Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a některých částí Přílohy účetní závěrky. Srovnáním fungování procesů v České republice z hlediska získávání údajů z účetnictví pro potřeby řízení státu bylo v Důvodové zprávě k zákonu č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony konstatováno, že neodpovídá mechanismům používaných ve státech Evropské unie, které pro vedení a správu veřejných financí doporučuje Světová banka a Mezinárodní měnový fond. Evidence a kontrola s nakládáním s veřejnými prostředky podléhala především potřebám státního rozpočtu a byla vedena na principu pokladním, ne akruálním. Problémem byla nízká míra integrace mezi jednotlivými informačními systémy, které neodpovídaly daným standardům. Mezi základní nedostatky patřily:

- přenosy dat probíhaly mimo systémy manuálně, faxem nebo telefonicky,
- nekonzistence mezi daty z různých nasazených systémů,
- malá flexibilita reportingu a výkaznictví,
- vysoký podíl lidského faktoru, který mohl do procesů vnášet nepřesnosti a chyby,
- nedostatečné propojení rozpočtu a účetnictví státu,
- netransparentní účetnictví státu.

(Státní pokladna 2011)

Reforma účetnictví státu má přispět k identifikaci, shromáždění a zobrazení informací o hospodářské situaci státu, včetně jeho nakládání s veřejnými prostředky v daném období a v kontextu s historickými ukazateli. Zlepšením kvality informací v oblasti účetnictví na úrovni státu a vybraných účetních jednotek dojde k zlepšení efektivity moci výkonné např. rozhodování vlády nebo čerpání prostředků z evropských fondů, i moci zákonodárné např. tvorba a schvalování státního rozpočtu.

Při přípravě účetnictví státu byly akceptovány systémy mezinárodních pravidel, kterými jsou:

- Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSAS) – pro veřejný sektor,
- Mezinárodní účetní standardy (IAS/IFRS) - pro podnikatelské subjekty,
- Evropský systém národních a regionálních účtů (ESA 95) – evropský statistický systém – přijatý nařízením rady č. 2223/96 ze dne 25. června 1996 o Evropském systému národních a regionálních účtů ve společenství.

V rámci kontroly rozpočtové kázně členských států v Evropské unii sleduje Evropská komise vývoj rozpočtové situace a stav veřejného zadlužení v členských státech, zda poměr plánovaného nebo skutečného schodku veřejných financí k hrubému domácímu produktu nepřekračuje doporučovanou hodnotu.

(čl. 104 Smlouvy o založení evropských společenství).

Hlavním cílem reformy veřejných financí je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek. Konkrétní cíle této reformy jsou stanoveny v Důvodové zprávě

k zákonu č. 304/2008 Sb., který novelizoval zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a nastavil právní rámec pro reformu veřejných financí. Patří sem:

- vytvoření účetnictví státu v analogii s účetnictvím podnikatelských subjektů s přihlédnutím ke specifikům státu a jeho suverenitě, a to používáním účetních metod u účetních jednotek veřejného sektoru,
- vytvoření podmínek pro efektivní zajištění relevantních informací o hospodářské situaci státu a příslušných vybraných účetních jednotek, a to včetně zachycení informací o potencionálních pohledávkách, potenciálních závazcích (rizicích),
- odstranění roztržitosti jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek propojených s veřejnými rozpočty a majetkem státu,
- sestavení účetních výkazů za Českou republiku, čímž bude mimo jiné zvýšena kvalita informací poskytovaných za Českou republiku, a zároveň bude zkvalitněno vykazování na úrovni vybraných účetních jednotek,
- důsledná elektronizace a digitalizace účetních záznamů, za účelem snížení administrativní náročnosti na vedení účetnictví a na příslušné kontrolní mechanismy.

(Schneiderová, Nejezchleb 2010, s. 15)

3.1.4 Účetnictví státu

Posouzením stavu v oblasti účetnictví a auditu, vypracoval v říjnu 2003 Mezinárodní měnový fond Zprávu o dodržování standardů a souboru předpisů v České republice, která vybízela k tvorbě vhodných standardů za účelem zajištění důvěryhodnosti vykazovaných fiskálních dat ze státního rozpočtu (IMF 2003). Následně dne 20. 10. 2004 vydalo ministerstvo financí Akční plán Vlády ČR pro zvýšení důvěryhodnosti účetnictví a auditu. V letech 2006 – 2007 byl vypracován Koncepční rámec účetnictví státu, sloužící k shromáždění a zobrazení informací o hospodářské situaci státu a jeho hospodaření s veřejnými prostředky, kterým byla identifikována tato pravidla tvorby účetnictví státu:

- pro zajištění včasných a úplných informací o hospodářské situaci státu se vytvoří soustava právních, technických a dalších prostředků – účetnictví státu,
- v rámci účetnictví státu se zajistí, aby stát byl schopen sestavit účetní výkazy za Českou republiku,

- pro efektivní vedení účetnictví státu se provede důsledná elektronizace účetních záznamů, včetně účetních dokladů,
- předmět účetnictví státu u vybraných účetních jednotek se dále rozšíří o skutečnosti, které mohou mít vliv na zvýšení nebo snížení majetku státu, a to zejména sledováním podmíněných pohledávek a podmíněných závazků,
- v rámci účetnictví se zajistí sledování finančních prostředků vyplývajících ze státní důchodové a sociální politiky,
- provede se provázanost informací zachycovaných v účetnictví s informacemi ze systému státního rozpočtu a na vytvoření vhodnějších podmínek pro přípravu a schvalování veřejných rozpočtů,
- rozšíření oceňování vybraného majetku „tržní cenou“,
- v rámci individuálního posouzení přínosu „evropských pravidel pro vedení účetnictví“ a dalších pravidel, například ESA 95 se upraví vykazování na úrovni státu.

Na základě Usnesení Vlády ČR č. 561/2007 z 23. 5. 2007 byl vypracován harmonogram prací na vytvoření účetnictví státu a stanovení základních principů vzniku účetnictví státu. Dne 1. ledna 2009 vstoupil v účinnost zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a některé zákony. Tímto krokem byl nastaven právní rámec účetní reformy v oblasti veřejných financí k 1. 1. 2010.

Mezi základní principy účetnictví státu patří:

- princip vytvoření odpovídajících podmínek – účinnost všech resortů,
- princip efektivnosti zvolených prostředků – předpokládané změny a vyhodnocení jejich dopadů, předpokládané přínosy a vyhodnocení efektivnosti,
- princip věrnosti zobrazované informace - získání agregovaných a konsolidovaných informací o hospodářské situaci státu jako celku,
- princip včasnosti – lepší vypovídací schopnost účetních informací mezi vznikem a stavem informací o kterém vypovídá.

Vytvoření účetnictví státu bylo konzultováno s experty z Evropské unie. Nejpřínosnější jednání byla s francouzskými experty, z těchto jednání vzešlo čtyřicet doporučení, z nichž čtrnáct se přímo vztahuje k vytvoření účetnictví státu. Některá doporučení byla přijata, jiná

bylo nutné modifikovat s přihlédnutím k národním specifickým. Vznik účetnictví státu byl vypracován na základě:

- analýzy a posouzení stavu účetní legislativy veřejného sektoru,
- získaných zahraničních zkušeností při zavádění účetnictví státu,
- vyhodnocení využitelnosti mezinárodních účetních standardů,
- Koncepčního rámce účetnictví státu ČR,
- posouzení potřeb a možností státu i samotných účetních jednotek,
- posouzení potřebnosti postupných kroků s ohledem na jejich reálnost, vzájemnou provázanost a opodstatněnost.

(Příloha k UV č. 561/2007).

Z hlediska výše nároků na státní rozpočet a územní rozpočty se předpokládaly v letech 2008 - 2010 tyto výdaje, viz tabulka č. 1.

Tabulka č. 1: Předpokládané výdaje související se vznikem a realizací účetnictví státu

Rok 2008	11 mil. Kč
Rok 2009	463 mil. Kč
Rok 2010	více než 640 mil. Kč

Zdroj: Důvodová zpráva k zákonu č. 304/2008 Sb.

V roce 2008 se předpokládaly provozní a investiční výdaje spojené s přípravou vzniku účetnictví státu. V následujícím roce se plánovaly výdaje spojené se vznikem centrálního systému účetních informací státu na Ministerstvu financí a na dílčí úpravy účetních software týkajících se:

- nových účetních případů, např. účtování v knize podrozvahových účtů, nových účetních metod například v oblasti tvorby rezerv, opravných položek a oceňování,
- podrobnější členění účetních záznamů zvláště pro potřeby vykazování podle metodiky ESA 95,
- nová formalizace výkaznictví, např. nová struktura a obsah účetních závěrek.

Zvýšené provozní výdaje v roce 2010 souvisí s předpokládaným zvýšením počtu účetních případů v účetních jednotkách. Při tomto výpočtu se v případě organizačních složek, státních fondů a státních příspěvkových organizací vycházelo z údajů:

- jaký je průměrný počet pracovníků,
- výše průměrných mzdových nákladů na účetní pracovníky,
- podíl nákladů na zvýšení počtu účetních případů cca o 10%,
- náklady na metodické pracovníky,
- počet organizačních složek státu a státních příspěvkových organizací.

Přínosy účetní reformy není možné kvantifikovat, ale kvalitativní změny však v celkovém důsledku předpokládaly ušetření finančních prostředků z veřejných rozpočtů vzhledem k racionalizaci a automatizace některých činností a vyšší kontroly veřejnosti. Hospodářský dosah této reformy předpokládal maximální využití účetních informací pro řízení na úrovni státu (Sněmovní tisk č. 471/0, 2008).

Sestavování účetních výkazů za Českou republiku provádí ministerstvo financí. Česká republika se nestane samostatnou účetní jednotkou, která by vedla účetnictví. I nadále zůstane zachována struktura účetních jednotek a jejich odpovědnost za vedení účetnictví. Nebudou rušeny účetní jednotky na úrovni správců kapitol státního rozpočtu a nevznikne žádná nová organizační složka státu, která by vedla účetnictví současných účetních jednotek.

Ministerstvo financí sestaví konsolidované účetní výkazy na základě účetních záznamů, které mu budou poskytovat účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku - Česko. Stěžejní část vymezeného konsolidačního celku tvoří vybrané účetní jednotky s vazbou na státní rozpočet.

(Nováková 2011,1. s 5)

Mezi vybrané účetní jednotky patří:

- Organizační složky státu
- Státní fondy, včetně pozemkového fondu ČR
- Územní samosprávné celky (obce a kraje)
- Dobrovolné svazky obcí
- Regionální rady regionů soudržnosti
- Příspěvkové organizace
- Zdravotní pojišťovny

(Kovalíková 2010 s. 13)

U těchto vybraných jednotek je stanovena směrná účtová osnova a postupy účtování, které kladou vyšší požadavky na vedení účetnictví a jeho formu, zejména úpravy v oblasti účetních metod nebo podmínek pro inventarizaci.

K poslednímu dni kalendářního roku budou sestavovány za Českou republiku tyto výkazy:

- Souhrnný výkaz majetku a závazků státu,
- Souhrnný výkaz nákladů a výnosů státu,
- Výkaz peněžních toků,
- Příloha.

3.1.5 Legislativa účetní reformy

Pro vytvoření a zahájení účetní reformy veřejných financí bylo potřeba novelizovat zákon o účetnictví, jeho prováděcí vyhlášky a České účetní standardy (ČÚS).

Zákon č. 304/2008 Sb.

Základem právního rámce pro vznik účetnictví se stal zákon č. 304/2008Sb., kterým se změnil zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví s účinností k 1. 1. 2010. Tato novela stanoví pro vybrané účetní jednotky:

- nový pojem – vybrané účetní jednotky,
- vytvoření centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), jako základní místo pro shromažďování účetních dat vybraných účetních jednotek viz příloha č. 2,
- zrušení vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu pro organizační složky státu a přechod na vedení účetnictví v plném rozsahu,
- vytvoření obecných podmínek pro sestavení účetních výkazů za ČR a účetních výkazů za dílčí konsolidační celek státu účetní jednotce, která tyto účetní výkazy sestavuje,
- rozšíření účetní závěrky u vybraných účetních jednotek o přehled o peněžních tocích, a o přehled o změnách vlastního kapitálu,

- nová metoda ocenění 1 Kč pro vybraný majetek, pokud není známa jeho pořizovací cena – kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty,
- problematiku inventarizací, jejich organizační zajištění a způsob provedení bude řešit prováděcí právní předpis,
- rozšíření použití metody ocenění reálnou hodnotou u majetku určeného k prodeji,
- vybrané účetní jednotky pro zajištění míry srovnatelnosti účetních závěrek budou postupovat podle účetních metod a postupů účtování stanovených Českými účetními standardy.

Vyhláška č. 410/2009 Sb.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., ze dne 11. 11. 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, stanoví podmínky pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:

- rozsah a způsob sestavování účetní závěrky,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů,
- uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce,
- uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky, včetně informací o nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů územních samosprávných celků,
- uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, směnou účtovou osnovu,
- účetní metody, zejména způsoby oceňování a jejich použití včetně oceňování souboru majetku, postupy tvorby a použití opravných položek, postupy odpisování, postupy tvorby a použití rezerv,
- závazný vzor částí účetní závěrky.

Do konce roku 2013 byla tato vyhláška pětkrát novelizována jednotlivými vyhláškami obsahujícími tyto zásadní změny:

- vytvoření a zaúčtování opravných položek k pohledávkám k 31. 12. 2010,
- nové obsahové vymezení účtů,
- změny vykazování z tis. Kč na jednotky Kč,
- zahájení účetních odpisů od 31. 12. 2012,
- konsolidační výkazy v roce 2012,
- zavedení nových účtů-aktivace, změny stavu zásob vlastní výroby, účet 558 pro pořizování drobného dlouhodobého majetku (DDHM), účet 501 pro nákup oběžného hmotného majetku (OHM),
- stanovení podmínek pro uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku (DNM) a dlouhodobého hmotného majetku (DHM),
- nové obsahové vymezení pojmu „Termínované vklady dlouhodobé“,
- nové obsahové vymezení pojmu „Krátkodobý finanční majetek“,
- změna pojmu „Výsledek hospodaření“,
- nové obsahové vymezení pojmu „Finanční výnosy“,
- nové obsahové vymezení některých položek o změnách vlastního kapitálu.

(Svobodová a kolektiv 2014, s. 22)

Postupem času dochází k odstranění drobnějších nesprávností, na které bylo poukazováno v počátcích reformy a také k zpřesnění některých ustanovení v souvislosti s reálným vývojem, potřebami účetních jednotek a kontrolou stanovených povinností. Jak zdůrazňuje Svobodová 2012 s. 11, změny jsou nutné pro zajišťování informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí, pro zajištění lepší struktury informací v účetních závěrkách účetních jednotek, a pro zpřesnění doposud používaných formulací, zejména u obsahového vymezení jednotlivých položek účetní závěrky.

Vyhláška č. 383/2009 Sb.

Vyhláška zabývající se účetními záznamy 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 je vyhláška č. 383/2009 Sb., která vstoupila v účinnost 1. 1. 2010 (technická vyhláška o účetních záznamech).

Technická vyhláška stanovuje:

- pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě u vybraných účetních jednotek,
- rozsah a četnost předávání účetních záznamů vybranými účetními jednotkami do CSÚIS,
- jaké vybrané účetní jednotky předávají do CSÚIS účetní záznamy pro sestavení výkazů za ČR a za dílčí konsolidační celek státu,
- způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtu dobrovolných svazků obcí, požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů.

Termíny pro předávání konsolidačních účetních záznamů:

- Rozvaha – čtvrtletně ve stavu k 31. 3., 30. 6., 30. 9., ročně k 31.12.,
- Výkaz zisku a ztráty – čtvrtletně ve stavu k 31. 3., 30. 6., 30. 9., ročně k 31.12.,
- Příloha – čtvrtletně ve stavu k 31. 3., 30. 6., 30. 9., ročně k 31.12.,
- Přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu – ročně ve stavu k 31. 12.

Termíny pro předávání operativních účetních záznamů jsou stanoveny měsíčně – ve stavu k poslednímu dni kalendářního měsíce, a to do 15. dne následujícího kalendářního měsíce.

Operativní účetní záznamy obsahují:

- Soupis pohledávek,
- Soupis závazků,
- Soupis podmíněných pohledávek,
- Soupis podmíněných závazků,
- Peněžní prostředky,
- Disponibilní majetek,

(Svobodová a kolektiv 2014, s. 263)

Pomocný analytický přehled

V roce 2011 došlo k novelizaci vyhlášky č. 383/2009 Sb., a to vyhláškou č. 437/2011 Sb., s účinností k 1. 1. 2012. Důvodem vyhlášky dle Svobodové 2012 s. 242 je zajištění informací pro účely monitorování a řízení veřejných financí na základě požadavků vyplývajících z evropského nařízení o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství (ESA95). Při plnění závazků vůči Evropské Unii je nutné, aby vybrané účetní jednotky dodávaly údaje z účetnictví včas, a to ve stanovené struktuře a detailu tak, aby odpovídaly zásadě nestrannosti, spolehlivosti, relevantnosti a transparentnosti. Pokud by ČR nevykazovala podrobné údaje pro účely monitorování a řízení financí, neplnila by závazky vůči Evropské unii.

Prostřednictvím této vyhlášky je definován Pomocný analytický přehled (dále PAP) a okruh povinných účetních jednotek. Operativními účetními záznamy se rozumí účetní záznamy předávané vybranou účetní jednotkou do CSÚIS pro potřeby státu, zejména pro účely operativního řízení hospodaření a nakládání s finančními prostředky (§ 2 Vyhlášky č. 383/2009 Sb.). V průběhu příprav zavedení PAPu pro vybrané účetní jednotky bylo zjištěno, že pro splnění povinnosti ČR vůči Evropské unii bude postačující, pokud pro potřebu vykazování vládního dluhu a vládního deficitu bude zajištěna průkaznost stanovených jednotek veřejné správy kromě těch nejmenších.

Termíny pro předávání PAPu jsou stanoveny čtvrtletně – ve stavu k 31. 3., 30. 6., 30. 9., do 30. dne následujícího měsíce, a na konci účetního období k 31. 12. PAP obsahuje dvanáct částí, které jsou uvedeny v příloze č. 2. (Vyhláška č. 383/2009 Sb.)

Tato novelizace se setkala s velkou kritikou z řad odborné veřejnosti. Máče 2012 s. 533 upozorňuje, že „*PAP je postaven na principech angloamerického účetnictví (GAAPu) a naše národní úprava účetnictví je mu vzdálena (...) české účetnictví třídí náklady podle druhu, zatímco US GAAP třídí náklady podle účelu*“. Nepřípravenost a okamžité nasazení na účetní jednotky bez praktického otestování vedly k tomu, že předpis a metodika obsahovaly řadu chyb. Do současnosti ministerstvo financí stále odstraňuje některá pochybení. Tento duplicitní způsob vedení účetnictví a výkaznictví velmi zatěžuje účetní jednotky neustálým doplňováním kódů a partnerů u jednotlivých účtů. Jak říká Schneiderová, Nejezchleb 2012, s. 21 „*mohli bychom hovořit o jednom z nejdražších*

experimentů účetní reformy státu. Bohužel při znalosti cílů a konfrontaci s reálným způsobem vyplňování dat se bude s velkou pravděpodobností jednat o pokus neúspěšný.“

Vyhláška č. 449/2009 Sb.

Tato vyhláška ze dne 11. prosince 2009 stanoví způsob, termíny a rozsah údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionu soudržnosti.

Finanční výkazy zahrnují:

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, organizačních složek státu a státních fondů včetně komentáře,
- výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů organizačních složek,
- přehled rozpočtových opatření, včetně komentáře.

Mezi doplňující údaje patří:

- přehled schváleného rozpočtu příjmů a výdajů v členění podle paragrafů a položek rozpočtové skladby jednotlivých organizačních složek,
- výkaz o zaměstnanosti regulované vládou,
- příloha ke komentáři k finančnímu výkazu pro hodnocení plnění rozpočtů správců kapitol, organizačních složek a státních fondů. Jejich „limity“ a zůstatky na účtech v České národní bance.

Termíny pro předkládání finančních údajů organizačních složek jsou uvedeny v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2: Termíny předkládání finančních výkazů

Název výkazu	Se stavem k datu:
FIN 2-04 U ZAM 1-04 ROP 1-04 U	31.3.
	30.6.
	30.9.
	31.12.
NAR 1 - 12 U	Měsíčně, k poslednímu dni kalendářního měsíce
	31.12.

Zdroj: vyhláška č. 449/2009 Sb.

Vyhláška č. 270/2010 Sb.

Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010Sb., ze dne 8. září 2010 vstoupila v účinnost dne 5. října 2010. Tato vyhláška stanoví pro vybrané účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv. Dále stanoví požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů. Nově zavádí:

- inventarizační identifikátory pro inventarizační položky pro jejich jednoznačné určení např. 112 – zásoby, 028 – DDHM, 902 – OHM.,
- zajištění vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů,
- vymezení způsobů provedení fyzické a dokladové inventury,
- povinnost vyhotovení vnitřního předpisu o způsobu provedení inventarizace,
- inventarizační komise může být minimálně dvojčlenná.

Tato vyhláška zůstala do současnosti beze změn, organizační složky se s ní bezproblémově vyrovnaly. Jak doplňuje Schneiderová a Nejezchleb s. 21 „*Bohužel vzhledem ke zdůrazňování formální stránky věci k zásadnímu zlepšení inventarizace spíše nepřispěla*“.

České účetní standardy

Mezi zásadní legislativní zdroj týkající se účetnictví účetních jednotek patří České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky (dále ČÚS), které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., se dnem účinnosti 1. ledna 2010. ČÚS jsou vydávány a zveřejňovány ve Finančním zpravodaji a na stránkách ministerstva financí. V současnosti je vydáno deset českých účetních standardů a ministerstvo financí přislíbilo vydání zbývajících několik okruhů týkajících se účetnictví, například inventarizační rozdíly, kurzové rozdíly apod.

Český účetní standard č. 701

Cílem tohoto standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 410/2009 Sb., základní postupy účtování na účtech za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Standard upravuje:

- účtový rozvrh,
- syntetické účty a analytické účty – v rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty, například podle členění jednotlivých druhů majetku, pro změnu reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, u pohledávek podle dlužníků, členění na českou a cizí měnu, pro oddělené sledování nákladů, pro potřeby účetní jednotky a jiné,
- podrozvahové účty – v knihách podrozvahových účtů se na účtech 90 – 99 účtuje o významných skutečnostech, zjistí – li účetní jednotka, že nejsou již splněny podmínky pro účtování na podrozvahových účtech a tato skutečnost zakládá povinnost zápisu v hlavní knize, provádí se zápis ve stejný okamžik,
- účetní zápisy – okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku, pohledávky, zjištění manka a jiné,
- vnitroorganizační účetnictví - je organizováno nejen pro účely účetní jednotky, ale i pro jiné účely včetně zajištění informací pro monitorování a řízení veřejných financí,
- utajované informace.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 702

Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami.

- účty hlavní knihy se otevírají účetními zápisy,
- stavy jednotlivých rozvahových položek účtu 491 – Počáteční účet rozvážný navazuje na stavy vykázané na účtu 492 – Konečný účet rozvážný,
- zisk, popřípadě ztráta plynoucí z činnosti účetních jednotek, zaúčtovaný na stranu DAL, popřípadě na stranu MD účtu 492- Konečný účet rozvážný se při otevírání účtu hlavní knihy zaúčtuje na stranu DAL případně na MD účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu MD případně na stranu DAL účtu 491 – Počáteční účet rozvážný.

Při uzavírání účetních knih:

- zjišťují se obraty MD a DAL jednotlivých syntetických účtů, analytických účtů a podrozvahových účtů,
- zjišťují se konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- konečné zůstatky účtu 222 – Příjmový účet OSS a konečné zůstatky účtu 223 – Zvláštní výdajový účet se převedou na účet 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů,
- konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv se převedou na účet 492 – Konečný účet rozvážný,
- konečné zůstatky účtů 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů se převedou na účet 492 – Konečný účet rozvážný.

Tento standard stanovil postup při uzavírání účetních knih k 31. 12. 2009 a následném otevření účetních knih k 1. 1. 2010. Přílohou standardu je Převodový můstek zajišťující přechod na účetnictví a stanovení povinností pro účetní jednotky:

- sestavit účtový rozvrh podle §78 vyhlášky,

- stanovit převodový můstek,
- otevřít účetní knihy s příslušnými ustanoveními vyhlášky a ČÚS účinnými k 1. lednu 2010,
- při otevření účetních knih k 1. lednu 2010 musí navazovat stavy jednotlivých rozvahových položek účtu 491 – Počáteční účet rozvázný na stav účtu 962 – Konečný účet rozvázný.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 703

Cílem tohoto standardu je stanovit podle platných právních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami zejména v syntetických účtech Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. Standard je každoročně novelizován:

- dochází k zpřesnění definice zprostředkovatele a tzv. průtokových transferů,
- odstranění předpisů pohledávek ze záloh u transferů,
- pokud u organizační složky dojde k vyúčtování a inkasu přeplatku či k úhradě doplatku jiné organizační složce použije se syntetický účet 401 – Jmění účetní jednotky,
- zařazení investičních a neinvestičních peněžních darů pod transfery,
- rozlišení krátkodobých a dlouhodobých záloh na transfery.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 704

Cílem tohoto standardu je stanovit základní postupy účtování o fondech účetní jednotky za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. Tento standard přinesl změny pro organizační složky v účtování:

- účet 912 se změnil na účet 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb,
- pro účtování o převodu peněžních prostředků mezi účty použijí účetní jednotky účet 262 – Peníze na cestě,

- při použití FKSP z titulu závodního stravování, rekreačního a jiného pobytu účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 335 – Pohledávky za zaměstnance.

Tento standard č. 704 nebyl od svého vydání na konci roku 2009 nijak pozměněn.
(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 705

Cílem tohoto standardu je stanovit podle právních předpisů pro některé vybrané účetní jednotky základní postupy účtování o tvorbě, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv za účelem docílení souladu používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami v položkách rozvahy a výkazu zisku a ztráty.

Standard č. 705 stanoví:

- rezerva se vytváří v případě, že v běžném období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucím období,
- výši rezervy si stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, kde upraví hranici významnosti, tituly pro tvorbu rezerv, způsob tvorby, snížení, zvýšení či čerpání rezervy,
- možnost členění syntetického účtu 441 – Rezervy na analytické účty,
- řešení problematiky převodu peněžních prostředků na zvláštní bankovní účet (ustanovení je důležité z hlediska rozpočtové skladby a rozpočtu).

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 706

Cílem tohoto standardu je stanovit podle platných právních předpisů upravující účetnictví pro některé účetní jednotky základní postupy účtování o opravných položkách a vyřazení pohledávek za účelem docílení souladu. Organizační složky státu do roku 2009 vůbec neúčtovaly o opravných položkách. V roce 2012 se zaváděly opravné položky k účtům 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti a k účtu 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Standard řeší vztah opravných položek a odpisů, dále vztah

opravných položek k investičnímu financování formou transferů. Jsou stanovena pravidla a postupy účtování o vyřazení pohledávek z důvodu:

- zániku pohledávky,
- na základě příkazu správce daně,
- náklady na vymáhání pohledávky přesahují výtěžek z pohledávky,
- pokud došlo k promlčení pohledávky,
- nedobytnost pohledávky v souladu s vnitřními předpisy účetní jednotky.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 707

Cílem tohoto standardu je stanovit podle právních předpisů upravujících účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky základní postupy účtování o zásobách za účelem dosažení souladu při používání účetních metod některými účetními jednotkami zejména v položkách rozvahy a položkách výkazu zisku a ztráty vykazovaných za podmínek stanovených vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Nejdůležitější změnou u organizačních složek, které účtovaly způsobem A, byla nová povinnost účtovat pořízení přes účet 111 – Pořízení materiálu a 131 – Pořízení zboží. K rozvahovému dni vykazují tyto účty nulový zůstatek. V roce 2012 došlo ke změně účtování při aktivaci a změně stavu zásob vyrobených vlastní činností.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 708

Cílem tohoto standardu je stanovit podle platných právních předpisů základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku a oprávek a dále postupy pro změnu metody za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami v položkách rozvahy. Standard stanoví obecná pravidla pro odpisování, volbu a změnu způsobu odpisování.

Způsoby odpisování:

- zjednodušený způsob – v případě bezúplatné změny dispozice nebo bezúplatného zcizení dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami, nebo u nově pořízeného použitého dlouhodobého majetku,
- rovnoměrný způsob - účetní jednotka po provedení kategorizace stanoví předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku v letech,
- výkonový způsob – při sestavování odpisového plánu účetní jednotka určí měřitelnou jednotku, například kus výrobku, kilometr,
- komponentní způsob – při sestavování odpisového plánu účetní jednotka zohlední, že komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent.

Stanovení postupu při změně metody odpisování dlouhodobého majetku u účetních jednotek, které nepoužívaly metodu odpisování před účinností tohoto standardu k 31. prosinci 2011:

- účetní jednotka pokud zná okamžik zařazení DM do užívání a výši ocenění tohoto majetku, sestaví odpisový plán s dopočtem opravek, s přihlédnutím k období, kdy účetní jednotka DM užívala a neodpisovala, a ke zbývajícím době používání majetku,
- v případě že účetní jednotce není známa výše ocenění DM, ocení tento majetek reprodukční pořizovací cenou a sestaví odpisový plán,
- při sestavení odpisového plánu provede účetní jednotka kategorizaci DM a stanoví zbývajícím dobu používání tohoto majetku,
- doba provedení dopočtu opravek je stanovena k 31. prosinci 2011.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 709

Cílem tohoto standardu je stanovit podle platných právních předpisů základní postupy účtování o vlastních zdrojích vybraných účetních jednotek za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami zejména v položkách rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Jsou stanoveny postupy účtování na účtech 401 – Jmění účetní jednotky,

403 Transfery, 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, 407 – Jiné oceňovací rozdíly a účtu 408 Opravy minulých období.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

Český účetní standard č. 710

Cílem tohoto standardu je stanovit dle platné legislativy základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami zejména v položkách rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Tento standard upravuje obecná pravidla k postupům účtování o DNM a DHM, způsoby oceňování, způsoby vyřazení majetku a zhodnocení majetku.

(ÚZ, České účetní standardy 2013)

3.2 Rozpočtová soustava a úkoly rozpočtu

Parlament České republiky stanoví v podobě zákonů pravidla hospodaření s rozpočtovými prostředky jak pro ústřední úřady (organizační složky státu a jimi zřízené příspěvkové organizace) tak pro územní samosprávné celky a jimi zřízené příspěvkové organizace.

(Nováková, OSS, 2011 s. 5).

3.2.1 Organizační složky státu

Institucionální sféra veřejného sektoru se po reformě realizované v roce 2001 člení na státní správu, samosprávu a ostatní účetní jednotky, které veškeré úkony činí jménem státu a hospodaří s majetkem státu.

(Schránil, Kubičková, 2007 s. 7)

Dle Novákové 2011 s. 8 jsou do státní správy zahrnovány:

- organizační složky státu (OSS) – patří sem účetní jednotky bez právní subjektivity, a to ministerstva nebo jiné správní úřady státu pokud mají samostatnou kapitolu ve státním rozpočtu, tzv. správci kapitol,
- organizační složky - účetní jednotky zřízené opatřením organizační složky státu, jehož součástí je zřizovací listina (ministerstvo spravedlnosti – kapitola 336, ministerstvo práce a sociálních věcí – kapitola 313, ministerstvo financí – kapitola 312). Celkem je v ČR v současnosti zřízeno téměř 490 organizačních složek, vnitřní organizační jednotky jsou určeny vedoucím představitelem organizační složky státu a nejsou účetními jednotkami, ale hospodaří se zálohou a vedou a účetnictví v rozsahu určeném. Jak doplňuje Peková, Pilný, Jetmar, 2008 s. 64, tuto formu zřizovatel volí, pokud bude organizace zabezpečovat činnosti, které nevyžadují velký počet zaměstnanců, nepotřebují složité a rozsáhlé technické vybavení, nejsou dále vnitřně odvětvově členěné, nevstupují do náročných ekonomických vztahů. Tato forma neziskové organizace zabezpečuje služby, zpravidla veřejné statky, které je poskytují obyvatelstvu bezplatně nebo za malou, symbolickou úhradu),
- příspěvkové organizace (státní) – subjekty zřízené organizační složkou státu, které mají právní subjektivitu, jsou účetními jednotkami a hospodaří s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu pouze v rámci daných finančních vztahů stanovených zřizovatelem.

Organizační složky státu činí veškeré právní úkony jménem státu a hospodaří s majetkem státu. Zřizovatel přenáší na organizační složku státu oprávnění disponovat s peněžními prostředky, které souvisejí s její běžnou a opakující se činností. Správce kapitoly je odpovědný za hospodaření s prostředky státního rozpočtu a jinými prostředky státu ve své kapitole. Při sledování plnění státního rozpočtu v jednotlivých rozpočtech organizačních složek se uplatňuje jednotné třídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, kterou stanoví ministerstvo financí. Rozpočet kapitoly obsahuje dotace a návratné finanční výpomoci ze státního rozpočtu na úkoly a činnosti, které jsou v působnosti správce kapitoly. Řídí se přitom platnými rozpočtovými pravidly vymezenými zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (tzv. rozpočtová pravidla).

3.2.2 Hospodaření organizačních složek státu

Hospodaření organizačních složek státu probíhá podle vládou schváleného zákona o státním rozpočtu, který obsahuje příjmy a výdaje státního rozpočtu, které jim stanoví správce kapitoly v rámci rozpočtu kapitoly minimálně v rozsahu členění závazných ukazatelů. Není – li Poslaneckou sněmovnou schválen zákon o státním rozpočtu na příslušný rozpočtový rok (je shodný s rokem kalendářním) hospodaří organizační složka státu od prvního dne rozpočtového roku do nabytí účinnosti zákona o státním rozpočtu podle pravidel rozpočtového provizoria. To znamená, že ministerstvo stanoví v rozpočtovém systému závazné ukazatele čerpání výdajů pro dané období. Správci kapitol rozepíší jednotlivé ukazatele na organizační složky ve své působnosti, a ty na základě rozpisu zpracují svůj rozpočet. Ukazatele se zpracovávají na jednotlivé měsíce, kdy jejich nejvyšší možná celková výše je jedna dvanáctina celkových výdajů. Měsíční ukazatele se sčítají (§ 9 zákona č. 218/2000 Sb.).

Jestliže vznikne organizační složce v průběhu roku potřeba úhrady výdajů rozpočtově nezajištěných, musí před provedením úhrady provést rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření je přesun prostředků státního rozpočtu v rámci závazných ukazatelů stanovených zákonem. Organizační složka může převádět přesuny prostředků státního rozpočtu tak, aby výdaje byly zrealizovány nejdéle do 31. prosince stávajícího roku.

Po uplynutí běžného rozpočtového roku sestavují správci kapitol Návrh státního závěrečného účtu, který obsahuje údaje o výsledcích hospodaření jednotlivých kapitol v rozsahu a termínech, které stanoví ministerstvo financí vyhláškou. Návrhy se projednávají v příslušných výborech Poslanecké sněmovny ještě před projednáním státního závěrečného účtu, který obsahuje závěrečné účty jednotlivých kapitol. Nejpozději do konce dubna následujícího roku vláda předkládá Poslanecké sněmovně Návrh státního závěrečného účtu státu, která rozhodne o použití přebytku nebo o úhradě schodku odlišného od salda stanoveného v zákoně o státním rozpočtu. Poslanecká sněmovna může rozhodnout, že přebytek, případně jeho část, může být použita k financování výdajů státního rozpočtu v běžném rozpočtovém roce.

Během rozpočtového roku hospodaří organizační složky s prostředky státního rozpočtu. Rozpočty účetních jednotek jsou sestavovány většinou s pasivním saldem, neboli výdaje převyšují nad příjmy. Jejich příjmy jsou příjmem státního rozpočtu a výdaje jsou výdajem státního rozpočtu. Mohou hospodařit s dalšími prostředky, například s prostředky fondů organizační složky, peněžními dary, prostředky poskytnutými ze zahraničí a ziskem z hospodářských činností. Jsou účetní jednotkou s určitými specifiky. Sestavují rozpočet příjmů a výdajů v členění podle rozpočtové skladby.

Rozpočtové příjmy se soustřeďují v průběhu rozpočtového roku na příjmovém účtu 222 – Příjmový účet organizačních složek, kde se sledují všechny přijaté platby a hotovosti, které banka obdrží nejpozději do 31. prosince běžného rozpočtového roku. Všechny přijaté příjmy jsou převáděny na účet ministerstva financí. O tomto převodu se neúčtuje. K 31. 12. kalendářního roku se konečné zůstatky účtů 222 – Příjmový účet OSS a 223 – Zvláštní výdajový účet, převedou na účet 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů a zjištěný schodek či přebytek se převede na účet 492 – Konečný účet rozvázný. Při otevírání účetních knih na začátku nového roku se na účtu 404 – Agregované příjmy a výdaje minulých let objeví pouze schodek či přebytek. (ČUS č. 702, odst. 2, písm. e) Tím, u těchto účetních jednotek nedochází k neustálému koloběhu peněžních prostředků, ale v konečné fázi k jejich přerozdělení a spotřebování. (Nováková OSS, 2011)

Rozpočtové výdaje hradí organizační složky státu z výdajového účtu 223 – Zvláštní výdajový účet, v členění podle výdajových položek rozpočtové skladby se souvztažnými zápisy na vrub účtů účtové třídy 5, 3, 1 nebo 0 v závislosti na účetním případě. Nevyčerpané rozpočtované prostředky na výdajových položkách k 31. prosinci běžného roku jsou součástí státního rozpočtu a nelze je převádět do následujícího roku. Dříve než organizační složce vznikne potřeba pro výdej peněžních prostředků ze státního rozpočtu, rezervuje si organizační složka předpokládanou výši těchto prostředků ve svém rozpočtu a to v rozsahu třídění daného rozpočtovou skladbou. Rozpočtové účty jsou vedeny u České národní banky.

Účty cizích prostředků se zřizují pro oddělené uložení cizích peněžních prostředků, a to například pro vytvářené fondy stanovené zvláštním právním předpisem, účet

243 – Běžný účet FKSP, dále pro peněžní částky vězňů ve věznicích účet 245 – Jiné běžné účty. Na tento účet se ukládají mzdy pracovníků a s nimi související výdaje za měsíc prosinec, vyplácené v lednu následujícího roku i omylem došlé peněžní prostředky. Finanční zůstatky na účtech cizích prostředků se v plné výši převádějí do následujícího roku.

Pravomoc organizačních složek v hospodaření s prostředky je omezena. Nejsou oprávněny přijímat ani poskytovat úvěry, přijímat půjčky a vystavovat směnky. Zálohy dodavatelům mohou poskytovat nejvýše na jedno čtvrtletí, ale musí být do konce roku vyúčtovány, kromě záloh za dodávky energií, záloh mobilním operátorům, předplatného časopisů a v dalších případech stanovených zákonem (§ 49 zákona č. 218/2000Sb.)

3.2.3 Fondy organizační složky státu

Organizační složka tvoří Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414 a Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412.

Zdrojem rezervního fondu podle § 48, Zákona č. 218/2000 Sb., jsou:

1. finanční prostředky získané ze zahraničí a peněžní dary,
2. odvody neoprávněně použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků a penále za prodlení s nimi (zpravidla dotace nebo návratné peněžní výpomoci, při jejichž využití příjemci porušili rozpočtovou kázeň),
3. příjmy z prodeje majetku, který organizační složka získala darem nebo děděním.

Zdroje rezervního fondu používá organizační složka na určité účely nebo na rozpočtem nezajištěné provozní prostředky a na výdaje, které v mimořádných případech povolí vláda, v případě prostředků, které jsou poskytnuty bez uvedení účelu. Tyto prostředky se dále využívají pro výdaje na reprodukci majetku, k financování dotací a návratných finančních výpomocí. Peněžní prostředky tohoto fondu se vedou na účtu 225 – Běžné účty fondů organizačních složek a zdrojem krytí je účet 414 – Rezervní fond z ostatních titulů.

O tvorbě rezervního fondu účtuje organizační složka:

1. v případě 1. na stranu MD účtu 225 a na stranu DAL účtu 414,
2. v případě 2 a 3 na stranu MD účtu 548 - Tvorba fondů a na stranu DAL účet 414.

Použití rezervního fondu se účtuje na straně MD 414 a na straně DAL 648 – Čerpání fondů.

Fond kulturních a sociálních potřeb slouží k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců.

Zdroje tohoto fondu dle Novákové, OSS, 2011 s. 17 tvoří:

- základní příděl z rozpočtu organizační složky, který tvoří 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů, odměn a dalších případů stanovených zákonem,
- splátky půjček na bytové účely a na pořízení majetku,
- náhrady škod a jiná pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízeného z fondu,
- peněžní a jiné dary určené do fondu.

Z fondu kulturních a sociálních potřeb se přispívá zaměstnancům na závodní stravování, rekreační pobyty, vstupenky na kulturní, sportovní akce, na vzdělávací kurzy a penzijní připojištění. Dále se poskytují půjčky na koupi bytového zařízení a pořízení majetku do vlastnictví, sociální výpomoci, půjčky a dary. Veškerá plnění z fondů s výjimkou sociálních půjček a darů jsou zaměstnancům poskytována v nepeněžní formě. Tyto příspěvky se nezdaňují. Peněžní prostředky tohoto fondu se vedou na účtu 243 – účet FKSP.

O tvorbě fondu účtuje organizační složka:

- | | | | | |
|--|----|-----|-----|-----|
| • předpis provozního nákladu | MD | 527 | DAL | 412 |
| • převod finančních prostředků do FKSP | MD | 262 | DAL | 223 |
| • výpis z účtu FKSP | MD | 243 | DAL | 262 |

Zdroje fondu nelze převádět do jiných fondů. Odlišný způsob tvorby tohoto fondu spočívá v tom, že tvorba je možná pouze z nákladů organizace základním přidělem, to znamená, z rozpočtu běžného roku organizační jednotky. Proto při následném použití fondu k účelům vymezených vyhláškou č. 114/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se jedná vždy o přímé použití těchto zdrojů a prostředků. Použití prostředků fondu na jiné účely se kvalifikuje jako porušení finanční kázně. (Nováková, OSS, 2011, s. 16)

4 Vlastní zpracování

Mezi hlavní úkoly Vězeňské služby České republiky (dále vězeňské služby) patří ochrana občanů, jejich majetku. Mimo jiné uspokojující pocit spravedlnosti, že za trestným činem následuje trest. Posláním vězeňské služby je úplná izolace občanů, kteří se provinili proti zákonům daného státu a uplatňuje se zde princip restorativní justice – obnova narušeného sociálního stavu a postupné snížení recidivity.

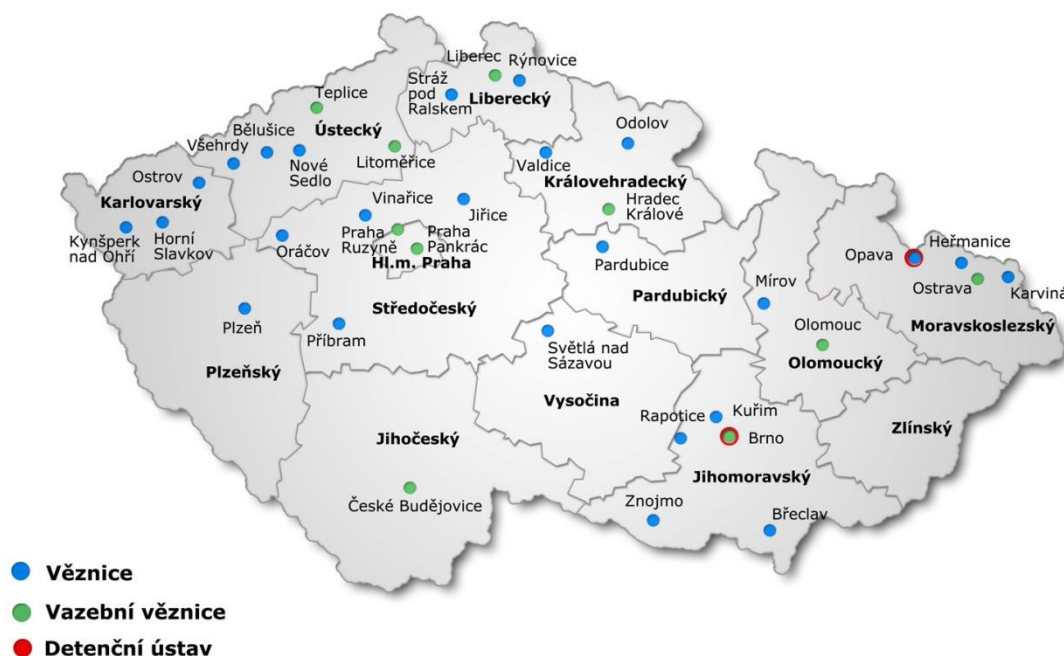
Podle míry vnější ostrahy se vězňové člení:

- **s dohledem** - dohled a kontrolu provádějí vychovatelé. Odsouzení se mohou pohybovat v prostorách vězňovny bez omezení. Mimo objekt vězňovny pracují samostatně bez příslušníka vězeňské stráže,
- **s dozorem** – Ve vězňovně se odsouzení pohybují zpravidla organizovaně pod dohledem. Odsouzení pracují zpravidla na nestřežených pracovištích mimo vězňovny,
- **s ostrahou** – pohyb odsouzených pod dozorem příslušníků vězeňské stráže. Pracovní činnost je vykonávána ve vězňovnách nebo na střežených pracovištích. Návštěvy jsou zpravidla pod dohledem příslušníků,
- **se zvýšenou ostrahou** – odsouzení jsou uzavřeni v celách, po vězňovně se pohybují pouze s doprovodem příslušníků vězeňské stráže. Odsouzení provádí práci na pracovišti ve vězňovně nebo v celách.

Vězňové jsou rozmístěni ve 35 vězňovnách, kde se o ně stará více než jedenáct tisíc zaměstnanců.

Mapa č. 1: Mapa věznic, vazebních věznic a detenčních ústavů v ČR

Věznice, vazební věznice a detenční ústavy v ČR



Zdroj: Vězeňská služba České republiky

4.1 Vězeňská služba ČR – organizační struktura

Vězeňská služba byla zřízena na základě zákona č. 555/1991 Sb. o Vězeňské službě a justiční strážní České republiky, s účinností od 1. 1. 1993. Vězeňská služba České republiky je ozbrojeným bezpečnostním sborem, organizační složkou státu, vybranou účetní jednotkou a správním úřadem. Přímým nadřízeným orgánem je ministerstvo spravedlnosti. Vězeňská služba zajišťuje výkon vazby, výkon zabezpečovací detence a výkon trestu odnětí svobody, poskytuje zdravotní služby ve svých zdravotnických zařízeních. Mezi další úkoly patří ochrana pořádku, bezpečnosti při výkonu soudnictví a správě soudů, a při činnosti státních zastupitelství. Plní úkoly orgánu nemocenského pojištění příslušníků a osob ve výkonu trestu zařazených do práce, dále plní úkoly orgánu sociálního zabezpečení ve vztahu k příslušníkům vězeňské služby.

Nejvyšším stupněm řízení je generální ředitelství, jež zabezpečuje plnění společných úkolů ostatních organizačních jednotek, které metodicky řídí, aby mohly řádně plnit úkoly vyplývající ze zákonů a dalších právních předpisů. Mezi organizační jednotky patří: generální ředitelství, věznice, vazební věznice, ústav pro výkon zabezpečovací detence, akademie. V současnosti vězeňská služba řídí tři zotavovny, které jsou zřízeny jako státní příspěvkové organizace.

Schéma č. 1: Organizační schéma Vězeňské služby České republiky



Zdroj: Vězeňská služba České republiky

Ekonomická činnost je prováděna na dvou stupních řízení:

- I. stupeň - na úrovni generálního ředitelství,
- II. stupeň – na úrovni ostatních organizačních jednotek a zotavoven.

Ekonomický odbor zpracovává a předkládá za Vězeňskou službu v daných termínech účetní závěrku a účetní záznamy. Organizační jednotky musí mít v termínech stanovených

ekonomických odborem zaúčtovány všechny účetní operace vztahující se k příslušnému období.

4.1.1 Vazební věznice Litoměřice

Vazební věznice je organizační jednotkou Vězeňské služby, a je určena pro výkony vyšetřovací vazby obviněných žen a mužů včetně mladistvých. Současně zabezpečuje nástupy odsouzených do výkonu trestu odnětí svobody. Věznice je zařazena do typu „s dozorem“. Ubytovací kapacita věznice je 358 míst. Pro výkon vazby obviněných je připraveno 235 míst a pro výkon trestu odnětí svobody je k dispozici 123 míst. Cely pro vězně mají průměrnou kapacitu 2 lůžka, největší z nich mají 5 lůžek. Obviněným ve vazbě a odsouzeným ve výkonu trestu jsou poskytovány zdravotnické služby ve vlastním zdravotnickém zařízení.

Vazební věznice Litoměřice zajišťuje činnost justiční stráže u Krajského a Okresního soudu v Ústí nad Labem, dále u okresních soudů a státních zastupitelství v Litoměřicích, Teplicích, Chomutově, Lounech, Mostě, Mělníku a v Děčíně.

Vazební věznice hospodaří na základě ročního rozpočtu. Jako organizační složka státu se řídí rozpočtovými pravidly. Je účetní jednotkou, účtuje podvojnými zápisy a vede účetnictví v plném rozsahu.

Příjmovou a výdajovou část rozpočtu věznice tvoří:

- daňové příjmy,
- nedaňové příjmy,
- přijaté transfery,
- běžné výdaje,
- kapitálové výdaje.

Mezi daňové příjmy patří zejména příjmy z pojistného na důchodové pojištění, pojistné na nemocenské pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Tyto příjmy, jsou v přímé souvislosti s vyplaceným objemem služebních příjmů příslušníkům a s poskytnutím pracovních odměn vězněným osobám. Nedaňové příjmy zahrnují příjmy

z poskytování služeb, příjmy z vlastní činnosti, z pronájmu majetku a ostatní nedaňové příjmy. Ostatní nedaňové příjmy obsahují náklady výkonu trestu a vazby, pohledávky za bývalé vězně, příjmy z pohledávek za zaměstnance a z obchodních vztahů s ostatními subjekty. Přijaté transfery se skládají z nevyplacených mzdových prostředků, včetně pojistného a základního přídělu fondu kulturních a sociálních potřeb.

Rozpočtová skladba rozlišuje výdaje na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Běžné výdaje slouží k zajištění provozu věznice. Největší část těchto prostředků tvoří úhrady za potraviny pro vězně, energie, pohonné hmoty, služby za likvidaci odpadů, opravy a udržování majetku věznice. Další, nemalá část běžných výdajů, je určena na platy příslušníků, občanských zaměstnanců a odměn pro vězně, zaměstnaných ve vnitřní režii, včetně odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Kapitálové výdaje jsou financovány z centrální úrovně generálního ředitelství, vazební věznice si sama hradí běžné výdaje. Přehled vývoje příjmů a výdajů vazební věznice v letech 2009 – 2013.

Tabulka č. 3: Přehled příjmů a výdajů Vazební věznice Litoměřice v letech 2009 – 2013

Třída rozpočtové skladby	Rozpočet v tis. Kč				
	2009	2010	2011	2012	2013
Daňové příjmy	23 133,81	23 102,34	21 595,19	22 360,91	22 298,69
Nedaňové příjmy	2 732,71	2 496,01	2 573,82	2 355,62	1 637 28
Přijaté transfery	187,22	161,58	47,9	164,77	154,66
Běžné výdaje	156 109,59	154 834,15	140 328,28	145 976,45	143 526,08
Kapitálové výdaje	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování výkazů příjmů a výdajů VV Litoměřice

Rozdíl mezi příjmy a výdaji je charakteristický pro účetní jednotku neziskové organizace, jejímž cílem není dosažení zisku, ale služba veřejnosti.

Věznice účtuje podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vnitřních předpisů vězeňské služby. Účetní data jsou zpracována v účetním programu, který je součástí vězeňského informačního systému (VIS). Věznice provozuje hlavní činnost.

Na začátku účetního období je sestaven účtový rozvrh, potřebný k zaúčtování účetních případů. Je to seznam všech syntetických a analytických účtů, které bude věznice v daném roce používat. Vazební věznice je oprávněna, mimo závazné analytické účty vydané ekonomickým odborem, vytvářet další potřebné analytické účty podle vlastních hledisek. Tyto účty je nutné doplnit v knize analytických účtů vedené u organizační jednotky. Vazební věznice sama nesmí zřizovat účty mimo účtový rozvrh a účetní knihy.

Každý účetní doklad je zaúčtován po kontrole všech předepsaných náležitostí a jeho podkladových dokladů, které souvisí s realizovaným účetním případem. Věznice sestavuje ke každému pracovnímu dni sborník účetních dokladů, ve kterém jsou uloženy všechny účetní doklady zaúčtované k danému dni.

Vnitřní předpisy věznice stanoví oběh účetních dokladů od obdržení či vyhotovení dokladů až po úhradu nebo uložení do příslušného archivu.

4.1.4 Zhodnocení účetní závěrky k 31. 12. 2009

Účetní práce za celé období vrcholí v každé účetní jednotce sestavením řádné účetní závěrky, v případě Vězeňské služby se sestavuje k rozvahovému dni. Vyhláška č. 505/2002 Sb., v platném znění, stanoví rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku, závazků a jiných aktiv a pasiv.

Nedílnou součástí účetní závěrky je kontrola:

- správnosti zůstatků na bankovních účtech, tzn. zůstatky na všech účtech, musí odpovídat zůstatkům příslušných bankovních výpisů,
- čerpání účelových prostředků – prostředky určené na protidrogovou činnost a prevenci kriminality (jsou rozlišeny odvětvovým členěním, tj. §),
- položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně k výdajovým účtům musí vykazovat nulový zůstatek,
- položka 5199 k omylovým platbám u výdajových rozpočtových účtů nevykazuje na konci roku zůstatek

- poskytované zálohy a jistiny na položce 5189 - pokud vykazuje čerpání, je nutné mít pokryto upraveným rozpočtem,
- účet 395 – Vnitřní zúčtování, nevykazuje na konci roku zůstatek,
- kontrola stavu skladů s účetnictvím,
- účet 31540 – Pohledávky za „živé“ vězně, kontrola stavu pohledávek v programu W 95 (evidence vězňů) s účetnictvím,
- účet 31541 – Pohledávky za propuštěné vězně, kontrola stavu pohledávek na obratovou předvahu,
- účet 37934 – Jiné závazky vězňů, kontrola zůstatků v programu W 95 s účetnictvím,
- účet 261 – stavy pokladny rozpočtových účtů a FKSP nevykazují na konci roku zůstatek,
- účet 262 – Peníze na cestě u rozpočtových účtů musí mít nulový zůstatek,
- kontrola neuhrazených závazků včetně závazků po lhůtě splatnosti,
- nákladové účty = mzdové a pojistné, porovnání s čerpáním ve Výkaze příjmů a výdajů. Čerpání na jednotlivých položkách platů nesmí být nižší než jednotlivé nákladové účty,
- Rozvaha k 31. 12. 2009, (příloha č. 3) - vizuální kontrolu zůstatků na všech účtech, zkontrolovat zejména správnost záporných zůstatků a zůstatky na účtech, na kterých se běžně neúčtuje. Aktiva celkem se musí rovnat pasivům celkem, kontrolují se zůstatky na bankovních účtech,
- u Výkazu zisku a ztráty (příloha č. 4) - se provede kontrola, zda výše hospodářského výsledku souhlasí s výkazem Rozvaha.

Před konečným sestavením účetní závěrky je vazební věznice povinna zaúčtovat účetní případy vztahující se k danému roku, včetně:

- **předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec**, příloha č. 14
- **předpis platů vězňů za prosinec**
 - MD 44000 502920 – Platy vězňů, hrubá mzda
 - 42000 503200 – Pojistné placené zaměstnavatelem, zdravotní pojištění
 - 42000 503100 – Pojistné placené zaměstnavatelem, sociální pojištění
 - D 37934 – Jiné závazky, vězni

- faktury došlé do konce roku – předpis:
 - nákup potravin pro vězně** MD 11242 – Materiál na skladě – potraviny
D 32110 – Dodavatelé, potraviny
 - veterinární péče – pes Sam** MD 42010 – Služby a náklady nevýrobní povahy
D 32114 – Dodavatelé, ostatní
 - tuzemská rekreace** MD 91200 715000 – FKSP tuzemské rekreace
D 321912 – Dodavatelé FKSP
- **příjem za úroky z bankovních účtů vedených v České národní bance (dále ČNB):**
 - MD 23500 214100 – Příjmy z úroků
 - D 20500 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS
- **poplatky ČNB za vedení bankovních účtů v ČNB:**
 - MD 47400 – Finanční náklady
 - D 22300 516300 – Služby peněžních ústavů
- pohledávky vystavené věznicí
zdravotní výkony lékařů účtované jednotlivým zdravotním pojišťovnám
 - MD 31517 – Pohledávky za rozpočtové příjmy- faktury vydané věznicí
 - D 20500 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS
- vyúčtování za práce odsouzených firmě Procházka s. r. o za prosinec**
 - D 37840 – Pohledávky zaměstnávání, pracovní odměny
37840 – Pohledávky zaměstnávání, náhrady nemoci
33621 – Sociální pojištění zaměstnaných vězňů
33611 – Zdravotní pojištění zaměstnaných vězňů
 - MD 31104 – Odběratele zaměstnávající vězně
32440 – Vyúčtování zálohy za práce odsouzených vězňů

D 31104 – Odběratele zaměstnávají vězně

předpis zahraniční rekreace pro zaměstnance

MD 33507 – Pohledávky za zaměstnance – FKSP

D 91200 716000 – FKSP rekreace zahraniční

předpis pokuty příslušníka

MD 37813 – Jiné pohledávky, škody

D 20500 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS

• zúčtování daňových povinností – **přeúčtování DPH za období 1 – 31.12.**

MD 34315 19 – Daň z přidané hodnoty

D 34315 19 – Daň z přidané hodnoty

• **přeúčtování staveb a pozemků** na nové analytické účty z důvodů zabezpečení vykazování údajů podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů

MD 02160 – Ostatní stavby D 02130 – DHM stavby

MD 03140 – Zastavěná plocha D 03130 – DHM pozemky

• vyúčtování záloh poskytnuté zaměstnancům na drobné a neodkladné výdaje, je nutné je vyúčtovat, aby mohly být zahrnuty do nákladů roku 2009,

vyúčtování zálohy za skartaci dokladů

MD 26103 – příjem do výdajové pokladny (záloha byla vyšší než zaplacená částka

22300 516939 01 – Ostatní nákupy služeb (vratka na položku)

42010 – Služby a náklady nevýrobní povahy

D 22300 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně (vráceno do pokladny)

33503 – Pohledávky za zaměstnance

• zúčtování záloh poskytnutým dodavatelům, dle §49 zákona č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla, musí být vyúčtovány ke konci rozpočtového roku, a pokud přesahují výši měsíčního plnění, je nutné vrátit do rozpočtu.

Vyúčtování záloh nemusí být provedeno:

- u záloh na pohonné hmoty poskytovaných prostřednictvím platebních karet,
- zálohy na elektřinu, plynu, vody a tepla,
- zálohy mobilním operátorům,
- předplatné novin a časopisů,

vyúčtování zálohy na Sbírku zákonů 2009

MD 41010 – Materiální náklady ostatní

D 32114 – Dodavatele ostatní

MD 32114 – Dodavatele ostatní

D 31403 – Poskytnuté provozní zálohy

- **převod finančních prostředků**, dle zákona č. 218/2000Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů, na výplatu mezd za měsíc prosinec na účet cizích prostředků.

Převod položek obsahuje:

- 501100 - Mzdy občanských zaměstnanců, 501200 - příslušníků, 502900 vězňů,
- 501110 – Odměny občanských zaměstnanců, 501210 - příslušníků,
- 502400 – Odstupné,
- 503100 – Sociální pojištění občanských zaměstnanců, 503110 - příslušníků, 503120 - vězňů,
- 503200 - Zdravotní pojištění občanských zaměstnanců, 503210 - příslušníků, 503220 - vězňů,
- 541021 – Nemocenské dávky příslušníků,
- 541024 – Peněžité pomoci v mateřství pro příslušníky,
- 541000 – Odchodné,
- 542400 – Nemocenské dávky občanských zaměstnanců, vězňů,
- 542411 – Náhrady v době nemoci zaměstnanců, 542429 - vězňů,
- 517300 – Tuzemské cestovné,
- 33331 – Deponace občanských zaměstnanců, 33332 – deponace příslušníků,

- 534200 – převody fondu kulturních a sociálních potřeb,
- inventarizace majetku a závazků – na každou položku majetku a závazků se ve VIS založí a vydá doklad inventarizace. Při zjištění inventurního rozdílu (manka, škody, přebytky, vyřazení majetku) na základě vydaného dokladu je potřeba zjištěný rozdíl zaúčtovat a rozlišit u jaké inventarizační skupiny rozdíl vznikl a jaká je příčina.

Například rozdíl u:

- manka na pokladně se srovná pokladním dokladem,
- u zásob a majetku, pokud je pohyb účtován na základě finančního dokladu z hlavní knihy, lze rozdíl zaúčtovat finančním dokladem vytvořeným z dokladu inventarizace.

Syntetická evidence účetnictví je vedena tak, že se prioritně zaměřuje na řízení peněžních toků. Tím je v účetnictví potlačen akruální princip, což má za následek, že se v účetnictví nevidují výnosy na výnosových účtech, nevykazuje se zisk, neprovádí se časové rozlišení nákladů, výnosů, příjmů ani výdajů. Pro hlavní činnost se sestavuje Výkaz zisku a ztráty. Rozvaha, oddíl Oběžná aktiva obsahuje skupinu č. 4, která je nazvána Účty rozpočtového hospodaření a další účty kde jsou uvedeny nákladové účty hlavní činnosti mající vztah k rozpočtovému hospodaření např. účet 410 – Materiální náklady, účet 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy. V pasivech oddíl Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření je vykázán účet 205 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti organizačních složek státu, viz příloha č. 3, jsou zde uvedeny veškeré příjmy. Ve směrné účtové osnově jsou zařazeny specifické uzávěrkové účty:

- 961 – Počáteční účet rozvázný
- 962 – Konečný účet rozvázný. Uzavírají se na něj rozvahové účty
- 964 – Saldo výdajů a nákladů. Uzavírají se na ně výdajové účty a nákladové účty
- 965 – Saldo příjmů a výnosů. Je určen k uzávěrci příjmových účtů a účtů vlastních zdrojů, nahrazujících účty výnosové.

Náklady, výnosy, příjmy a výdaje se dostávají na konečný účet rozvázný zprostředkovaně přes závěrkové účty.

Ekonomické oddělení na generálním ředitelství provede kontrolu souhrnných údajů z organizačních jednotek. Po jejich odsouhlasení je nutné uzavření některých rozvahových účtů. Znovu se provádí kontrola správnosti uzavření, a následně se příslušné výkazy zašlou včetně komentáře nadřízenému orgánu, tj. ministerstvu spravedlnosti. Na základě vyhlášky č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu fondů a rozpočtu územních samosprávných celků předkládá ekonomické oddělení účetní výkazy:

Rozvaha, (příloha č. 3)

Výkaz zisku a ztráty, (příloha č. 4)

Příloha,

Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol OSS a státních fondů FIN 2-04 U:

Část I. Rozpočtové příjmy,

Část II. Rozpočtové výdaje a financování,

Část III. Rekapitulace příjmů, výdajů financování a jejich konsolidace,

Část IV. Stavby a obraty na bankovních účtech,

Část V. Bankovní účty fondů OSS,

Část VI. Vybrané záznamové jednotky,

Část VII. Závazné ukazatele státního rozpočtu,

Část VIII. Výdaje na financování programů,

Část X. Stavby a obraty na bankovních účtech OSS, státních PO, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB),

Část XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástroje a zdroje financování,

Část XII. Výdaje spolufinancování z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování,

Část XV. Přehled o zdrojích rezervního fondu OSS a nakládání s těmito prostředky.

Pro sestavení jednotlivých výkazů se využívá ekonomický software, který obsahuje příslušné formuláře a tiskové sestavy. Účetní závěrka je sestavena v peněžních jednotkách české měny a údaje ve všech výkazech se zaokrouhlují na tisíce korun s dvěma desetinnými místy, tedy na celé desetikoruny.

4.1.2 Zhodnocení účetní závěrky k 31. 12. 2013

Účetní závěrka je základním účetním výstupem a zdrojem informací pro jednotlivé uživatele. Na základě zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví v platném znění, se řádná účetní závěrka sestavuje k poslednímu dni účetního období. Ve Vězeňské službě je toto období shodné s kalendářním rokem, tj. účetní závěrka se sestavuje k 31. prosinci roku.

Nedílnou součástí účetní závěrky je kontrola:

- kontrola správnosti zůstatků na všech bankovních účtech, tzn. čerpání na jednotlivých bankovních účtech, musí odpovídat příslušným bankovním výpisům,
- čerpání účelových prostředků § 3541 a § 5399 – prostředky určené na protidrogovou činnost a prevenci kriminality – rozpočet nesmí být překročen. Jedná se o vázané prostředky,
- čerpání mimorozpočtových prostředků a nároků u výdajového účtu 223 musí být uveden správný druh financován (dále DF),
- položka k omylovým výdajům 519900 musí vykazovat nulový zůstatek,
- položka 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně nevykazuje na konci roku zůstatek,
- položky k výdajovému účtů 22300 599100 a k příjmovému účtu 22200 239100 tzv. průběhové položky musí vykazovat nulový zůstatek,
- poskytované zálohy a jistiny – pokud vykazují čerpání, je nutné mít pokryto upraveným rozpočtem,
- stavu skladů s účetnictvím,
- účtu 31540 – Pohledávky za „živými“ vězni, srovnání stavu pohledávek v programu W 98 (evidence vězňů) s účetnictvím,

- účtu 31541, 315411 – pohledávky za propuštěnými vězni, kontrola stavu pohledávek na obratovou předvahu,
- účtu 37804 – Ostatní krátkodobé závazky vězni, kontrola zůstatků v programu W 98 s účetnictvím,
- účtu 261 – stavy pokladny rozpočtových účtů (příjmový a výdajový účet) a FKSP musí být nulové,
- účtů 11100 - Pořízení materiálu, 13100- Pořízení zboží nevykazují na konci roku zůstatek.

Příjem faktury na materiál nebo na zboží, ale není příjemka:

MD 11900 – Materiál na cestě

D 11100 – Pořízení materiálu, 13100 – Pořízení zboží

Nevyfakturované dodávky (je příjemka na materiál nebo zboží, ale není faktura):

MD 11100 – Pořízení materiálu, 13100 – Pořízení zboží

D 38900- Dohadné účty pasívní

- účtu 395 – Vnitřní zúčtování nevykazuje na konci roku zůstatek,
- nákladových účtů = mzdové a pojistné, porovnání s čerpáním ve výkaze příjmů a výdajů. Čerpání na jednotlivých položkách platů by nemělo být nižší než nákladové účty,

Se zavedením nových účetních metod došlo zároveň k úpravě definic příslušných výkazů a k nárůstu objemu kontrol vykazovaných dat. Nárůst znamenal zavedení předávání dalších dat a zavedení vnitrovýkazových a mezivýkazových vazeb:

- Rozvaha (příloha č. 5)
 - musí se rovnat Aktiva celkem ve sloupci netto oproti Pasiva celkem (Stav k 31. 12.2013),
 - účty 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve sloupci netto nesmí mít žádnou hodnotu, sloupce brutto a korekce, se musí rovnat,
- Výkaz zisku a ztráty (příloha č. 6.)
 - výše hospodářského výsledku musí souhlasit s výkazem Rozvaha,

- kontrola zůstatků s Pomocným analytickým přehledem (část II. Náklady – 2013 a část III. Výnosy – 2013),
- Příloha – kontrola stavu účtů s Obratovou předvahou, Rozvahou a denními obraty (příloha č. 12)
- porovnání správnosti zůstatků v Obratové předvaze a Rozvaze s Operativními účetními záznamy:
 - Soupisem pohledávek, (příloha č. 7)
 - Soupisem závazků, (příloha č. 8)
 - Soupisem podmíněných závazků, (příloha č. 9)
 - Soupisem podmíněných pohledávek,
 - Peněžních prostředků, (příloha č. 10)
 - Disponibilním majetkem,
- účtu 192 – Opravné položky k pohledávkám, věznice vede opravné položky zatím jen na účtu 19209 a to opravné položky k pohledávkám za vězni, stav se porovnává s Obratovou předvahou, se sestavou opravných položek k pohledávkám propuštěných vězňů a s výkazem PAP část I.
- PAP část I. (Rozvaha) - 2013 se porovnává s částmi:
 - IV. změny DM,
 - V. změny Zásoby,
 - VI. změny Pohledávky,
 - VII. změny Závazky,
 - VIII. změny Oběžných Aktiv,
 - IX. změny Jmění,

Konečný stav účtů v části I. se porovnává s Obratovou předvahou.

Před konečným sestavením účetní závěrky je vazební věznice povinna zaúčtovat všechny účetní případy vztahující se k danému roku:

- **předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec**, příloha č. 15
- **odměny odsouzených za prosinec**
 - MD 52102 502920 – Mzdové náklady, hrubá mzda
 - 52402 – Zákonné sociální pojištění, sociální pojištění
 - 52401 – Zákonné sociální pojištění, zdravotní pojištění

D 37820 – Ostatní krátkodobé závazky, PAP 751

- faktury došlé do konce roku – předpis:

nákup tiskopisů MD 11100 – Pořízení materiálu
11236 – Materiál na skladě – kancelářské potřeby,
PAP 501

D 32114 – Dodavatele ostatní, PAP 751

11100 – Pořízení materiálu

likvidace stavební suti MD 51899 – Ostatní služby

D 32114 – Dodavatelé ostatní, PAP 751

zahraniční rekreace MD 41200 716000 FKSP rekreace zahraniční

D 321912 – Dodavatelé FKSP, PAP 751

- pohledávky vystavené věznicí

zdravotní výkony lékařů účtované jednotlivým zdravotním pojišťovnám

MD 31517 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, PAP 601

D 60900 – Jiné výnosy z vlastních výkonů

- **vyúčtování za práce odsouzených Technickým službám města Litoměřice**

D 37740 – Ostatní krátkodobé pohledávky, vězni, odměny, PAP 651

33621 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení,
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem za vězně

33611 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení,
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za vězně

MD 31103 – Odběratelé, OSS, Příspěvkové organizace, PAP 601

32400 – Krátkodobé přijaté zálohy, PAP 701

D 31103 – Odběratelé, OSS, Příspěvkové organizace, PAP 651

předpis tuzemské rekreace pro zaměstnance

MD 33500 – Pohledávky za zaměstnance, PAP 601

D 41200 715000 – FKSP rekreace tuzemská

předpis pokuty za dopravní přestupek příslušníka

MD 33515 – Pohledávky za zaměstnance, škody, PAP 601

D 64903 – Ostatní výnosy z činnosti

• **zúčtování daňových povinností – přeúčtování DPH za období 1 – 31.12.**

MD 34315 19 – Daň z přidané hodnoty, PAP 701

D 34315 19 – Daň z přidané hodnoty, PAP 751

• **opravné položky věžňů k 31. 12.**

MD 55600 – Tvorba a zúčtování opravných položek

D 19209 – Opravné položky z hlavní činnosti, ostatní, PAP 000

• **ocenění majetku reálnou hodnotou při prodeji auta**

MD 08221 – Oprávky k dopravním prostředkům, zrušení oprávek

D 02221 – Dopravní prostředky, zrušení oprávek, PAP 470

MD 02221 – Dopravní prostředky, rozdíl z přecenění, PAP 413

D 40700 – Jiné oceňovací rozdíly, rozdíl z přecenění

MD 31104 - Odběratelé, fyzické osoby, faktura, PAP 601

D 64604 – Výnosy z prodeje DM

MD 40700 – Jiné oceňovací rozdíly, výnosy z přecenění

D 66499 – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou

MD 55300 – Prodaný DHM, vyřazení

D 02221 – Dopravní prostředky, vyřazení PAP 451

• **nájemné za 4 kusy ocelových lahví za říjen - prosinec, časové rozlišení**

MD 51802 – Náklady na operativní pronájem

D 38100 – Náklady příštích období

- zúčtování záloh poskytnutých zaměstnancům na nákup drobných, neodkladných výdajů, pokud byly uskutečněny, je nutné je vyúčtovat, aby mohly být zahrnuty do nákladů roku 2013,

vyúčtování zálohy na nákup razítka Trodat

- MD 26103 – příjem do výdajové pokladny (záloha byla vyšší než hrazená částka), PAP 801
22300 513900 03 – nákup materiálu (vratka na položku)
11100 – Pořízení materiálu
11236 – Materiál na skladě, kancelářské potřeby, PAP 501
- D 22300 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně (vráceno do pokladny)
11100 – Pořízení materiálu
33500 – Pohledávky za zaměstnance, PAP 651

- vyúčtování záloh poskytnutých dodavatelům dle § 49 zákona č. 218/2000 Sb. rozpočtová pravidla, je nutné vyúčtovat ke konci rozpočtového roku, a pokud přesahují výši měsíčního plnění, musí být vráceny do rozpočtu.

vyúčtování zálohy na nákup kopírky

- MD 042202 – Stroje, přístroje PAP402
- D 32114 – Dodavatelé, ostatní, PAP 751
- MD 32114 – Dodavatelé, ostatní, vyúčtování zálohy, PAP 701
- D 05200 – Poskytnuté zálohy na DHM
- MD 02270 – Výpočetní technika, zařazení do používání, PAP 410
- D 042202 – Stroje, přístroje, PAP 460

• **účetní odpisy dlouhodobého majetku**

- MD 55100 – Odpisy dlouhodobého majetku
- D 082xx – Oprávky k DHM
08160 – Oprávky k ostatním stavbám

- převod finančních prostředků určených na výplatu mezd za měsíc prosinec podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech na účet cizích prostředků. Převod se týká položek:
 - 501100 - platů a odměn občasných zaměstnanců, 501200 – platů a odměn příslušníků, 502900 – odměn vězňů

- 502400 – odstupné
- 503100 – sociálního pojištění občanských zaměstnanců, příslušníků a vězňů,
- 503200 – zdravotního pojištění občanských zaměstnanců, příslušníků a vězňů,
- 541000 – nemocenských dávek příslušníků, peněžitá pomoc v mateřství pro příslušníky
- 542400 – náhrady mezd v době nemoci
- 517300 – tuzemského a zahraničního cestovného
- 516900 – výpisu z dokumentace za zdravotní prohlídku zaměstnanců
- 33331 – deponace občanských zaměstnanců, 33332 – deponace příslušníků
- 534200 – převody FKSP

Pro účtování o převodu peněžních prostředků používá organizační jednotka na straně D účet 26200 – Peníze na cestě

- inventarizace majetku a závazků- na všechny položky majetků a závazků se založí a vydá doklad inventarizace. Doklady inventarizace se mimo jiné vytváří i k cizímu majetku, který je v evidenci na podrozvahových účtech. Při zjištění inventurního rozdílu je třeba daný rozdíl zaúčtovat:

Zásoby

Manko	MD	54700 – Manka a škody PAP	
	D	112 – Zásoby PAP 569	
Přebytek	MD	112 – Zásoby, PAP 519	
	D	64999 – Ostatní výnosy z činnosti	

ONM, OHM

Manko	MD	99900 – Vyrovnávací účet	D	90 – Jiný ONM, OHM
Přebytek	MD	90 – Jiný ONM, OHM	D	99900 – Vyrovnávací účet

DDNM, DDHM

Manko	MD	07x, 08x – oprávkky k DDNM, DDHM	
	D	018x, 028x – DDNM, DDHM, PAP 469	
Nalezeno, přebytek	MD	018x, 028x -	DDNM, DDHM, PAP 419
	D	07x, 08x – oprávkky k DDNM, DDHM	

DNM,DHM

Nalezeno, přebytek MD 019, 022 – DNM, DHM 419

D 40110 Ostatní PAP 969Manko

Zrušení oprávek MD 07x, 08x – Oprávky k DNM, DHM

Zůstatková cena 54700 – Manka a škody

Vyřazení v ceně pořízení D 019x, 022 – DNM, DHM, PAP 469.

Při uzavření jednotlivých účtů se zjišťují stavy a obraty na syntetických účtech, analytických účtech a účtech podrozvahy. Dochází k vyčíslení konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a konečných stavů nákladových a výnosových účtů.

- Nákladové a výnosové účty se převádí na účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.
- Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů se převádí na účet 492 – Konečný účet rozvázný.
- Konečné zůstatky bankovních účtů 222 – Příjmový účet OSS a 223 – Zvláštní výdajový účet se převedou na účet 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů.
- Zůstatky účtů 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období a konečný zůstatek účtu 499 – Zúčtování na základě zvláštních předpisů se převedou na účet 492 – Konečný účet rozvázný.

Po zúčtování dokladů a kontrole správnosti účetnictví provede organizační jednotka uzavření měsíce prosince, tj. uzavře toto období pro účtování. Na oddělení účetnictví a výkaznictví generálního ředitelství je prováděna kontrola, sumarizace dat, kontrola správnosti vykazovaných údajů, vnitrovýkazových a mezivýkazových vazeb. Po odsouhlasení se výkazy a další data zašlou do CSÚIS, včetně případného komentáře nadřízenému orgánu, tj. ministerstvu spravedlnosti.

Na základě vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu a termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu fondů a rozpočtu územních samosprávných celků jsou předkládány finanční výkazy uvedené v tabulce č. 4.

Tabulka č. 4 – Finanční výkazy 2013

Druh výkazu a název výkazu
Fin 2-04 U - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů
Část I. Rozpočtové příjmy
Část II. Rozpočtové výdaje
Část III. Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace
Část IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
Část V. Bankovní účty fondů organizačních složek států
Část VI. Vybrané záznamové jednotky
Část VII. Vybrané ukazatele státního rozpočtu
Část VIII - výdaje na financování programů
Část X. Stavy a obraty na bankovních účtech OSS (mimo ČNB)
Část XI. Příjmy z rozpočtu EU a související příjmy v členění podle nástrojů a zdroje financování
Část XII. Výdaje spolufinancování z rozpočtu EU a související výdaje v členění podle nástroje a zdroje financování
Část XV. Přehled o zdrojích rezervního fondu OSS a nakládání s těmito prostředky.
ZAM 1-04 U Výkaz o zaměstnanosti regulované vládou
NAR 1-12 U Výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů OSS
ROP 1-04U chronologický přehled rozpočtových opatření

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních podkladů VS ČR

Na základě zákona č. 563/1993 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., a vyhlášky č. 383/2009 Sb., (technická vyhláška), jsou do CSÚIS zasílány výkazy uvedené v tabulce č. 5:

Tabulka č. 5 – Výkazy zasílané do CSÚIS

Druh výkazu a název výkazu
Rozvaha
Výkaz zisku a ztráty
Příloha OSS, ÚSC, PO
Přehled o peněžních tocích
Přehled o změnách vlastního kapitálu
Pomocný analytický přehled
Pomocný analytický přehled, část I (Rozvaha)
Pomocný analytický přehled, část II (Náklady)
Pomocný analytický přehled, část III (Výnosy)
Pomocný analytický přehled, část IV (změny DM)
Pomocný analytický přehled, část V (změny Zásoby)
Pomocný analytický přehled, část VI (změny Pohledávky)
Pomocný analytický přehled, část VII (změny Závazky)
Pomocný analytický přehled, část VIII (změny OA)
Pomocný analytický přehled, část IX (změny Jmění)
Operativní účetní záznamy
Soupis pohledávek
Soupis závazků
Soupis podmíněných pohledávek
Soupis podmíněných závazků
Peněžní prostředky
Disponibilní majetek

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních podkladů VS ČR

Pro sestavení jednotlivých výkazů se využívá ekonomický software, který obsahuje příslušné formuláře výkazů a tiskové sestavy. Údaje výkazů jsou následně předávány do CSÚIS, s přesností na dvě desetinná místa.

5 Zhodnocení výsledků a doporučení

Vězeňská služba se při vedení účetnictví řídí zejména zákonem č. 563/1991Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 410/2009Sb., ve znění pozdějších předpisů, technickou vyhláškou o účetních záznamech č. 383/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, inventarizační vyhláškou č. 270/2010 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou o schvalování účetní závěrky č. 220/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy.

5.1 Komparace účetní závěrky v letech 2009 a 2013

Od 1. ledna 2010 na základě výše uvedených zákonů a vyhlášek došlo k zásadním změnám, které se projeví v účetnictví věznice. Jedná se o změny:

- v pohledávkách
 - změna náplně účtu 311 – Odběratelé. Tento účet se využívá pro účtování všech případů, kde pohledávky vznikly v oblasti soukromoprávních vztahů, např. v souvislosti s účtováním nájemného, fakturací a předfakturací,
 - změna náplně účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, je účtem závazkovým,
 - účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky (původně účet 378),
 - podmíněné pohledávky – pokud věznice uzavírá smlouvu na dobu neurčitou s uvedením výše nájemného a pro danou účetní jednotku se jedná o významnou informaci dle vnitřního předpisu,
- v nákladech a výdajích
 - Třída č. 4 – Náklady organizačních složek státu, státních fondů územních samosprávných celků (účty 410, 420, 430, 440, 450, 460) v Rozvaze zanikla. Účtování nákladů probíhá ve Výkazu zisku a ztrát, v účtové třídě 5 – Náklady,
 - podmíněné závazky – pokud věznice uzavírá jako nájemce nájemní smlouvu s danou výší nájemného a účetní jednotka vyhodnotila danou situaci za významnou dle daného vnitřního předpisu, je nutné předepsat podmíněný závazek,

- časové rozlišení nákladů a výdajů příštích období. Pro zaúčtování časového rozlišení musí být známa konkrétní částka, účel a období, ke kterému se částka vztahuje,
- ve výnosech a příjmech
 - účty č. 201, 203.205 a 221 jsou v Rozvaze zrušeny. Účtování výnosů probíhá ve Výkazu zisku a ztrát, v účtové třídě 6 – Výnosy,
 - časové rozlišení výnosů a příjmů příštích období. Výnosy musí být účtovány v účetním období, se kterým věcně a časově souvisí. Časově se nemusí rozlišovat částky bezvýznamné či pravidelně se opakující,
- dlouhodobého nehmotného majetku a dlouhodobého hmotného majetku
 - drobný dlouhodobý hmotný majetek od částky 3 000 Kč do 40 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok – pořízení se účtuje na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku,
 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek od částky 7 000 Kč do 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok – pořízení se účtuje na účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku,
- ocenění reálnou hodnotou
 - reálnou hodnotou se oceňuje majetek určený k prodeji. Jako reálná hodnota se použije tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce nebo ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů,
- v zásobách
 - vězeňská služba účtuje o pořízení a úbytku zásob podle způsobu A. V souladu se zákonem o účetnictví se účtuje na základě příjmků a výdejků ze skladového programu,
 - věznice při pořízení materiálu a zboží používá účty 111 – Pořízení materiálu a 131 - Pořízení zboží,
 - haléřové vyrovnání při nákupu materiálu mezi fakturovanou cenou a příjemkou na sklad se účtuje přes účet 501 – Spotřeba materiálu.
 - k rozvahovému dni účtuje věznice o zásobách, které dosud nepřevzala na stranu MD účet 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě.
 - k rozvahovému dni účtuje věznice při nevyfakturovaných dodávkách na stranu D účet 389 – Dohadné účty pasivní.

- odpisování dlouhodobého majetku
 - Vězeňská služba provádí odpisy dlouhodobého majetku od 31. 12. 2012, účetní odpisy jsou účtovány čtvrtletně a částky se zaokrouhlují na celé koruny nahoru, minimální zůstatková cena dlouhodobého majetku je stanovena na 5% z výše ocenění majetku. V Rozvaze je zaznamenána zůstatková cena u účtů 019 – Ostatní dlouhodobý majetek a u účtu 021 – Stavby, viz příloha č. 5,
- účetní jednotka používá tyto způsoby odpisování dlouhodobého majetku:
 - a) rovnoměrný způsob – dlouhodobý majetek mimo motorových vozidel,
 - b) výkonový způsob – motorová vozidla,
- opravných položkách
 - opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku, Vězeňská služba zavedla tvorbu opravných položek v prosinci roku 2010, v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky, opravné položky věznice tvoří vždy k poslednímu dni daného kalendářního měsíce,
- od roku 2013 se neplatí bankovní poplatky a nepřipisují úroky z účtů vedených u České národní banky.

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2009 se skládala z účetních a finančních výkazů: Rozvaha, Výkazu zisku a ztráty, Příloha, Přehled rozpočtových opatření a FIN 2-04 U. V souvislosti s reformou účetnictví státu došlo k legislativním úpravám a k 31. 12. 2013 účetní závěrka obsahuje kromě výkazů, které se předávaly v roce 2009 tyto výkazy: Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu. Vznikla povinnost zasílat do CSÚIS operativní účetní záznamy a Pomocný analytický přehled. Nové finanční výkazy jsou: výkaz o zaměstnanosti regulované vládou – ZAM 1 – 04 a výkaz o nárocích z nespotřebovaných výdajů OSS – NAR 1-12. Výkaz FIN 2-04 U přestal být součástí účetních výkazů a je nadále veden jako výkaz finanční.

Hlavním cílem účetních výkazů obecně je podávat věrný obraz účetní jednotky o stavu a struktuře majetku (Rozvaha), o výsledku hospodaření za vykazované období (Výkaz zisku a ztráty), o přehledu finanční pozice (Přehled o změnách vlastního kapitálu),

o změnách finanční situace (Přehled o peněžních tocích) a dalších informací uvedených v příloze účetní závěrky, jako vysvětlujícího dokumentu.

Rozvaha

Informuje o majetkové a zdrojové struktuře, slouží pro zachycení stavu majetkové situace k určitému okamžiku. Od roku 2010 došlo v tomto výkazu k zásadním změnám (příloha č. 5):

- sloupec brutto – vykazuje stav aktiv k určitému datu neupravený o stav oprávek a opravných položek,
- sloupec korekce – informuje o výši oprávek a opravných položek aktiv,
- sloupec netto – poskytuje informaci o stavu aktiv k danému dni upravený o výši oprávek a opravných položek, nově se vykazuje i stav k 31. 12. předchozího roku
- netto, poskytuje údaje za stav k 31. 12. předchozího roku,
- nové obsahové vymezení některých syntetických účtů:
 - účet 124 – Zvířata je nově vykazován v účtu 139 – Ostatní zásoby,
 - účet 139 – Zboží na cestě je nově vykazován v účtu 138 – Zboží na cestě,
 - účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy jsou nově rozděleny na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a účet 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy,
 - účet 315 – Pohledávky za rozpočtovými příjmy se mění na účet 311 – Odběratelé
 - účet 316 – Ostatní pohledávky se mění na účet 311 – Odběratele,
 - účet 325 – Ostatní závazky se mění na účet 321 – Dodavatelé,
 - účet 378 – Jiné pohledávky se mění na účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky,
 - účet 379 – Jiné závazky se mění na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky,

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz dostal od 1. 1. 2010 novou podobu, (příloha č. 6), jsou zde sledovány jednotlivé nákladové a výnosové účty, které se vykazují podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Nově se zobrazuje stav účtů k 31. 12. předchozího období.

Příloha

Příloha k účetní závěrce poskytuje vysvětlující a doplňující informace k účetní závěrce, které nelze vyčíst z jiných výkazů účetní závěrky, a jsou významné. I tento výkaz doznal úplně jiné podoby, byl rozšířen, (příloha č. 12) a skládá se z těchto částí:

- A. 1 informace, zda je zajištěn princip nepřetržitého trvání účetní jednotky,
- B. 2. zaznamenání meziročních změn účetních metod, způsobu vykazování,
- A. 3. používané účetní metody, popřípadě odchylky od daných metod s odůvodněním,
- A. 5. informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a o výši registrovaných daňových nedoplatků u příslušných finančních orgánů,
- E. doplňující informace výkazům Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty, Přehledu o peněžních tocích a o Změnách vlastního kapitálu,
- F. informace o FKSP a rezervním fondu – počáteční stav, tvorba fondu, čerpání fondů a konečný stav fondu,
- G. detailnější rozdělení syntetického účtu 021 – Stavby,
- H. detailnější rozdělení syntetického účtu 031 – Pozemky,
- I. - K. doplňující informace k ocenění majetku reálnou hodnotou.

Přehled o peněžních tocích

Výkaz (příloha č. 13) je součástí řádné roční závěrky a podává informace o zdrojích a jejich alokaci, o tom, jaké peněžní toky byly uskutečněny. Z jakých aktivit byly peněžní prostředky generovány, resp. jak se která činnost podílela. Výkaz je sestavován nepřímou metodou, respektující vyčlenění položek, u kterých je peněžní tok zjišťován pomocí metody přímé. Nepřímá metoda je založena na úpravě výsledku hospodaření účetní jednotky o nepeněžní transakce, (odpisy majetku, tvorbu a čerpání rezerv a opravných položek), tedy o náklady a výnosy ovlivňující výsledek hospodaření, ale neovlivňující peněžní prostředky. Peněžní transakce, které se sledují metodou přímou, jsou například

poskytnuté a přijaté půjčky, úhrady pohledávek a závazků, výdaje spojené s náklady příštích období, změny stavu zásob apod. Obsahové vymezení některých položek přehledu je stanoveno vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Nově sestavuje Vězeňská služba Přehled o změnách vlastního kapitálu (příloha č. 11), který podává informace o pohybu a změnách vlastních zdrojů k 31. 12. minulého účetního období, stav k rozvahovému dni běžného účetního období s detailním vyjádřením zda došlo, a z jakého důvodu, k zvýšení či snížení vlastních zdrojů. Obsahové vymezení některých položek přehledu je stanoveno vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Operativní účetní záznamy

Operativní účetní záznamy se skládají z několika částí:

- Soupis pohledávek – obsahuje seznam pohledávek účetní jednotky vykazovaný po jednotlivých položkách. Zahrnuje účtové skupiny 31, 35, 36, 37, 38, 46, 47, (příloha č. 7). Sleduje se datum splatnosti jednotlivých pohledávek,
- Soupis závazků – obsahuje seznam závazků účetní jednotky vykazovaných po jednotlivých položkách. Obsahuje účtové skupiny 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 45, 47, (příloha č. 8). Sleduje se datum splatnosti jednotlivých závazků,
- Soupis podmíněných pohledávek – sleduje zaevidované podmíněné pohledávky a podmíněná aktiva. Soupis obsahuje podrozvahové účty 91, 93, 94, 95. Sleduje změny v ocenění, pokud ke změně ocenění došlo oproti bezprostředně předcházejícímu období, uvede se výše ocenění předchozího období,
- Soupis podmíněných závazků – sleduje veškeré podmíněné závazky a podmíněná pasiva. Zahrnuje podrozvahové účty skupiny 91, 96, 97, 98, (příloha č.9),
- Peněžní prostředky – sledují veškeré finanční prostředky dané organizační jednotky respektive účetní jednotky. Obsahují účtové skupiny 22, 24, 26 a 06, (příloha č. 10)
- Disponibilní majetek – sleduje dlouhodobý majetek určený k prodeji. Tento majetek je oceněn reálnou hodnotou a neodepisuje se. Obsahuje účtové skupiny 01, 02, 04, 06.

Pomocný analytický přehled

Vězeňská služba zavedla PAP v květnu 2012. Přehled lze formálně rozdělit do tří úrovní:

- I. úroveň – část I. – III. obsahuje údaje o vybraných syntetických účtech v detailním členění,
- II. úroveň – část IV – IX obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických účtech rozvahy v detailním členění. Celkový obrat na straně MD/D syntetických účtů a členění z části I je rozkládán do definovaných kategorií změn stavů, ke kterým dochází v důsledku transakcí, přecenění a ostatních změn stavu,
- III. úroveň – část X – XIII ve vybraných případech detailněji rozkládá údaje uvedené v předchozích částech PAP (části I až IX) v členění podle jednotlivých partnerů aktiva a pasiva anebo jednotlivých partnerů transakce, popř. podle obojího tohoto členění současně.

5.2 Zhodnocení a doporučení

Po provedení komparace účetní závěrky v letech 2009 – 2013 lze konstatovat, že zavedením akruálního principu, započítáním odpisování, opravných položek k pohledávkám, účtování na nákladových, výnosových účtech a ostatních změn. Účetní reforma zlepšila vypovídací schopnost účetnictví a poskytuje reálnější informace o hospodářské situaci ve Vazební věznici v Litoměřicích a celé vězeňské službě.

Data a výkazy, které byly předmětem kontroly účetní závěrky za rok 2009, zůstaly zachovány. Zároveň v důsledku účetní reformy, probíhající od roku 2010 došlo k rozšíření kontrolovaných dat, zejména na základě změn v účetních metodách a postupech. Rozšířil se i počet předávaných dat a výkazů. Kromě nárůstu počtu předávaných dat a výkazů došlo i ke změnám v definicích stávajících výkazů.

Účetní při kontrole jednotlivých účetních výkazů (rozbořem syntetických a analytických účtů, rozpočtových položek) může lépe zjistit, zda nedošlo k chybnému zaúčtování v daném měsíci.

Mezi doporučení které by mohly být uskutečněny, patří snížení novelizací vyhlášek, zákonů, lepší informovanost o legislativních změnách, sjednocení pojmů v terminologii používané v jednotlivých vyhláškách, kvalitnější metodika řízení a úpravy v účetním softwarovém vybavení, zvláště při účtování Pomocného analytického přehledu, na základě kterého se vede dvojí evidenci účetnictví.

6 Závěr

Současná účetní reforma veřejných financí spuštěná 1. 1. 2010 patří k nejzásadnějším změnám, které nastaly v účetnictví veřejné správy od počátku devadesátých let minulého století.

Důvodem pro zavedení reformy bylo zajištění souladu českých právních předpisů s právem Evropského společenství především v rozsahu a způsobu vedení účetnictví a požadavků vedení účetnictví na aktuální bázi a přiblížení se podmínkám podnikatelského sektoru. Mezi základní cíle reformy bylo stanoveno vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a příslušných účetních jednotek. Nedílnou součástí byla snaha zavést elektronizaci a digitalizaci účetních záznamů, propojení jednotlivých evidencí a výkazů účetních jednotek s veřejnými rozpočty a majetkem státu za účelem snížení administrativní náročnosti na vedení účetnictví. Pro zahájení účetní reformy veřejných financí bylo potřeba novelizovat zákony, jejich prováděcí vyhlášky a České účetní standardy.

Diplomová práce, její praktická část, zachycuje změny účetnictví ve Vězeňské službě České republiky, respektive v organizační jednotce Vazební věznici Litoměřice, které s sebou účetní reforma přinášela. Jsou zachyceny postupy při sestavení účetní závěrky k 31. 12. 2009 a k datu 31. 12. 2013, tedy po třech letech působení reformy.

Postupné zavádění účetní reformy s sebou nese nemalé problémy. Zvýšené množství zpracovaných výkazů a předávaných dat přináší nárůst práce což má dopady na samotnou účetní závěrku. Je vyšší potřeba finančních prostředků na úpravy účetního software. V syntetických účtech dochází ke změnám účetního obsahu, a to přináší nepřehlednost, postupem času horší dohledatelnost účetních operací. Neustálé legislativní změny zákonů a vyhlášek vedou k tomu, že situace v účetnictví se stává nepřehledná, účetní a odpovědní pracovníci se v ní obtížně orientují. Např. vyhláška č. 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů byla do roku 2013 pětkrát novelizována.

I přes všechna tato zjištění, zvýšení nároků na metodiku řízení a neustálé sledování změn, lze konstatovat, že výsledky tohoto procesu jsou daleko přehlednější, dají se lépe využít pro další zpracování a potřeby státu.

Na závěr vyhodnocení změn a dopadů lze konstatovat, že reforma účetnictví přispěla k tomu, že účetnictví vězeňské služby má lepší vypovídací schopnost a poskytuje reálnější informace o hospodaření vazební věznice.

Hlavním posláním věznic je zajištění výkonu trestu vazebně stíhaných a odsouzených osob. Působení věznic řadíme do veřejných statků a jsou nevylučitelné ze spotřeby, ačkoliv se poskytují za částečnou úhradu. Neziskové organizace jsou specifické tím, že jejich hlavním cílem není zisk, ale poskytování služeb veřejnosti. Zajištěním přesných a pravdivých informací o finanční situaci vazební věznice prostřednictvím účetnictví, přispívá k efektivnímu fungování státu.

7 Seznam literatury a použitých zdrojů

KOVALÍKOVÁ, H., Zákon o účetnictví, jednoduchý průvodce každodenní praxí. 1. vydání, Praha: ANAG, 2010. ISBN 978-80-7263-590-0.

KOVANICOVÁ, D., Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. vydání, Praha: BOVA POLYGON, 2012. ISBN 978-80-273-169-5.

KOPEK, R., Účetnictví organizačních složek státu pro distanční studium. 1. vydání, Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2007. ISBN 978-80-7043-528-1.

KUBÍČKOVÁ, D., Základy účetnictví. 2. vydání, Praha: Vysoká škola finanční a správní o. p. s., 2013. ISBN 978-80-7408-074-6.

MÁČE, M., Účetnictví a finanční řízení. 1. vydání, Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. ISBN 978-80-247-4574-9.

MÁČE, M., Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu. 1. vydání, Praha: Grada Publishing, a. s., 2010. ISBN 978-80-247-3343-2.

NOVÁKOVÁ, Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách I. díl. Účetnictví příspěvkových organizací. 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1757-5.

NOVÁKOVÁ, Š., Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách II. díl. Účetnictví organizačních složek státu a obcí. 1. vydání, Praha: Oeconomica, 2011. ISBN 978-80-245-1797-1.

PEKOVÁ, J., PILNÝ, J., JETMAR, M. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. vydání, Praha: ASPI, 2008. ISBN 978-80-7357-351-5.

SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. Účetní reforma a ÚSC.1. vydání, Praha: Acha obec účtuje s. r. o., 2010. ISBN 978-80-254-6862-3.

SCHNEIDEROVÁ, I., NEJEZCHLEB, Z. Účetní reforma 2012 pro ÚSC a jimi zřizované příspěvkové organizace. 1. vydání., Praha: Acha obec účtuje s. r. o, 2012. ISBN 978-80-260-2780-5.

SCHRÁNIL, P., KUBÍČKOVÁ, D. Účetnictví organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací. 1. vydání, Praha: Vysoká škola finanční a správní, o. p. s., 2007. ISBN 978-80-86754-76-5.

SVOBODOVÁ, J. A KOLEKTIV. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé účetní jednotky, 181 postupů účtování. 1. vydání, Praha: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-738-6.

SVOBODOVÁ, J. A KOLEKTIV. Účtová osnova, České účetní standardy pro některé účetní jednotky, 314 postupů účtování. 1. vydání, Praha: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-864-2.

ÚZ – České účetní standardy 2013. 1. vydání. Ostrava: Sagit, 2013. ISBN 978-80-7208-045-2.

FILLEROVÁ, Ivana. Specifika hospodaření věznic v ČR: bakalářská práce, Ústí nad Labem: Univerzita Jana Evangelisty Purkyně v Ústí nad Labem, Fakulta sociálně ekonomická, 2013. Vedoucí bakalářské práce Magdaléna Hunčová.

CÍRUS, Aleš. Účetní reforma ve veřejném sektoru 2010 – 2012: diplomová práce. Ústí nad Labem: Univerzita Jana Evangelisty Purkyně v Ústí nad Labem, Fakulta sociálně ekonomická, 2013. Vedoucí diplomové práce Pavlína Mazancová.

EU: Smlouva o založení evropského společenství [on line] 1. 5. 2004. [cit. 14. 9. 2014]

Dostupně z: http://www.euroskop.cz/gallery/2/756-smlouva_o_es_nice.pdf

IMF: Czech Republic: Report on Observance of Standards and Codes-Fiscal Transparency Module-Update. [on line] 31.10.2003. [cit. 13. 9. 2014] Dostupné z:

<http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2003/cr03313.pdf>

PARLAMENT ČR: Sněmovní tisk 471/0 část 1/8, Novela zákona o účetnictví [on line] 25.2. 2008, [cit. 13.9.2014] Dostupné z:

<http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=5&CT=471&CT1=0>

MF: Pilíře účetní reformy v oblasti veřejných financí, jednotlivé kroky a postup legislativních prací [on line] 19. 8. 2008. [cit. 18. 8. 2014]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/zakladni-informace-ucetnictvi-statu>

PATRICIA, Dějiny účetnictví. [on line]. [cit. 12.10. 2014]. Dostupné z:

<http://www.ucetnictvipatricia.cz/historie.html>

PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ. Co je účetnictví [on line]. [cit. 16.8.2014]. Dostupné z:

<http://podvojne-ucetnictvi.webnode.cz/co-je-ucetnictvi/co-je-ucetnictvi/>

PROKŮPKOVÁ, D. Několik (dalších) poznámek k reformě účetnictví veřejných financí [on line]. 29.6.2010. UNES 210/7 [cit. 10.9.2014]. Dostupné z :

<http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d14594v17508-nekolik-dalsich-poznamek-k-reforme-ucetnictvi>

STÁTNÍ POKLADNA, Úvodem k projektu státní pokladny [on line]. 26. 4. 2011, [cit. 21. 9. 2014. Dostupné z: <http://www.statnipokladna.cz/cs/o-statni-pokladne/statni-pokladna-sp>

VLÁDA ČR, Základní principy k vytvoření účetnictví státu – příloha k ÚV č. 561/2007 – Základní teze účetní reformy veřejných financí k vytvoření účetnictví státu. [on line] 23.5.2007. [cit. 13.9.2014]. Dostupné z:
[file:///C:/Documents%20and%20Settings/Fillerovi/Dokumenty/Downloads/Usneseni_2007-0561_2007-05-23_k-vytvoreni-ucetnictvi-statu%20\(2\).pdf](file:///C:/Documents%20and%20Settings/Fillerovi/Dokumenty/Downloads/Usneseni_2007-0561_2007-05-23_k-vytvoreni-ucetnictvi-statu%20(2).pdf)

7.1. Právní předpisy

ČESKOSLOVENSKO. Zákon č. 563/1991 Sb., ze dne 12.prosince 1991, o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Česko. Zákon č. 218/2000 Sb., ze dne 27.června 2000, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),ve znění pozdějších předpisů.

Česko. Zákon č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a některé zákony.

Česko. Zákon č. 555/1992 Sb., České národní rady ze dne 17. listopadu 1992 o Vězeňské a justiční strážci České republiky.

Česko. Vyhláška ministerstva financí ze dne 22.prosince 2000 o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků.

Česko. Vyhláška č. 220/2013 ze dne 22.července 2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Česko. Vyhláška č. 270/2010 Sb., ze dne 8.září 2010 o inventarizaci majetku a závazků.

Česko. Vyhláška č. 383/2009 Sb., ze dne 27. října 2009, 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.

Česko. Vyhláška č. 410/2009 Sb., ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

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

Česko. Vyhláška č. 505/2002 Sb. ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

7.2 Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Předpokládané výdaje související se vznikem a realizací účetnictví státu

Tabulka č. 2 – Termíny předkládání finančních výkazů

Tabulka č. 3 – Přehled příjmů a výdajů Vazební věznice Litoměřice v letech 2009 – 2013

Tabulka č. 4 – Finanční výkazy 2013

Tabulka č. 5 – Výkazy zasílané do CSÚIS

7.3 Seznam schémat

Schéma č. 1 – Organizační schéma Vězeňské služby České republiky

Schéma č. 2 - Schéma účetní uzávěrky výdajového okruhu

Schéma č. 3: Schéma účetní uzávěrky příjmového okruhu

7.4 Seznam map

Mapa č. 1 - Mapa věznic, vazebních věznic a detenčních ústavů

7.5 Seznam zkratek

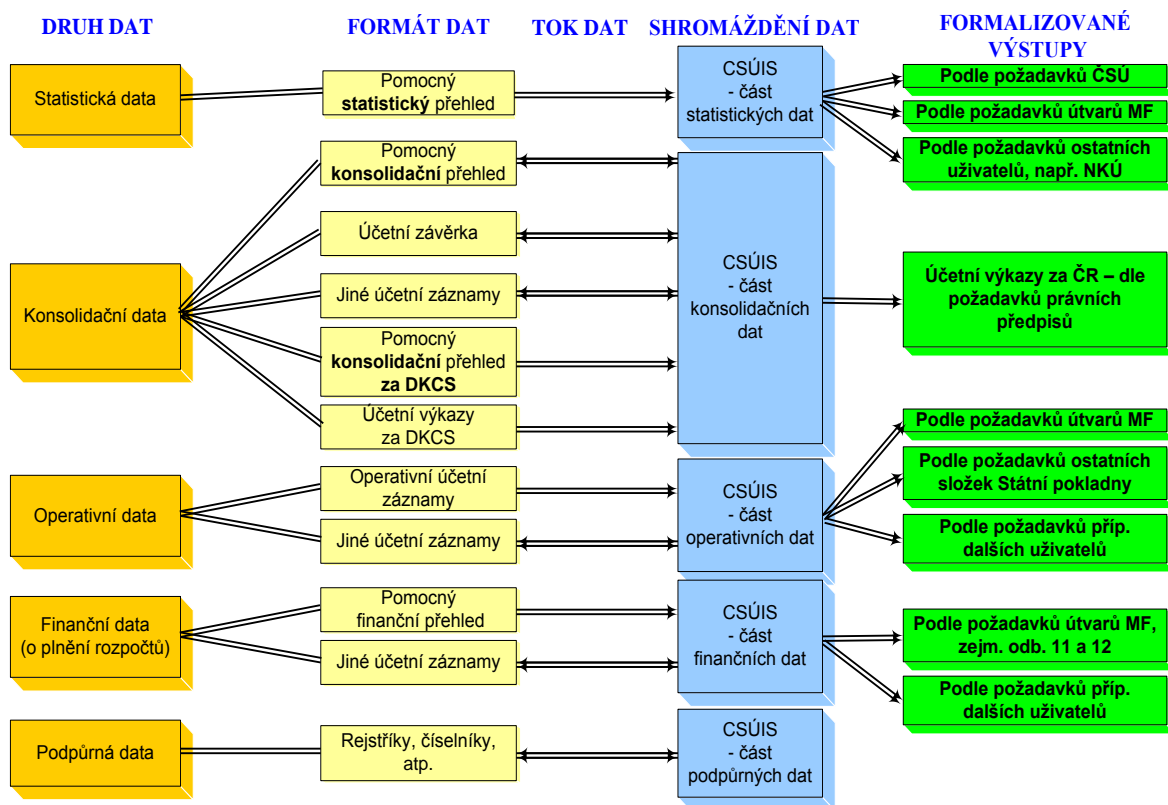
- AN – Analytický účet
- CSÚIS – Centrální systém účetních informací státu
- ČNB – Česká národní banka
- ČR – Česká republika
- ČÚS – České účetní standardy
- DDHM – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- DF – druh financování
- DHM – Dlouhodobý hmotný majetek
- DNM – Dlouhodobý nehmotný majetek
- DPH – Daň z přidané hodnoty
- FKSP – Fond kulturní a sociální pomoci
- IMF – Mezinárodní měnový fond
- MFČR – Ministerstvo financí České republiky
- OHM – Oběžný hmotný majetek
- OSS – Organizační složka státu
- PAP – Pomocný analytický přehled
- popř. – popřípadě
- PO – Příspěvkové organizace
- resp. – respektive
- RIS – Rozpočtový informační systém
- UV - Usnesení vlády
- VV – Vazební věznice
- VS ČR – Vězeňská služba České republiky

7.6 Seznam příloh

- Příloha č. 1 – Předávání účetních záznamů s CSÚIS
- Příloha č. 2 – Pomocný analytický přehled
- Příloha č. 3 – Rozvaha VV Litoměřice k 31. 12. 2009
- Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty VV Litoměřice k 31. 12. 2009
- Příloha č. 5 - Rozvaha VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 6 – Výkaz zisku a ztrát VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 7 – Soupis pohledávek VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 8 – Soupis závazků VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 9 – Soupis podmíněných závazků VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 10 – Peněžní prostředky VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 11 – Přehled o změnách vlastního kapitálu VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 12 – Příloha VV Litoměřice k 31. 12. 2013
- Příloha č. 13 – Přehled o peněžních tocích
- Příloha č. 14 – Předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec 2009
- Příloha č. 15 – Předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec 2013
- Příloha č. 16 – Šablona účtového rozvrhu pro rok 2009
- Příloha č. 17 – Šablona účtového rozvrhu pro rok 2013

8 Přílohy

Příloha č. 1 - Předávání účetních záznamů s CSÚIS



Zdroj: vyhláška č. 449/2009Sb.

Příloha č. 2 - Pomocný analytický přehled

Část I.	Rozvaha	Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech
Část II.	Náklady	Vybrané náklady od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost
Část III.	Výnosy	Vybrané výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost
Část IV.	DNM a DHM	Typy změn na straně MD a DAL vybraných rozvahových účtů
Část V.	Zásoby	
Část VI.	Pohledávky	
Část VII.	Závazky	
Část VIII.	Ostatní aktiva	
Část IX.	Jmění účetní jednotky	
Část X.	Rozbor k části I.	Počáteční a koncové stavy a obraty na vybraných rozvahových účtech v členění podle jednotlivých partnerů
Část XI.	Rozbor k části II.a III.	Vybrané náklady a výnosy od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost v členění podle jednotlivých partnerů transakce
Část XII.	Rozbor k části VI. - VIII.	Typy změn na straně MD a DAL vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů transakce
Část XIII.	Rozbor k části IV. - IX.	Typy změn na straně MD a DAL vybraných rozvahových účtů v členění podle jednotlivých partnerů aktiva/pasiva a partnerů transakce

Zdroj: vyhláška č. 383/2009 Sb.

Příloha č. 3 – Rozvaha VV Litoměřice k 31. 12. 2009

**ROZVAHA organizačních složek státu,
územních samosprávních celků, příspěvkových organizací
a regionálních rad**

Zpracováno v souladu
s vyhláškou č. 505/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

(v Kč na dvě desetinná místa)
sestavená k 31.12.09

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČ
00212423

Název nadřízeného orgánu
Ministerstvo spravedlnosti
Název, sídlo a právní forma účetní jednotky
ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky
Vazební věznice Litoměřice
Velitova 1, Litoměřice

AKTIVA

		č.ř.	Stav k 01.01.09	Stav k 31.12.09
a		b	1	2
A.	Stálá aktiva ř. 09 + 15 + 26 + 33 + 41 + 206	1	114 649 254,80	115 046 464,95
1.	Dlouhodobý nehmotný majetek			
	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (012)	2		
	Software (013)	3	328 834,37	63 000,00
	Ocenitelná práva (014)	4		
	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018)	5	1 708 545,48	455 191,58
	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)	6	291 550,00	291 550,00
	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (041)	7		
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (051)	8		
	Dlouhodobý majetek celkem ř. 02 až 08	9	2 328 929,85	809 741,58
2.	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (072)	10		
	Oprávky k softwaru (073)	11		
	Oprávky k ocenitelným právům (074)	12		
	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku (078)	13		
	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (079)	14		
	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem ř. 10 až 14	15		
3.	Dlouhodobý hmotný majetek			
	Pozemky (031)	16	778 350,00	778 350,00
	Umělecká díla a předměty (032)	17		
	Stavby (021)	18	47 590 641,90	47 625 441,90
	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)	19	46 067 424,69	47 519 937,11
	Pěstitelské celky trvalých porostů (025)	20		
	Základní stádo a tažná zvířata (026)	21		
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)	22	17 872 008,36	18 301 094,36
	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (029)	23		
	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042)	24	11 900,00	11 900,00
	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (052)	25		
	Dlouhodobý hmotný majetek celkem ř. 16 až 25	26	112 320 324,95	114 236 723,37
4.	Oprávky k hmotnému dlouhodobému majetku			
	Oprávky ke stavbám (081)	27		
	Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům m.věcí (082)	28		
	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (085)	29		
	Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům (086)	30		
	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku (088)	31		
	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (089)	32		
	Oprávky k hmotnému dlouhodobému majetku celkem ř. 27 až 32	33		

		č.ř.	Stav k 01.01.09	Stav k 31.12.09
a		b	1	2
5.	Dlouhodobý finanční majetek			
	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem (061)	34		
	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem (062)	35		
	Dlužné cenné papíry držené do splatnosti (063)	36		
	Půjčky osobám ve skupině (066)	37		
	Ostatní dlouhodobé půjčky (067)	38		
	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (069)	39		
	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek (043)	40		
	Dlouhodobý finanční majetek celkem ř. 34 až 40	41		
6.	Majetek převzatý k privatizaci			
	Majetek převzatý k privatizaci (064)	204		
	Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu (065)	205		
	Majetek převzatý k privatizaci celkem ř. 204 a 205	206		
B.	Oběžná aktiva ř. 51 + 75 + 89 + 119 +124	42	27 480 908,45	365 610 344,18
1.	Zásoby			
	Materiál na skladě (112)	43	5 955 640,17	6 137 995,36
	Pořízení materiálu a Materiál na cestě (111+119)	44		
	Nedokončená výroba (121)	45		
	Polotovary vlastní výroby (122)	46		
	Výrobky (123)	47		
	Zvířata (124)	48	93 100,00	127 100,00
	Zboží na skladě (132)	49		
	Pořízení zboží a Zboží na cestě (131+139)	50		
	Zásoby celkem ř. 43 až 50	51	6 048 740,17	6 265 095,36
2.	Pohledávky			
	Odběratelé (311)	52		17 648,00
	Směnky k inkasu (312)	53		
	Pohledávky za eskontované cenné papíry (313)	54		
	Poskytnuté provozní zálohy (314)	55	735 165,10	783 391,50
	Pohledávky za rozpočtové příjmy (315)	56	5 712 620,45	6 219 955,58
	Ostatní pohledávky (316)	57		
	Součet ř. 52 až 57	58	6 447 785,55	7 020 995,08
	Pohledávky za účastníky sdružení (358)	59		
	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (336)	60		
	Daň z příjmů (341)	61		
	Ostatní přímé daně (342)	62		
	Daň z přidané hodnoty (343)	63	548,13	
	Ostatní daně a poplatky (345)	64		
	Pohledávky z pevných termínových operací a opcí (373)	65		
	Součet ř. 61 až 64	66	548,13	
	Pohledávky v zahraničí (371)	207		
	Pohledávky tuzemské (372)	208		
	Součet ř. 207 a 208	209		
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem (346)	67		
	Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem ÚSC (348)	68		
	Součet ř. 67 až 68	69		
	Pohledávky za zaměstnanci (335)	70	1 868 213,40	2 024 131,40
	Pohledávky z vydaných dluhopisů (375)	71		
	Jiné pohledávky (378)	72	81 272,00	72 404,00
	Opravná položka k pohledávkám (391)	73		
	Součet ř. 70 až 73	74	1 949 485,40	2 096 535,40
	Pohledávky celkem ř. 58 + 59 + 60 + 65 + 66 + 209 + 69 +74	75	8 397 819,08	9 117 530,48

		č.ř.	Stav k 01.01.09	Stav k 31.12.09
a		b	1	2
3.	Finanční majetek			
	Pokladna (261)	76	119 939,00	175 476,00
	Peníze na cestě (+/-262)	77		
	Ceniny (263)	78	91 910,00	58 310,00
	Součet ř. 76 až 78	79	211 849,00	233 786,00
	Běžný účet (241)	80	8 827,54	645,37
	Běžný účet fondů kulturních a sociálních potřeb (243)	81	1 801 456,66	1 531 388,99
	Ostatní běžné účty (245)	82	11 012 216,00	11 798 558,00
	Vklad v zahraniční měně v tuzemských bankách (246)	210		
	Součet ř. 80 až 82 a 210	83	12 822 500,20	13 330 592,36
	Majetkové cenné papíry k obchodování (251)	84		
	Dlužné cenné papíry k obchodování (253)	85		
	Ostatní cenné papíry (256)	86		
	Pořízení krátkodobého finančního majetku (259)	87		
	Součet ř.84 až 87	88		
	Finanční majetek celkem ř. 79+83+88	89	13 034 349,20	13 564 378,36
4.	Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah			
	Základní běžný účet (231)	90		
	Vkladový výdajový účet (232)	91		
	Příjmový účet (235)	92		26 053 742,30
	Běžné účty peněžních fondů (236)	93		
	Běžné účty státních fondů (224)	94		
	Běžné účty finančních fondů (225)	95		
	Součet ř. 90 až 95	96		26 053 742,30
	Poskytnuté dotace organizačním složkám státu (202)	97		
	Poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu (212)	98		
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím (203)	99		
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům (204)	100		
	Poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím (213)	101		
	Poskytnuté dotace ostatním subjektům (214)	102		
	Součet ř. 97 až 102	103		
	Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (271)	104		
	Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím (273)	105		
	Poskytnuté přechodné výpomoci podnikatelským subjektům (274)	106		
	Poskytnuté přechodné výpomoci ostatním organizacím (275)	107		
	Poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám (277)	108		
	Součet ř. 104 až 108	109		
	Limity výdajů (221)	110		155 166 700,00
	Zúčtování výdajů územních samosprávných celků (218)	111		
	Materiální náklady (410)	112		21 360 673,21
	Služby a náklady nevýrobní povahy (420)	113		36 960 984,17
	Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám (430)	114		1 273 643,08
	Mzdové a ostatní osobní náklady (440)	115		94 878 545,00
	Dávky sociálního zabezpečení (450)	116		942 168,00
	Manka a škody (460)	117		
	Úroky (471)	219		
	Penále a poplatky (472)	220		
	Kursově ztráty (473)	221		
	Finanční náklady (474)	222		26 884,22
	Součet ř. 112 až 222	118		155 442 897,68
	Prostředky rozpočtového hospodaření celkem ř.96+103+109+110+111+118	119		336 663 339,98
5.	Přechodné účty aktivní			
	Náklady příštích období (381)	120		

		č.f.	Stav k 01.01.09	Stav k 31.12.09
a		b	1	2
	Příjmy příštích období (385)	121		
	Kurové rozdíly aktivní (386)	122		
	Dohadné účty aktivní (388)	123		
	Přechodné účty aktivní celkem ř. 120 až 123	124		
	AKTIVA CELKEM ř. 01+42	125	142 130 163,25	480 656 809,13

PASIVA

		č.f.	Stav k 01.01.09	Stav k 31.12.09
a		b	1	2
C.	Vlastní zdroje krytí stálých a oběžných aktiv celkem ř.130+131+213+138	126	130 653 979,25	468 442 747,96
1.	Majetkové fondy a zvláštní fondy			
	Fond dlouhodobého majetku (901)	127	114 649 254,80	115 046 464,95
	Fond oběžných aktiv (902)	128	4 491 018,03	4 338 185,18
	Fond hospodářské činnosti (903)	129		
	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/- 909)	130		
	Majetkové fondy celkem ř. 127 až 129	131	119 140 272,83	119 384 650,13
	Fond privatizace (904)	211		
	Ostatní fondy (905)	212		
	Součet ř. 211 a 212	213		
2.	Finanční a peněžní fondy			
	Fond odměn (911)	132		
	Fond kulturních a sociálních potřeb (912)	133	3 548 547,06	3 434 859,99
	Fond rezervní (914)	134		
	Fond reprodukce majetku (916)	135		
	Peněžní fondy (917)	136		
	Jiné finanční fondy (918)	137		
	Finanční a peněžní fondy celkem ř. 132 až 137	138	3 548 547,06	3 434 859,99
3.	Zvláštní fondy organizačních složek státu			
	Státní fondy (921)	139		
	Ostatní zvláštní fondy (922)	140		
	Fondy EU (924)	203		
	Zvláštní fondy organizačních složek státu ř. 139, 140 a 203	141		
4.	Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření			
	Financování výdajů organizačních složek státu (201)	142		154 983 478,00
	Financování výdajů územních samosprávných celků (211)	143		
	Bankovní účty k limitům organizačních složek státu (223)	144		156 112 582,30
	Vyučtování rozp.přjmů z běžné činnosti organiz.složek státu (205)	145		26 571 619,43
	Vyučtování rozp.přjmů z běžné činnosti úz.samosp.celků (215)	146		
	Vyučtování rozp. příjmů z finančního majetku org.sl.státu (206)	147		
	Vyučtování rozp. příjmů z finančního majetku úz. samosp. celků (216)	148		
	Zúčtování příjmů územních samosprávných celků (217)	149		
	Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty (272)	150		
	Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření celkem ř. 142 až 150	151		337 667 679,73
5.	Výsledek hospodaření			
	a) z hospodářské činnosti územních samosprávných celků a činnosti příspě			
	- Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-963)	152		-9 601,25
	- Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let (+/-932)	153	-62 503,44	-63 435,83
	- Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (+/-931)	154	-932,39	
	b) Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let (+/-933)	155		
	c) Saldo výdajů a nákladů (+/-964)	156	2 071 081,74	2 071 081,74
	d) Saldo příjmů a výnosů (+/-965)	157	5 957 513,45	5 957 513,45
	Součet ř. 152 až 157	158	7 965 159,36	7 955 558,11
D.	Cizí zdroje ř.160 + 166 + 189 +196 + 201	159	11 476 184,00	12 214 061,17
1.	Rezervy			
	Rezervy zákonné (941)	160		
2.	Dlouhodobé závazky			
	Vydané dluhopisy (953)	161		
	Závazky z pronájmu (954)	162		
	Dlouhodobé přijaté zálohy (955)	163		
	Dlouhodobé směnky k úhradě (958)	164		
	Ostatní dlouhodobé závazky (959)	165		
	Dlouhodobé závazky celkem ř. 161 až 165	166		

		č.ř.	Stav k 01.01.09	Stav k 31.12.09
a		b	1	2
3.	Krátkodobé závazky			
	Dodavatelé (321)	167	287 985,00	253 910,00
	Směnky k úhradě (322)	168		
	Přijaté zálohy (324)	169	136 000,00	136 000,00
	Ostatní závazky (325)	170		
	Závazky z pevných termínových operací a opcí (373)	171		
	Součet ř. 167 až 171	172	423 985,00	389 910,00
	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (367)	173		
	Závazky k účastníkům sdružení (368)	174		
	Součet ř. 173 až 174	175		
	Zaměstnanci (331)	176	469 276,00	302 527,00
	Ostatní závazky vůči zaměstnancům (333)	177	5 541 498,00	6 226 032,00
	Součet ř. 176 až 177	178	6 010 774,00	6 528 559,00
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (336)	179	3 525 607,00	3 627 280,00
	Daň z příjmů (341)	180		
	Ostatní přímé daně (342)	181	731 568,00	857 582,00
	Daň z přidané hodnoty (343)	182		1 888,77
	Ostatní daně a poplatky (345)	183		
	Součet ř. 180 až 183	184	731 568,00	859 470,77
	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem (347)	185		
	Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních sa (349)	186		
	Součet ř. 185 až 186	187		
	Jiné závazky (379)	188	784 250,00	808 841,40
	Krátkodobé závazky celkem ř. 172 + 175 + 178 + 179 + 184 + 187 + 188	189	11 476 184,00	12 214 061,17
4.	Bankovní úvěry a půjčky			
	Dlouhodobé bankovní úvěry (951)	190		
	Krátkodobé bankovní úvěry (281)	191		
	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) (282)	192		
	Vydané krátkodobé dluhopisy (283)	193		
	Ostatní krátkodobé finanční závazky (finanční výpomoci) (289)	194		
	Součet ř. 193 až 194	195		
	Bankovní úvěry a půjčky celkem ř. 190 + 191 + 192 + 195	196		
5.	Přechodné účty pasivní			
	Výdaje příštích období (383)	197		
	Výnosy příštích období (384)	198		
	Kurové rozdíly pasivní (387)	199		
	Dohadné účty pasivní (389)	200		
	Přechodné účty pasivní celkem ř. 197 až 200	201		
	PASIVA CELKEM ř.126+159	202	142 130 163,25	480 656 809,13

Zdroj: výkazy VV Litoměřice 2009

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty VV Litoměřice k 31. 12. 2009

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
organizačních složek státu,
územních samosprávních celků
a příspěvkových organizací
(v Kč na dvě desetinná místa)

Zpracováno v souladu
s vyhláškou č. 505/2002 Sb.
ve znění pozdějších předpisů

sestavena k 31.12.09

Název nadřízeného orgánu

Ministerstvo spravedlnosti

Název, sídlo a právní forma účetní jednotky

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky

Vazební věznice Litoměřice

Veitova 1, Litoměřice

Účetní jednotka doručí výkaz
podle pokynů MF

IČ
00212423

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnost	
			hlavní	hospodářská
			1	2
501	Spotřeba materiálu	1	774 560,11	
502	Spotřeba energie	2		
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3		
504	Prodané zboží	4		
511	Opravy a udržování	5		
512	Cestovné	6		
513	Náklady na reprezentaci	7		
518	Ostatní služby	8	2 890,37	
521	Mzdové náklady	9		
524	Zákonné sociální pojištění	10		
525	Ostatní sociální pojištění	11		
527	Zákonné sociální náklady	12		
528	Ostatní sociální náklady	13		
531	Daň silniční	14		
532	Daň z nemovitosti	15		
538	Ostatní daně a poplatky	16		
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17		
542	Ostatní pokuty a penále	18		
543	Odpis pohledávky	19		
544	Úroky	20		
545	Kursově ztráty	21		
546	Dary	22		
548	Manka a škody	23		
549	Jiné ostatní náklady	24	59,74	
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25		
552	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmot.a hmot.majetku	26		
553	Prodané cenné papíry a podíly	27		
554	Prodaný materiál	28		
556	Tvorba zákonných rezerv	29		
559	Tvorba zákonných opravných položek	30		
Účtová třída 5 celkem (řádek 1 až 30)		31	777 510,22	

Číslo účtu	Název ukazatele	Číslo řádku	Činnost	
			hlavní	hospodářská
			1	2
601	Tržby za vlastní výrobky	32		
602	Tržby z prodeje služeb	33	767 823,24	
604	Tržby za prodané zboží	34		
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	35		
612	Změna stavu zásob polotovarů	36		
613	Změna stavu zásob výrobků	37		
614	Změna stavu zvířat	38		
621	Aktivace materiálu a zboží	39		
622	Aktivace vnitroorganizačních služeb	40		
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	41		
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	42		
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	43		
642	Ostatní pokuty a penále	44		
643	Platby za odepsané pohledávky	45		
644	Úroky	46		
645	Kursově zisky	47		
648	Zúčtování fondů	48		
649	Jiné ostatní výnosy	49	85,73	
651	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	50		
652	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51		
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52		
654	Tržby z prodeje materiálu	53		
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	54		
656	Zúčtování zákonných rezerv	55		
659	Zúčtování zákonných opravných položek	56		
691	Příspěvek a dotace na provoz	57		
Účtová třída 6 celkem (řádek 32 až 57)		58	767 908,97	
Výsledek hospodáření před zdaněním (řádek 58 - 31)		59	-9 601,25	
591	Daň z příjmů	60		
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	61		
Výsledek hospodáření po zdaněním (řádek 59 - 60 - 61) (+/-)		62	-9 601,25	

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 5 – Rozvaha VV Litoměřice k 31. 12. 2013

**Příloha č.1 - ROZVAHA
organizačních složek státu**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veitova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč na 2 des. místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

AKTIVA

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13			Stav k 31.12.12
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
	AKTIVA CELKEM		156 767 274,63	-103 241 818,18	53 525 456,45	40 287 703,29
A.	Stálá aktiva		132 563 609,66	-97 860 052,38	34 703 557,28	20 253 837,59
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		905 556,49	-887 828,49	17 728,00	17 728,00
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	63 000,00	-59 850,00	3 150,00	3 150,00
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	551 006,49	-551 006,49		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	291 550,00	-276 972,00	14 578,00	14 578,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouh. nehmot. maj.	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		131 548 053,17	-96 972 223,89	34 575 829,28	20 126 109,59
1.	Pozemky	031	778 350,00		778 350,00	778 350,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	49 616 523,33	-46 922 439,00	2 694 084,33	2 694 852,33
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	58 012 945,95	-26 909 551,00	31 103 394,95	16 652 907,26
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	23 140 233,89	-23 140 233,89		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042				
9.	Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouh. hmot. maj.	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV.	Dlouhodobé pohledávky		110 000,00		110 000,00	110 000,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	110 000,00		110 000,00	110 000,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13			Stav k 31.12.12
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
5.	Dlouhodobé pohled. z nástrojů spolufin. ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva		24 203 664,97	-5 381 765,80	18 821 899,17	20 033 865,70
I.	Zásoby		2 698 300,57		2 698 300,57	2 473 946,53
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	2 628 300,57		2 628 300,57	2 339 946,53
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139	70 000,00		70 000,00	134 000,00
II.	Krátkodobé pohledávky		9 421 205,57	-5 381 765,80	4 039 439,77	4 959 389,39
1.	Odběratelé	311	33 459,00		33 459,00	31 922,00
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 623 443,75		1 623 443,75	2 205 759,37
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	6 610 818,76	-5 381 765,80	1 229 052,96	1 399 635,06
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8.	Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek	318				
9.	Pohledávky ze sdílených daní	319				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 098 922,20		1 098 922,20	1 300 912,60
11.	Zúčtování s institucemi soc. zabezp. a zdrav. pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343				758,36
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
17.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
19.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
20.	Pevné termínové operace a opce	363				
21.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
22.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufin. ze zahraničí	371				
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
25.	Náklady příštích období	381	32 519,86		32 519,86	
26.	Příjmy příštích období	385				
27.	Dohadné účty aktivní	388				
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	22 042,00		22 042,00	20 402,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		12 084 158,83		12 084 158,83	12 600 529,78

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13			Stav k 31.12.12
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245	10 599 308,00		10 599 308,00	10 745 274,00
6.	Účty spravovaných prostředků	247				
7.	Souhmné účty	248				
8.	Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu	249				
9.	Běžný účet	241	26 470,04		26 470,04	9 273,59
10.	Běžný účet FKSP	243	1 163 852,79		1 163 852,79	1 648 096,19
14.	Běžné účty fondů organizačních složek státu	225				
15.	Ceniny	263	208 738,00		208 738,00	90 160,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	85 790,00		85 790,00	107 726,00

P A S I V A

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13	Stav k 31.12.12
	PASIVA CELKEM		53 525 456,45	40 287 703,29
C.	Vlastní kapitál		42 527 181,03	29 191 916,57
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		45 382 854,05	28 211 876,35
1.	Jmění účetní jednotky	401	146 199 837,28	129 028 859,58
2.	Fond privatizace	402		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-100 816 983,23	-100 816 983,23
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy chyb minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		2 342 393,99	2 947 901,99
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	2 342 393,99	2 947 901,99
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospod.	413		
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		-490 914 223,96	-368 248 573,08
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	-122 665 650,88	-122 175 179,74
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření minulých účetních období	432	-368 248 573,08	-246 073 393,34
IV.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření		485 716 156,95	366 280 711,31
1.	Příjmový účet organizačních složek státu	222	-24 090 634,12	-24 881 321,88
2.	Zvláštní výdajový účet	223	143 526 079,76	145 976 456,62
3.	Účet hospodaření státního rozpočtu	227		
4.	Agregované příjmy a výdaje minulých let	404	366 280 711,31	245 185 576,57
D.	Cizí zdroje		10 998 275,42	11 095 786,72
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky		110 000,00	110 000,00
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	110 000,00	110 000,00
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufin. ze zahraničí	458		
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		10 888 275,42	10 985 786,72
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	200 126,00	165 881,30
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	18 447,00	53 440,62
8.	Závazky z dělené správy a kaucí	325		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Přijaté zálohy daní	327		
11.	Závazky z výběru daní	328		

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13	Stav k 31.12.12
12.	Závazky ze sdílených daní	329		
13.	Zaměstnanci	331	23 229,00	55 886,00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	6 022 915,00	6 018 820,00
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotních	336	3 322 549,00	3 314 566,00
16.	Daň z příjmů	341		
17.	Jiné přímé daně	342	680 925,00	637 622,00
18.	Daň z přidané hodnoty	343	6 132,42	
19.	Jiné daně a poplatky	344		
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
24.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
25.	Pevné termínové operace a opce	363		
26.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
27.	Závazky z finančního zajištění	366		
28.	Závazky z upsaných nesplac. cenných papírů a podílů	368		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufin. ze zahraničí	372		
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384		
33.	Dohadné účty pasivní	389		
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	613 952,00	739 570,80

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 6 – Výkaz zisku a ztrát VV Litoměřice k 31. 12. 2013

**Příloha č.2 - Výkaz zisku a ztrát
organizačních složek státu**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veitova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13

(v Kč na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 10.03.15

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13		Stav k 31.12.12	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
A.	NÁKLADY CELKEM		148 040 330,44		148 157 863,87	
I.	Náklady z činnosti		147 389 853,44		147 814 662,45	
1.	Spotřeba materiálu	501	10 958 787,05		12 244 423,85	
2.	Spotřeba energie	502	5 264 310,25		5 413 505,00	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507	-2 255,00		-9 670,00	
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	1 313 555,38		846 404,62	
9.	Cestovné	512	498 752,20		581 408,96	
10.	Náklady na reprezentaci	513	1 500,00		1 500,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	970 854,23		1 203 241,87	
13.	Mzdové náklady	521	91 568 667,00		91 071 689,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	30 928 459,00		30 940 677,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525				
16.	Zákonné sociální náklady	527	1 910 967,65		1 907 504,89	
17.	Jiné sociální náklady	528	16 654,00		37 218,00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitosti	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	11 895,00		1 300,00	
21.	Vratky daní z nadměrných odpočtů	539				
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	2 696 881,82		2 385 322,52	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13		Stav k 31.12.12	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	636 157,20		592 065,00	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	2 309,00		370 691,00	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	609 750,76		227 380,74	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	2 607,90			
II.	Finanční náklady				1 702,42	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563			1 449,66	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569			252,76	
III.	Náklady na transfery		650 477,00		341 499,00	
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571	650 477,00		341 499,00	
IV.	Náklady ze sdílených daní					
1.	Náklady ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	581				
2.	Náklady ze sdílené daně z příjmů právnických osob	582				
3.	Náklady ze sdílené daně z přidané hodnoty	584				
4.	Náklady ze sdílených daní a poplatků	585				
5.	Náklady z ostatních sdílených daní a poplatků	586				
V.	Daň z příjmu					
1.	Daň z příjmu	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmu	595				
B.	VÝNOSY CELKEM		25 374 679,56		25 982 684,13	
I.	Výnosy z činnosti		3 077 188,56		3 620 775,58	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 063 385,64		900 391,53	
3.	Výnosy z pronájmu	603	122 975,18		34 784,47	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	1 200,00			
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	1 790 381,65		2 619 714,58	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642	500,00			
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	17 708,00			
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	5 491,00		2 554,00	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648				
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	75 547,09		63 331,00	
II.	Finanční výnosy				991,55	

Číslo pol.	Název položky	s. u.	Stav k 31.12.13		Stav k 31.12.12	
			Hlavní činnost	Hospodářská čin.	Hlavní činnost	Hospodářská čin.
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662			991,55	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
III.	Výnosy z daní a poplatků		22 297 491,00		22 360 917,00	
1.	Výnosy z daně z příjmů fyzických osob	631				
2.	Výnosy z daně z příjmů právnických osob	632				
3.	Výnosy ze sociálního pojištění	633	22 297 491,00		22 360 917,00	
4.	Výnosy z daně z přidané hodnoty	634				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
6.	Výnosy z majetkových daní	636				
7.	Výnosy z energetických daní	637				
9.	Výnosy z ostatních daní a poplatků	639				
IV.	Výnosy z transferů					
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků					
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686				
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688				
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-122 665 650,88		-122 175 179,74	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-122 665 650,88		-122 175 179,74	

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 7 – Soupis pohledávek VV Litoměřice k 31. 12. 2013

Soupis pohledávek

14-LITOM
Report 75920

Filtrace: Typ: Pohledávka, Typ subjektu: Zaměstnanec|Vězeň|Zákazník|Ostatní, Generováno k: 31.12.13

23. Prosinec 2014

10:00:45

Strana: 1

14IFillerova

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Subjekt	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku pohledávky)	Částka v Kč	Vytvořená opravná položka
31103	00024872	Z1400068	Okresní soud Litoměřice	1413KDD00341	14.01.14	1 2	4 013,00	0,00
	00024872						4 013,00	0,00
31103	00080128	Z1400045	Technické služby města Litoměřice	1413KDD00340	14.01.14	1 2	10 113,00	0,00
	00080128						10 113,00	0,00
31103	28674286	Z1400046	Kovošrot Group CZ a.s.	1413KDD00318	16.01.14	1 2	572,00	0,00
	28674286						572,00	0,00
31103	28741021	Z1400081	CaffeBar Automaty s.r.o.	1413KDD00320	15.01.14	1 2	1 063,00	0,00
	28741021						1 063,00	0,00
31103							15 761,00	0,00
31104	19017057	Z1400069	MUDr. Staňková Zdeňka, privátní lékař p	1413KDD00319	20.01.14	1 2	250,00	0,00
	19017057						250,00	0,00
31104	72643587	Z1400074	Kůs Lukáš	1413KDD00321	16.01.14	1 2	17 448,00	0,00
	72643587						17 448,00	0,00
31104							17 698,00	0,00
311							33 459,00	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00291	29.12.13	1 2	32,30	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00292	29.12.13	1 2	7 825,33	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00294	29.12.13	1 2	176,46	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00301	29.12.13	1 2	590,00	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00302	29.12.13	1 2	13 802,00	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00323	30.01.14	1 2	529,38	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00332	30.01.14	1 2	158,65	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00333	30.01.14	1 2	4 911,50	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00339	30.01.14	1 2	7 224,00	0,00
31517	41197518	Z1400025	VZP Litoměřice	1413KDD00322	31.01.14	1 2	8 000,00	0,00
	41197518						43 249,62	0,00
31517	46354182	Z1400042	Zaměstnanecká pojišťovna Škoda	1413KDD00327	30.01.14	1 2	164,35	0,00
31517	46354182	Z1400042	Zaměstnanecká pojišťovna Škoda	1413KDD00337	30.01.14	1 2	295,00	0,00
	46354182						459,35	0,00
31517	47114304	Z1400026	ZP MV ČR Ústí n.L.	1413KDD00326	30.01.14	1 2	166,26	0,00
31517	47114304	Z1400026	ZP MV ČR Ústí n.L.	1413KDD00334	30.01.14	1 2	1 523,20	0,00
31517	47114304	Z1400026	ZP MV ČR Ústí n.L.	1413KDD00336	30.01.14	1 2	1 668,00	0,00
	47114304						3 357,46	0,00
31517	47114321	Z1400011	Oborová ZP zam. bank, pojišť. a staveb.	1413KDD00328	30.01.14	1 2	529,38	0,00
	47114321						529,38	0,00

Soupis pohledávek

14-LITOM
Report 75920

Filtrace: Typ: Pohledávka, Typ subjektu: Zaměstnanec|Vězeň|Zákazník|Ostatní, Generováno k: 31.12.13

23. Prosinec 2014

10:00:45

Strana: 2

14IFillerova

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Subjekt	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku pohledávky)	Částka v Kč	Vytvořená opravná položka
31517	47114975	Z1400028	VoZP Ústí nad Labem	1413KDD00324	30.01.14	1 2	1 529,00	0,00
31517	47114975	Z1400028	VoZP Ústí nad Labem	1413KDD00331	30.01.14	1 2	36,72	0,00
47114975							1 565,72	0,00
31517	47673036	Z1400032	Revími bratrská pokladna, zdrav.poj.	1413KDD00325	30.01.14	1 2	251,02	0,00
31517	47673036	Z1400032	Revími bratrská pokladna, zdrav.poj.	1413KDD00335	30.01.14	1 2	711,00	0,00
47673036							962,02	0,00
31517	49709917	Z1400027	ČPZP Praha	1413KDD00329	30.01.14	1 2	176,46	0,00
31517	49709917	Z1400027	ČPZP Praha	1413KDD00330	30.01.14	1 2	251,75	0,00
31517	49709917	Z1400027	ČPZP Praha	1413KDD00338	30.01.14	1 2	670,00	0,00
49709917							1 098,21	0,00
31517							51 221,76	0,00
31540	111	Z1400055	Pohledávky za živ. vězni - 31540	1413FDZ00966	31.12.14	1 2	22 832,00	0,00
111							22 832,00	0,00
31540							22 832,00	0,00
315401	111	Z1400062	Pohledávky daňové za živými vězni - 3151413FDZ00966	1413FDZ00966	31.12.14	1 2	73 563,00	0,00
111							73 563,00	0,00
315401							73 563,00	0,00
31541	111	V1401126	Tomko Milan		31.12.99	1 2	15 260,00	15 260,00
31541	111				31.12.00	1 2	47 205,00	47 205,00
31541	111				31.12.01	1 2	155 676,00	155 676,00
31541	111				31.12.02	1 2	199 362,00	199 362,00
31541	111				31.12.03	1 2	66 103,00	66 103,00
31541	111				31.12.04	1 2	337 771,00	337 771,00
31541	111				31.12.05	1 2	604 698,00	604 498,00
31541	111				31.12.06	1 2	519 995,00	519 695,00
31541	111				31.12.07	1 2	490 925,00	490 925,00
31541	111				31.12.08	1 2	581 918,00	582 218,00
31541	111				31.12.09	1 2	782 945,00	782 945,00
31541	111				31.01.10	1 2	37 775,00	37 775,00
31541	111				28.02.10	1 2	17 709,00	17 709,00
31541	111				31.03.10	1 2	22 963,00	22 963,00
31541	111				30.04.10	1 2	52 621,00	52 621,00
31541	111				31.05.10	1 2	34 763,00	34 763,00
31541	111				30.06.10	1 2	34 549,00	34 549,00
31541	111				31.07.10	1 2	65 268,00	65 268,00
31541	111				31.08.10	1 2	65 990,00	65 990,00
31541	111				30.09.10	1 2	5 633,00	5 633,00
31541	111				31.10.10	1 2	586,00	586,00
31541	111				30.11.10	1 2	15 223,00	15 223,00

Soupis pohledávek

14-LITOM

Report 75920

Filtrace: Typ: Pohledávka, Typ subjektu: Zaměstnanec|Vězeň|Zákazník|Ostatní, Generováno k: 31.12.13

23. Prosinec 2014

10:00:45

Strana: 3

14IFillerova

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Subjekt	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku pohledávky)	Částka v Kč	Vytvořená opravná položka
31541	111			31.12.10	1	2	10 100,00	10 100,00
31541	111			31.01.11	1	2	20 658,00	20 658,00
31541	111			28.02.11	1	2	9 268,00	9 268,00
31541	111			31.03.11	1	2	12 394,00	12 394,00
31541	111			30.04.11	1	2	5 645,00	5 645,00
31541	111			31.05.11	1	2	37 337,00	37 337,00
31541	111			30.06.11	1	2	37 707,00	37 707,00
31541	111			31.07.11	1	2	120 949,00	116 128,10
31541	111			31.08.11	1	2	61 567,00	55 410,30
31541	111			30.09.11	1	2	66 465,00	61 092,00
31541	111			31.10.11	1	2	47 881,00	41 688,80
31541	111			30.11.11	1	2	60 570,00	48 456,00
31541	111			31.12.11	1	2	53 075,00	42 460,00
31541	111			31.01.12	1	2	23 790,00	18 070,50
31541	111			29.02.12	1	2	45 465,00	31 825,50
31541	111			31.03.12	1	2	66 870,00	49 048,50
31541	111			30.04.12	1	2	57 340,00	34 957,50
31541	111			31.05.12	1	2	6 994,00	4 196,40
31541	111			30.06.12	1	2	10 560,00	6 336,00
31541	111			31.07.12	1	2	13 153,00	9 187,80
31541	111			31.08.12	1	2	6 505,00	3 252,50
31541	111			30.09.12	1	2	36 325,00	18 162,50
31541	111			31.10.12	1	2	7 618,00	3 805,70
31541	111			31.12.12	1	2	6 035,00	2 414,00
31541	111			31.01.13	1	2	2 840,00	1 011,50
31541	111			28.02.13	1	2	7 004,00	5 881,20
31541	111			31.03.13	1	2	1 422,00	426,60
31541	111	V1410560	Husár František	31.05.13	1	2	622,00	124,40
31541	111			30.06.13	1	2	951,00	190,20
31541	111			31.07.13	1	2	1 665,00	243,40
31541	111			31.08.13	1	2	1 462,00	146,20
31541	111	V1408167	Čureja Milan	30.09.13	1	2	1 527,00	152,70
31541	111			31.10.13	1	2	718,00	0,00
31541	111			30.11.13	1	2	10 285,00	5 544,00
31541	111	V1405582	Frühauf Josef	31.12.13	1	2	65,00	0,00
31541	111			31.01.14	1	2	7 253,00	0,00
31541	111			31.03.14	1	2	8 595,00	8 595,00
31541	111			30.04.14	1	2	59 580,00	59 580,00
31541	111			31.07.14	1	2	19 440,00	19 440,00
	111						5 102 638,00	4 935 674,30
31541							5 102 638,00	4 935 674,30
315411	111	V1404419	Žitný Josef	31.12.09	1	2	2 054,00	2 054,00
315411	111			29.02.12	1	2	47 574,00	33 301,80
315411	111			31.03.12	1	2	19 129,00	13 390,30
315411	111			30.04.12	1	2	80 675,00	50 893,50
315411	111			31.05.12	1	2	55 540,00	33 324,00

Soupis pohledávek

14-LITOM
Report 75920

Filtrace: Typ: Pohledávka, Typ subjektu: Zaměstnanec[Vězeň]Zákazník[Ostatní], Generováno k: 31.12.13

23. Prosinec 2014

10:00:45

Strana: 4

14IFillerova

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Subjekt	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku pohledávky)	Částka v Kč	Vytvořená opravná položka	
315411	111			30.06.12	1	2	15 560,00	9 336,00	
315411	111			31.07.12	1	2	157 758,00	79 810,50	
315411	111			31.08.12	1	2	139 064,00	69 532,00	
315411	111			30.09.12	1	2	16 740,00	8 370,00	
315411	111			31.10.12	1	2	47 790,00	22 356,00	
315411	111			30.11.12	1	2	60 670,00	24 268,00	
315411	111			31.12.12	1	2	50 625,00	20 250,00	
315411	111			31.01.13	1	2	80 370,00	28 233,00	
315411	111			28.02.13	1	2	30 084,00	9 025,20	
315411	111			31.03.13	1	2	39 656,00	12 337,80	
315411	111			30.04.13	1	2	12 015,00	2 403,00	
315411	111			31.05.13	1	2	5 110,00	1 022,00	
315411	111			30.06.13	1	2	30 150,00	5 787,00	
315411	111			31.07.13	1	2	53 579,00	6 491,90	
315411	111			31.08.13	1	2	38 540,00	4 736,00	
315411	111			30.09.13	1	2	22 890,00	2 289,00	
315411	111			31.10.13	1	2	113 175,00	0,00	
315411	111			30.11.13	1	2	95 733,00	0,00	
315411	111			31.12.13	1	2	44 365,00	0,00	
315411	111			31.01.14	1	2	83 943,00	0,00	
315411	111	V1410380	Mašlár Ondřej	31.03.14	1	2	2 295,00	459,00	
315411	111			31.07.14	1	2	15 480,00	6 421,50	
111							1 360 564,00	446 091,50	
315411							1 360 564,00	446 091,50	
315							6 610 818,76	5 381 765,80	
37700	111	Z1400056	Ost. krátk. pohl. - 377..	1413FDZ01283	31.12.14	1	2	22 042,00	0,00
111							22 042,00	0,00	
37700							22 042,00	0,00	
377							22 042,00	0,00	
							6 666 319,76	5 381 765,80	

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 8 – Soupis závazků VV Litoměřice k 31. 12. 2013

Soupis závazků

14-LITOM
Report 75211

5. Březen 2015

10:39:09

Strana: 1

14IFillerova

Filtree: Položka dodavatele: Filtr data: ..31.12.13 Účto skupina dodavatele: účet závazků: 321*| 322*| 325*| 326*| 331*| 333*| 342*| 343*| 344*| 345*| 347*| 349*| 353*| 354*| 357*| 359*| 362*| 364*| 366*| 368*| 372*| 374*| 378*| 389*| 451*| 452*| 453*| 456*| 457*| 458*| 459*| 472* Věcná položka: 343*| 341*| 3361*| 3362*| 337*| 338*

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Dodavatel	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku závazku)	Částka v Kč	Změny ocenění
32110	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02737	09.01.14	1 2	3 838,00	0,00
32110	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02745	12.01.14	1 2	6 283,00	0,00
32110	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02760	16.01.14	1 2	1 587,00	0,00
32110	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02770	19.01.14	1 2	4 112,00	0,00
01653121							15 820,00	0,00
32110	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02730	17.01.14	1 2	3 880,00	0,00
32110	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02738	19.01.14	1 2	4 734,00	0,00
32110	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02746	22.01.14	1 2	5 331,00	0,00
32110	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02761	26.01.14	1 2	6 944,00	0,00
32110	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02771	30.01.14	1 2	8 597,00	0,00
25406922							29 486,00	0,00
32110	26119773	D1400481	Alimpex - Louny s.r.o.	1413KDF02733	18.01.14	1 2	18 404,00	0,00
32110	26119773	D1400481	Alimpex - Louny s.r.o.	1413KDF02743	22.01.14	1 2	21 190,00	0,00
26119773							39 594,00	0,00
32110	27124151	D1401047	MADE GROUP, a.s.	1413KDF02729	08.01.14	1 2	7 286,00	0,00
32110	27124151	D1401047	MADE GROUP, a.s.	1413KDF02739	10.01.14	1 2	2 771,00	0,00
32110	27124151	D1401047	MADE GROUP, a.s.	1413KDF02764	17.01.14	1 2	805,00	0,00
27124151							10 862,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02731	08.01.14	1 2	983,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02735	09.01.14	1 2	8 167,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02736	09.01.14	1 2	7 024,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02749	12.01.14	1 2	3 165,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02765	13.01.14	1 2	14 987,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02766	16.01.14	1 2	11 531,00	0,00
32110	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02769	19.01.14	1 2	7 277,00	0,00
41326199							53 134,00	0,00
32110	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02728	08.01.14	1 2	2 166,00	0,00
32110	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02747	13.01.14	1 2	3 219,00	0,00
32110	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02748	13.01.14	1 2	1 771,00	0,00
32110	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02762	17.01.14	1 2	3 312,00	0,00
32110	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02763	17.01.14	1 2	559,00	0,00
46900411							11 027,00	0,00
32110	61535168	D1401356	ACCOM Gastro s.r.o	1413KDF02732	02.01.14	1 2	1 035,00	0,00
32110	61535168	D1401356	ACCOM Gastro s.r.o	1413KDF02744	08.01.14	1 2	7 635,00	0,00
61535168							8 670,00	0,00
32110							168 593,00	0,00
32124	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02740	09.01.14	1 2	1 173,00	0,00
32124	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02751	12.01.14	1 2	781,00	0,00
32124	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02756	16.01.14	1 2	1 372,00	0,00
32124	01653121	D1401667	Batička s.r.o.	1413KDF02767	19.01.14	1 2	1 518,00	0,00
01653121							4 844,00	0,00

Soupis závazků

14-LITOM

Report 75211

5. Březen 2015

10:39:09

Strana: 2

14IFillerova

Filtree: Položka dodavatele: Filtr data: ..31.12.13 Účto skupina dodavatele: účet závazků: 321*|322*|325*|326*|331*|333*|342*|343*|344*|345*|347*|349*|353*|354*|357*|359*|362*|364*|366*|368*|372*|374*|378*|389*|451*|452*|453*|456*|457*|458*|459*|472* Věcná položka: 343*|341*|3361*|3362*|337*|338*

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Dodavatel	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku závazku)	Částka v Kč	Změny ocenění
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02688	12.01.14	1 2	480,00	0,00
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02694	15.01.14	1 2	1 566,00	0,00
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02718	17.01.14	1 2	1 161,00	0,00
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02741	19.01.14	1 2	1 836,00	0,00
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02752	22.01.14	1 2	1 920,00	0,00
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02757	26.01.14	1 2	1 862,00	0,00
32124	25406922	D1400799	JOTIS s.r.o., Litoměřice	1413KDF02772	30.01.14	1 2	763,00	0,00
25406922							9 578,00	0,00
32124	26119773	D1400481	Alimpex - Louny s.r.o.	1413KDF02654	11.01.14	1 2	3 352,00	0,00
32124	26119773	D1400481	Alimpex - Louny s.r.o.	1413KDF02734	18.01.14	1 2	922,00	0,00
32124	26119773	D1400481	Alimpex - Louny s.r.o.	1413KDF02750	22.01.14	1 2	3 325,00	0,00
26119773							7 599,00	0,00
32124	28714857	D1401300	GASTROPLUS Louny s.r.o.	1413KDF02716	07.01.14	1 2	6 073,00	0,00
28714857							6 073,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02655	04.02.14	1 2	214,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02689	08.02.14	1 2	175,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02690	09.02.14	1 2	214,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02720	11.02.14	1 2	214,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02742	13.02.14	1 2	175,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02755	16.02.14	1 2	214,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02759	20.02.14	1 2	175,00	0,00
32124	41326199	D1400419	PeHaK vos Litoměřice	1413KDF02788	23.02.14	1 2	214,00	0,00
41326199							1 595,00	0,00
32124	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02753	13.01.14	1 2	632,00	0,00
32124	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02754	13.01.14	1 2	889,00	0,00
32124	46900411	D1401566	Kostelecké uzeniny a.s.	1413KDF02758	17.01.14	1 2	323,00	0,00
46900411							1 844,00	0,00
32124							31 533,00	0,00
321							200 126,00	0,00
33134	333	D1401381	Vězni - 33134	1413FDZ01288	31.12.25	1 2	23 229,00	0,00
333							23 229,00	0,00
33134							23 229,00	0,00
331							23 229,00	0,00
33331	333	D1401382	Závazky vůči zam. - 33331	1413FDZ00815	31.12.25	1 2	1 188 655,00	0,00
333							1 168 655,00	0,00
33331							1 168 655,00	0,00

Soupis závazků

14-LITOM

Report 75211

5. Březen 2015

10:39:09

Strana: 3

14IFillerova

Filtrace: Položka dodavatele: Filtr data: ..31.12.13 Účto skupina dodavatele: účet závazků: 321*| 322*| 325*| 326*| 331*| 333*| 342*| 343*| 344*| 345*| 347*| 349*| 353*| 354*| 357*| 359*| 362*| 364*| 366*| 368*| 372*| 374*| 378*| 389*| 451*| 452*| 453*| 456*| 457*| 468*| 459*| 472* Věcná položka: 343*| 341*| 3361*| 3362*| 337*| 338*

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Dodavatel		Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku závazku)	Částka v Kč	Změny ocenění
33332	333	D1401383	Závazky vůči příslušníkům - 33332	1413FDZ00815	31.12.25	1	2	4 799 868,00	0,00
	333							4 799 868,00	0,00
33332								4 799 868,00	0,00
33334	333	D1401384	Závazky vůči vězňům - 33334	1412FDZ00623	31.12.25	1	2	54 392,00	0,00
	333							54 392,00	0,00
33334								54 392,00	0,00
333								6 022 915,00	0,00
34211	72080043	D1401385	Finanční úřad - 342..	1413FDZ01287	31.12.25	1	2	2 634,00	0,00
	72080043							2 634,00	0,00
34211								2 634,00	0,00
34213	72080043	D1401385	Finanční úřad - 342..	1413FDZ01287	31.12.25	1	2	678 291,00	0,00
	72080043							678 291,00	0,00
34213								678 291,00	0,00
342								680 925,00	0,00
37804	111	D1401389	ost.krát.záv.- konta vězňů 37804	1412FDZ00784	31.12.25	1	2	378 281,00	0,00
	111							378 281,00	0,00
37804								378 281,00	0,00
37820	111	D1401388	krátkod.závazky 37820	1413FDZ01290	31.12.25	1	2	209 573,00	0,00
	111							209 573,00	0,00
37820								209 573,00	0,00
37870	111	ZA1400434		1413POZ00029	25.02.14	1	2	6 360,00	0,00
37870	111	ZA1400360		1413POZ00105	17.04.14	1	2	578,00	0,00
37870	111	ZA1400552		1413POZ00280	08.11.14	1	2	15 000,00	0,00
	111							21 938,00	0,00
37870								21 938,00	0,00
378								609 792,00	0,00
3361*	333				20.01.14	1	2	996 415,00	0,00
	333							996 415,00	0,00
3361*								996 415,00	0,00

Soupis závazků14-LITOM
Report 75211

5. Březen 2015

10:39:09

Strana: 4

14IFillerova

Filtre: Položka dodavatele: Filtr data: ..31.12.13 Účto skupina dodavatele: účet závazků: 321*|322*|325*|326*|331*|333*|342*|343*|344*|345*|347*|349*|353*|354*|357*|359*|362*|364*|366*|368*|372*|374*|378*|389*|451*|452*|453*|456*|457*|458*|459*|472* Věcná položka: 343*|341*|3361*|3362*|337*|338*

Číslo synt. účtu	IČ Partner	Dodavatel	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku závazku)	Částka v Kč	Změny ocenění
3362*	333			20.01.14	1	2	2 326 134,00	0,00
	333						2 326 134,00	0,00
3362*							2 326 134,00	0,00
336							3 322 549,00	0,00
343*	72080043			25.01.14	1	2	6 132,42	0,00
	72080043						6 132,42	0,00
343*							6 132,42	0,00
343							6 132,42	0,00
							10 865 668,42	0,00

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 9 – Soupis podmíněných závazků VV Litoměřice k 31. 12. 2013

Soupis podmíněných závazků

5. Březen 2015

14-LITOM

10:40:18

Report 75213

Strana: 1

Filtrace: Účet: 912*|961*|962*|963*|964*|965*|966*|967*|968*|971*|972*|973*|974*|975*|976*|978*|979*|981*|982*|983*|984*|985*|986*|993*|994*, Datum: ..31.12.13, OJ:

141Fillerova

Číslo symt. účtu	IČ Partner	Dodavatel	Číslo dokladu	Datum splatnosti	Činnost	Věcný titul (důvod vzniku závazku)	Částka v Kč	Změny ocenění
96400	48117153	D1400596 SIAD Technické plyny,Braňany	1411FDZ00427	31.10.16	1	2	4 000,00	4 000,00
	48117153						4 000,00	4 000,00
96400	60193336	D1400348 O2 Czech Republic a.s.	1411FDZ00132	31.12.18	1	2	1,00	1,00
96400	60193336	D1400348 O2 Czech Republic a.s.	1411FDZ00425	31.12.18	1	2	80 000,00	80 000,00
96400	60193336	D1400183 Český Telecom	1411FDZ00426	31.12.18	1	2	39 200,00	39 200,00
	60193336						119 201,00	119 201,00
96400							123 201,00	123 201,00
964							123 201,00	123 201,00
96600	111	D1401651 Vitásek Petr	1413FDZ00766	05.05.18	1	2	18 000,00	18 000,00
96600	111	D1401367 Jan Drbal	1410FDZ00276	27.10.15	1	2	29 000,00	29 000,00
96600	111	D1401366 Mgr. Jiří Beránek	1411FDZ00429	31.12.18	1	2	1 100,00	1 100,00
96600	111	D1401366 Mgr. Jiří Beránek	1411FDZ00429	31.12.18	1	2	740,00	740,00
96600	111	D1401438 Radim Valík	1411FDZ01381	31.12.18	1	2	27,00	27,00
	111						48 867,00	48 867,00
96600	47114983	D1401415 Česká pošta s.p.	1411FDZ00829	31.12.18	1	2	420,00	420,00
	47114983						420,00	420,00
96600							49 287,00	49 287,00
966							49 287,00	49 287,00
							172 488,00	172 488,00

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 10 – Peněžní prostředky VV Litoměřice k 31. 12. 2013

Peněžní prostředky

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky, Veitova 1, 41201 Litoměřice, IČ 00212423

Sestavený od 01.12.13 do 31.12.13

Číslo synt. účtu	Číslo bankovního účtu: délka trvání vkladu	OJ	Počáteční zůstatek v Kč	Obrat MD v Kč	Obrat DAL v Kč	Konečný zůstatek v Kč	Měna	Konečný zůst. v cizí měně
222	19-20632881/0710	14	21 881 429,54	2 212 093,70	2 889,12	24 090 634,12	CZK	
	19		21 881 429,54	2 212 093,70	2 889,12	24 090 634,12		
222			21 881 429,54	2 212 093,70	2 889,12	24 090 634,12		
223	20632881/0710	14	-117 736 513,88	36 055,00	25 825 620,88	-143 526 079,76	CZK	
			-117 736 513,88	36 055,00	25 825 620,88	-143 526 079,76		
223			-117 736 513,88	36 055,00	25 825 620,88	-143 526 079,76		
241	10022-20632881/071	14	2 806,65	115 500,00	91 836,61	26 470,04	CZK	
	10022		2 806,65	115 500,00	91 836,61	26 470,04		
241			2 806,65	115 500,00	91 836,61	26 470,04		
243	107-20632881/0710	14	1 262 606,79	227 857,00	326 611,00	1 163 852,79	CZK	
	107		1 262 606,79	227 857,00	326 611,00	1 163 852,79		
243			1 262 606,79	227 857,00	326 611,00	1 163 852,79		
245	6015-20632881/0710	14	408 904,00	22 067 751,60	11 877 347,60	10 599 308,00	CZK	
	6015		408 904,00	22 067 751,60	11 877 347,60	10 599 308,00		
245			408 904,00	22 067 751,60	11 877 347,60	10 599 308,00		
261	20632881/0710	14	2 065,00	2 416,00	4 481,00		CZK	
			2 065,00	2 416,00	4 481,00			
261	19-20632881/0710	14	40,00		40,00		CZK	
	19		40,00		40,00			
261	107-20632881/0710	14	2 053,00	9 210,00	11 263,00		CZK	
	107		2 053,00	9 210,00	11 263,00			
261	6015-20632881/0710	14	106 282,00	269 225,00	289 717,00	85 790,00	CZK	
	6015		106 282,00	269 225,00	289 717,00	85 790,00		
261	10022-20632881/071	14	8 064,00	16 487,00	24 551,00		CZK	
	10022		8 064,00	16 487,00	24 551,00			
261			118 504,00	297 338,00	330 052,00	85 790,00		
262	0/0000			21 893 058,00	21 893 058,00		CZK	
				21 893 058,00	21 893 058,00			
262				21 893 058,00	21 893 058,00			
263	0/0000		191 025,50	95 500,00	77 787,50	208 738,00	CZK	
			191 025,50	95 500,00	77 787,50	208 738,00		
263			191 025,50	95 500,00	77 787,50	208 738,00		
			-93 871 237,40	46 945 153,30	60 425 202,71	-107 351 286,81		

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 11 – Přehled o změnách vlastního kapitálu VV Litoměřice k 31. 12. 2013

**Příloha č.4 - Přehled o změnách vlastního kapitálu
organizačních složek státu**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vázební věznice Litoměřice Veitova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč na dvě desetinná místa)

Číslo pol.	Název položky	1	2	3	4
		Minulé období	Zvýšení stavu	Snížení stavu	Běžné období
.	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM	29 191 916,57	340 537 897,72	327 202 633,26	42 527 181,03
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	28 211 876,35	17 886 361,15	715 383,45	45 382 854,05
I.	Jmění účetní jednotky	129 028 859,58	17 886 361,15	715 383,45	146 199 837,28
1..	Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu				
2..	Svěření majetku příspěvkové organizaci				
3..	Bezúplatné převody				
4..	Investiční transfery				
5..	Dary				
6..	Ostatní		17 886 361,15	715 383,45	
II.	Fond privatizace				
III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku				
1..	Svěření majetku příspěvkové organizaci				
2..	Bezúplatné převody				
3..	Investiční transfery				
4..	Dary				
5..	Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti				
6..	Ostatní				
IV.	Kurzové rozdíly				
V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-100 816 983,23			-100 816 983,23
1..	Opravné položky k pohledávkám				
2..	Odpisy				
3..	Ostatní				
VI.	Jiné oceňovací rozdíly				
1..	Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů				
2..	Oceňovací rozdíly u majetku				
3..	Ostatní				
VII.	Opravy minulých období				
1..	Opravy minulého účetního období				
2..	Opravy předchozího účetního období				
B.	Fondy účetní jednotky	2 947 901,99	1 583 858,00	2 189 366,00	2 342 393,99
C.	Výsledek hospodaření	-368 248 573,08	149 782 606,37	272 448 257,25	-490 914 223,96
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	366 280 711,31	171 285 072,20	51 849 626,56	485 716 156,95

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 12 – Příloha VV Litoměřice k 31. 12. 2013

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vázební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

- A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (text)
- A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (text)
- A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (text)

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vázební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

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

Číslo pol.	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek účetní jednotky		18 439 667,32	18 155 666,04
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901*	18 895,43	18 895,43
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902*	18 420 791,89	18 136 770,61
3.	Ostatní majetek	903*		
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky			17 708,00
1.	Vyřazené pohledávky	911*		17 708,00
2.	Vyřazené závazky	912*		
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921*		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922*		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o vypořádku	923*		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o vypořádku	924*		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925*		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926*		
P.IV.	Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931*		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932*		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933*		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934*		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	939*		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	941*		

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

Číslo pol.	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942*		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943*		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zájžití	944*		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zájžití	945*		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947*		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948*		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949*		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951*		
P.V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		172 488,00	166 487,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	961*		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv	962*		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	963*		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu	964*	123 201,00	123 201,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965*		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966*	49 287,00	31 288,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967*		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968*		11 998,00
P.VI.	Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971*		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972*		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973*		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974*		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	975*		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	976*		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978*		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979*		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zájžití	981*		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zájžití	982*		

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

Číslo pol.	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983*		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984*		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985*		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986*		
P.VII.	Vyrovnávací účty		18 267 199,32	18 006 887,04
1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999*	18 267 199,32	18 006 887,04

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vázeňní vltáze Litomltice Veltova 1, Litomltice, IČ: 00212423
sestavěná k 31.12.13
(v Kč, s pftenořtí na dvě desetinná místa)
okamltík sestavení: 06.03.16

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

Číslo	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	2 326 134,00	2 320 705,00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	996 415,00	993 861,00
3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	687 057,42	637 622,00

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vázeňní vltáze Litomltice Veltova 1, Litomltice, IČ: 00212423
sestavěná k 31.12.13
(v Kč, s pftenořtí na dvě desetinná místa)
okamltík sestavení: 06.03.16

- A.6. Informace podle § 19 odst. 5 písm. a) zákona (Text)
A.7. Informace podle § 19 odst. 5 písm. b) zákona (Text)
A.8. Informace podle § 56 odst. 6 (Text)
A.9. Informace podle § 56 odst. 8 (Text)

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vázeňní vltáze Litomltice Veltova 1, Litomltice, IČ: 00212423
sestavěná k 31.12.13
(v Kč, s pftenořtí na dvě desetinná místa)
okamltík sestavení: 06.03.16

Název položky	Položka	Účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Postytnutí úvěru zajištěné zajiřtvoacím pftevodem aktiva	364*		
B.2.	Půjčky cenných papírů zajiřtvoacím pftevodem peněžních prostředků	364*		
B.3.	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364*		
B.4.	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364*		

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vázeňní vltáze Litomltice Veltova 1, Litomltice, IČ: 00212423
sestavěná k 31.12.13
(v Kč, s pftenořtí na dvě desetinná místa)
okamltík sestavení: 06.03.16

Číslo	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořizení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Zvýšení stavu transferů na pořizení dlouhodobého majetku ve věčné a časově souvislosti		

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vážební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

Číslo	Název položky
D.1.	Informace o individuálním referenčním množství měřítka
D.2.	Informace o individuální produkční kvótě
D.3.	Informace o individuálním limitu přemělových práv
D.4.	Informace o jiných obdobných kvótách a limitech
D.5.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku
D.6.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem
D.7.	Výše ocenění lesních porostů
D.8.	Ocenění lesních porostů jiným způsobem

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vážební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vážební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha
ZÁKLADNÍ

ČESKÁ REPUBLIKA - Výzeňská služba České republiky Vážební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**Příloha
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vázební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**Příloha
Fond kulturních a sociálních služeb
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vázební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 06.03.16

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Název položky	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		2 947 901,99
A.II.	Tvorba fondu		880 577,00
1.	Základní přílohi		880 577,00
2.	Spítkový příspěvek na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992		
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojistkovny vztahující se k majetku poškozenému z fondu		
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu		
5.	Ostatní tvorba fondu		
A.III.	Čerpání fondu		1 486 085,00
1.	Příspěvky na bytové účely		
2.	Stravování		414 274,00
3.	Rekreace		544 326,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport		182 825,00
5.	Sociální výpomoci a příspěvky		45 000,00
6.	Poskytnuté peněžní dary		27 500,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění		243 460,00
8.	Úhrada částí pojistného na soukromé životní pojištění		
9.	Ostatní úžití fondu		28 700,00
A.IV.	Konečný stav fondu		2 342 393,99

**Příloha
Rezervní fond
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vázební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Název položky	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
B.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		
B.II.	Tvorba fondu		
1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové		
2.	Peněžní dary - účelové		
3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové		
4.	Peněžní dary - neúčelové		
5.	Odvody neoprávněné použitých nebo zadržovaných peněžních prostředků		
6.	Příjmy z prodeje majetku, který organizační složka státu nabyta darem nebo děděním		
7.	Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany		
B.III.	Čerpání fondu		
1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové		
2.	Peněžní dary - účelové		
3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové		
4.	Peněžní dary - neúčelové		
5.	Výdaje na reprodukci majetku		
6.	Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany		
7.	Ostatní čerpání		
B.IV.	Konečný stav fondu		

**Příloha
Stavby
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

Číslo pol.	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	49 616 523,33	-46 922 439,00	2 694 084,33	2 694 852,33
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby	49 616 523,33	-46 922 439,00	2 694 084,33	2 694 852,33

**Příloha
Pozemky
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

Číslo pol.	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BĚŽNÉ KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	778 350,00		778 350,00	778 350,00
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha	778 350,00		778 350,00	778 350,00
H.5.	Ostatní pozemky				

**Příloha
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

I. Doplnující informace k položce "A.II.4 Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo pol.	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

**Příloha
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

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

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

**Příloha
ZÁKLADNÍ**

ČESKÁ REPUBLIKA - Vězeňská služba České republiky Vazební věznice Litoměřice Veltova 1, Litoměřice, IČ: 00212423
sestavená k 31.12.13
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 05.03.15

K. Doplnující informace k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy

Číslo pol.	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
K.	Ocenění dlouhodobého majetku určeného k prodeji		
K.1.	Ocenění dlouhodobého nemotného majetku určeného k prodeji podle § 64		
K.2.	Ocenění dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji podle § 64		

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 13 – Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích		
ZÁKLADNÍ		
Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotky, IČ sestavený k (v Kč, s přesností na dvě desetinná místa) okamžik sestavení:		
Číslo položky	Název položky	Běžné účetní období
P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	součet Z. + A.I. + A.II. + A.III. + A.IV.
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+/-)	součet A.I.1. až A.I.6.
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	
A.I.3.	Změna stavu rezerv	
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	
A.I.5.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)	součet A.II.1. až A.II.4.
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	
A.II.3.	Změna stavu zásob	
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	
A.IV.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	součet B.I. + B.II. + B.III.
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	součet B.II.1. až B.II.4.
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Pozemkového fondu České republiky	
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)	
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	součet C.I. + C.II. + C.III.
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	součet A. + B. + C.
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+/-)	
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni	součet P. + F. + H.

Zdroj: vyhláška č. 410/2009 Sb.

Příloha č. 14 – Předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec 2009

Předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec 2009

- MD 44000 501100 – Platy a odměny zaměstnanců, hrubá mzda
- 44000 501200 – Platy a odměny příslušníků, hrubá mzda
- 44000 502100 – Dohody
- 91200 722000 – FKSP, penzijní připojištění
- 41200 724000 – FKSP, dary za mimořádnou aktivitu
- 42000 542400 – Náhrady mezd v době nemoci
- 43010 – Cestovné ostatní výplaty fyzickým osobám
- 43010 – Výstrojní náležitosti pro příslušníky
- 43010 – Náhrada za bolest
- 45010 – Nemocenské dávky
- 33620 – Sociální pojištění za zaměstnance
- 33131 – Mzdy zaměstnanců
- 33132 – Mzdy příslušníků
- 42000 503200 – Pojistné placené zaměstnavatelem
- 42000 503100 – Pojistné placené zaměstnavatelem
- 33501 – Poplatky za ubytovnu
- D 33131 – Mzdy zaměstnanců
- 33131 – Mzdy příslušníků
- 33331 – Závazky vůči zaměstnancům
- 33332 – Závazky vůči příslušníkům
- 34213 – Ostatní přímé daně, daň zálohová
- 34211 – Ostatní přímé daně, daň srážková
- 33613 – Zdravotní pojištění zaměstnanci
- 33623 – Sociální pojištění zaměstnanci
- 33610 – Zdravotní pojištění za zaměstnance
- 33620 – Sociální pojištění za zaměstnance
- 20500 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti OSS (poplatky za ubytovnu)

Zdroj: vlastní zpracování účetního dokladu

Příloha č. 15 – Předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec 2013

Předpis platů občanských zaměstnanců a příslušníků za prosinec 2013

- MD 52101 501100 – Mzdové náklady, hrubá mzda
- 52101 501200 – Mzdové náklady, hrubá mzda
- 52102 502100 – Mzdové náklady, dohody
- 41200 722000 – FKSP penzijní připojištění
- 41200 724000 – FKSP dary za mimořádnou aktivitu
- 51200 – Cestovné
- 57105 – Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery, dávky nemocenského pojištění
- 52103 542411 – Náhrady mezd v době nemoci
- 33131 – Mzdy zaměstnanci, srážky, daň zálohová, daň srážková, zdravotní pojištění zaměstnanci, sociální pojištění zaměstnanci, dobírka na účet, PAP 701
- 33132 – Mzdy příslušníci srážky, daň zálohová, zdravotní pojištění zaměstnanci, sociální pojištění zaměstnanci, důchodové spoření, dobírka na účet, PAP 701
- 52401 – Zákonné sociální pojištění, zdravotní pojištění
- 52402 – Zákonné sociální pojištění, sociální pojištění
- D 33131 – Mzdy zaměstnanci, hrubá mzda, dohody, FKSP penzijní připojištění, náhrady při pracovní neschopnosti, PAP 751
- 33132 – Mzdy, příslušníci, hrubá mzda, FKSP penzijní připojištění, FKSP dary za mimořádnou aktivitu, nemocenské dávky, PAP 751
- 33331 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, srážky, dobírka na účet, PAP 751
- 33332 – Jiné závazky vůči zaměstnancům, srážky, dobírka na účet, PAP 751
- 33500 – Pohledávky za zaměstnanci, platba za pobyt na ubytovně, PAP 601
- 33500 – Pohledávky za zaměstnance, poplatek obci za ubytovnu, PAP 601
- 34213 – Jiné přímé daně, daň zálohová
- 34211 – Jiné přímé daně, daň srážková

- 33613 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení,
zdravotní pojištění zaměstnanci
- 33623 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení,
sociální pojištění zaměstnanci
- 33610 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení,
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance
- 33620 - Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního zabezpečení,
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem za zaměstnance
- 60399 – Platba za pobyt na ubytovně
- 34403 – Poplatky za ubytovnu, PAP 751

Zdroj: vlastní zpracování účetního dokladu

Příloha č. 16 – Šablona účtového rozvrhu pro rok 2009

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM
Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015
6:38:47
Strana 1
14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
01330	DNM - Software	X				X		X	X	X	Ne		14		
01399	DNM - Aktivace software - GR	X				X		X	X	X	Ne		14		
01430	DNM - Ocenitelná práva	X				X		X	X	X	Ne		14		
01830	DDNM	X				X		X	X	X	Ne		14		
01831	DDNM-software	X				X		X	X	X	Ne		14		
01880	DDNM-audity do 60 tis.	X				X		X	X	X	Ne		14		
01930	DNM - Ostatní	X				X		X	X	X	Ne		14		
01980	DNM - Ostatní - audity	X				X		X	X	X	Ne		14		
02110	Bytové domy a byt.jednotky	X				X		X	X	X	Ne		14		
02120	Budovy pro služby obyvatelstvu	X				X		X	X	X	Ne		14		
02130	Jiné nebytové domy a jednotky	X				X		X	X	X	Ne		14		
02140	Komunikace a veř. osvětlení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02150	Jiné inženýrské sítě	X				X		X	X	X	Ne		14		
02160	Ostatní stavby	X				X		X	X	X	Ne		14		
02199	DHM -stavby - Aktivace- GR	X				X		X	X	X	Ne		14		
02201	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výzbroj,ženij,chem.	X				X		X	X	X	Ne		14		
02210	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-spoj.technika a elektronika	X				X		X	X	X	Ne		14		
02220	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-automobilní	X				X		X	X	X	Ne		14		
02232	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výstroj.zaměstnanci	X				X		X	X	X	Ne		14		
02234	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výstrojn	X				X		X	X	X	Ne		14		
02236	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-kanoelář.technika	X				X		X	X	X	Ne		14		
02238	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-zřijmová činnost pro věz	X				X		X	X	X	Ne		14		
02240	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-proviantní a kuchyňské v	X				X		X	X	X	Ne		14		
02245	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-chov zvířat a zemědělsk	X				X		X	X	X	Ne		14		
02250	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-zdravotní	X				X		X	X	X	Ne		14		
02258	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-úklid.vybavavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02260	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-nábytek a vnitř.vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02262	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-technické vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02264	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-měřidla,nástroje,přístroje	X				X		X	X	X	Ne		14		
02266	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-stroje a zařízení výroba	X				X		X	X	X	Ne		14		
02268	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-udžovací a instal.	X				X		X	X	X	Ne		14		
02270	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výpočetní technika	X				X		X	X	X	Ne		14		
02290	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-knihy,video,audio	X				X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM
Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015
6:38:47
Strana 2
14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
02299	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-převod z min.let- GR	X				X		X	X	X	Ne		14		
02600	DHM - Základní stádo a tažná zvířata	X				X		X	X	X	Ne		14		
02601	DDHM-výzbroj,ženij,chem.	X				X		X	X	X	Ne		14		
02610	DDHM-spoj.technika a elektronika	X				X		X	X	X	Ne		14		
02620	DDHM-automobilní	X				X		X	X	X	Ne		14		
02630	DDHM-výstroj pro vězně	X				X		X	X	X	Ne		14		
02632	DDHM-výstroj pro zaměstnance	X				X		X	X	X	Ne		14		
02634	DDHM-výstrojn stroje	X				X		X	X	X	Ne		14		
02636	DDHM-kanoelář.technika	X				X		X	X	X	Ne		14		
02638	DDHM-zřijmová činnost pro vězně	X				X		X	X	X	Ne		14		
02640	DDHM-proviantní a kuchyňské vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02645	DDHM-chov zvířat a zemědělská činnost	X				X		X	X	X	Ne		14		
02650	DDHM-zdravotní	X				X		X	X	X	Ne		14		
02658	DDHM-úklid.vybavavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02660	DDHM-nábytek a vnitř.vybavení objektů	X				X		X	X	X	Ne		14		
02662	DDHM-technické vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
02664	DDHM-měřidla,nástroje,přístroje	X				X		X	X	X	Ne		14		
02666	DDHM-stroje a zařízení výroba údr.	X				X		X	X	X	Ne		14		
02668	DDHM-udžovací a instal.	X				X		X	X	X	Ne		14		
02670	DDHM-výpočetní technika	X				X		X	X	X	Ne		14		
02690	DDHM-knihy,video,audio	X				X		X	X	X	Ne		14		
02699	DDHM- aktivace- GR	X	X			X		X	X	X	Ne		14		
02630	DHM - Ostatní	X				X		X	X	X	Ne		14		
03110	Stavební pozemky	X				X		X	X	X	Ne		14		
03120	Lesní pozemky	X				X		X	X	X	Ne		14		
03130	Zahrady,pastviny,louky,rybníky	X				X		X	X	X	Ne		14		
03140	Zastavěná plocha	X				X		X	X	X	Ne		14		
03150	Ostatní pozemky	X				X		X	X	X	Ne		14		
03199	DHM - Pozemky-aktivace- GR	X				X		X	X	X	Ne		14		
03210	DHM -Umělecká díla a předm.do 10 tis.včetně	X				X		X	X	X	Ne		14		
03220	DHM - Umělecká díla a předm.nad 10 tis.	X				X		X	X	X	Ne		14		
04100	Nedokončený DNM	X	X			X		X	X	X	Ne	X	14		
04200	Nedokončený DHM	X	X			X		X	X	X	Ne	X	14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LUTOM

Filtree: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:47

Strana 3

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
05100	Poskytnuté zálohy na DNM	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
05200	Poskytnuté zálohy na DHM	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
09000	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
07300	Oprávký k software-HČ	X			X		05	X			Ne		14		
08100	Oprávký ke stavbám-HČ	X			X		05	X			Ne		14		
08200	Oprávký k samost.movit.věcem a souborům v.-HČ	X			X		05	X			Ne		14		
11100	Pořízení materiálu	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11201	Materiál na skladě -výzbroj..ženiž..chem.	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11210	Materiál na skladě -spoj.technika a elektro	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11220	Materiál na skladě -automobilní a PHM	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11230	Materiál na skladě -výstroj pro vězně	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11232	Materiál na skladě -výstroj pro zaměstnance	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11234	Materiál na skladě -výstrojní	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11236	Materiál na skladě -kancelář.potřeby	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11238	Materiál na skladě -zájmová činnost pro vězně	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11240	Materiál na skladě -proviantní a kuchyně	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11242	Materiál na skladě -potraviny	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11245	Materiál na skladě -chov zvířat a zeměděl.	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11250	Materiál na skladě -zdravotní	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11258	Materiál na skladě -úklid..čistič.dezinf.	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11260	Materiál na skladě -vnitřní vybavení objektů	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11262	Materiál na skladě -technické vybavení	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11264	Materiál na skladě -měřidla,nářadí	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11266	Materiál na skladě -stroje a zařízení výroby a údr.	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11268	Materiál na skladě -údržboví a instal.	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11270	Materiál na skladě -výpočetní technika	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11271	Materiál na skladě -ONM- GR	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11290	Materiál na skladě -knihy, video, audio	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11299	Materiál na skladě -dlouhodobý- GR	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne		14		
11900	Materiál na cestě	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
12100	Zásoby - Nedokončená výroba	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
12300	Zásoby - Výrobky	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		
12400	Zásoby - Zvířata	X			X	X	X	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LUTOM

Filtree: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 4

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
13100	Zboží - pořízení	X				X	X	X	X	X	Ne		14		
13200	Zboží - na skladě	X				X	X	X	X	X	Ne		14		
20100	Financování výdajů OSS	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
20300	Poskytnuté přísp.a dotace přísp.org.-4829- GR	X				X	X	X			Ne		14		
20500	Výúčt.rozpočtových příjz.běž.činnosti OSS	X				X	X	X			Ne		14		
221000	Limity provozních výdajů-000	X				X	X	X	X	X	Ne		14		
22110903	Limity výdajů-10903	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
22130904	Limity investič. výdajů-30904	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
2214028	Limity provozních výdajů-4028	X				X	X	X	X	X	Ne		14		
2214044	Limity výdajů-4044	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
2214829	Limity provozních výdajů-4829	X				X	X	X	X	X	Ne		14		
2215020	Limity provozních výdajů-5020	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
22150906	Limity investič.výdajů-50906	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
22160900	Limity výdajů-60900	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
221908	Limity investič. výdajů-908	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
221916	Limity investič. výdajů-916	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	X			501100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	X			501100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny zaměstnanců v pracov. poměru	X			501110	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny zaměstnanců v pracov. poměru	X			501110	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy zaměst. ozbr. sborů a složek ve služ.poměru	X			501200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy zaměst. ozbr. sborů a složek ve služ.poměru	X			501200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny zaměstnanců. ve služ. poměru	X			501210	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny zaměstnanců. ve služ. poměru	X			501210	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy státních zaměstnanců ve správ.úřadech	X			501300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny státních zaměstnanců ve správ.úřadech	X			501310	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platy	X			501900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platy	X			501900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní osobní výdaje	X			502100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní osobní výdaje	X			502100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odstupné hrazené podle zákoníku práce	X			502400	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odstupné hrazené podle zákoníku práce	X			502400	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odbyté	X			502500	X	5441	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 5

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Platy vězňů ve vnitřní režii	X			502920	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy vězňů ve výrobní činnosti věznic	X			502930	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Zvláštní příplatky poskytov. v oizi méně příslušníkům	X			502940	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Zvláštní příplatky poskytov. v oizi méně příslušníkům	X			502940	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny příslušníků podle zák. o služ.poměru	X			502950	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny příslušníků podle zák. o služ.poměru	X			502950	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platby za provedenou práci j.n.	X			502970	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platby za provedenou práci j.n.	X			502970	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a příspěvek za zam. OZ	X			503100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a příspěvek za zam. OZ	X			503100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a příspěvek za příslušníky	X			503110	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a příspěvek za příslušníky	X			503110	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a přísp.za vězně ve VR a VČ	X			503120	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojist.za zaměstnanoe OP	X			503200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojist.za zaměstnanoe OP	X			503200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojist. za příslušníky	X			503210	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojist. za příslušníky	X			503210	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojist. za vězně ve VR a VČ	X			503220	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Povinné pojistné na úraz.poj. za zaměstnanoe	X			503800	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Povinné pojistné na úraz.poj. za zaměstnanoe	X			503800	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Povinné pojistné na úraz.poj. za příslušníky	X			503810	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Povinné pojistné na úraz.poj. za příslušníky	X			503810	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Povinné pojistné na úraz.poj. za vězně VR a VČ	X			503820	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	X			503900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	X			503900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny za užití duševního vlastnictví	X			504100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny za užití duševního vlastnictví	X			504100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Mzdové náhrady	X			505100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Mzdové náhrady	X			505100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	5442	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 6

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Ochranné pracovní pomůcky - zaměstnanci	X			513200	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - zaměstnanci	X			513200	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - zaměstnanci	X			513200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - zaměstnanci	X			513200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - vězňi	X			513220	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - vězňi	X			513220	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - vězňi	X			513220	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky - vězňi	X			513220	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513300	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513300	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513300	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Zdrav. materiál (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513310	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Zdrav. materiál (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513310	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Zdrav. materiál (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513310	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Zdrav. materiál (pro zdrav., veter. zařiz.)	X			513310	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Přiruční lékarničky	X			513320	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Přiruční lékarničky	X			513320	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Přiruční lékarničky	X			513320	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Přiruční lékarničky	X			513320	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro zaměstnanoe	X			513400	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro zaměstnanoe	X			513400	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro zaměstnanoe	X			513400	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro zaměstnanoe	X			513400	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro příslušníky	X			513410	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro příslušníky	X			513410	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro příslušníky	X			513410	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv pro příslušníky	X			513410	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo, oděv a obuv pro vězně	X			513420	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo, oděv a obuv pro vězně	X			513420	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo, oděv a obuv pro vězně	X			513420	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo, oděv a obuv pro vězně	X			513420	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Účebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	3541	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Názv: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 7

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odborná literatura pro zaměstnance	X			513600	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Odborná literatura pro zaměstnance	X			513600	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Odborná literatura pro zaměstnance	X			513600	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odborná literatura pro zaměstnance	X			513600	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Učební pomůcky, tisk	X			513620	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Učební pomůcky, tisk	X			513620	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Učební pomůcky, tisk	X			513620	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Učební pomůcky, tisk	X			513620	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení správních budov	X			513701	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení správních budov	X			513701	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení správních budov	X			513701	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení správních budov	X			513701	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ubyt.kapacit pro vězně	X			513702	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ubyt.kapacit pro vězně	X			513702	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ubyt.kapacit pro vězně	X	X		513702	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ubyt.kapacit pro vězně	X			513702	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení vývařoven a kuchyní	X			513703	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení vývařoven a kuchyní	X			513703	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení vývařoven a kuchyní	X			513703	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení vývařoven a kuchyní	X			513703	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. a zabezp. technika	X			513704	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. a zabezp. technika	X			513704	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. a zabezp. technika	X			513704	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. a zabezp. technika	X			513704	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Automobilní technika,autorádia	X			513705	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Automobilní technika,autorádia	X			513705	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Automobilní technika,autorádia	X			513705	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Automobilní technika,autorádia	X			513705	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení zdravotnických zařízení	X			513706	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení zdravotnických zařízení	X			513706	X	5399	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Názv: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 8

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	DDHM - Vybavení zdravotnických zařízení	X			513706	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení zdravotnických zařízení	X			513706	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. technika ISPROFIN	X	X		513707	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. technika ISPROFIN	X	X		513707	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ostatní	X	X		513709	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ostatní	X	X		513709	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ostatní	X	X		513709	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Vybavení ostatní	X	X		513709	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výpočetní technika ISPROFIN	X	X		513710	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výpočetní technika ISPROFIN	X	X		513710	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výpočetní technika ISPROFIN	X	X		513710	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výpočetní technika ISPROFIN	X	X		513710	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. výpoč. technika ISPROFIN	X	X		513717	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Telekom. výpoč. technika ISPROFIN	X	X		513717	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Zbraně a příslušenství, PDÚZ	X			513720	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Zbraně a příslušenství, PDÚZ	X			513720	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Zbraně a příslušenství, PDÚZ	X			513720	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Zbraně a příslušenství, PDÚZ	X			513720	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výdaje na bezpečnost	X			513740	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výdaje na bezpečnost	X			513740	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výdaje na bezpečnost	X			513740	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Výdaje na bezpečnost	X			513740	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Mobil.a jiné telef. přístr. ISPROFIN	X	X		513790	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM - Mobil.a jiné telef. přístr. ISPROFIN	X	X		513790	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Kancelářský materiál	X			513900	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Kancelářský materiál	X			513900	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Kancelářský materiál	X			513900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Kancelářský materiál	X			513900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný materiál- VT	X			513910	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný materiál - výp. technika	X	X		513910	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný materiál - výp. technika ISPROFIN	X	X		513910	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný materiál - výp. technika ISPROFIN	X	X		513910	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Telekom. a zabezpečovací technika (do 3 tis. Kč)	X			513921	X	3541	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM
Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 9

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Telekom. a zabezpečovací technika (do 3 tis. Kč)	X			513921	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Telekom. a zabezpečovací technika (do 3 tis. Kč)	X			513921	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Telekom. a zabezpečovací technika (do 3 tis. Kč)	X			513921	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál stavebně udržovací	X			513922	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál stavebně udržovací	X			513922	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál stavebně udržovací	X			513922	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál stavebně udržovací	X			513922	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro opravy strojů a přístrojů	X			513923	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro opravy strojů a přístrojů	X			513923	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro opravy strojů a přístrojů	X			513923	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro opravy strojů a přístrojů	X			513923	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro výrobu	X			513924	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro výrobu	X			513924	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro výrobu	X			513924	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál pro výrobu	X			513924	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Telekom. technika - ISPROFIN	X	X		513925	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Telekom. technika - ISPROFIN	X	X		513925	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup zvířat	X			513926	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup zvířat	X			513926	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup zvířat	X			513926	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup zvířat	X			513926	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Prevence kriminality (§ 5399)	X			513927	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Protirogový program (§ 3541)	X			513928	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál všeobecný - ostatní	X			513929	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál všeobecný - ostatní	X			513929	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál všeobecný - ostatní	X	X		513929	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál všeobecný - ostatní	X			513929	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál - bojová technika	X			513930	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál - bojová technika	X			513930	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál - bojová technika	X			513930	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Materiál - bojová technika	X			513930	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný mat. - vřadí na bezpečnost	X			513940	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný mat. - vřadí na bezpečnost	X			513940	X	5399	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM
Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 10

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Všeobecný mat. - vřadí na bezpečnost	X			513940	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Všeobecný mat. - vřadí na bezpečnost	X			513940	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Tiskopisy, obálky	X			513950	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Tiskopisy, obálky	X			513950	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Tiskopisy, obálky	X			513950	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Tiskopisy, obálky	X			513950	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vlastní	X			514100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vlastní	X			514100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Realizované kursové ztráty	X			514200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Realizované kursové ztráty	X			514200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků.	X			514300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků.	X			514300	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Tepllo	X			515200	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Tepllo	X			515200	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Tepllo	X			515200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Tepllo	X			515200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515500	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515500	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515500	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515500	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	3541	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 11

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Teplá voda	X			515700	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Teplá voda	X			515700	X	3599	X	X	X	Ne				14
22300	Teplá voda	X			515700	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Teplá voda	X			515700	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pošt	X			518100	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pošt	X			518100	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pošt	X			518100	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pošt	X			518100	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. a radiokomunikací ISPROFIN	X	X		518200	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. a radiokomunikací ISPROFIN	X	X		518200	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X			518207	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X			518207	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X			518207	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X			518207	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekomunikací - VT	X			518210	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. - vjzp. technika ISPROFIN	X	X		518210	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby telekom. - vjzp. technika ISPROFIN	X	X		518210	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby peněžních ústavů	X			518300	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Služby peněžních ústavů	X			518300	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Služby peněžních ústavů	X			518300	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby peněžních ústavů	X			518300	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pojišťoven	X			518310	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pojišťoven	X			518310	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pojišťoven	X			518310	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby pojišťoven	X			518310	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Povinné pojištění vozidel	X			518320	X	3541	X	X	X	Ne				14

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 12

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Povinné pojištění vozidel	X			518320	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Povinné pojištění vozidel	X			518320	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Povinné pojištění vozidel	X			518320	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - stálé platby	X			518400	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - stálé platby	X			518400	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - stálé platby	X			518400	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - stálé platby	X			518400	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - jednorázové platby	X			518410	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - jednorázové platby	X			518410	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - jednorázové platby	X			518410	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - jednorázové platby	X			518410	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - výpočetní technika	X			518430	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - výpočetní technika	X			518430	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - výpočetní technika	X			518430	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné - výpočetní technika	X			518430	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	3541	X	X	X	Ne				14
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	5399	X	X	X	Ne				14
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Konzul., porad. a právní sl. - telekom.sloužby ISPROFIN	X	X		518607	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Konzul., porad. a právní sl. - telekom.sloužby ISPROFIN	X	X		518607	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Konzul., porad. a právní sl. - vjzp.technika ISPROFIN	X	X		518610	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Konzul., porad. a právní sl. - vjzp.technika ISPROFIN	X	X		518610	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Konzul., porad. a právní služby - vjzdaje na bezpečnost	X			518640	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Konzul., porad. a právní služby - vjzdaje na bezpečnost	X			518640	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby školení a vzdělávání - vjzp.technika ISPROFIN	X	X		518700	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby školení a vzdělávání - vjzp.technika ISPROFIN	X	X		518700	X	5442	X	X	X	Ne				14
22300	Služby školení a vzdělávání telekomun. - ISPROFIN	X	X		518707	X	5441	X	X	X	Ne				14
22300	Služby školení a vzdělávání telekomun. - ISPROFIN	X	X		518707	X	5442	X	X	X	Ne				14

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:48

Strana 13

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Služby školení a vzdělávání - ostatní	X			510710	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - ostatní	X			510710	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - ostatní	X			510710	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - ostatní	X			510710	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat - VT	X	X		510800	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat - VT	X	X		510800	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat - VT	X	X		510800	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat - telekom. služby ISPROFIN	X	X		510807	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat - telekom. služby ISPROFIN	X	X		510807	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na stravování	X			510900	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na stravování	X			510900	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na stravování	X			510900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na stravování	X			510900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zdravotní	X			510931	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zdravotní	X			510931	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zdravotní	X			510931	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zdravotní	X			510931	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Revize zařízení	X			510932	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Revize zařízení	X			510932	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Revize zařízení	X			510932	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Revize zařízení	X			510932	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Deratizace	X			510933	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Deratizace	X			510933	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Deratizace	X			510933	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Deratizace	X			510933	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby automobilní	X			510935	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby automobilní	X			510935	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby automobilní	X			510935	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby automobilní	X			510935	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Revize telekom. zařízení a servisní smlouvy ISPROFIN	X	X		510937	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Revize telekom. zařízení a servisní smlouvy ISPROFIN	X	X		510937	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy služeb j. n.	X	X		510939	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy služeb j. n.	X	X		510939	X	5309	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 14

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Ostatní nákupy služeb j. n.	X	X		510939	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy služeb j. n.	X	X		510939	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup služeb j.n. - výdaje na bezpečnost	X			510940	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup služeb j.n. - výdaje na bezpečnost	X			510940	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Překladačské a tlumočnické práce	X			510950	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Překladačské a tlumočnické práce	X			510950	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Překladačské a tlumočnické práce	X			510950	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Překladačské a tlumočnické práce	X			510950	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Dodavatelysky zajišťovaný úklid, údržba	X			510960	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Dodavatelysky zajišťovaný úklid, údržba	X			510960	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Dodavatelysky zajišťovaný úklid, údržba	X			510960	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Dodavatelysky zajišťovaný úklid, údržba	X			510960	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Poplatky za odvoz odpadu	X			510970	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Poplatky za odvoz odpadu	X			510970	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Poplatky za odvoz odpadu	X			510970	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Poplatky za odvoz odpadu	X			510970	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup ostatních služeb - výp. technika ISPROFIN	X	X		510980	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup ostatních služeb - výp. technika ISPROFIN	X	X		510980	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Praní, čištění prádla a oděvů	X			510990	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Praní, čištění prádla a oděvů	X			510990	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Praní, čištění prádla a oděvů	X			510990	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Praní, čištění prádla a oděvů	X			510990	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování nemovitostí	X	X		517100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování nemovitostí	X	X		517100	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování nemovitostí (ISPROFIN)	X	X		517100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování nemovitostí (ISPROFIN)	X	X		517100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování hardware (ISPROFIN)	X	X		517110	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování hardware (ISPROFIN)	X	X		517110	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování motorových vozidel	X			517120	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování motorových vozidel	X			517120	X	5309	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování motorových vozidel	X			517120	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování motorových vozidel	X			517120	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování ostatního majetku	X			517130	X	3541	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 15

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Opravy a udržování ostatního majetku	X			517130	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování ostatního majetku	X			517130	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování ostatního majetku	X			517130	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování telekom. zařízení	X	X		517137	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování telekom. zařízení	X	X		517137	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udrž. nemov.souvis. s bezpečností	X	X		517140	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udrž. nemov.souvis. s bezpečností	X	X		517140	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy programů	X	X		517160	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy programů	X	X		517160	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy programů	X	X		517160	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy programů	X	X		517160	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení pro výp. techniku	X	X		517200	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení pro výp. techniku	X	X		517200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení pro výp. techniku	X	X		517200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení pro telekom. techniku	X	X		517207	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení pro telekom. techniku	X	X		517207	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - upg VT ISPROFIN	X	X		517210	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - upg VT ISPROFIN	X	X		517210	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - upg telekom. tech. ISPROFIN	X	X		517217	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - upg telekom. tech. ISPROFIN	X	X		517217	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	DDNM - progr. vybav. - výdaje na bezpeč. ISPROFIN	X	X		517240	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	DDNM - progr. vybav. - výdaje na bezpeč. ISPROFIN	X	X		517240	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné tuzemské	X			517300	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné tuzemské	X			517300	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné tuzemské	X			517300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné tuzemské	X			517300	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné zahraniční	X			517310	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné zahraniční	X			517310	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné zahraniční	X			517310	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné zahraniční	X			517310	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné - nástupní kurzy	X			517340	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné - nástupní kurzy	X			517340	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné - nástupní kurzy	X			517340	X	5441	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 16

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Cestovné - nástupní kurzy	X			517340	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné delegace	X			517370	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné delegace	X			517370	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné delegace	X			517370	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné delegace	X			517370	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné ostatní	X			517380	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné ostatní	X			517380	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné ostatní	X			517380	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné ostatní	X			517380	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na výstroj	X			517910	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na výstroj	X			517910	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na výstroj	X			517910	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek na výstroj	X			517910	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517920	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517920	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517920	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517920	X	5442	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 17

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně - 000	X			518200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně - 000	X			518200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně - 3025	X			518206	X	4150	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně - 4028	X			518299	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně - 4028	X			518299	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytované zálohy a jistiny j. n .	X			518900	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytované zálohy a jistiny j. n .	X			518900	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytované zálohy a jistiny j. n .	X			518900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytované zálohy a jistiny j. n .	X			518900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519290	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519290	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519290	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519290	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady za pracovní úrazy a bolestné	X			519291	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady za pracovní úrazy a bolestné	X			519291	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby výdajového účtu 000	X			519902	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby výdajového účtu 000	X			519902	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby výdajového účtu 000	X			519902	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby výdajového účtu 000	X			519902	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby k účtu 4028	X			519999	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby k účtu 4028	X			519999	X	5442	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 18

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	NEI příspěvky zřízeným přísp. org. (zotavovám)	X			533100	X	5449	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody fondu kulturních a sociálních potřeb	X			534200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody fondu kulturních a sociálních potřeb	X			534200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody j. vl. fondům a účtům nemajícím char. veř.rozp.	X			534300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody j. vl. fondům a účtům nemajícím char. veř.rozp.	X			534300	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			538100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			538100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			538100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			538100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			538200	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			538200	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			538200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			538200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			538300	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			538300	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			538300	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			538300	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků krajům, obcím a stát.fondům	X			538500	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků krajům, obcím a stát.fondům	X			538500	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Odhodné (§ 4150 - 3025)	X			541000	X	4150	X	X	X	Ne		14		
22300	Star. důchody (§ 4111, předč. účtu 2022)	X			541011	X	4111	X	X	X	Ne		14		
22300	Inval. důchody (§ 4112, předč. účtu 2022)	X			541012	X	4112	X	X	X	Ne		14		
22300	Část.inv.důchody (§ 4113, předč. účtu 2022)	X			541013	X	4113	X	X	X	Ne		14		
22300	Vdovské důchody (§ 4114, předč. účtu 2022)	X			541014	X	4114	X	X	X	Ne		14		
22300	Vdovecké důchody (§ 4115, předč. účtu 2022)	X			541015	X	4115	X	X	X	Ne		14		
22300	Siroťí důchody (§ 4116, předč. účtu 2022)	X			541016	X	4116	X	X	X	Ne		14		
22300	Nemocenské (§ 4121, předč. účtu 027)	X			541021	X	4121	X	X	X	Ne		14		
22300	Nemocenské -vězni	X			541022	X	4121	X	X	X	Ne		14		
22300	Vyr.přísp. k těhotenství (§ 4123, předč. účtu 027)	X			541023	X	4123	X	X	X	Ne		14		
22300	Pen.pomoc v mateřství (§ 4124, předč. účtu 027)	X			541024	X	4124	X	X	X	Ne		14		
22300	Příspěvek za službu (§ 4150, předč. účtu 3025)	X			541030	X	4150	X	X	X	Ne		14		
22300	Sociální dávky (§ 4183)	X			541030	X	4183	X	X	X	Ne		14		
22300	Úmrtné (§ 4150, účet 3025)	X			541040	X	4150	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 19

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Náhrady povahy rehabilitací (§ 4193, účet 000)	X			542200	X	4193	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd-nemoocenské OZ	X			542401	X	4121	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd- vězni	X			542402	X	4121	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci-zaměstnanci	X			542411	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci-zaměstnanci	X			542411	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci-DPČ	X			542421	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci-DPČ	X			542421	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci-ostatní-vězni	X			542429	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci-ostatní	X			542429	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní náhrady pla.obyv. §4193	X			542900	X	4193	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery obyvatelstvu nemající char.daru	X			549400	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery obyvatelstvu nemající char.daru	X			549400	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ost. neinvest.transfery obyvatelstvu	X			549900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ost. neinvest.transfery obyvatelstvu	X			549900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Jednorázová peněžní náležitost (die n.v.l. 6.47/1998)	X			549910	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Jednorázová peněžní náležitost (die n.v.l. 6.47/1998)	X			549910	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery mezinár. organizací	X			551100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery mezinár. organizací	X			551100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery nadnárodním orgánům	X			551200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery nadnárodním orgánům	X			551200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Peněžní dary do zahraničí	X			553100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Peněžní dary do zahraničí	X			553100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvest. transfery do zahraničí	X			553200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvest. transfery do zahraničí	X			553200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy na VT (ISPROFIN)	X	X		560110	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy na VT (ISPROFIN)	X	X		560110	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy na VT (ISPROFIN)	X	X		560110	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy na VT (ISPROFIN)	X	X		560110	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy - výdaje na bezpečnost	X			560140	X	5441	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:49

Strana 20

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Nespecifikované rezervy - výdaje na bezpečnost	X			560140	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní výdaje z finanč. vypoř. minulých let	X			560200	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní výdaje z finanč. vypoř. minulých let	X			560200	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			560900	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			560900	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			560900	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			560900	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Vrácení ostatních pohledávek	X			560923	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Vrácení ostatních pohledávek	X			560923	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - účet 916	X	X		611101	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - účet 908	X	X		611102	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - výd.na bezp. - účet 916	X	X		611141	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení - výd.na bezp. - účet 908	X	X		611142	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Oceňovací práva - účet 916	X	X		611201	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Oceňovací práva - účet 908	X	X		611202	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nehm.výsledky výzk.a obdod. činnosti - účet 916	X	X		611301	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nehm.výsledky výzk.a obdod. činnosti - účet 908	X	X		611302	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM - účet 916	X	X		611901	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM - účet 908	X	X		611902	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM - VT - účet 916	X	X		611903	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM - VT - účet 908	X	X		611910	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM - výdaje na bezp. - účet 916	X	X		611941	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM - výdaje na bezp. - účet 908	X	X		611942	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby - účet 916	X	X		612101	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby - účet 916	X	X		612101	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby - účet 916	X	X		612101	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby - účet 908	X	X		612102	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Strukturová kabeláž pro datové sítě - účet 916	X	X		612103	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Strukturová kabeláž pro datové sítě - účet 908	X	X		612104	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje a zařízení - účet 916	X	X		612201	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje a zařízení - účet 916	X	X		612201	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje a zařízení - účet 916	X	X		612201	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje a zařízení - účet 908	X	X		612202	X	5441	X	X	X	Ne		14		

Sablona účtového rozvrhu

14-LITOM
 Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 21

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Stroje, příst. a zařízení - výdaje na bezp. - účet 916	X	X		612241	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, příst. a zařízení - výdaje na bezp. - účet 908	X	X		612242	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Zařízení telefonních ústředěn - účet 916	X	X		612281	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Zařízení telefonních ústředěn - účet 908	X	X		612282	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Dopravní prostředky - účet 916	X	X		612301	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Dopravní prostředky - účet 908	X	X		612302	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pěstelské celky trv. porostů - účet 916	X	X		612401	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pěstelské celky trv. porostů - účet 908	X	X		612402	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika - účet 916	X	X		612501	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika - účet 916	X	X		612501	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika - účet 916	X	X		612501	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika - účet 908	X	X		612502	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Výp. technika - výd. na bezp. - účet 916	X	X		612541	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Výp. technika - výd. na bezp. - účet 908	X	X		612542	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Umělecká díla a předměty - účet 916	X	X		612701	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Umělecká díla a předměty - účet 908	X	X		612702	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n. - účet 916	X	X		612901	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n. - účet 916	X	X		612901	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n. - účet 916	X	X		612901	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n. - účet 908	X	X		612902	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pozemky - účet 916	X	X		613001	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Pozemky - účet 908	X	X		613002	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Investiční transfery státnímu rozpočtu	X	X		633100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Invest. příspěvky zřízeným příspěvk. organizacím	X	X		635100	X	5449	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů - účet 916	X	X		660101	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů - účet 916	X	X		660101	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů - účet 916	X	X		660101	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů - účet 908	X	X		660102	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů na výp.techniku - účet 916	X	X		660111	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů na výp.techniku - účet 916	X	X		660111	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů na výp.techniku - účet 916	X	X		660111	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů na výp.techniku - účet 908	X	X		660112	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů - výd. na bezp. - účet 916	X	X		660141	X	3541	X	X	X	Ne		14		

Sablona účtového rozvrhu

14-LITOM
 Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 22

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Rezervy kapitál. výdajů - výd. na bezp. - účet 916	X	X		660141	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů - výd. na bezp. - účet 916	X	X		660141	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitál. výdajů - výd. na bezp. - účet 908	X	X		660142	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n. - účet 916	X	X		660901	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n. - účet 916	X	X		660901	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n. - účet 916	X	X		660901	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n. - účet 908	X	X		660902	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22561	Přijaté NEI dary na účel-od jiných než veř.rozp.	X	X		232100	X		X	X	X	Ano		14		
22561	RF-dotace od obcí	X	X		412100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-transfery od obcí bez účelu	X	X		412110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	Běžné účty fondů OSS	X	X		412200	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-ost.NEI přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	X	X		412900	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-transfery od územ.úrovně bez účelu	X	X		412910	X		X	X	X	Ne		14		
22561	Běžné účty finanč.účtů - RF	X	X		413400	X		X	X	X	Ne		14		
22561	Běžné účty finanč.účtů - RF	X	X		413420	X		X	X	X	Ne		14		
22561	Běžné účty finanč.účtů - RF	X	X		413450	X		X	X	X	Ne		14		
22561	Běžné účty finanč.účtů - RF	X	X		413460	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody od oizích států- na účel	X	X		415100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI transf. od oizích států-bez účelu	X	X		415110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody od mezinár.institucí	X	X		415200	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody mezinár.inst.-bez účelu	X	X		415210	X		X	X	X	Ne		14		
22561	NEI transfery od EU	X	X		415300	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI transf. ze zahraničí	X	X		415900	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přijaté dotace od obcí	X	X		422100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přij.transfery od obcí-bez účelu	X	X		422110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přijaté dotace od krajů	X	X		422200	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přij.transfery od krajů-bez účelu	X	X		422210	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přijaté dotace od rozpočtů územní úrovně	X	X		422900	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přij.transfery od územ.úrovně-bez účelu	X	X		422910	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI transf.stát.rozpočtu-běžné výdaje ISPROFIN	X	X		531100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI transf.stát.rozpočtu-běžné výdaje ISPROFIN	X	X		531100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI transf.stát.rozpočtu-běžné výdaje ISPROFIN	X	X		531100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI transf. SR-pojs.událost ISPROFIN	X	X		531110	X	5441	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 23

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22581	RF-NEI transf. SR na účel	X	X		531130	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. SR bez účelu	X	X		531131	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. SR ISPROFIN 48/3e bod 1	X	X		531140	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. SR ISPROFIN 48/3e bod 3	X	X		531150	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	NEI převody ISPROFIN z RF	X	X		531942	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	NEI převody ISPROFIN z RF	X	X		531942	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	NEI převody ISPROFIN z RF	X	X		531942	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4111	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4112	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4113	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4114	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4115	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4150	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	4193	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-NEI transf. veř.rozpočtům-ostatní	X	X		531946	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF převody-zúčtování	X	X		531950	X	X	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-přev.vlastním fondům HČ-z RF OSS na účet HČ	X			534100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-přev.vlastním fondům HČ-z RF OSS na účet HČ	X			534100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-přev.vlastním fondům HČ-z RF OSS na účet HČ	X			534100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X	X		534500	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4111	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4112	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4113	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4114	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4115	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4118	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	4150	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X	X		534500	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X	X		534500	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X	X		534500	X	5442	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlastním rozpočtovým účtům(NEI)	X			534500	X	5449	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 24

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22581	RF-pojistná událost	X			534510	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-soc.dávky	X			534520	X	4150	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlast.rozpočt.účtům-dary na účel	X			534530	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlast.rozpočt.účtům-dary na účel	X			534530	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-převody vlast.rozpočt.účtům-dary na účel	X			534530	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-dary bez účelu	X	X		534531	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-invest.transfery státnímu rozpočtu(přev.z RF na MRZ	X	X		633100	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-invest.transfery státnímu rozpočtu(přev.z RF na MRZ	X	X		633100	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-invest.transfery státnímu rozpočtu(přev.z RF na MRZ	X	X		633100	X	5441	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-invest.transfery ostatní VR	X	X		633942	X	3541	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-invest.transfery ostatní VR	X	X		633942	X	5399	X	X	X	Ne		14		
22581	RF-invest.transfery ostatní VR	X	X		633942	X	5441	X	X	X	Ne		14		
23500	NEI převody z NF	X	X		411800	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Poj. na důch. od zamtelů-příslušníci	X			161101	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Poj. na důch. od zamtelů-vězni	X			161102	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Poj. na důch. zamci - přísluš.	X			161201	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Poj. na důch. zamci - vězni	X			161202	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů	X			161400	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců	X			161500	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příspěvky na politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů	X			161700	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příspěvky na politiku zaměstnanosti od zaměstnanců	X			161800	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přířázky k pojistnému	X			162700	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příslušenství pojistného a daní z objemu mezd	X			162800	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Pojistné na úrazové pojištění od zaměstnavatele	X			164100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přířázky k pojistnému na úraz.pojištění	X			164200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příslušenství pojistného - pokuty a regresní náhrady	X			164300	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	X			211100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za účelem prodeje)	X			211200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Finanční přířázky k pracov.odměnám odsouz.a obviněn.	X			211980	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy ze zaměstnávání vězňů	X			211980	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z titulu investice ve vlastní režii	X			211991	X		X	X	X	Ne	23	14		
23500	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	X			211992	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Odvody příspěvkových organizací	X			212200	X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 25

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
23500	Ostatní odvody příspěvkových organizací	X			212300	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z pronájmu pozemků	X			213100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z pronájmu ostat. nemovitostí a jejich částí	X			213200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z pronájmu movitých věcí	X			213300	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	X			213900	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z úroků	X			214100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Realizované kurzové zisky	X			214300	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté sankční platby	X			221000	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostat. příjmy z fin. vypoř. předchozích let od veř. rozpočtů	X			222200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostatní přijaté vratky transferů	X			222900	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z prodeje krátkodob. a drob. dlouhod. majetku	X			231000	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté neinvestiční dary	X			232100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté pojistné náhrady	X			232200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté pojistné náhrady	X			232210	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Náklady výkonu trestu	X			232410	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Pohledávky za vězni	X			232420	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Pohledávky za bývalými vězni	X			232430	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Platby od zdravotních pojišťoven	X			232460	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady ostatní	X			232490	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Neidentifikované příjmy	X			232800	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	X			232900	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z prodeje pozemků	X			311100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z prodeje ostat. nemovitostí a jejich částí	X			311200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z prodeje ostatního DHM	X			311300	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Příjmy z prodeje nehmotného DNH	X			311400	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	X			311900	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	X	X		312100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku	X	X		312200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostatní investiční příjmy j. n.	X	X		312900	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Neinvestiční přijaté transfery od fondu soc. a zdrav. pojišť	X			411500	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	X			412100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	X			412200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Ostatní neinvest. přijaté transfery od rozpočtů územ. úrov	X			412900	X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 26

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
23500	Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti	X			413100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Převody z ostatních vlastních fondů	X			413200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Převody z rezervních fondů organizačních složek státu	X	X		413500	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Převod z FKSP - MRZ	X	X		413800	X		X	X	X	Ne		14		
23500	NEI transfery od mezinár. institucí	X	X		415200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Neinvestiční transfery přijaté od EU	X			415300	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Investiční přijaté transfery od oizích států	X	X		423100	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí	X	X		423200	X		X	X	X	Ne		14		
23500	Investiční transfery přijaté od EU	X	X		423300	X		X	X	X	Ne		14		
24100	Ostatní běžný účet	X						X	X		Ne		14		
24300	FKSP-poč.zůstatek k 1.1.	X			000100	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-poč.zůstatek k 1.1.-podúčet	X			000101	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-základní příděl OSS	X			000200	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-základní příděl OSS-podúčet	X			000201	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-základní příděl HČ	X			000205	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-ostatní příjmy	X			000300	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-ostatní příjmy-podúčet	X			000301	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-splátky půjček	X			000400	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-kultur.a soc.rozvoj	X			000600	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-kultur.a soc.rozvoj-podúčet	X			000601	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-vitaminové prostředky	X			000700	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-vitaminové prostředky-podúčet	X			000701	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-zlepšení prac.podmínek	X			000800	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-zlepšení prac.podmínek-podúčet	X			000801	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-oizí zař.kult.,soc.rozvoj zaměstnanou	X			000900	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-oizí zař.kult.,soc.rozvoj zaměstnanou-podúčet	X			000901	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-pořízení DHM (i DDHM)	X			001000	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-pořízení DHM (i DDHM) -podúčet	X			001001	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-půjčky na pořízení domu.bytu	X			001100	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-půjčky na byt.zařízení	X			001200	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-nespl.půjčky na byt.účely	X			001300	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-příspěvek na stravování	X			001400	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-příspěvek na stravování-podúčet	X			001401	X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 27

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
24300	FKSP-rekreace tuzemské	X			001500	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-rekreace tuzemské-podúčet	X			001501	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-rekreace zahraniční	X			001600	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-rekreace zahraniční-podúčet	X			001601	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-vstupenky na kulturu a sport	X			001700	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-vstupenky na kulturu a sport-podúčet	X			001701	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-kulturní a sportovní akce	X			001800	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-kulturní a sportovní akce-podúčet	X			001801	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-výměnné akce	X			001900	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-výměnné akce-podúčet	X			001901	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-soc.výpomoc	X			002000	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-soc.výpomoc-podúčet	X			002001	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-soc.půjčky	X			002100	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-penzijní přípojištění	X			002200	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-penzijní přípojištění-podúčet	X			002201	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-příspěvky odborové organizaci	X			002300	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-příspěvky odborové organizaci-podúčet	X			002301	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-dary-mimoř.	X			002400	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-dary-mimoř.-podúčet	X			002401	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-dary-jubilea	X			002500	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-dary-jubilea-podúčet	X			002501	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-ostatní výdaje	X			002600	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-ostatní výdaje-podúčet	X			002601	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-pojistné na život.pojištění	X			002700	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-pojistné na život.pojištění - podúčet	X			002701	X		X	X	X	Ne		14		
24500	Ostatní běžné účty	X			X	X		X	X		Ne		14		
26101	Pokladna příjmová 19	X				X		X	X		Ne		14		
26102	Pokladna mzdová 4028	X				X		X	X		Ne		14		
26103	Pokladna výdajová 0000	X				X		X	X		Ne		14		
26104	Pokladna depozitní 8015	X				X		X	X		Ne		14		
26105	Pokladna HČ	X				X		05	X		Ne		14		
26106	Pokladna 3025	X				X		X	X		Ne		14		
26107	Pokladna FKSP 107	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 28

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
26109	Pokladna valutová	X				X		X	X		Ne		14		
26110	Pokladna ZS 10022	X				X		88	X		Ne		14		
26201	Peníze na cestě 19	X				X		X	X		Ne		14		
26202	Peníze na cestě 4028	X				X		X	X		Ne		14		
26203	Peníze na cestě 0000-	X				X		X	X		Ne		14		
26204	Peníze na cestě 8015	X				X		X	X		Ne		14		
26205	Peníze na cestě HČ	X				X		05	X		Ne		14		
26206	Peníze na cestě 3025	X				X		X	X		Ne		14		
26207	Peníze na cestě 107	X				X		X	X		Ne		14		
26209	Peníze na cestě valuty	X				X		X	X		Ne		14		
26210	Peníze na cestě 10022	X				X		88	X		Ne		14		
26301	Ceniny -kolkly	X				X		X	X		Ne		14		
26302	Ceniny - dániční známky	X				X		X	X		Ne		14		
26303	Ceniny - poukázky do veřej. stravov.(např. Gastrotur)	X				X		X	X		Ne		14		
26304	Ceniny-ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
26309	Ceniny - zahr.platební karty	X				X		X	X		Ne		14		
31101	Odběratelé - VS (HČ)	X				X		05	X		Ne		14		
31103	Odběratelé - RO	X				X		X	X		Ne		14		
31104	Odběratelé - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
31105	Odběratelé - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
31107	Odběratelé - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
31188	Odběratelé - ZS	X				X		88	X		Ne		14		
31401	Poskytnutá záloha - VS (HČ)	X				X		05	X		Ne		14		
31403	Poskytnuté provozní zálohy	X				X		X	X		Ne		14		
31405	Poskytnuté provozní zálohy - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
31407	Poskytnuté provozní zálohy - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
31410	Poskytnuté provozní zálohy - ZS	X				X		88	X		Ne		14		
31517	Pohledávky za rozpoč.příjmy-fa vydané věznicí	X				X		X	X		Ne		14		
31521	Pohledávky za rozpoč.příjmy	X				X		X	X		Ne		14		
31540	Pohledávky za rozpoč.příjmy-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
31541	Pohledávky za rozpoč.příjmy- bývalí vězni	X				X		X	X		Ne		14		
31603	Ostatní pohledávky - dobropisy	X				X		X	X		Ne		14		
31605	Ostatní pohledávky - HČ	X				X		05	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:50

Strana 29

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
31607	Ostatní pohledávky - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
31609	Ostat.pohl.-zahr.plateb.karty	X				X		X	X	X	Ne		14		
31610	Ostatní pohledávky - ZS	X				X		88	X		Ne		14		
31633	Ostatní pohledávky - mimo dobropisů	X				X		X	X		Ne		14		
32101	Dodavatelé - VS (HČ)	X				X		05	X		Ne		14		
32105	Dodavatelé - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
32107	Dodavatelé - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
32110	Dodavatelé - potraviny 513100	X				X		X	X		Ne		14		
32111	Dodavatelé - energie	X				X		X	X		Ne		14		
32112	Dodavatelé - telekomunikace	X				X		X	X		Ne		14		
32113	Dodavatelé - služby pošt	X				X		X	X		Ne		14		
32114	Dodavatelé - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
32120	Dodavatelé - investice	X				X		X	X		Ne		14		
32124101	Dodavatelé - VS (HČ)	X				X		05	X		Ne		14		
32124105	Dodavatelé - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
32124188	Dodavatelé - potraviny ZS	X				X		88	X		Ne		14		
32188	Dodavatelé - potraviny ZS	X				X		88	X		Ne		14		
321912	Dodavatelé - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
32401	Přijaté zálohy - VS (HČ)	X				X		05	X		Ne		14		
32402	Přijaté zálohy - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
32405	Přijaté zálohy - k účtu HČ	X				X		05	X		Ne		14		
32407	Přijaté zálohy - k účtu FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
32410	Přijaté zálohy - k účtu 10022 ZS	X				X		88	X		Ne		14		
32440	Přijaté zálohy - k účtu 0015	X				X		X	X		Ne		14		
32500	Ostatní závazky	X				X		X	X		Ne		14		
33131	Zaměstnanci-mzdy - OZ	X				X		X	X		Ne		14		
33132	Zaměstnanci-mzdy - příslušníci	X				X		X	X		Ne		14		
33134	Zaměstnanci-mzdy - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
33331	Ostatní závazky vůči zam. - OZ	X				X		X	X		Ne		14		
33332	Ostatní závazky vůči zam. - příslušníci	X				X		X	X		Ne		14		
33333	Ostatní závazky vůči zam. - depon.soc.dávky a přísp.	X				X		X	X		Ne		14		
33334	Ostatní závazky vůči zam. - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
33501	Pohledávky za zaměstnanci - příjmy 019	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:51

Strana 30

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
33502	Pohledávky za zaměstnanci - mzdy 4028	X				X		X	X		Ne		14		
33503	Pohledávky za zaměstnanci - výdaje 000-	X				X		X	X		Ne		14		
33504	Pohledávky za zaměstnanci - depozit. 0015	X				X		X	X		Ne		14		
33505	Pohledávky za zaměstnanci - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
33506	Pohledávky za zaměstnanci - 3025	X				X		X	X		Ne		14		
33507	Pohledávky za zaměstnanci - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
33509	Pohledávky za zaměstnanci - valuty	X				X		X	X		Ne		14		
33510	Pohledávky za zaměstnanci - ZS	X				X		88	X		Ne		14		
33577	Pohledávky za zaměstnanci - půjčky FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
33610	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnavatel za zaměstna	X				X		X	X		Ne		14		
33611	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnavatel za vězně	X				X		X	X		Ne		14		
33613	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnanci	X				X		X	X		Ne		14		
33614	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP vězni	X				X		X	X		Ne		14		
33620	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnavatel za zaměstna	X				X		X	X		Ne		14		
33621	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnavatel za vězně	X				X		X	X		Ne		14		
33623	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnanci	X				X		X	X		Ne		14		
33624	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP vězni	X				X		X	X		Ne		14		
34115	Daň z příjmů	X				X		05	X		Ne		14		
34211	Ostatní přímé daně	X				X		X	X		Ne		14		
34213	Ostatní přímé daně - zaměstnanci	X				X		X	X		Ne		14		
34214	Ostatní přímé daně - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
34315	Daň z přidané hodnoty	X				X		X	X		Ne		14		
34512	Daň z nemovitosti	X				X		05	X		Ne		14		
34513	Ostatní daně a poplatky - OJ	X				X		X	X		Ne		14		
34514	Silniční daň	X				X		05	X		Ne		14		
34515	Ostatní daně a poplatky - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
34800	Nároky na dot. a ost. zúčtování se SR	X				X		X	X		Ne		14		
37800	Jiné pohledávky	X				X		X	X		Ne		14		
37807	Jiné pohledávky - FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
37811	Jiné pohledávky - za fyz.osobami	X				X		X	X		Ne		14		
37813	Jiné pohledávky - škody	X				X		X	X		Ne		14		
37814	Jiné pohledávky - studium	X				X		X	X		Ne		14		
37815	Jiné pohledávky - nájemné	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM
Filtrace: Název: 20090023. Březen 2015
6:38:51
Strana 31
14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
37840	Jiné pohledávky - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
37877	Jiné pohledávky - půjčky FKSP po ukončení prac.pom.	X				X		X	X		Ne		14		
37900	Jiné závazky	X				X		X	X		Ne		14		
37905	Jiné závazky - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
37909	Jiné závazky-zahraniční karty	X				X		X	X		Ne		14		
37919	Jiné závazky - omyl.pl. 19	X				X		X	X		Ne		14		
37929	Jiné závazky - omyl.pl. 4028	X				X		X	X		Ne		14		
37931	Jiné závazky- OZ	X				X		X	X		Ne		14		
37932	Jiné závazky- přísluš.	X				X		X	X		Ne		14		
37934	Jiné závazky - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
37939	Jiné závazky - omyl.platby 0000	X				X		X	X		Ne		14		
37940	Jiné závazky - vězni(živý stav)	X				X		X	X		Ne		14		
37941	Jiné závazky - bývalí vězni	X				X		X	X		Ne		14		
37944	Jiné závazky - přepl.pohl.vězni z 315	X				X		X	X		Ne		14		
37949	Jiné závazky - omyl.platby 8015	X				X		X	X		Ne		14		
37977	Jiné závazky - půjčky FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
38100	Náklady příštích období	X				X		X	X		Ne		14		
38300	Výdaje příštích období	X				X		X	X		Ne		14		
38400	Výnosy příštích období	X				X		X	X		Ne		14		
38500	Příjmy příštích období	X				X		X	X		Ne		14		
38800	Dohadné účty aktivní	X				X		X	X		Ne		14		
38900	Dohadné účty pasivní	X				X		X	X		Ne		14		
39100	Opravná položka k pohledávkám - HČ	X				X		X	X		Ne		14		
39501	Vnitřní zúčtování k účtu 019	X				X		X	X		Ne		14		
39502	Vnitřní zúčtování k účtu 4028	X				X		X	X		Ne		14		
39503	Vnitřní zúčtování k účtu 0000	X				X		X	X		Ne		14		
39504	Vnitřní zúčtování k účtu 8015	X				X		X	X		Ne		14		
39505	Vnitřní zúčtování k účtu HČ	X				X		05	X		Ne		14		
39507	Vnitřní zúčtování k účtu 107	X				X		X	X		Ne		14		
39509	Vnitřní zúčtování k valutovým pokladnám	X				X		X	X		Ne		14		
39510	Vnitřní zúčtování - ZS 10022	X				X		88	X		Ne		14		
41010	Materiální náklady-ostatní	X				X		X	X	X	Ne		14		
41030	Materiální náklady-EU	X				X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM
Filtrace: Název: 20090023. Březen 2015
6:38:51
Strana 32
14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
42000	Pojist.placené zaměstnavatelem	X			503100	X		X	X	X	Ne		14		
42000	Povinné pojist.na veř.zdrav.poj.	X			503200	X		X	X	X	Ne		14		
42000	Povinné poj.na úraz.pojištění	X			503800	X		X	X	X	Ne		14		
42000	Ostatní poj.placené zaměstnavatelem	X			503900	X		X	X	X	Ne		14		
42000	Náhrady mezd	X			542400	X		X	X	X	Ne		14		
42010	Služby a náklady nevýrobní povahy -ostatní	X				X		X	X	X	Ne		14		
42030	Služby a náklady nevýrobní povahy - EU	X				X		X	X	X	Ne		14		
43010	Cestovné a ost.náhr.fyz.osob-ost.	X				X		X	X	X	Ne		14		
43030	Cestovné a ost.náhr.fyz.osob-EU	X				X		X	X	X	Ne		14		
44000	Platy a odměny zaměstnanců (501100+501110)	X			501100	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Platy a odměny příslušníků (501200+501210)	X			501200	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Platy a odměny státních zaměstnanců	X			501300	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Ostatní osobní výdaje	X			502100	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Odstupné (502400)	X			502400	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Odbytné (502500)	X			502500	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Platy vězňů VR	X			502920	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Platy vězňů VČ	X			502930	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Zvláštní příspěvek v oizi méně přísl.	X			502940	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Odměny příslušníků dle zák.598	X			502950	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Ostatní platby za provedenou práci	X			502970	X		X	X	X	Ne		14		
44000	Mzdové náhrady	X			505100	X		X	X	X	Ne		14		
45010	Nemocenské dávky (541021-541024)	X				X		X	X	X	Ne		14		
45020	Odhodné (541000)	X				X		X	X	X	Ne		14		
45030	Úmrtné (541040)	X				X		X	X	X	Ne		14		
45040	Důchody (541011až16))	X				X		X	X	X	Ne		14		
45050	Zvýšení důchodu pro bezmocnost (541017)	X				X		X	X	X	Ne		14		
45080	Příspěvek za službu (501030)	X				X		X	X	X	Ne		14		
46000	Manka a škody	X				X		X	X	X	Ne		14		
47100	Úroky(z úvěrů,půjček)	X				X		X	X	X	Ne		14		
47200	Penále a poplatky(z prodlení, z obchodních vztahů,správ	X				X		X	X	X	Ne		14		
47300	Kurzové ztráty	X				X		X	X	X	Ne		14		
47400	Finanční náklady(bankov.popl.)	X				X		X	X	X	Ne		14		
50100	Spotřeba materiálu	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:51

Strana 33

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
50101	Spotřeba materiálu - HČ vůči OJ	X				X		05	X		Ne		14		
50200	Spotřeba energie	X				X		05	X		Ne		14		
50201	Spotřeba energie - HČ vůči OJ	X				X		05	X		Ne		14		
50300	Spotřeba ost.nesklad.dodávek	X				X	X	X			Ne		14		
50400	Prodané zboží	X				X	X	X			Ne		14		
51100	Opravy a udržování	X				X		05	X		Ne		14		
51101	Opravy a udržování - HČ vůči OJ	X				X		05	X		Ne		14		
51200	Cestovné	X				X		05	X		Ne		14		
51300	Náklady na reprezentaci	X				X		05	X		Ne		14		
51800	Ostatní služby	X				X	X	X			Ne		14		
51801	Ostatní služby - HČ vůči OJ	X				X		05	X		Ne		14		
52100	Mzdové náklady	X				X		05	X		Ne		14		
52101	Mzdové náklady - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
52400	Zákonné sociální pojištění	X				X		05	X		Ne		14		
52401	Zákonné sociální pojištění - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
52500	Ostatní sociální pojištění	X				X		05	X		Ne		14		
52701	Zákonné sociální náklady - HČ	X				X		05	X		Ne		14		
52800	Ostatní sociální náklady	X				X		05	X		Ne		14		
53100	Daň silniční	X				X		05	X		Ne		14		
53200	Daň z nemovitostí	X				X		05	X		Ne		14		
53800	Ostatní daně a poplatky	X				X		05	X		Ne		14		
54100	Smluvní pokuty a úroky z prod.	X				X	X	X			Ne		14		
54200	Ostatní pokuty a penále	X				X	X	X			Ne		14		
54300	Odpis pohledávky	X				X		05	X		Ne		14		
54400	Úroky	X				X	X	X			Ne		14		
54500	Kursové ztráty	X				X	X	X			Ne		14		
54600	Dary	X				X		05	X		Ne		14		
54800	Manka a škody	X				X	X	X			Ne		14		
54900	Jiné ostatní náklady	X				X	X	X			Ne		14		
54901	Jiné ostatní náklady- HČ vůči OJ	X				X		05	X		Ne		14		
55100	Odpisy DNM a DHM	X				X		05	X		Ne		14		
55200	Zůstatková cena prod.DNM a DHM	X				X		05	X		Ne		14		
55300	Prodané cenné papíry a podily	X				X		05	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:51

Strana 34

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
55400	Prodaný materiál	X				X		X	X		Ne		14		
55600	Tvorba zákonných rezerv	X				X		05	X		Ne		14		
55600	Tvorba zákonných oprav.položek	X				X		05	X		Ne		14		
59100	Daň z příjmů	X				X		05	X		Ne		14		
59500	Dodatečné odvody daně z příjmů	X				X		05	X		Ne		14		
60100	Tržby za vlastní výroby	X				X		05	X		Ne		14		
60200	Tržby z prodeje služeb	X				X	X	X			Ne		14		
60400	Tržby za prodané zboží	X				X	X	X			Ne		14		
61100	Změna stavu zásob nedok.výroby	X				X		05	X		Ne		14		
61200	Změna stavu zásob polotovárů	X				X		05	X		Ne		14		
61300	Změna stavu zásob výrobků	X				X		05	X		Ne		14		
61400	Změna stavu zvířat	X				X		05	X		Ne		14		
62100	Aktivace materiálu a zboží	X				X		05	X		Ne		14		
62200	Aktivace vnitroorganizačních služeb	X				X		05	X		Ne		14		
62300	Aktivace DNM	X				X		05	X		Ne		14		
62400	Aktivace DHM	X				X		05	X		Ne		14		
64100	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	X				X	X	X			Ne		14		
64200	Ostatní pokuty a penále	X				X	X	X			Ne		14		
64300	Platby za odepsané pohledávky	X				X	X	X			Ne		14		
64400	Úroky	X				X	X	X			Ne		14		
64500	Kursové zisky	X				X	X	X			Ne		14		
64800	Zúčtování fondů	X				X		05	X		Ne		14		
64900	Jiné ostatní výnosy	X				X	X	X			Ne		14		
65100	Tržby z prodeje DNM a DHM	X				X		05	X		Ne		14		
65400	Tržby z prodaného materiálu	X				X	X	X			Ne		14		
65600	Zúčtování zákonných rezerv	X				X		05	X		Ne		14		
65600	Zúčtování zákon.opravných položek	X				X		05	X		Ne		14		
69100	Příspěvky a dotace na provoz	X				X	X	X			Ne		14		
90100	Fond dlouhodobého majetku	X				X	X	X			Ne		14		
90200	Fond oběžných aktiv	X				X	X	X			Ne		14		
90301	Fond HČ - provozovna	X				X	X	X			Ne		14		
90302	Fond HČ - rozvoj věznic	X				X		05	X		Ne		14		
90303	Fond HČ - provozní fond ČR	X				X		05	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:51

Strana 35

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
01200	FKSP-počáteční zůstatek	X			701000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-počáteční zůstatek-podúčet	X			701100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-základní příděl	X			702000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-základní příděl-podúčet	X			702100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-základní příděl z HČ	X			702500	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-ostatní příjmy	X			703000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-ostatní příjmy-podúčet	X			703100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-kulturní a sociální rozvoj	X			708000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-kulturní a sociální rozvoj-podúč.	X			708100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-vitaminové prostředky	X			707000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-vitaminové prostředky-podúčet	X			707100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-zlepšení prac.prostř.	X			708000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-zlepšení prac.prostř.-podúčet	X			708100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-cizí zařízení	X			709000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-cizí zařízení-podúčet	X			709100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-pořízení hm.majetku	X			710000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-pořízení hm.majetku-podúčet	X			710100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-stravování	X			714000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-stravování-podúčet	X			714100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-rekreace tuzemské	X			715000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-rekreace tuzemské-podúčet	X			715100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-rekreace zahraniční	X			716000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-rekreace zahraniční-podúčet	X			716100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-kultura.sport-vstupenky	X			717000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-kultura.sport-vstupenky-podúč.	X			717100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-kulturní.sportovní akce	X			718000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-kulturní.sportovní akce-podúč.	X			718100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-výměnné akce	X			719000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-výměnné akce-podúčet	X			719100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-sociální výpomoc	X			720000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-sociální výpomoc-podúčet	X			720100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-penzijní připojištění	X			722000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-penzijní připojištění-podúčet	X			722100	X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

6:38:51

Strana 36

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
01200	FKSP-příspevek odbor.org.	X			723000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-příspevek odbor.org-podúčet.	X			723100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-dary mimoř.aktivity	X			724000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-dary mimoř.aktivity-podúčet	X			724100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-dary	X			725000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-dary-podúčet	X			725100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-ostatní výdaje	X			728000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-ostatní výdaje-podúčet	X			728100	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-pojištění na život.pojištění	X			727000	X		X	X		Ne		14		
01200	FKSP-pojištění na život.pojištění - podúčet	X			727100	X		X	X		Ne		14		
01410	Fond rezervní	X	X			X		X	X	X	Ne		14		
03100	Výsledek hospodaření ve schval.řízení	X				X		X	X		Ne		14		
03200	Nerozdělený zisk.neuhr.ztráta min.let	X				X		X	X		Ne		14		
03300	Převod zůčt.přijmů a výdajů min.let	X				X		X	X		Ne		14		
04100	Rezervy zákonné HČ	X				X		05	X		Ne		14		
06100	Počáteční účet rozvažný	X				X		X	X		Ne		14		
06200	Konečný účet rozvažný	X				X		X	X		Ne		14		
06300	Účet výsledku hospodaření	X				X		X	X		Ne		14		
06400	Saldo výdajů a nákladů rozp.hosp.	X				X		X	X		Ne		14		
06500	Saldo příjmů a výnosů rozp.hosp.	X				X		X	X		Ne		14		
07011	Podrozvah.účet- Maniny (GR) (vyrov.999.11)	X				X		X	X		Ne		14		
07018	DDNM pod 7 000 Kč (vyrov.999.18)	X				X		X	X	X	Ne		14		
07028	DDHM pod 3 000 Kč (vyrov. 999.28)	X				X		X	X	X	Ne		14		
07100	Podrozvah.účet- ostatní (vyrov.999.00)	X				X		X	X		Ne		14		
07101	Trvalé upuštění od pohl.zaměst. (vyrov.999.01)	X				X		X	X		Ne		14		
07104	Trvalé upuštění od pohl.vězní (vyrov. 999.04)	X				X		X	X		Ne		14		
07105	Pohledávky za zdrav.pojišťovnamí (vyrov. 999.05)	X				X		X	X		Ne		14		
07121	Podrozvahový účet-ostatní (vyrov. 999.21)	X				X		X	X		Ne		14		
08010	Stravenky-snídaně -ks	X				X		X	X		Ne		14		
08011	Stravenky-oběd-resort-ks	X				X		X	X		Ne		14		
08012	Stravenky-oběd-sniž.cena-ks	X				X		X	X		Ne		14		
08013	Stravenky-oběd-plná cena-ks	X				X		X	X		Ne		14		
08014	Stravenky-večeře-sniž.cena-ks	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 200900

23. Březen 2015

8:38:52

Strana 37

14/Fillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
98015	Stravenky-večeře-plná cena-ks	X				X		X	X		Ne		14		
98016	Strav.-večeře II-sniž cena-ks	X				X		X	X		Ne		14		
99020	Stravenky-snídaně-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98021	Stravenky-oběd resort -Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98022	Stravenky-oběd-sniž.cena-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98023	Stravenky-oběd plná cena-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98024	Stravenky-večeře-sniž.cena-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98025	Stravenky-večeře-plná cena-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98026	Stravenky-večeře II-sniž.cena-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98027	Stravenky-večeře II-plná.cena-Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98028	Stravenky - I.večeře-resort - Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98029	Stravenky - II.večeře- resort- Kč (vyrov. 999.20)	X				X		X	X		Ne		14		
98031	Podrozvahový účet-léky věžňů (vyrov. 999.31)	X				X		X	X		Ne		14		
98045	Jízdenky-Kč (vyrov. 999.45)	X				X		X	X		Ne		14		
98046	Jízdenky-Kč (vyrov. 999.45)	X				X		X	X		Ne		14		
98047	Jízdenky-Kč (vyrov. 999.45)	X				X		X	X		Ne		14		
98048	Jízdenky-Kč (vyrov. 999.45)	X				X		X	X		Ne		14		
98049	Jízdenky-Kč (vyrov. 999.45)	X				X		X	X		Ne		14		
99030	Podrozvah. účet - cizí majetek Kč (vyrov. 999.30)	X				X		X	X		Ne		14		
99900	Vyrovnávací účet	X				X		X	X	X	Ne		14		
99901	Trvalé upuštění od pohl-zaměstnanci (971.01)	X				X		X	X		Ne		14		
99904	Trvalé upuštění od pohl-věžni (971.04)	X				X		X	X		Ne		14		
99905	Vyrovnávací účet - zdrav.poj. - Kč (971 .05)	X				X		X	X		Ne		14		
99910	Vyrov.účet stravné-ks	X				X		X	X		Ne		14		
99911	Vyrovnávací účet k 970.11	X				X		X	X		Ne		14		
99918	Vyrovnávací účet k 970.18	X				X		X	X	X	Ne		14		
99920	Vyrovnávací účet stravné-Kč (980.20 - 980.29)	X				X		X	X		Ne		14		
99921	Vyrovnávací účet k podř.úctu-ostatní (971.21)	X				X		X	X		Ne		14		
99928	Vyrovnávací účet k 970.28	X				X		X	X	X	Ne		14		
99930	Vyrovnávací účet k podř.úctu-990.30 Kč	X				X		X	X		Ne		14		
99931	Vyrovnávací účet léky věžňů (980.31)	X				X		X	X		Ne		14		
99945	Vyrovnávací účet jízdenky-Kč (980.45 - 980.49)	X				X		X	X		Ne		14		

Zdroj: výkazy VV Litoměřice

Příloha č. 17 – Šablona účtového rozvrhu pro rok 2013

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 1

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
01330	DNM - Software	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01430	DNM - Ocenitelná práva	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01830	DDNM	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01831	DDNM-software	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01880	DDNM-audity do 60 tis.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01930	DNM - Ostatní	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01931	Technické zhodnocení ostat.DNM	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01980	DNM - Ostatní - audits	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
01981	Technic.zhodnocení DNM-audity	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02110	Bytové domy a bytové jednotky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02120	Budovy pro služby obyvatelstvu	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02130	Jiné nebytové domy a jednotky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02140	Komunikace a veřejné osvětlení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02150	Jiné inženýrské sítě	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02180	Ostatní stavby	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02201	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výzbroj.,ženi,j.chem.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02210	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-spoj.technika a elektronika	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02220	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-automobilní	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02221	Dopravní prostředky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
22300	Dopravní prostředky	X	X		612300	X	35413	X	X	X	Ne	X	14		
02232	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.- výstroj.zaměstnanci	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02234	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výstrojní	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02236	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-kancelář.technika	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02238	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-zájmová činnost pro věz	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02240	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-proviantní a kuchyňské v	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02245	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-chov zvířat a zemědělsk	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02250	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-zdravotní	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02258	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-úklid.vybavavení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02260	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-nábytek a vnitř.vybavení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02262	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-technické vybavení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02264	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-měřidla,nástroje.přístroje	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02266	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-stroje a zařízení výroby	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02268	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-udžovací a instal.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		

Sablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filter: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 2

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
02270	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výpočetní technika	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02290	DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-knihy,video,audio	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02801	DDHM-výzbroj,ženiž,chem.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02810	DDHM-spoj.technika a elektronika	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02820	DDHM-automobilní	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02830	DDHM-výstroj pro vězně	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02832	DDHM-výstroj pro zaměstnance	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02834	DDHM-výstrojní stroje	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02836	DDHM-kancelář.technika	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02838	DDHM-zájmová činnost pro vězně	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02840	DDHM-proviantní a kuchyňské vybavení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02846	DDHM-chov zvířat a zemědělská činnost	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02850	DDHM-zdravotní	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02858	DDHM-úklid.vybavavení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02880	DDHM-nábytek a vnitř.vybavení objektů	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02882	DDHM-technické vybavení	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02884	DDHM-měřidla,nástroje,přístroje	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02886	DDHM-stroje a zařízení výroby a údr.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02888	DDHM-udžovací a instal.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02870	DDHM-výpočetní technika	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02890	DDHM-knihy,video,audio	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02899	Aktivace- GŘ	X	X			X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02900	Ostatní dlouh. hmotný majetek	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
02905	Technické zhodnocení ostat.DHM	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03110	Stavební pozemky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03120	Lesní pozemky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03130	Zahrady,pastviny,louky,rybníky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03140	Zastavěná plocha	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03150	Ostatní pozemky	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03201	Sbírky muzejní povahy	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03202	Kultur. památky v ocenění 1 Kč	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03210	Kulturní předměty- do 10 tis.	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		
03220	Kulturní předměty - nad 10 tis	X				X	X	X	X	X	Ne	X	14		

Sablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filter: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 3

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
04100	Nedokončený DNM- Software	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04104	Nedokonč. DNM - ocenitel.práva	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04109	Nedokončený DNM - jiný	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04119	Tech.zhodnocení- §11odst.6 vyhl. č. 410/2009 Sb.	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04200	Nebytové budovy	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04201	Byty a bytové budovy	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042031	Pozemky	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04209	Ostatní stavby	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042201	Dopravní prostředky	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042202	Stroje, přístroje,zařízení	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042295	Tech.zhod.-§14odst.7 vyhl. č. 410/2009 Sb.	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042299	Nedokončený DNM-jiný	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042321	Kult.předm.-sbírky muzejní povahy	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
042329	Kulturní předměty-ostatní	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04400	Tech.zhodnocení DNM	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
04500	Tech. zhodn. DHM	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
05100	Poskytnuté zálohy na DNM	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
05200	Poskytnuté zálohy na DHM	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07300	Oprávk k software(013)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07400	Oprávk k ocenitel.právům (014)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07830	Oprávk k DDNM (01830)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07831	Oprávk k DDNM (01831)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07880	Oprávk k DDNM (01880)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07930	Oprávk k ostat. DNM (01930)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07931	Oprávk k tech. zhodnocení (01931)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07980	Oprávk k ostat. DNM (01980)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
07981	Oprávk k tech. zhodnocení (01981)	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
08110	Bytové domy a jednotky	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
08120	Budovy pro služby obyvatelstvu	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
08130	Jiné nebytové domy a jednotky	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
08140	Komunikace a veř. osvětlení	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
08150	Jiné inženýrské sítě	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		
08180	Ostatní stavby	X	X		X	X	X	X	X	X	Ne	X	14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 4

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
08201	Výzbroj,ženi,chemické	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08210	Spoj. technika a elektronika	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08220	Automobilní - bez dopravních prostředků	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08221	Oprávký-dopravní prostředky (02221)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08232	Výstroj, zaměstnanci	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08234	Výstrojn	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08236	Kancelářs.technika	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08238	Záj.m.činnost pro vězně	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08240	Proviant. a kuchyň.vybavení	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08245	Chov zvířat a zeměd.činnost	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08250	Zdravotní	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08258	Úklid. vybavení	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08260	Nábytek a vnitř.vyb.objektů	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08262	Technické vybavení	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08264	Měřidla,nástroje,přístroje	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08266	Stroje,zařiz. výro. a udrž.	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08268	Udržovací a instal.	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08270	Výpočetní technika	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08290	Knihy, video,audio	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08801	Oprávký k DDHM (02801)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08810	Oprávký k DDHM (02810)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08820	Oprávký k DDHM (02820)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08830	Oprávký k DDHM (02830)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08832	Oprávký k DDHM (02832)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08834	Oprávký k DDHM (02834)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08836	Oprávký k DDHM (02836)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08838	Oprávký k DDHM (02838)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08840	Oprávký k DDHM (02840)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08845	Oprávký k DDHM (02845)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08850	Oprávký k DDHM (02850)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08858	Oprávký k DDHM (02858)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08860	Oprávký k DDHM (02860)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08862	Oprávký k DDHM (02862)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 5

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
08864	Oprávký k DDHM (02864)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08866	Oprávký k DDHM (02866)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08868	Oprávký k DDHM (02868)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08870	Oprávký k DDHM (02870)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08890	Oprávký k DDHM (02890)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08899	Oprávký k DDHM (02899)-pouze GR	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08900	Oprávký k ostat. DHM (029)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
08905	Oprávký k technickému zhodnocení (02905)	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
11100	Pořizení materiálu	X				X	X	X	X	Ne			14		
11201	Materiál na skladě -výzbroj,ženi,chem.	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11210	Materiál na skladě -spoj.technika a elektro	X				X	X	X	X	Ne			14		
11220	Materiál na skladě -automobilní a PHM	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11230	Materiál na skladě -výstroj pro vězně	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11232	Materiál na skladě -výstroj pro zaměstnance	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11234	Materiál na skladě -výstrojn	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11236	Materiál na skladě -kancelář.potřeby	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11238	Materiál na skladě -zájm.činnost pro vězně	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11240	Materiál na skladě -proviantní a kuchyň	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11242	Materiál na skladě -potraviný	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11245	Materiál na skladě -chov zvířat a zeměděl.	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11250	Materiál na skladě -zdravotní	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11258	Materiál na skladě -úklid,čistič,dezinf.	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11260	Materiál na skladě -vnitřní vybavení objektů	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11262	Materiál na skladě -technické vybavení	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11264	Materiál na skladě -měřidla,nářadí	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11266	Materiál na skladě -stroje a zařízení výroby a údr.	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11268	Materiál na skladě -udržovací a instal.	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11270	Materiál na skladě -výpočetní technika	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11290	Materiál na skladě -knihy, video, audio	X				X	X	X	X	Ne	X		14		
11299	Materiál na skladě -dlouhodobý- GR	X	X			X	X	X	X	Ne	X		14		
11900	Materiál na cestě	X				X	X	X	X	Ne			14		
12100	Zásoby - Nedokončená výroba	X				X	X	X	X	Ne			14		
12200	Polotovary vlastní výroby	X				X	X	X	X	Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 6

14\Fillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
12300	Zásoby - Výrobky	X				X	X	X	X	Ne			14		
13100	Zboží - pořízení	X				X	X	X	X	Ne			14		
13200	Zboží - na skladě	X				X	X	X	X	Ne			14		
13800	Zboží na oestě	X				X	X	X	X	Ne			14		
13900	Ostatní zásoby - pouze zvířata	X				X	X	X	X	Ne			14		
13901	Ostatní zásoby - bez zvířat	X				X	X	X	X	Ne			14		
14900	Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám	X				X	X	X	X	Ne			14		
14903	Opravné položky k ostat.dlouhodobým pohledávkám - úr	X				X	X	X	X	Ne			14		
15230	Opravné položky k software	X				X	X	X	X	Ne			14		
15630	Opr. položky k ostat.DNM	X				X	X	X	X	Ne			14		
15631	Opr.pol. k technickému zhodnocení (01931)	X				X	X	X	X	Ne			14		
15680	Opr. položky k ostat.DNM-audit	X				X	X	X	X	Ne			14		
15681	Opr.pol.k technickému zhodnocení (01981)	X				X	X	X	X	Ne			14		
15700	Opr.pol. k nedokonč. DNM - software	X				X	X	X	X	Ne			14		
15704	Opr.pol. - ooenitelná práva (04104)	X				X	X	X	X	Ne			14		
15709	Opr.pol.-ostatní (04109)	X				X	X	X	X	Ne			14		
16110	Stavební pozemky	X				X	X	X	X	Ne			14		
16120	Lesní pozemky	X				X	X	X	X	Ne			14		
16130	zahrady.pastviny,louky,rybníky	X				X	X	X	X	Ne			14		
16140	Zastavěná plocha	X				X	X	X	X	Ne			14		
16150	Ostatní pozemky	X				X	X	X	X	Ne			14		
16201	Opr.pol. muzejní sbírky (03201)	X				X	X	X	X	Ne			14		
16202	Opr.pol.-kulturní památky oceněné 1 Kč (03202)	X				X	X	X	X	Ne			14		
16210	Kultur. předměty do 10 tis (03210)	X				X	X	X	X	Ne			14		
16220	Kulturní předměty nad 10 tis (03220)	X				X	X	X	X	Ne			14		
16310	Bytové domy a jednotky	X				X	X	X	X	Ne			14		
16320	Budovy pro služby obyvatelstvu	X				X	X	X	X	Ne			14		
16330	Jiné nebyt.domy a jednotky	X				X	X	X	X	Ne			14		
16340	Komunikace a veřejné osvětlení	X				X	X	X	X	Ne			14		
16350	Jiné inženýrské sítě	X				X	X	X	X	Ne			14		
16380	Ostatní stavby	X				X	X	X	X	Ne			14		
16401	Výzbroj.ženij.chemic	X				X	X	X	X	Ne			14		
16410	Spoj. technika a elektronika	X				X	X	X	X	Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 7

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
16420	Automobilní	X				X		X	X	X	Ne		14		
16421	Opr.pol. dopravní prostředky (02221)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16432	Výstroj zaměstnanci	X				X		X	X	X	Ne		14		
16434	Výstrojn	X				X		X	X	X	Ne		14		
16436	Kancelář.technika	X				X		X	X	X	Ne		14		
16438	Zájm.činnost pro vězně	X				X		X	X	X	Ne		14		
16440	Proviant.a kuchyň.vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
16445	Chov zvířat a zeměd.činnost	X				X		X	X	X	Ne		14		
16450	Zdravotní	X				X		X	X	X	Ne		14		
16458	Úklid.vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
16460	Nábytek a vnitř.vyb.objektů	X				X		X	X	X	Ne		14		
16462	Technické vybavení	X				X		X	X	X	Ne		14		
16464	Měřidla,nástroje,přístroje	X				X		X	X	X	Ne		14		
16466	Stroje a zařít. výrob. a údr.	X				X		X	X	X	Ne		14		
16468	Údržov.a instal.	X				X		X	X	X	Ne		14		
16470	Výpočetní technika	X				X		X	X	X	Ne		14		
16490	Knihy.audio,video	X				X		X	X	X	Ne		14		
16700	Oprav.pol. k ostat. DHM (02900)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16705	Opr.pol.k technickému zhodnoení (02905)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16800	Nebytové budovy (04200)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16801	Byty a bytové budovy (04201)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16809	Ostatní stavby (04209)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16821	Dopravní prostředky (042201)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16822	Stroje,přístroje zařazení (0422202)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16895	Technické zhodnoení DNM (0420295)	X				X		X	X	X	Ne		14		
16899	Jiný nedokončený DHM (0420299)	X				X		X	X	X	Ne		14		
19201	Oravné položky k pohl. z hlavní činnosti - poplatky, pokut	X				X		X	X	X	Ne		14		
19209	Oravné položky k pohl. z hlavní činnosti - ostatní (315)	X				X		X	X	X	Ne		14		
19400	Opravné pol. k odběratelům (311)	X				X		X	X	X	Ne		14		
19900	Oprav.pol.k ostat.krát.pohledávkám (377)	X				X		X	X	X	Ne		14		
22200	Dočasně zatřídění příjmů				239100						Ne		14	73 599 065,27	73 599 065,27
22200	Náklady výkonu trestu - nedaňové	10			232400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Náklady výkonu trestu - daňové	11			232400	X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:22

Strana 8

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22200	Pohledávky za vězni - nedaňové	20			232400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Pohledávky za vězni - daňové	21			232400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Pohledávky za býv. vězni - nedaňové	30			232400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Pohledávky za býv. vězni - daňové	31			232400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Správní poplatky	X			136100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Poj. na důch. od zamtelů	X			161100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Poj. na důch.	X			161200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Pojistné na nemoenském pojištění od zaměstnavatelů	X			161400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Pojistné na nemoenském pojištění od zaměstnanců	X			161500	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příspěvky na politiku zaměstnanosti od zaměstnavatelů	X			161700	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příspěvky na politiku zaměstnanosti od zaměstnanců	X			161800	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přírážky k pojistnému	X			162700	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příslušenství pojistného a daní z objemu mezd	X			162800	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Nevyjasněné příjmy z poj. na soc. zabezp.	X			162900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	X			211100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za účelem prodeje)	X			211200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	X			211900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Odvody příspěvkových organizací	X			212200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní odvody příspěvkových organizací	X			212300	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z pronájmu pozemků	X			213100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z pronájmu ostat. nemovitostí a jejich částí	X			213200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z pronájmu movitých věcí	X			213300	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	X			213900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z úroků	X			214100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Realizované kurzové zisky	X			214300	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přijaté sankční platby od státu, obcí, krajů	X			221100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přijaté sankční platby od jiných subjektů	X			221200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostat.příjmy z fin.vypoř. předchozích let od veř.rozpočtů	X			222200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní přijaté vratky transferů	X			222900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z prodeje krátkodob. a drob.dlouhod.majetku	X			231000	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přijaté neinvestiční dary	X			232100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přijaté pojistné náhrady	X			232200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	X			232400	X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 9

14IFileroa

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22200	Neidentifikované příjmy	X			232800	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní nedaňové příjmy j. n.	X			232900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z prodeje pozemků	X			311100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z prodeje ostat. nemovitostí a jejich části	X			311200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z prodeje ostatního DHM	X			311300	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Příjmy z prodeje nehmotného DNM	X			311400	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	X	X		311900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku	X	X		312100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Ostatní investiční příjmy j. n.	X	X		312900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Neinvestiční přijaté transfery od fondu soc.a zdrav.pojist	X	X		411500	X		X	X	X	Ne		14		
22200	NEI převody z NF	X	X		411800	X		X	X	X	Ne		14		
22200	NEI příj.transf.od rozp.územní úrovně	X	X		411900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	X	X		412100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti	X	X		413100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Převody z ostatních vlastních fondů	X	X		413200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Převody z rezervních fondů organizačních složek státu	X	X		413500	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Převod z FKSP - MRZ	X	X		413600	X		X	X	X	Ne		14		
22200	NEI přijaté transfery od oziích států	X	X		415100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	NEI transfery od mezinár. organizací	X	X		415200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	NEI transfery přijaté od EU	X	X		415300	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Investiční převody z NF	X	X		421800	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Invest.transf.od veř.rozp.ústeřední úrovně	X	X		421900	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Invest.transf.od oboe	X	X		422100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Investiční přijaté transfery od oziích států	X	X		423100	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Investiční příj.transf.od mezinár.institucí	X	X		423200	X		X	X	X	Ne		14		
22200	Investiční transfery přijaté od EU	X	X		423300	X		X	X	X	Ne		14		
22300	Dočasné zatřídění výdajů				509100		54410				Ne		14	1 888 622,00	1 888 622,00
22300	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	X			501100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Zvláštní výdajový účet	X			501100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy zaměst. ozbr. sborů a složek ve služ.poměru	X			501200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Platy zaměst. ozbr. sborů a složek ve služ.poměru	X			501200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platy	X			501900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platy	X			501900	X	54420	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 10

14IFileroa

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Ostatní osobní výdaje	X			502100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní osobní výdaje	X			502100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Odstupné hrazené podle zákoníku práce	X			502400	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Odstupné hrazené podle zákoníku práce	X			502400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní platby za provedenou práci	X			502900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a příspěvek za zam.	X			503100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na soc.zab. a příspěvek za zam.	X			503100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojištění zaměstnance	X			503200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pov. pojistné na zdrav. pojištění zaměstnance	X			503200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	X			503900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem	X			503900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny za užití duševního vlastnictví	X			504100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Odměny za užití duševního vlastnictví	X			504100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Mzdové náhrady	X			505100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Mzdové náhrady	X			505100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Potraviny	X			513100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky	X			513200	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky	X			513200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky	X			513200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ochranné pracovní pomůcky	X			513200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky a zdravot. materiál.	X			513300	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky a zdravot. materiál.	X			513300	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky a zdravot. materiál.	X			513300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Léky a zdravot. materiál.	X			513300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv	X			513400	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv	X			513400	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv	X			513400	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Prádlo,oděv a obuv	X			513400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	53993	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtroac: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 11

14IFileroa

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby	X			513500	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Knihy, učeb. pomůcky a tisk	X			513600	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Knihy, učeb. pomůcky a tisk	X			513600	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Knihy, učeb. pomůcky a tisk	X			513600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Knihy, učeb. pomůcky a tisk	X			513600	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM	X	X		513700	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM	X	X		513700	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM	X	X		513700	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	DDHM	X	X		513700	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup materiálu jinde nezařazený	X			513900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup materiálu jinde nezařazený	X			513900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup materiálu jinde nezařazený	X	X		513900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup materiálu jinde nezařazený	X			513900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vlastní	X			514100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vlastní	X			514100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Realizované kurzové ztráty	X			514200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Realizované kurzové ztráty	X			514200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků.	X			514300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků.	X			514300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Studená voda	X			515100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplo	X			515200	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplo	X			515200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplo	X			515200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplo	X			515200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Plyn	X			515300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	35413	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtroac: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 12

14IFileroa

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Elektrická energie	X			515400	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Elektrická energie	X			515400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515600	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515600	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pevná paliva	X			515600	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohonné hmoty a maziva	X	X		515600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohonné hmoty a maziva	X			515600	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplá voda	X			515700	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplá voda	X			515700	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplá voda	X			515700	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Teplá voda	X			515700	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup ostatních paliv a energie	X			515900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby pošt	X			516100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby pošt	X			516100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby pošt	X			516100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby pošt	X			516100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X	X		516200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X	X		516200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby telekom. a radiokomunikací	X	X		516200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby peněžních ústavů	X			516300	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby peněžních ústavů	X			516300	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby peněžních ústavů	X			516300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby peněžních ústavů	X			516300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné	X			516400	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné	X			516400	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné	X			516400	X	54410	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 13

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Nájemné	X			518400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné za půdu	X			518500	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Konzultační, poradenské a právní služby	X			518600	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - výp.technika	X	X		518700	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - výp.technika	X	X		518700	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - výp.technika	X	X		518700	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby školení a vzdělávání - výp.technika	X	X		518700	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat	X	X		518800	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Služby zpracování dat	X	X		518800	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup služeb	X	X		518900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup služeb	X	X		518900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup služeb	X	X		518900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup služeb	X	X		518900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování	X	X		517100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování	X	X		517100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování	X	X		517100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Opravy a udržování	X	X		517100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení	X	X		517200	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení	X	X		517200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení	X	X		517200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení	X	X		517200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné	X			517300	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné	X			517300	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné	X			517300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Cestovné	X			517300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	53993	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 14

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Pohoštění	X			517500	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pohoštění	X			517500	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Účastnické poplatky na konferenci	X			517600	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup uměleckých předmětů	X			517700	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nájemné s právem koupě	X			517800	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákupy jinde nezařazené	X			517900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně	X			518200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně	X			518200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní poskytnuté zálohy a jistiny	X			518900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní poskytnuté zálohy a jistiny	X			518900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní poskytnuté zálohy a jistiny	X			518900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní poskytnuté zálohy a jistiny	X			518900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Zaplacené sankce	X			519100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519200	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady	X			519200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	35413	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 15

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Věcné dary	X			519400	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Věcné dary	X			519400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdrav. post.	X			519500	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby	X			519900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby	X			519900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby	X			519900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Omylové platby	X			519900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI příspěvky zřízeným PO (zotavovněm)	X			533100	X	54490	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI dotace zřízeným PO	X			533600	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody vlastním fondům HČ	X			534100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody fondu kulturních a sociálních potřeb	X			534200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody fondu kulturních a sociálních potřeb	X			534200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody j. vl. fondům a účtům nemajícím char. veř.rozp.	X			534300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Převody j. vl. fondům a účtům nemajícím char. veř.rozp.	X			534300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			536100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			536100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			536100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup kolků	X			536100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			536200	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			536200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			536200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků	X			536200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			536300	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			536300	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			536300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům	X			536300	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků krajům, obcím a stát. fondům	X			536500	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků krajům, obcím a stát. fondům	X			536500	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Platby daní a poplatků krajům, obcím a stát. fondům	X			536500	X	54420	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 16

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Star. důchody - § 4111	X			541000	X	41110	X	X	X	Ne		14		
22300	Inval. důchody III. stupně - § 4112	X			541000	X	41120	X	X	X	Ne		14		
22300	Inval. důchody II. stupně - § 4113	X			541000	X	41130	X	X	X	Ne		14		
22300	Vdovské důchody - § 4114	X			541000	X	41140	X	X	X	Ne		14		
22300	Vdovecké důchody - § 4115	X			541000	X	41150	X	X	X	Ne		14		
22300	Sirotičí důchody - § 4116	X			541000	X	41160	X	X	X	Ne		14		
22300	Inval. důchody I. stupně - § 4117	X			541000	X	41170	X	X	X	Ne		14		
22300	Nemocenské - § 4121	X			541000	X	41210	X	X	X	Ne		14		
22300	Pen.pomoc v mateřství - § 4124	X			541000	X	41240	X	X	X	Ne		14		
22300	Odhodné - § 4151	X			541000	X	41510	X	X	X	Ne		14		
22300	Výsluhový příspěvek - § 4152	X			541000	X	41520	X	X	X	Ne		14		
22300	Úmrtvé - § 4153	X			541000	X	41530	X	X	X	Ne		14		
22300	Sociální dávky - § 4193	X			541000	X	41930	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady povahy rehabilitací - § 4193	X			542200	X	41930	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci	X			542400	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Náhrady mezd v době nemoci	X			542400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní náhrady pla.obyv. - § 4193	X			542900	X	41930	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery obyvatelstvu nemající char.daru	X			549400	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery obyvatelstvu nemající char.daru	X			549400	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ost. neinvest.transfery obyvatelstvu	X			549900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ost. neinvest.transfery obyvatelstvu	X			549900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery mezinár. organizacím	X			551100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	NEI transfery mezinár. organizacím	X			551100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Peněžní dary do zahraničí	X			553100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Peněžní dary do zahraničí	X			553100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvest. transfery do zahraničí	X			553200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvest. transfery do zahraničí	X			553200	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nespecifikované rezervy	X			560100	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní výdaje z finanč. vypoř. minulých let	X			560200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní výdaje z finanč. vypoř. minulých let	X			560200	X	54420	X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 17

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			500900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			500900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			500900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní neinvestiční výdaje j.n.	X			500900	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22300	Programové vybavení	X	X		611100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ocenitelná práva	X	X		611200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nehm.výsledky výzk.a obdod. činnosti	X	X		611300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní nákup DNM	X	X		611900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby	X	X		612100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby	X	X		612100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Budovy, haly, stavby	X	X		612100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje, zařízení	X	X		612200	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje a zařízení	X	X		612200	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Stroje, přístroje a zařízení	X	X		612200	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Dopravní prostředky	X	X		612300	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika	X	X		612500	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika	X	X		612500	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Výpočetní technika	X	X		612500	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Umělecká díla a předměty	X	X		612700	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n.	X	X		612900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n.	X	X		612900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Nákup DHM j.n.	X	X		612900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Pozemky	X	X		613000	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Investiční transfery státnímu rozpočtu	X	X		633100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Invest. příspěvky zřízeným příspěvk. organizacím	X	X		635100	X	54490	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů	X	X		660100	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů	X	X		660100	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Rezervy kapitálových výdajů	X	X		660100	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n.	X	X		660900	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n.	X	X		660900	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22300	Ostatní kapitálové výdaje j.n.	X	X		660900	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22561	Počáteční zůstatek rezerv.fondu k 1.1.	X	X			X	X	X	X	X	Ne		14		
22561	Přijaté NEI dary na účel	X	X		232100	X		X	X	X	Ano		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 18

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
22561	Přijaté NEI dary bez účelu	X	X		232110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-přijmy z prodeje majetku	X	X		232141	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF - peněžní dary na účel	X	X		312100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-přijmy z prodeje majetku-dlouhodobého	X	X		312141	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-peněžní dary na účel	X	X		412100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-peněžní dary bez účelu	X	X		412110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody ze zahraničí - na účel	X	X		415100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody ze zahraničí - bez účelu	X	X		415110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody ze zahraničí - mimo EU - na účel	X	X		415200	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-NEI převody ze zahraničí - mimo EU - bez účelu	X	X		415210	X		X	X	X	Ne		14		
22561	NEI transfery od EU - bez účelu	X	X		415300	X		X	X	X	Ne		14		
22561	NEI transfery od EU - na účel	X	X		415310	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přijaté dotace od obcí - na účel	X	X		422100	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-invest.přij.transfery od obcí-bez účelu	X	X		422110	X		X	X	X	Ne		14		
22561	RF-ze zahraničí - bez účelu	X	X		534500	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-ze zahraničí - bez účelu	X	X		534500	X	54420	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-ze zahraničí - na účel	X	X		534510	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-převody vlast.rozpoč.účtům-dary na účel	X	X		534530	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-převody vlast.rozpoč.účtům-dary na účel	X	X		534530	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-převody vlast.rozpoč.účtům-dary na účel	X	X		534530	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-dary bez účelu	X	X		534531	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-dary na účel	X	X		633130	X	35413	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-dary na účel	X	X		633130	X	54410	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-dary bez účelu	X	X		633131	X	53993	X	X	X	Ne		14		
22561	RF-dary bez účelu	X	X		633131	X	54410	X	X	X	Ne		14		
24100	Ostatní běžný účet	X				X		X	X		Ne		14		
24101	Běžný účet - zahr.plateb.karty - pouze GR!!!!!!	X	X			X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-poč.zůstatek k 1.1.	X			000100	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-poč.zůstatek k 1.1.-podúčet	X			000101	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-základní příděl OSS	X			000200	X		X	X	X	Ne		14		
24300	FKSP-základní příděl OSS-podúčet	X			000201	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-základní příděl HČ	X			000205	X		X	X		Ne		14		
24300	FKSP-ostatní příjmy	X			000300	X		X	X	X	Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 19

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
24300	FKSP-ostatní příjmy-podúčet	X			000301	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-splátky půjček	X			000400	X	X	X		Ne			14		
24300	FKSP-kultur.a soc.rozvoj	X			000600	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-kultur.a soc.rozvoj-podúčet	X			000601	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-vitaminové prostředky	X			000700	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-vitaminové prostředky-podúčet	X			000701	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-zlepšení prac.podmínek	X			000800	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-zlepšení prac.podmínek-podúčet	X			000801	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-oiži zař.kult.,soc.rozvoj zaměstnanců	X			000900	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-oiži zař.kult.,soc.rozvoj zaměstnanců-podúčet	X			000901	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-pořízení DHM (i DDHM)	X			001000	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-pořízení DHM (i DDHM) -podúčet	X			001001	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-půjčky na pořízení domu.bytu	X			001100	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-půjčky na byt.zařizení	X			001200	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-nespl.půjčky na byt.účely	X			001300	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-příspěvek na stravování	X			001400	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-příspěvek na stravování-podúčet	X			001401	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-rekreace tuzemské	X			001500	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-rekreace tuzemské-podúčet	X			001501	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-rekreace zahraniční	X			001600	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-rekreace zahraniční-podúčet	X			001601	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-vstupenky na kulturu a sport	X			001700	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-vstupenky na kulturu a sport-podúčet	X			001701	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-kulturní a sportovní akce	X			001800	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-kulturní a sportovní akce-podúčet	X			001801	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-výměnné akce	X			001900	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-výměnné akce-podúčet	X			001901	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-soc.výpomoc	X			002000	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-soc.výpomoc-podúčet	X			002001	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-soc.půjčky	X			002100	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-penzijní připojištění	X			002200	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-penzijní připojištění-podúčet	X			002201	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-příspěvky odborové organizaci	X			002300	X	X	X	X	Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 20

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
24300	FKSP-příspěvky odborové organizaci-podúčet	X			002301	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-dary-mimoř.	X			002400	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-dary-mimoř.-podúčet	X			002401	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-dary-jubilea	X			002500	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-dary-jubilea-podúčet	X			002501	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-ostatní výdaje	X			002600	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-ostatní výdaje-podúčet	X			002601	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-pojistné na život.pojištění	X			002700	X	X	X	X	Ne			14		
24300	FKSP-pojistné na život.pojištění - podúčet	X			002701	X	X	X	X	Ne			14		
24500	Ostatní běžné účty	X			X	X	X	X		Ne			14		
26101	Pokladna příjmová 19	X			X	X	X			Ne			14		
26102	Pokladna mzdová 4028	X			X	X	X			Ne			14		
26103	Pokladna výdajová 0000	X			X	X	X			Ne			14		
26104	Pokladna depozitní 8015	X			X	X	X			Ne			14		
26105	Pokladna HČ	X			X		06	X		Ne			14		
26106	Pokladna 3025	X			X	X	X			Ne			14		
26107	Pokladna FKSP 107	X			X	X	X			Ne			14		
26109	Pokladna valutová	X			X	X	X			Ne			14		
26110	Pokladna ZS 10022	X			X		88	X		Ne			14		
26200	Peníze na cestě	X			X	X	X			Ne			14		
26301	Ceniny -kolky	X			X	X	X			Ne			14		
26302	Ceniny - dálniční známky	X			X	X	X			Ne			14		
26303	Ceniny - poukázky do veřej. stravov.(např. Gastrotur)	X			X	X	X			Ne			14		
26304	Ceniny-ostatní	X			X	X	X			Ne			14		
26305	Frankovací stroj	X			X	X	X			Ne			14		
31101	OSS,PO,FÚ,ministerstva,soudy	X			X	X	X			Ne			14		
31103	s.r.o.,a.s.st.podniky,družstv	X			X	X	X			Ne			14		
31104	FO,občani,zaměst.,OSVČ,právní	X			X	X	X			Ne			14		
31108	nezisk org.např. odbory	X			X	X	X			Ne			14		
31401	OSS,PO,FÚ,ministerstva,soudy	X			X	X	X			Ne			14		
31403	s.r.o.,a.s.st.podniky,družstv	X			X	X	X			Ne			14		
31404	FO,občani,zaměst.,OSVČ,právní	X			X	X	X			Ne			14		
31408	nezisk org.např. odbory	X			X	X	X			Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 21

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
31501	OSS,PO,FÚ,ministerstva,soudy	X				X	X	X		Ne			14		
315011	OSS,PO,FÚ, ministerstva, soudy - poplatky, pokuty,pen	X				X	X	X		Ne			14		
31503	s.r.o.,a.s.st.podniky,družstv	X				X	X	X		Ne			14		
315031	SRO,a.s.,podniky,družstva - poplatky,pokuty,penále	X				X	X	X		Ne			14		
31504	FO,občani,zaměst.,OSVČ,právní	X				X	X	X		Ne			14		
315041	FO,občani, zaměst., OSVČ,právní- poplatky, pokuty,pen	X				X	X	X		Ne			14		
31517	Zdravotní pojišťovny - ostatní	X				X	X	X		Ne			14		
315171	Zdravotní pojišťovny - poplatky, pokuty, penále	X				X	X	X		Ne			14		
31540	Pohledávky z hlavní činnosti -vězni - nedaňové	X				X	X	X		Ne			14		
315401	Pohledávky z hlavní činnosti - vězni - daňové	X				X	X	X		Ne			14		
31541	Pohledávky z hlavní činnosti - vězni po propuštění-neda	X				X	X	X		Ne			14		
315411	Pohledávky z hlavní činnosti - vězni po propuštění-daňov	X				X	X	X		Ne			14		
31601	Poskytnuté návratné fin. výpomoci krátkodobé - PO	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
31602	Poskytnuté návratné fin. výpomoci krátkodobé - po splat	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
32110	Dodavatelé - potraviny 513100	X				X	X	X		Ne			14		
32111	Dodavatelé - energie	X				X	X	X		Ne			14		
32114	Dodavatelé - ostatní	X				X	X	X		Ne			14		
32120	Dodavatelé - investice	X				X	X	X		Ne			14		
32124101	Dodavatelé - VS (HČ)	X				X	05	X		Ne			14		
32124105	Dodavatelé - HČ	X				X	05	X		Ne			14		
32124188	Dodavatelé - potraviny ZS	X				X	88	X		Ne			14		
321912	Dodavatelé - FKSP	X				X	X	X		Ne			14		
32400	Krátkodobé přijaté zálohy	X				X	X	X		Ne			14		
33131	Zaměstnanci-mzdy - OZ	X				X	X	X		Ne			14		
33132	Zaměstnanci-mzdy - příslušníci	X				X	X	X		Ne			14		
33134	Zaměstnanci-mzdy - vězni	X				X	X	X		Ne			14		
33331	Ostatní závazky vůči zam. - OZ	X				X	X	X		Ne			14		
33332	Ostatní závazky vůči zam. - příslušníci	X				X	X	X		Ne			14		
33333	Ostatní závazky vůči zam. - depon.soc.dávky a přisp.	X				X	X	X		Ne			14		
33334	Ostatní závazky vůči zam. - vězni	X				X	X	X		Ne			14		
33500	Pohledávky za zaměstnanci	X				X	X	X		Ne			14		
33513	Pohledávky za zaměstnanci-škody	X				X	X	X		Ne			14		
33577	Pohledávky za zaměstnanci - půjčky FKSP	X				X	X	X		Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 22

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
33610	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnavatel za zaměstna	X				X	X	X		Ne			14		
33611	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnavatel za vězně	X				X	X	X		Ne			14		
33613	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnanci	X				X	X	X		Ne			14		
33614	Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP vězni	X				X	X	X		Ne			14		
33620	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnavatel za zaměstna	X				X	X	X		Ne			14		
33621	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnavatel za vězně	X				X	X	X		Ne			14		
33623	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnanci	X				X	X	X		Ne			14		
33624	Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP vězni	X				X	X	X		Ne			14		
33710	ZP zamtel za zamoc	X				X	X	X		Ne			14		
33711	ZP zamtel za vězně	X				X	X	X		Ne			14		
33713	ZP zaměstnanci	X				X	X	X		Ne			14		
33714	ZP vězni	X				X	X	X		Ne			14		
34115	Daň z příjmů	X				X	05	X		Ne			14		
34211	Ostatní přímé daně	X				X	X	X		Ne			14		
34213	Ostatní přímé daně - zaměstnanci	X				X	X	X		Ne			14		
34214	Ostatní přímé daně - vězni	X				X	X	X		Ne			14		
34315	Daň z přidané hodnoty	X				X	X	X		Ne			14		
34401	Daň z nemovitosti	X				X	X	X		Ne			14		
34402	Silniční daň	X				X	X	X		Ne			14		
34403	Ostatní daně a poplatky	X				X	X	X		Ne			14		
34501	Závazky mimo vládní instituce - z dávek soc. zabezpeč	X				X	X	X		Ne			14		
34509	Závazky mimo vládní instituce -ostatní	X				X	X	X		Ne			14		
34600	Pohledávky za stát. rozpočtem	X				X	X	X		Ne			14		
34700	Závazky ke státnímu rozpočtu	X				X	X	X		Ne			14		
37100	Krátkod.poh.z nástr.spoluf.zahr	X				X	X	X		Ne			14		
37200	Krátk.záv.z nástr.spol.ze zahr	X				X	X	X		Ne			14		
37301	Krátk.zál.transf-inv.dotace a NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
37302	Krát.zál.transf-nei dotace a NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
37303	Krátk.poskytnuté zálohy na transfery -důchody	X				X	X	X		Ne			14		
37309	Krátk.poskytnuté zálohy na transfery-ostatní	X				X	X	X		Ne			14		
37401	Krátk.přij.zálohy na transfery - -inv.dotace a NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
37402	Krátk.přij.zálohy na transfery - -nei dotace a NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
37409	Krátk.přij.zálohy na transfery-ostatní	X				X	X	X		Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:23

Strana 23

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
37700	Ostatní krátkodobé pohledávky	X				X		X	X		Ne		14		
37704	Ostat.krát.pohl - úroky po splatnosti	X				X		X	X		Ne		14		
37713	Ostat.krát.pohl - škody	X				X		X	X		Ne		14		
37740	Ostat.krát.pohl.-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
37777	Půjč.FKSP po ukonč.prac.poměru	X				X		X	X		Ne		14		
37804	Ostat. krátk.záv.-vězni konta	X				X		X	X		Ne		14		
37820	Ostatní krátkodobé závazky	X				X		X	X		Ne		14		
37870	Ostat. krátk.záv -půjčky FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
37899	Ostat.krát.záv.-omyl.platby	X				X		X	X		Ne		14		
38100	Náklady příštích období - dodavatelsko-odběratelské vzta	X				X		X	X		Ne		14		
38109	Náklady příštích období -ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
38300	Výdaje příštích období - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
38400	Výnosy příštích období - dodavatelsko odběratelské vzta	X				X		X	X		Ne		14		
38409	Výnosy příštích období-ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
38500	Příjmy příštích období - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
38800	Dohadné účty aktivní	X				X		X	X		Ne		14		
38900	Dohadné účty pasivní	X				X		X	X		Ne		14		
39500	Vnitřní zúčtování	X				X		X	X		Ne		14		
40100	Bezúplatné převody mimo vybrané účetní jednotky	X				X		X	X		Ne		14		
40101	Bezúpl.převody v rámci VS	X				X		X	X	X	Ne		14		
40107	Bezúpl.převody mezi vybranými účetními jednotkami	X				X		X	X		Ne		14		
40108	Investiční transfery -fin. prostředky - granty, dotace, apod	X				X		X	X		Ne		14		
40109	Nepěněžní dary na základě darovací smlouvy	X				X		X	X		Ne		14		
40110	Ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
40131	Fond HČ - provozovna	X				X		X	X		Ne		14		
40132	Fond HČ - věznie	X				X		X	X		Ne		14		
40133	Fond HČ - provoz.fond GR	X				X		X	X		Ne		14		
40400	Agreg.příjmy a výdaje min.let	X				X		X	X		Ne		14		
40500	Kurzové rozdíly	X				X		X	X		Ne		14		
40600	Oceňov. rozdíly při změně meto	X				X		X	X	X	Ne		14		
40601	Dooprávkování,opr.pol.k pohled	X				X		X	X	X	Ne		14		
40602	Oceň. rozdíly - odpisy	X				X		X	X	X	Ne		14		
40700	Jiné oceňovací rozdíly - majetek ztracený k prodeji	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 24

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
40701	Jiné oceň rozdíly-ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
40800	Opravy předchozích účetních období	X				X		X	X		Ne		14		
40801	Opravy minulého účetního období	X				X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-počáteční zůstatek	X			701000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-počáteční zůstatek-podúčet	X			701100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-základní příděl	X			702000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-základní příděl-podúčet	X			702100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-základní příděl z HČ	X			702500	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-ostatní příjmy	X			703000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-ostatní příjmy-podúčet	X			703100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-kulturní a sociální rozvoj	X			708000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-kulturní a sociální rozvoj-podúč.	X			708100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-vitaminové prostředky	X			707000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-vitaminové prostředky-podúčet	X			707100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-zlepšení prac.prostř.	X			708000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-zlepšení prac.prostř.-podúčet	X			708100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-cizí zařízení	X			709000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-cizí zařízení-podúčet	X			709100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-pořízení hm.majetku	X			710000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-pořízení hm.majetku-podúčet	X			710100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-stravování	X			714000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-stravování-podúčet	X			714100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-rekreace tuzemské	X			715000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-rekreace tuzemské-podúčet	X			715100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-rekreace zahraniční	X			716000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-rekreace zahraniční-podúčet	X			716100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-kultura,sport-vstupenky	X			717000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-kultura,sport-vstupenky-podúč.	X			717100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-kulturní,sportovní akce	X			718000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-kulturní,sportovní akce-podúč.	X			718100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-výměnné akce	X			719000	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-výměnné akce-podúčet	X			719100	X		X	X		Ne		14		
41200	FKSP-sociální výpomoc	X			720000	X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 25

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
41200	FKSP-sociální výpomoc-podúčet	X			720100	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-penzijní připojištění	X			722000	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-penzijní připojištění-podúčet	X			722100	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-příspěvek odbor.org.	X			723000	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-příspěvek odbor.org-podúčet.	X			723100	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-dary mimoř.aktivita	X			724000	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-dary mimoř.aktivita-podúčet	X			724100	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-dary	X			725000	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-dary-podúčet	X			726100	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-ostatní výdaje	X			726000	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-ostatní výdaje-podúčet	X			726100	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-pojistné na život.pojištění	X			727000	X	X	X		Ne			14		
41200	FKSP-pojistné na život.pojištění - podúčet	X			727100	X	X	X		Ne			14		
41400	Rezervní fond z ostat. titulů	X	X			X	X	X	X	Ne			14		
43100	Výsledek hospodaření ve schval.řízení	X				X	X	X		Ne			14		
43200	Výsledek hospodaření minulých účetních období	X				X	X	X		Ne			14		
44100	Rezervy zákonné HČ	X				X	X	X		Ne			14		
45500	Dlouhodobé přijaté zálohy	X				X	X	X		Ne			14		
45800	Dlouh.závaz.spoluř.ze zahranič	X				X	X	X		Ne			14		
45900	Ostatní dlouhodobé závazky	X				X	X	X		Ne			14		
46500	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	X				X	X	X		Ne			14		
46900	Ostatní dlouhodobé pohledávky	X				X	X	X		Ne			14		
46903	Ost.dlouh.pohl-úroky po splatnosti	X				X	X	X		Ne			14		
47101	Dlouh. poskyt. zálohy na transfery - invest dotace NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
47102	Dlouh. poskyt. zálohy na transfery -neinvest dotace NeF	X				X	X	X		Ne			14		
47109	Dlouh. poskyt. zálohy na transfery -ostatní	X				X	X	X		Ne			14		
47201	Dlouh. přijaté zálohy na transfery - invest dotace NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
47202	Dlouh. přijaté zálohy na transfery -neinvest dotace NeFV	X				X	X	X		Ne			14		
47209	Dlouh. přijaté zálohy na transfery -ostatní	X				X	X	X		Ne			14		
49100	Počáteční účet rozvahný	X				X	X	X		Ne			14		
49200	Konečný účet rozvahný	X				X	X	X		Ne			14		
49300	Výsledek hospodaření běžného účetního období	X				X	X	X		Ne			14		
49900	Zúčtování na zákl.zvláš.předpi	X				X	X	X		Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtre: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 26

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
50100	Spotřeba materiálu	X				X	X	X		Ne			14		
50200	Spotřeba energie	X				X	X	X		Ne			14		
50300	Spotřeba ost.nesklad.dodávek	X				X	X	X		Ne			14		
50400	Prodané zboží	X				X	X	X		Ne			14		
50800	Aktivace dlouhodobého majetku	X				X	X	X		Ne			14		
50700	Aktivace oběžného majetku	X				X	X	X		Ne			14		
50800	Změna stavu zásob vlast výroby	X				X	X	X		Ne			14		
51100	Opravy a udržování	X				X	X	X		Ne			14		
51200	Cestovné	X				X	X	X		Ne			14		
51201	Cestovné - zahraniční	X				X	X	X		Ne			14		
51300	Náklady na reprezentaci	X				X	X	X		Ne			14		
51600	Aktivace vnitroorg služeb	X				X	X	X		Ne			14		
51802	Náklady na oper.pronájem s vjímkou půdy	X				X	X	X		Ne			14		
51803	Náklady na oper. pronájem pozemku	X				X	X	X		Ne			14		
51804	Ostatní služby - zpětný nájem	X				X	X	X		Ne			14		
51895	Odměny vězňů (účet pro HČ)	X				X	05	X		Ne			14		
51899	Ostatní služby - jiné	X				X	X	X		Ne			14		
52101	Platy platy a odměny zaměstnanců (501100+501110)	X			501100	X	X	X		Ne			14		
52101	Platy platy a odměny příslušníků (501200+501210)	X			501200	X	X	X		Ne			14		
52101	Platy a odměny - ostatní - refundace jiným organizacím (X			501900	X	X	X		Ne			14		
52101	Zvlášť.přípl.přísluš. v ozí měně (502940)	X			502940	X	X	X		Ne			14		
52101	Odměny přísluš. podle zák. č. 361/2003 Sb. (502950)	X			502950	X	X	X		Ne			14		
52102	Mzdové náklady - OOV (502100) hl. činnost	X			502100	X	X	X		Ne			14		
52102	Odstupné (502400)	X			502400	X	X	X		Ne			14		
52102	Mzdové nákl. vězňů VR+VČ (502920+502930)	X			502920	X	X	X		Ne			14		
52103	Náhrady mezd v době nemoci - zaměstnanci (542411)	X			542411	X	X	X		Ne			14		
52103	Náhrady mezd v době nemoci - dohody (542421)	X			542421	X	X	X		Ne			14		
52103	Náhrady mezd v době nemoci - vězňů (542429)	X			542429	X	X	X		Ne			14		
52151	Platy a odměny -zaměstnanci HČ	X				X	05	X		Ne			14		
52152	Dohody - zaměstnanci HČ	X				X	05	X		Ne			14		
52153	Náhrady mezd v době nemoci - zaměstnanci HČ	X				X	05	X		Ne			14		
52154	Náhr v době nemoci - dohody HČ	X				X	05	X		Ne			14		
52199	Mzdové náhrady - 505100	X			505100	X	X	X		Ne			14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrova: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 27

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
52401	Zákonné sociál.pojištění -veř zdravot poj - 503200,50321	X				X		X	X		Ne		14		
52402	Zákonné sociál. pojištění - sociální poj. - 503100,50311	X				X		X	X		Ne		14		
52499	Soc.poj. ostatní - 503900	X				X		X	X		Ne		14		
52501	Povinn úraz poj zaměstnanou	X				X		X	X		Ne		14		
52599	Jiné soc.poj.-ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
52701	Zák soc nákl - zákl přídelí FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
52799	Zákonné soc. náklady - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
52800	Jiné sociální náklady	X				X		X	X		Ne		14		
53100	Daň silniční	X				X		05	X		Ne		14		
53200	Daň z nemovitostí	X				X		X	X		Ne		14		
53801	Jiné daně a poplatky - popl. za užív dálnic, rychlost silnic	X				X		X	X		Ne		14		
53802	Jiné daně a poplatky - soudní poplatky	X				X		X	X		Ne		14		
53803	Jiné daně a poplatky - správní poplatky	X				X		X	X		Ne		14		
53899	Jiné daně a poplatky - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
54100	Smluvní pokuty a úroky z prod.	X				X		X	X		Ne		14		
54200	Ostatní pokuty a penále	X				X		X	X		Ne		14		
54301	Dary - bezúplatný převod a předání majetku z titulu orga	X				X		X	X		Ne		14		
54302	Dary - bezúpl. převod a předání majetku z jiného titulu n	X				X		X	X		Ne		14		
54303	Dary - sociální dávky nepoj char-nepeněžní	X				X		X	X		Ne		14		
54399	Dary - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
54400	Prodaný materiál	X				X		X	X		Ne		14		
54700	Manka a škody	X				X		X	X		Ne		14		
54801	Tvorba RF	X				X		X	X		Ne		14		
54901	Ostatní náklady z činnosti - pojistné na neživot poj	X				X		X	X		Ne		14		
54999	Ostatní náklady z činnosti	X				X		X	X		Ne		14		
55100	Odpisy DNM a DHM	X				X		X	X		Ne		14		
55200	Zůstatková oena prod.DNM	X				X		X	X		Ne		14		
55300	Zůstatková oena prodaného DHM	X				X		X	X		Ne		14		
55400	Prodané pozemky	X				X		X	X		Ne		14		
55500	Tvorba a zúčtování rezerv	X				X		X	X		Ne		14		
55600	Tvorba a zúčt. oprav.položek	X				X		X	X		Ne		14		
55701	Výfazené pohl - vzáj.dohoda-ON1 -ostat.subjekt bez věz	X				X		X	X		Ne		14		
55702	Výfazené pohl - nedobytnost-ON2 - ostat subjekty bez v	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrova: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 28

14IFilerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
55703	Výfazené pohl - postupené bezúplatné	X				X		X	X		Ne		14		
55704	Výfazené pohl - postupené za úplatu	X				X		X	X		Ne		14		
55710	Výfazené pohl - vzáj dohoda -ON1- vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55721	Výfazené pohl -nedobytnost - OD2-ostat subjekty bez vě	X				X		X	X		Ne		14		
55722	Výfazené pohl - nedobytnost - -ON2-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55723	Výfazené pohl - nedobytnost - OD2-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55790	Výfazené pohl - ostatní daňové - OD3,7,10-ostní subjekt	X				X		X	X		Ne		14		
55791	Výfazené pohl - ostatní nedaňové -ON3,4,6 - ostatní subj	X				X		X	X		Ne		14		
55792	Výfazené pohl - ostatní daňové-OD3-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55793	Výfazené pohledávky - ostatní daňové - OD7-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55794	Výfazení pohl - ostatní nedaňové - OD10-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55795	Výfazení pohl - ostatní nedaňové - ON3 - vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55796	Výfazení pohl - ostatní nedaňové - ON4-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55797	Výfazení pohl - ostatní nedaňové - ON6-vězni	X				X		X	X		Ne		14		
55801	Náklady z DDNM	X				X		X	X		Ne		14		
55802	Náklady z DDHM	X				X		X	X		Ne		14		
56299	Úroky - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
56300	Kurzové ztráty	X				X		X	X		Ne		14		
56499	Náklady z přecenění reálnou hodnotou -ostatní (bez C	X				X		X	X		Ne		14		
56900	Ostatní finanční náklady	X				X		X	X		Ne		14		
57101	Nákl vybraných ústřed vlád institucí na transfery -invest	X				X		X	X		Ne		14		
57102	Nákl vybraných ústřed vlád institucí na transfery -neinvest	X				X		X	X		Ne		14		
57103	Nákl vybraných ústřed vlád institucí na transfery -finančn	X				X		X	X		Ne		14		
57104	Důchody - 541011,12,14,15,16	X				X		X	X		Ne		14		
57105	Nemoocenské-541021,23,24	X				X		X	X		Ne		14		
57106	Soc. dávky nepojistného charakteru - peněžní	X				X		X	X		Ne		14		
57107	Náhrady z pov.úraz.pojištění zaměstnanou	X				X		X	X		Ne		14		
57108	Náklady na transfery -odvody do EU	X				X		X	X		Ne		14		
57150	Ochohodné - 541000	X				X		X	X		Ne		14		
57151	Výsluhový příspěvek - 541030	X				X		X	X		Ne		14		
57152	Úmrtvé - 541040	X				X		X	X		Ne		14		
57199	Náklady na transfery-ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
59100	Daň z příjmů	X				X		05	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 29

14IFilterova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
60500	Dodatečné odvody daně z příjmů	X				X		05	X		Ne		14		
60100	Výnosy z prodeje vlast.výrobků	X				X		X	X		Ne		14		
60200	Výnosy z prodeje služeb	X				X		X	X		Ne		14		
60301	Výnosy z pronájmu pozemků	X				X		X	X		Ne		14		
60302	Výnosy z pronájmu - byty ve vlastnictví	X				X		X	X		Ne		14		
60399	Výnosy z pronájmu -ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
60400	Výnosy z prodaného zboží	X				X		X	X		Ne		14		
60500	Výnosy ze správních poplatků	X				X		X	X		Ne		14		
60600	Jiné výnosy z vlastních výkonů	X				X		X	X		Ne		14		
63301	Poj. důh. od zaměstnavatelů	X				X		X	X		Ne		14		
63302	Poj důh od zaměstnanců	X				X		X	X		Ne		14		
63304	Pojistné na nemocenské poj od zaměstnavatelů	X				X		X	X		Ne		14		
63305	Pojistné ne nemocenské poj od zaměstnanců	X				X		X	X		Ne		14		
63307	Přísp na SPZ -od zaměstnavatelů	X				X		X	X		Ne		14		
63308	Přísp SPZ-od zaměstnanců	X				X		X	X		Ne		14		
63310	Přírážky k pojistnému na sociální pojištění	X				X		X	X		Ne		14		
63311	Pojistné na povinné úrazové pojištění zaměstnanců	X				X		X	X		Ne		14		
63312	Přírážky k pojistnému na povinné úrazové poj zaměstna	X				X		X	X		Ne		14		
63399	Výnosy ze sociálního pojištění - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
64100	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	X				X		X	X		Ne		14		
64200	Jiné pokuty a penále	X				X		X	X		Ne		14		
64301	Výnosy z vyřazených pohledávek - v minulosti vyřazený	X				X		X	X		Ne		14		
64302	Výnosy z vyřazených pohledávek - postoupených za úpl	X				X		X	X		Ne		14		
64399	Výnosy z vyřazených pohledávek - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
64400	Výnosy z prodeje materiálu	X				X		X	X		Ne		14		
64501	Výnosy z prodeje DNM - software	X				X		X	X		Ne		14		
64599	Výnosy z prodeje DNM - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
64601	Výnosy z prodeje DHM - byty a bytové budovy	X				X		X	X		Ne		14		
64602	Výnosy z prodeje DHM - nebytové budovy	X				X		X	X		Ne		14		
64603	Výnosy z prodeje DHM - ostatní stavby	X				X		X	X		Ne		14		
64604	Výnosy z prodeje DHM - dopravní prostředky	X				X		X	X		Ne		14		
64605	Výnosy z prodeje DHM - stroje, přístroje, zařízení, soubor	X				X		X	X		Ne		14		
64611	Výnosy z prodeje DHM - kulturní předměty	X				X		X	X		Ne		14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 30

14IFilterova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Sř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
64899	Výnosy z prodeje DHM - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
64700	Výnosy z prodeje pozemků	X				X		X	X		Ne		14		
64801	Čerpání RF	X				X		X	X		Ne		14		
64802	Čerpání -FKSP	X				X		X	X		Ne		14		
64899	Čerpání fondů-ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
64901	Ostatní výnosy z činnosti - vyřazení závazku	X				X		X	X		Ne		14		
64902	Ostatní výnosy z činnosti - přijaté náhrady od pojišťoven	X				X		X	X		Ne		14		
64903	Ostat.výnosy z činn - přijaté náhrady škod od fyz a práv	X				X		X	X		Ne		14		
64999	Ostat výnosy z činnosti - jiné	X				X		X	X		Ne		14		
66299	Úroky - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
66300	Kurzové zisky	X				X		X	X		Ne		14		
66499	Výnosy z přeceň real.hodnotou - ostatní (bez CP)	X				X		X	X		Ne		14		
66900	Ostatní finanční výnosy	X				X		X	X		Ne		14		
67101	Výnosy vybr ústřed institucí z transferů - investič dotace	X				X		X	X		Ne		14		
67102	Výnosy vybr ústřed institucí z transferů - neinvestič dotac	X				X		X	X		Ne		14		
67103	Výnosy vybr ústřed institucí z transferů - finanční dary	X				X		X	X		Ne		14		
67199	Výnosy vybr ústřed institucí z transferů - ostatní	X				X		X	X		Ne		14		
90118	Jiný DDNM (ONM)	X				X		X	X	X	Ne	X	14		
90211	Jiný DDHM (OHM)- Maniny - pouze GR	X				X		X	X	X	Ne	X	14		
90228	Jiný DDHM (OHM)	X	X			X		X	X	X	Ne	X	14		
90300	Ostatní majetek- např.penam.	X				X		X	X	X	Ne		14		
90345	Jízdenky	X				X		X	X	X	Ne		14		
90346	Jízdenky	X				X		X	X	X	Ne		14		
90347	Jízdenky	X				X		X	X	X	Ne		14		
90348	Jízdenky	X				X		X	X	X	Ne		14		
90349	Jízdenky	X				X		X	X	X	Ne		14		
91100	Vyřazené pohledávky	X				X		X	X	X	Ne		14		
91101	Vyřazené pohledávky - daňové	X				X		X	X	X	Ne		14		
91102	Vyřazené pohledávky - nedaňové	X				X		X	X	X	Ne		14		
91200	Odepsané závazky	X				X		X	X	X	Ne		14		
92100	Krát.podm.pohl.úplat.úživ.majetku	X				X		X	X	X	Ne	X	14		
92200	Diou.podm.pohl.úplat.úživ.majetku	X				X		X	X	X	Ne	X	14		
92300	Krát.pod.poh. výpůjčka	X				X		X	X	X	Ne	X	14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 31

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
92400	Dlouh.pod.poh. výpůjčka	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
92500	Krát.pod.pohl. z jiných důvodů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
92600	Dlouh.pod.pohl. z jiných důvodů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
93100	Krát.podm.pohl. prodej DM	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
93200	Dlouh.pod.pohl. prodej DM	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
93300	Krát.podm.pohl.z jiných smluv	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
93400	Dlouh.podm.pohl.z jiných smluv	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
93900	Krát.k.podm.pohl. z nástrojů spolufinancovaných zew	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
94100	Dlouh.podm.pohl. z nástrojů spolufinancovaných ze zahr	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
94200	Krát.k.podm.pohl.k jiným zdrojů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
94300	Dlouh.podm.pohl.k jiným zdrojů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
94700	Krát.podm.pohl. soudní spory	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
94800	Dlouh.podm.pohl. soudní spory	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
94900	Ostatní krát.podmín. aktiva	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
95100	Ostatní dlouh.podm. aktiva	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
96300	Krát.pod.záv.jiný důvod úplatn	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
96400	Dlouh.pod.záv.jiný důvod úplat	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
96500	Krát.pod.záv.výpůjčka	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
96600	Dlouh.pod.záv.výpůjčka	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
96700	Krát.pod.záv.z jiných důvodů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
96800	Dlouh.pod.záv.z jiných důvodů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97100	Krát.podm.záv. poř.DM	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97200	Dlouh.podm.záv. poř.DM	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97300	Krát.pod.pohl. z jiných smluv	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97400	Dlouh.podm.záv.z jiných smluv	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97500	Krát.podm.závazky z nástrojů spolufinancovaných ze z	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97600	Dlouh.podm.závazky z nástrojů spolufinancovaných ze z	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97800	Krát.pod.záv.z práv.předpisů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
97900	Dlouh.pod.záv.z práv.předpisů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
98300	Krát.podm.záv.ze soud.sporů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
98400	Dlouh.podm.záv.ze soud.sporů	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
98500	Ostatní krát.podmíněná aktiva	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
98600	Ostatní dlouh.podmíněná aktiva	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		

Šablona účtového rozvrhu

14-LITOM

Filtrace: Název: 201300

23. Březen 2015

6:48:24

Strana 32

14IFillerova

Číslo účtu	Popis	An	EDS/SMVS	Kód fáze	SpPoPp	SRP	OdPa	Pb	Stř.	Druh fin.	Mimor. zdroj	ZJ	OJ	MD částka	Dal částka
99100	Ost. krát. podmíněná aktiva	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		
99900	Vyrovnávací účet	X				X	X	X	X	Ne	X	X	14		

Zdroj: výkazy VV Litoměřice