

UNIVERZITA JANA AMOSE KOMENSKÉHO PRAHA

BAKALÁŘSKÉ KOMBINOVANÉ STUDIUM

2010 – 2013

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Pavel Maier

Problematika vedení účetnictví ve Vězeňské službě ČR

Praha 2013

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Veselá

JAN AMOS KOMENSKY UNIVERSITY PRAGUE

BACHELOR COMBINED STUDIES

2010 - 2013

BACHELOR THESIS

Pavel Maier

**The issue of accounting in the Prison Service of the Czech
Republic**

Prague 2013

The Bachelor Thesis Work Supervisor:
Ing. Jana Veselá

Prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je mým původním autorským dílem, které jsem vypracoval samostatně. Veškerou literaturu a další zdroje, z nichž jsem při zpracování čerpal, v práci řádně cituji a jsou uvedeny v seznamu použitých zdrojů.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v univerzitní knihovně.

V Praze dne 15. března 2013

Pavel Maier

Poděkování

Chtěl bych poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Janě Veselé za odbornou pomoc a cenné rady, které mi pomohly při vypracování bakalářské práce.

Anotace

Tato bakalářská práce se zabývá rozbořem vedení účetnictví Vězeňské služby ČR jakožto organizační složky státu hospodařící s prostředky kapitoly Ministerstva spravedlnosti. Popisuje legislativní rámec a podstatu účetnictví organizační složky státu v souvislosti s probíhající účetní reformou veřejných financí. Zaměřuje se na specifické a problematické oblasti vedení účetnictví s praktickými příklady řešení. Cílem práce je objasnění a seznámení se specifickými účetními postupy ve Vězeňské službě ČR a prokázání správnosti účtování organizační složky státu.

Klíčové pojmy

Dlouhodobý majetek, finanční majetek, organizační složka státu, rozpočtová skladba, účetní reforma veřejných financí, účetnictví, Vězeňská služba ČR, zásoby, zúčtovací vztahy.

Annotation

This bachelor thesis deals with the analysis of the accounting of the Prison Service of the Czech Republic as a government department managing the resources of the Ministry of Justice. Describes the legislative framework and the nature of accounting organizational units of the state in relation to the current financial reform public finances. It focuses on specific problem areas and accounting solutions with practical examples. The aim is to clarify and familiarity with specific accounting practices in the Prison Service of the Czech Republic and proving the correctness of billing government departments.

Key words

Accounting reform of public finances, bookkeeping, budget structure, clearing relationships, financial assets, fixed assets, organizational component of the state, provisions, The Prison Service of the Czech Republic.

OBSAH

ÚVOD	8
1 MOMENTY Z HISTORIE ÚČETNICTVÍ	10
1.1 Historický vývoj účetnictví organizačních složek státu	14
2 ORGANIZAČNÍ SLOŽKA STÁTU	15
3 CÍLE A POSLÁNÍ VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČR	17
3.1 Postavení a charakteristika Vězeňské služby ČR	18
4 ČINNOSTI VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČR Z HLEDISKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY	20
4.1 Hlavní a ekonomická činnost	21
4.2 Hospodářská činnost a závodní stravování	22
5 ÚČETNÍ REFORMA VEŘEJNÝCH FINANCÍ	23
5.1 Operativní účetní záznamy	23
5.2 Pomocný analytický přehled	24
5.3 Státní pokladna	28
5.4 Vývoj účetních programů ve Vězeňské službě ČR	30
6 ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	31
6.1 Odpisování dlouhodobého majetku ve Vězeňské službě ČR	32
6.2 Způsoby odpisování dlouhodobého majetku ve Vězeňské službě ČR	33
6.3 Dlouhodobý drobný majetek	34
7 ÚČTOVÁNÍ FINANČNÍHO MAJETKU	36
7.1 Pokladní služba	36
7.2 Ceniny	43
7.3 Bankovní účty	43
8 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOB	49
8.1 Nedokončená výroba	52
9 ÚČTOVÁNÍ ZÚČTOVACÍCH VZTAHŮ	53
9.1 Pohledávky	53
9.2 Opravné položky k pohledávkám	55
9.3 Závazky	56
9.4 Podmíněné pohledávky a závazky	58
ZÁVĚR	60
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	62
SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK	65
SEZNAM PŘÍLOH	67

ÚVOD

Každý subjekt potřebuje pro své řízení a rozhodování potřebné informace. Jedním ze zdrojů informací je účetnictví. Účetnictví je významným a nezastupitelným nástrojem ekonomického řízení. Představuje uspořádané a přesně vedené záznamy o hospodářských jevech v organizaci, které zachycují stav a pohyb majetku, pohledávek, závazků, kapitálu, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Cílem účetnictví je podávat všem uživatelům věrný a poctivý obraz o finanční situaci účetní jednotky. Účetnictví musí vést podvojným způsobem subjekty, které jsou uvedeny v §1 odstavec 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Ostatní subjekty, které nejsou uvedeny v zákoně o účetnictví vedou daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Vězeňská služba České republiky je účetní jednotkou a je povinna vést podvojně účetnictví v plném rozsahu s řadou specifik daných zejména financováním ze státního rozpočtu. Tyto specifika budou blíže popsána a vysvětlena v teoretické a praktické části této práce.

V podvojném účetnictví se každá účetní operace zachycuje na dva účty. Jednou na stranu Má dát (MD) neboli Na vrub a podruhé na stranu DAL neboli Ve prospěch. Podvojný a souvztažný zápis se promítá na dva účty stejnou částkou, ale vyskytují se v hojně míře i složené zápisy, kdy se účtuje na více než dva účty najednou. Pro složený účetní zápis vždy platí, že úhrn částek zaúčtovaných na stranu MD příslušných účtů se musí rovnat částce zapsané na straně DAL vybraného nebo vybraných účtů.

Úkolem účetnictví je podat věrné a poctivé zobrazení v peněžním vyjádření o:

- a) majetkové situaci,
- b) zdrojích,
- c) finanční situaci.

Mezi výrazné odlišnosti účetnictví Vězeňské služby ČR v porovnání s účetnictvím podnikatelských subjektů, patří zejména finanční kontrola, činnosti z hlediska daně z přidané hodnoty, členění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, množství pokladen a bankovních účtů rozdělených na určité oblasti, podmíněné pohledávky a závazky, Operativní účetní záznamy a Pomocný analytický přehled.

Každá organizační jednotka v rámci Vězeňské služby ČR má zpracovaný vlastní oběh účetních dokladů, kterým se řídí vyhotovení, zpracování a schválení všech účetních a daňových dokladů. Organizační složka státu hospodaří s finančními prostředky státního rozpočtu, a proto musí každý doklad ještě před zaúčtováním projít schvalovacím procesem – finanční kontrolou, kterou provádí příkazce, hlavní účetní a správce rozpočtu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Příkazce operace musí prověřit správnost, účelnost, efektivnost a hospodárnost prováděné operace a hlavní účetní celkovou správnost. Až když je doklad schválen příkazcem a hlavní účetní je možné tento doklad zaúčtovat. Veřejný výdaj lze uskutečnit jen v podobě limitovaného nebo individuálního příslibu, který musí ještě před vznikem závazku schválit příkazce a správce rozpočtu.

Bakalářská práce nese název Problematika vedení účetnictví ve Vězeňské službě České republiky a je rozdělena na dvě hlavní části. Teoretická část seznamuje s cíly a posláním Vězeňské služby ČR, dále popisuje závodní stravování, hlavní, hospodářskou a ekonomickou činnost, legislativní rámec a podstatu účetnictví organizační složky státu v souvislosti s probíhající účetní reformou veřejných financí. Tato reforma obnáší přechod na nákladové a výnosové účty třídy 5 a 6, zavedení účetních odpisů, opravných položek, podmíněných pohledávek a závazků, Operativních účetních záznamů, Pomocného analytického přehledu a financování organizačních složek státu prostřednictvím Státní pokladny. Snahou účetní reformy veřejných financí je v některých případech přiblížení k účetnictví podnikatelů a vytvoření jednotného účetnictví státu. Praktická část se zabývá rozbořem vedení podvojného účetnictví ve Vězeňské službě ČR s praktickými příklady účtování dlouhodobého majetku, finančního majetku, zásob a zúčtovacích vztahů v organizační složce státu působící ve veřejné správě, která hospodaří s finančními prostředky kapitoly Ministerstva spravedlnosti členící příjmy a výdaje podle rozpočtové skladby. Cílem práce je objasnění a seznámení se specifickými účetními postupy ve Vězeňské službě ČR a prokázání správnosti účtování organizační složky státu působící ve veřejné správě. K naplnění cílů mi pomůže několikaletá pracovní zkušenost na ekonomickém oddělení ve Vazební vězni Praha-Pankrác.

TEORETICKÁ ČÁST

1 MOMENTY Z HISTORIE ÚČETNICTVÍ

„Nejstarší dochovaná forma podvojného účetnictví byla popsána v 15. století. Účetnictví se používalo v malých obchodních podnicích ve středověkých Benátkách. Italský matematik a ekonom L. Pacioli (1445-1510) popsal toto účetnictví ve svém spisu "Tractatus de computis et scripturis" v roce 1494 v Benátkách. V účetnictví se používalo tři účetních knih - memoriálu, deníku a hlavní knihy. Do memoriálu se nanečisto zapisovali jednotliví zaměstnanci podrobně všechny účetní případy, ke kterým docházelo. Z memoriálu se tyto účetní případy přepisovaly již načisto do deníku (žurnálu) v chronologickém uspořádání a ve stručnější podobě. Hlavní kniha měla podobu dvoustranných účtů, na nichž se každý účetní případ zaznamenával podvojně. Šlo o dnešní analytickou evidenci, protože každý druh zboží a dokonce každá dodávka měla svůj samostatný účet.“¹

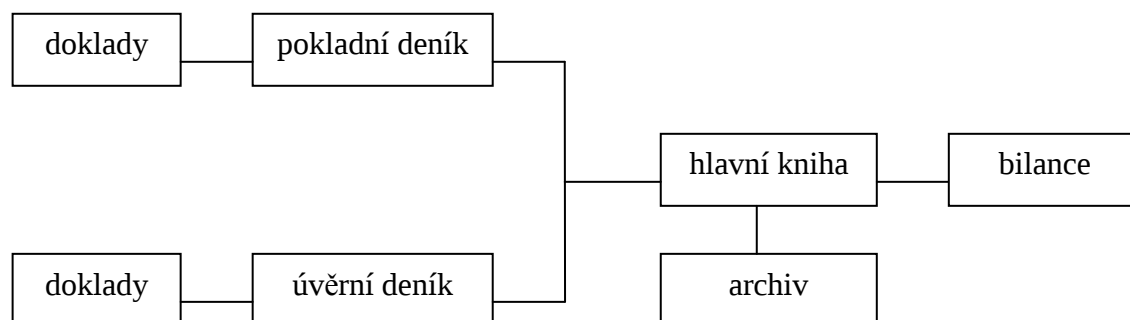
S rozvojem obchodu a podnikání se zjistilo, že se stala hlavní kniha nepřehledná. Rostlo totiž množství dodávek a druhů zboží, které se často opakovalo. Z tohoto důvodu se začaly používat pomocné knihy. Memoriál se postupně nahrazoval souborem přehledně uspořádaných účetních dokladů a deník se rozdělil na pokladní a úvěrní.

„Až do 18. století se tak dotvářela účetní forma, které říkáme rozšířená Italská forma. Je založena na hlavní knize, pokladním a úvěrním deníku a řadě účetních knih pomocných (kniha dlužníků, kniha věřitelů, kniha zásob materiálu atd.). Jednotlivé účetní případy se nejprve na základě účetních dokladů zapisují do některého deníku a potom souhrnně do hlavní knihy. Ze zůstatků účtů hlavní knihy se při uzávěrce sestavuje účet majetku (rozvažný účet) a účet zisků a ztrát (výsledovka). V hlavní knize se tak postupně soustředí souhrnné informace, z nichž je možné zjistit finanční situaci podniku a zhodnotit výsledky hospodaření a podrobné denní účtování se přesouvá do pomocných knih a analytického účetnictví.“²

¹PREISLEROVÁ, Dagmar. *Účetnictví: pro střední školy, pro podnikatele*. Dagmar Preislerová. Brno : MC nakladatelství, 1999, s. 7.

²tamtéž s. 8

Obrázek 1: Schéma rozšířené italské formy účetnictví

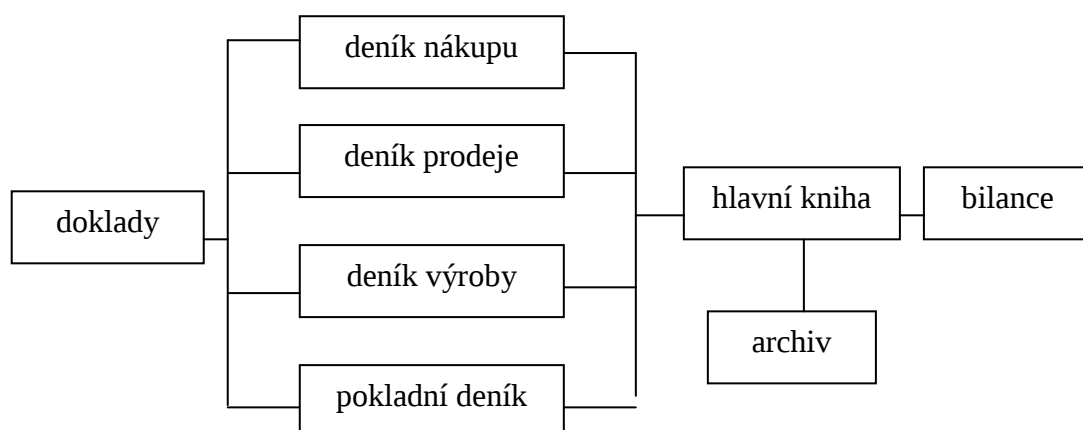


Zdroj: PREISLEROVÁ, Dagmar. *Účetnictví: pro střední školy, pro podnikatele*. Dagmar Preislerová. Brno : MC nakladatelství, 1999. s. 8.

Během 18. a 19. století se podvojně účetnictví rychle rozvíjí i v dalších průmyslových zemích v Anglii, Německu a Francii. V každé z těchto zemí je účetnictví vytvořeno v trochu jiných podobách zejména podle potřeb národního hospodářství.

„V anglické formě se používá několik specializovaných deníků - deník nákupu, deník prodeje, deník výroby, pokladní deník atd. Podle účetních dokladů se zapisuje nejprve do těchto deníků a z nich se přepisuje do pomocných knih a hlavní knihy. Nevýhodou tohoto způsobu je přílišná podrobnost hlavní knihy.“³

Obrázek 2: Schéma anglické účetní formy

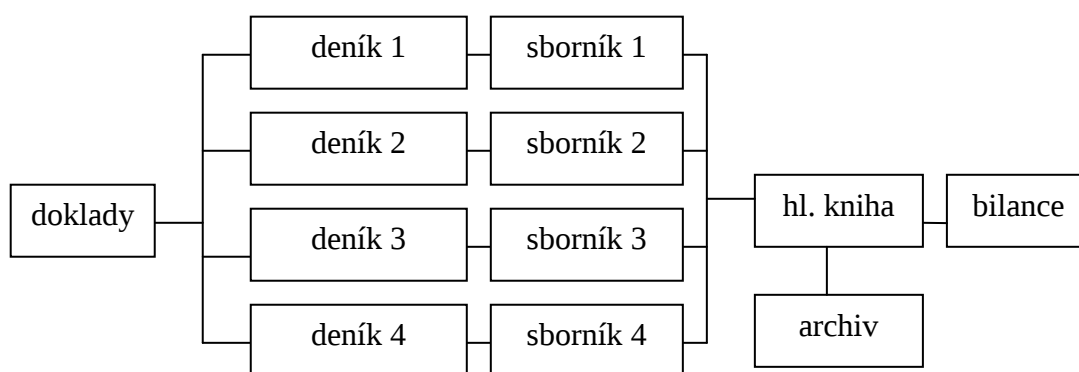


Zdroj: PREISLEROVÁ, Dagmar. *Účetnictví: pro střední školy, pro podnikatele*. Dagmar Preislerová. Brno : MC nakladatelství, 1999. s. 8

³PREISLEROVÁ,D.: Účetnictví, MC nakladatelství, Brno, 1999, s. 8

„Německá forma je charakteristická tím, že zavádí tzv. sborníky. Účetní případy se nejdříve seskupují (sborníkují) podle položek stejného druhu těch, které se zapisují na stejnou stranu stejného účtu. Tyto položky se za určitou dobu sečtou a teprve úhrny se zapíší na příslušné strany syntetických účtů hlavní knihy. Právě pro seskupování stejnorodých položek se používá sborník, což je největší přednost německé formy. Sborníky se vkládají mezi deník a hlavní účetní knihu a zajišťují přehlednost zápisů v hlavní knize.“⁴

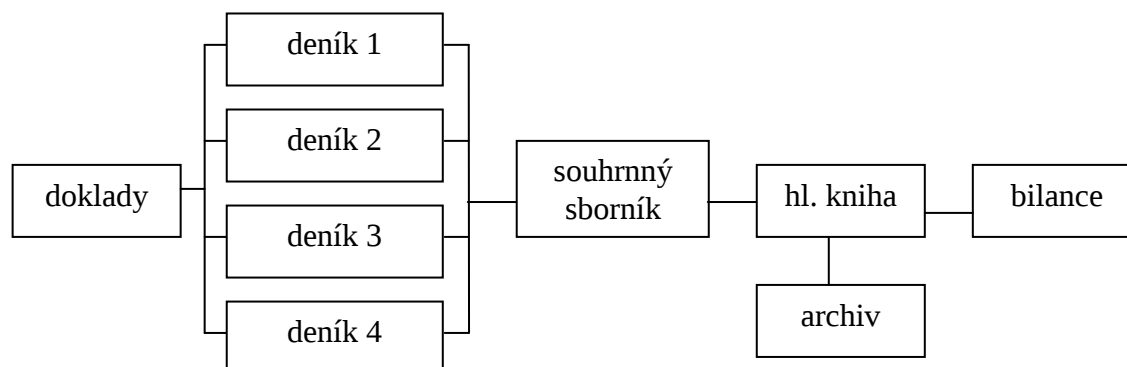
Obrázek 3: Schéma německé účetní formy



Zdroj: PREISLEROVÁ,D.: Účetnictví, MC nakladatelství, Brno, 1999, s. 9

Anglickou a německou účetní formu účetnictví kombinuje francouzské účetnictví. Používá jednotlivé deníky, které nejprve shrnuje do sborníku a teprve úhrnné obraty se zapisují do hlavní knihy.

Obrázek 4: Schéma francouzské účetní formy



Zdroj: PREISLEROVÁ,D.: Účetnictví, MC nakladatelství, Brno, 1999, s. 9

⁴PREISLEROVÁ,D.: Účetnictví, MC nakladatelství, Brno, 1999, s. 9

Významná forma účetnictví, která spojuje časové a systematické zápisy v jedné knize se nazývá tabelární forma nebo-li americká účetní forma.

„Zkráceně se také říká tabelární deník, americký deník, žurnál. Spojuje deník i hlavní knihu do knihy jediné. Má však omezený počet účtů maximálně 30. Tento počet se dá rozšířit například barevně (v jednom sloupci jsou dva či tři účty, pro něž platí různé barvy), ztrácí se však hlavní výhoda - přehlednost. Naopak nevýhodou je, že zápisy zabírají mnoho místa, neboť každý z nich se zapisuje na jeden samostatný řádek do deníkové části a na příslušnou stranu odpovídajícího účtu. Tato forma přibližně odpovídá našemu jednoduchému účetnictví.“⁵

Obrázek 5: Schéma americké účetní formy

datum	číslo dokladu	účetní případ	obraty	účet 1 MD D	účet 2 MD D	účet MD D
deníková část				hlavní kniha		

Zdroj: PREISLEROVÁ, Dagmar. *Účetnictví: pro střední školy, pro podnikatele*. Dagmar Preislerová. Brno : MC nakladatelství, 1999. s. 9

⁵PREISLEROVÁ, Dagmar. *Účetnictví: pro střední školy, pro podnikatele*. Dagmar Preislerová. Brno : MC nakladatelství, 1999, s. 10.

1.1 Historický vývoj účetnictví organizačních složek státu

Účetnictví organizačních složek státu (dříve rozpočtových organizací) procházelo a stále prochází neustálým vývojem podle potřeb národního hospodářství. V dnešní době se zejména jedná o reformu veřejných financí, která obnáší přechod na jednotné účetnictví státu se zavedením Operativních účetních záznamů, opravných položek, podmíněných pohledávek a závazků, účetních odpisů, Pomocného analytického přehledu a nového platebního styku na úhrady závazků přes rezervace finančních prostředků u České národní banky.

„Nejstarší formou účetnictví ve veřejné sféře bylo kamerální účetnictví. Zásady, metodika a systém záznamů v kamerálním účetnictví vznikly, zdokonalovaly se a byly několik století používány ve veřejné správě. Aktivní život této soustavy končí v momentu, kdy se zdá, že všechny její speciální informační funkce může dobře plnit podvojný účetnictví. Existence a užívání kamerálního účetnictví na evropském kontinentu v několika směrech významně ovlivnila i vývoj podvojnýho účetnictví.“⁶

Do roku 1954 používaly rozpočtové organizace kamerální systém účetnictví. Tento systém účetnictví sledoval výhradně příjmy a výdaje. O nákladech a hmotném majetku se v účetnictví vůbec neúčtovalo. Až po roce 1954 začaly rozpočtové organizace vést účetnictví podvojně se zachycením hmotného majetku podle samostatné účtové osnovy. Základem účetních výkazů byla rozvaha a výkaz o plnění rozpočtu, který obsahoval příjmy a výdaje. Od roku 1967 byla zavedena jednotná účetní osnova pro celé národní hospodářství. Účetnictví rozpočtových organizací se lišilo pouze zavedením několika účtů, které sloužily k zúčtování se státním rozpočtem.

V letech 1976-77 vznikla nová účetní osnova, která měla za cíl odstranění negativních důsledků jednotné účetní osnovy u rozpočtových organizacích zejména z důvodu odlišných ekonomických potřeb. Tato účetní osnova platila až do roku 1992. Účinností zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví dne 1.1.1993 vešla v platnost nová účtová osnova pro rozpočtové a příspěvkové organizace.

⁶JANHUBA, Miloslav. *Základy teorie účetnictví*. 2. upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. s. 9. ISBN 978-80-245-1268-6.

2 ORGANIZAČNÍ SLOŽKA STÁTU

Účinností zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů dne 1. ledna 2001 vznikly organizační složky státu, které nahradily státní rozpočtové organizace.

„Organizační složka státu není právnickou osobou, i když tím není dotčena její působnost nebo výkon předmětu činnosti podle zvláštních právních předpisů, její jednání je považováno za jednání státu a je účetní jednotkou v souladu se zákonem o účetnictví. Organizační složky státu hospodaří s prostředky státního rozpočtu, které jim stanoví správce příslušné kapitoly minimálně v rozsahu členění závazných ukazatelů daných zákonem o státním rozpočtu. Jejich příjmy jsou příjmy státního rozpočtu a výdaje jsou výdaji státního rozpočtu, přičemž platí, že rozpočet každé organizační složky může zahrnovat pouze příjmy a výdaje související s činnostmi vymezenými ve zřizovací listině, popřípadě stanovenými jí zákonem, kterým byla zřízena.“⁷

Organizační složka státu nesmí přijímat ani poskytovat úvěry, půjčky, vystavovat směnky ani je přijímat. Tento zákaz se nevztahuje na poskytování půjček zaměstnancům z fondu kulturních a sociálních potřeb. Další omezení jsou také v poskytování záloh na dodávky výrobků a služeb. Zálohy lze poskytnout nejdéle na období jednoho čtvrtletí a musí být do konce roku vždy vyúčtovány, mimo záloh na dodávky elektřiny, plynu, vody, tepla, pohonných hmot nakupovaných prostřednictvím platebních karet a u předplatného novin a časopisů.

„Hospodaření organizačních složek státu probíhá podle vládou schváleného zákona o státním rozpočtu, který obsahuje příjmy a výdaje státního rozpočtu. Pokud není Poslaneckou sněmovnou vysloven souhlas s navrženou podobou státního rozpočtu na příslušný rozpočtový rok, probíhá hospodaření podle pravidel rozpočtového provizoria.“⁸

⁷MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 1999-, sv. Účetnictví, daně. s. 35. ISBN 978-80-7263-675-4.

⁸SCHRÁNIL, Pavel a Dana KUBÍČKOVÁ. *Účetnictví organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací*, Vyd. 1. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2007, s.8. ISBN 978-80-86754-76-5.

„Během rozpočtového roku hospodaří organizační složka státu s prostředky podle schváleného rozpočtu své kapitoly. Tato účetní jednotka sestavuje svůj rozpočet většinou s pasivním saldem, to znamená, že u ní převyšují výdaje nad příjmy. Členění příjmů a výdajů se řídí rozpočtovou skladbou.“⁹

Vězeňská služba ČR jako organizační složka státu používá rozpočtovou skladbu podle přílohy B vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě u příjmových a výdajových bankovních účtů. Nepoužívají se zde rozvahové účty 221 – Bankovní účty a 211 – Pokladna jako v podnikatelské sféře. Tyto účty jsou nahrazeny syntetickými účty 222 - Příjmový účet, 223 - Zvláštní výdajový účet a pokladna účtem 261. Rozpočtová skladba patří mezi specifika veřejného sektoru, jelikož sleduje příjmy a výdaje státního rozpočtu z pohledu odpovědnostního, druhového, odvětvového a konsolidačního čímž umožňuje veřejnou kontrolu, která si klade stále vyšší požadavky na rozsah a strukturu informačních výstupů. Odpovědnostní třídění umožňuje členění podle správců kapitol. Druhové třídění je členěno podle druhu věcí, prací a služeb na konkrétní položky. Odvětvové třídění rozlišuje příjmy a výdaje podle odvětví a konsolidační je rozlišuje na záznamové jednotky.

„Rozpočtová skladba je postavena na čistém hotovostním (cash) principu a vychází ze standardizovaného kodexu Mezinárodního měnového fondu. Stejně jako tento standard rozděluje druhové peněžní operace v nejvyšší rovině třídění na příjmy, výdaje a financující operace.“¹⁰

Pro organizační složku státu je dále závazná směrná účtová osnova podle přílohy č. 7 vyhlášky č. 403/2011 Sb. členěná na účtové třídy, účtové skupiny a syntetické účty. Na základě směrné účtové osnovy stanovuje odbor ekonomický generálního ředitelství účtový rozvrh pro všechny organizační jednotky Vězeňské služby ČR.

⁹SCHRÁNIL, Pavel a Dana KUBÍČKOVÁ. *Účetnictví organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací*, Vyd. 1. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2007, s. 8. ISBN 978-80-86754-76-5.

¹⁰MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, Účetnictví a daně. s. 112. ISBN 978-80-247-3343-2.

3 CÍLE A POSLÁNÍ VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČR

Posláním Vězeňské služby ČR je zabezpečení výkonu vazby¹¹, výkonu trestu odnětí svobody¹² a výkonu zabezpečovací detence¹³. Justiční stráž zajišťuje bezpečnost při výkonu soudnictví, státního zastupitelství a Ministerstva spravedlnosti ČR. Vězeňská služba ČR se skládá z Generálního ředitelství, 36 vazebních věznic a věznic, dvou Detenčních ústavů, Institutu vzdělávání se sídlem ve Stráži pod Ralskem, Středního odborného učiliště, které má osm poboček a třech zotavoven Praha, Přední Labská a Pracov. Tyto zotavovny slouží zejména jako rekreační a školicí zařízení pro zaměstnance Vězeňské služby ČR a Ministerstva spravedlnosti, ale v důsledku ekonomické a hospodářské krize jsou přístupné i pro veřejnost. Cíle Vězeňské služby ČR spočívají jak v ochraně společnosti před pachateli trestných činů tak i ve snaze o jejich reintegraci do běžného života.

„Institut vzdělávání má jako samostatná organizační jednotka Vězeňské služby ČR status centrálního rezortního vzdělávacího zařízení s celorepublikovou působností, které zajišťuje příslušníkům a zaměstnancům všech ostatních organizačních jednotek z celé České republiky základní kvalifikaci nezbytnou pro vykonávání jejich pracovních a služebních povinností a během celého jejich profesního života jim umožňuje další rozvoj odborných kompetencí, přitom plní roli bezprostředního poskytovatele vzdělávání, v oblasti mezioborové a mezipředmětové spolupráce a nezbytné vnitřní výměny zkušeností také v širším smyslu roli koordinační, v oblasti zaměřené na veřejnost úlohu osvětovou a preventivní, pro potřeby rozvoje teoretické báze výuky se pak účelově podílí také na rozvoji vědecké a výzkumné činnosti v oblasti penologie a penitenciaristiky.“¹⁴

Detenční ústavy v Brně a Opavě zajišťují ochranu společnosti před nebezpečnými pachateli trestných činů, jejichž duševní stav způsobuje, že se závažné trestné činnosti dopouštěli a předpokládá se, že by v takovém jednání mohli nadále pokračovat. Dříve byli tyto pachatelé umisťováni v psychiatrických ústavech.

¹¹Zákon č. 293/1993 Sb., o výkonu vazby, ve znění pozdějších předpisů

¹²Zákon č. 169/1999 Sb., o výkonu trestu odnětí svobody a o změně některých souvisejících zákonů

¹³Zákon č. 129/2008 Sb. o výkonu zabezpečovací detence a o změně některých souvisejících zákonů

¹⁴Vězeňská služba ČR. IVVS Stráž pod Ralskem [online]. 2012 [cit. 2013-03-04]. Dostupné z: www.vscr.cz/ivvs-straz-pod-ralskem-99/o-nas-1640/zakladni-informace-148/

Členění Vězeňské služby ČR:

- a) Vězeňská stráž,
- b) Justiční stráž,
- c) Správní služba.

Obrázek 6: Znak Vězeňské služby ČR



Zdroj: Novinky.cz: témata. *Vězeňská služba České republiky* [online]. 2013 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: <http://tema.novinky.cz/vezenska-sluzba-ceske-republiky>

3.1 Postavení a charakteristika Vězeňské služby ČR

Vězeňská služba České republiky je součástí kapitoly Ministerstva spravedlnosti a má statut organizační složky státu (dříve rozpočtové organizace), která byla zřízena zákonem České národní rady č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráží České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Vězeňská služba ČR patří mezi ozbrojené bezpečnostní sbory působící v České republice. Příslušníci vězeňské a justiční stráže zaměstnaní v této organizační složce státu pracují ve služebním poměru k České republice stejně jako policisté, celníci nebo hasiči. Ze služebního poměru plynou zaměstnancům určité výhody zejména týden dovolené navíc, třicet dní plně placené nemocenské nebo při odpracování patnácti let vzniká po odchodu ze služebního poměru nárok na výsluhový příspěvek. „Občanští“ někdy se říká i civilní zaměstnanci pracují ve správní službě, která zabezpečuje zejména logistiku, zdravotní péči, administrativu, vzdělávání, výchovu, ekonomiku a další odbornou činnost.

4 ČINNOSTI VĚZEŇSKÉ SLUŽBY ČR Z HLEDISKA DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Daň z přidané hodnoty patří mezi nepřímé daně a tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Tuto daň upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Skládá se ze dvou sazeb a to základní a snížené. Hradí se z hodnoty prodávaného zboží nebo služeb. Velká většina zboží a služeb je zatížena základní sazbou, která činí v současné době 21%. Vybrané zboží a služby jsou zdaněny sníženou sazbou ve výši 15%. Vězeňská služba ČR je registrovaný plátcem daně z přidané hodnoty v ekonomické a hospodářské činnosti a v závodním stravování s měsíční frekvencí úhrad.

„Nepřímé daně jsou charakteristické tím, že v dodavatelsko-odběratelském řetězci je pro stát vybírají plátcem daně, ale v konečném důsledku jsou placeny až v cenách nakupovaných výrobků a služeb konečným spotřebitelem.“¹⁶

Vězeňská služba ČR rozlišuje z hlediska daně z přidané hodnoty tyto čtyři činnosti:

- a) hlavní,
- b) ekonomickou,
- c) hospodářskou,
- d) závodní stravování.

V ekonomické a hospodářské činnosti a v závodním stravování je Vězeňská služba ČR plátcem daně z přidané hodnoty. Pouze v hlavní činnosti není plátcem. Pro každou z těchto činností platí určitá specifika, kterými se odlišuje od ostatních organizačních složek státu z důvodu problematiky a zvláštních potřeb vězeňství. Odvod daně z přidané hodnoty zajišťuje za všechny organizační jednotky spadající pod Vězeňskou službu ČR generální ředitelství.

¹⁶ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2011: pro střední školy a veřejnost*. 12., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2011, 9 sv. s. 130. ISBN 978-80-87237-44-1.

4.1 Hlavní a ekonomická činnost

V hlavní (rozpočtové) činnosti není Vězeňská služba ČR osobou povinnou k dani z přidané hodnoty. Tato činnost je financována z kapitoly Ministerstva spravedlnosti a představuje výdaje na zajištění bezpečného provozu ve věznicích a detenčních ústavech. Hlavní činnost představuje nejvyšší podíl přijatých a vydaných dokladů v rámci účetní evidence, kterou upravuje zvláštní právní předpis¹⁷. Hlavní činností se rozumí činnost pro, kterou byla Vězeňská služba ČR zřízena zákonem České národní rady č. 555/1992 Sb., o Vězeňské službě a justiční stráži České republiky, ve znění pozdějších předpisů tedy činnosti realizované při výkonu vazby, výkonu zabezpečovací detence, výkonu trestu odnětí svobody a zajišťování bezpečnosti justiční stráží při výkonu soudnictví. V rámci hlavní činnosti je účetně odlišena pobočka (Pb) 33, která představuje náklady a výnosy nemocnice. Vězeňská služba ČR má dvě nemocnice určené obviněným a odsouzeným osobám a to v Praze na Pankráci a v Brně.

V ekonomické a hospodářské činnosti a také v závodním stravování je Vězeňská služba ČR od roku 2004 osobou povinnou k dani z přidané hodnoty¹⁸. Mezi ekonomickou činností patří zejména zpracování mezd pro zaměstnance zotavoven, pronájmy nemovitostí, poskytování služeb prádelny, ubytoven, automobilové opravy, půjčovny sportovních potřeb, krejčovské a obuvnické dílny. Tyto příjmy jsou příjmy státního rozpočtu a Vězeňská služba ČR je soustředěna na příjmovém bankovním účtě s předčíslem 19- a v příjmové pokladně. Příjmy získané ekonomickou činností nelze kompenzovat s vynaloženými výdaji, které byly použity na jejich získání podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Ekonomická činnost se účetně odlišuje od hlavní a hospodářské činnosti a závodního stravování pobočkou 19. Oddělení účetnictví ekonomické činnosti od ostatních činností pobočkou 19 umožňuje vedení samostatné rozvahy a výsledovky.

¹⁷Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

¹⁸Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Daňové zákony: úplná znění platná k ...* Praha: Grada, 2012, s. 117-215. ISBN 978-80-247-4254-0.

4.2 Hospodářská (podnikatelská) činnost a závodní stravování

Činnost hospodářského střediska upravuje vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 93/2001 Sb., o hospodářské činnosti Vězeňské služby ČR. V současné době je hospodářská činnost realizována v 16 organizačních jednotkách. Účetnictví je vedeno zcela samostatně od účetnictví hlavní činnosti a odlišuje se pobočkou 05. Hospodářské středisko slouží k zaměstnávání obviněných a odsouzených osob. Toto středisko zřizuje výhradně generální ředitel jako součást Generálního ředitelství Vězeňské služby ČR. Hospodářské středisko může provozovat výrobu a prodej výrobků, výpěstků, poskytovat práce a služby jak pro Vězeňskou službu ČR tak i pro ostatní subjekty a soukromé osoby.

„Zisk vytvořený hospodářskou činností se stává mimorozpočtovým zdrojem. Tento zdroj je možné použít:

- a) na úhradu splátky návratné finanční výpomoci,*
- b) na další rozvoj provozovny,*
- c) na krytí potřeb věznice, ve které je provozovna umístěna, souvisejících se zabezpečením úkolů hlavní činnosti Vězeňské služby, nebo*
- d) na mimořádné odměny pracovníků zainteresovaných na činnosti provozovny.“¹⁹*

Ve většině organizačních jednotek je umožněno stravování v závodní jídelně, kde to není možné, dostávají zaměstnanci stravenky. Závodní stravování se řídí vyhláškou Ministerstva financí č. 430/2001 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v organizačních složkách státu a státních příspěvkových organizacích a NGR č. 11/2013 Sb., o stravování ve Vězeňské službě ČR, kterým se odlišuje od ostatních činností pobočkou 88. Závodní stravování má přiděleno samostatný bankovní účet s předčíslem 10022- a pokladnu závodního stravování 26110. Specifikem této činnosti je, že ostatní provozní náklady a náklady vynaložené na nákup surovin se musí rovnat výnosům. Nikdy by tedy nemělo dojít k vykázání ztráty nebo zisku. Tyto výnosy představují úhrady od strávníků a příspěvky poskytnuté z fondu kulturních a sociálních potřeb.

¹⁹Zákon pro lidi. Vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 93/2001 Sb., o hospodářské činnosti Vězeňské služby ČR [online]. 2013 [cit. 2013-03-11]. Dostupné z: www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-93

5 ÚČETNÍ REFORMA VEŘEJNÝCH FINANCÍ

Usnesením vlády č. 561 ze dne 23. května 2007 bylo schváleno a rozhodnuto o vzniku účetnictví státu s platností od 1. ledna 2010. Tímto usnesením vlády byla oficiálně zahájena účetní reforma veřejných financí s cílem přiblížit se k účetnictví podnikatelů. Právní rámec účetnictví státu byl nastaven s účinností od 1. ledna 2009 zákonem č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

„Základním cílem této reformy je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách.“²⁰

Účetní reforma veřejných financí si ve své první fázi spuštění tedy od 1. ledna 2010 vyžádala u organizačních složek státu přechod z nákladových účtů třídy 4 na nákladové účty třídy 5 a na výnosové účty třídy 6 (například přechod z účtu 410 - Materiálové náklady na účet 501 – Spotřeba materiálu) a oddělení nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost. Druhá zásadní změna nastala v zavedení podmíněných pohledávek a závazků. Mezi roky 2011 až 2012 následoval vznik operativních účetních záznamů, účetních odpisů vznik pomocného analytického přehledu, opravných položek a od 1. ledna 2013 bylo zahájeno financování organizačních složek státu přes Státní pokladnu.

5.1. Operativní účetní záznamy

Operativní účetní záznamy jsou specifické účetní výkazy dublující účetní evidenci organizační jednotky hospodařící s prostředky státního rozpočtu. Tyto výkazy jsou předávané měsíčně Vězeňskou službou ČR do centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) nebo-li do státní pokladny zejména pro potřeby státu, pro účely operativního řízení, hospodaření a nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu.

²⁰Ministerstvo financí ČR. *Základní teze účetní reformy veřejných financí: Účetní reforma v oblasti veřejných financí* [online]. 2013 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_aktuality_50091.html

Operativní účetní záznamy se člení na soupisy (výkazy) pohledávek a závazků, peněžních prostředků, disponibilního majetku a soupisů podmíněných pohledávek a závazků, které se dále rozdělují na krátkodobé a dlouhodobé. Operativní účetní záznamy upravuje vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) ve znění pozdějších předpisů.

Operativní účetní záznamy sledují finanční transakce organizačních jednotek státu podle identifikačních čísel jednotlivých „partnerů“, kterými jsou myšleni dodavatelé, zákazníci, vězni nebo zaměstnanci. Dále se v soupisech sleduje splatnost závazku nebo pohledávky, činnost, důvod vzniku závazku či pohledávky a výše konkrétní vytvořené opravné položky. V soupisech musí vždy souhlasit konečné zůstatky syntetických účtů na příslušné účty v hlavní knize. Seznamy syntetických účtů, které vstupují do Soupisu závazků, Soupisu pohledávek, Peněžních prostředků, Soupisu podmíněných závazků a pohledávek jsou uvedeny v přílohách C až G.

5.2 Pomocný analytický přehled

Pomocný analytický přehled (PAP) jsou účetní výkazy, které se skládají z kódů pohybů a partnerů zadávaných k vybraným účtům. Výkazy jsou postaveny na principech angloamerického účetnictví GAAPu (Generally Accepted Accounting Principles – všeobecně uznávané účetní zásady). Vybrané účetní jednotky předávají PAP do CSÚIS.

„Tyto výkazy vznikly především z potřeby monitorování a řízení veřejných financí na základě požadavků vyplývajících z evropských nařízení o Evropském systému národních a regionálních účtů ve Společenství (ESA 95), jakož i z nařízení o aplikaci Protokolu o nadměrném rozpočtovém schodku připojeného ke Smlouvě o založení Evropského společenství vylívá povinnost zajištění průkazných informací pro Evropskou komisi, Evropskou centrální banku prostřednictvím Eurostatu.“²¹

²¹MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, Účetnictví a daně. s. 533. ISBN 978-80-247-3637-2.

S účinností od 1. ledna 2012 zasílají čtvrtletně dotčené účetní jednotky údaje z Pomocného analytického přehledu do centrálního systému účetních informací státu. Vězeňská služba ČR začala od května 2012 vytvářet Pomocný analytický přehled. U zaúčtovaných dokladů od ledna 2012 do května 2012 bylo nutné zpětně tyto kódy doplnit.

PAP představuje zadávání kódů a partnerů k vybraným účtům podle pohybů na stranách MD nebo DAL. V hlavní činnosti se zadávají u nákladových a výnosových účtů vždy kódy pohybu 05 u hospodářské činnosti kódy 06. Zadávání kódů je v ekonomické činnosti a v závodním stravování shodné jako v hlavní činnosti. Na vybraných účtech se budu snažit blíže vysvětlit zadávání těchto kódů.

Legislativní rámec vzniku Pomocného analytického přehledu představuje celou skupinu právních norem. V souvislosti s novelizací vyhlášky č. 436/2011 Sb., ze dne 13. prosince 2011, kterou se mění vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhláškou č. 437/2011 Sb., ze dne 13. prosince 2011, kterou se mění vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění vyhlášky č. 434/2010 Sb., jejíž součástí je příloha č. 2a k vyhlášce č. 383/2009 Sb. vznikl Pomocný analytický přehled.

PAP se skládá z devíti samostatných výkazů, kde se sleduje pouze určitá skupina účtů:

- a) PAP01 – Rozvaha s účty z PAP02 až PAP09,
- b) PAP02 – Nákladové účty,
- c) PAP03 – Výnosové účty,
- d) PAP04 – Dlouhodobý majetek,
- e) PAP05 – Zásoby,
- f) PAP06 – Pohledávky,
- g) PAP07 – Závazky,
- h) PAP08 – Ostatní aktiva,
- i) PAP09 – Jmění účetní jednotky.

Výkaz PAP01 - Rozvaha obsahuje údaje z vybraných rozvahových účtů v detailním analytickém členění s počátečním stavem, obraty na straně MD a DAL za určité období a konečný stav. Výkaz PAP02 – Nákladové účty obsahuje informace o nákladech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost na vybraných účtech. Výkaz PAP03 – Výnosové účty obsahuje údaje o výnosech od počátku roku za hlavní a hospodářskou činnost. Výkaz PAP04 – Dlouhodobý majetek zahrnuje informace o charakteru přírůstků a úbytků tohoto majetku. Výkaz PAP05 – Zásoby obsahuje údaje o přírůstcích a úbytcích na účtech zásob. Výkaz PAP06 – Pohledávky zaznamenává údaje o charakteru přírůstků a úbytků na pohledávkových účtech. Výkaz PAP07 – Závazky také obsahuje údaje o charakteru přírůstků a úbytků na vybraných syntetických účtech závazků. Výkaz PAP08 – Ostatní aktiva rozkládá celkový obrat na straně MD a DAL na jednotlivé kategorie. Výkaz PAP09 – Jmění účetní jednotky obsahuje informace o charakteru přírůstků a úbytků na účtech týkajících se jmění účetní jednotky.

Tabulka 1: Termíny předkládání Pomocného analytického přehledu

Výkaz za	Sledované období	Termín předložení
I. čtvrtletí	1. 1. - 31. 3.	do 30. dubna
II. čtvrtletí	1. 1. - 30. 6.	do 30. července
III. čtvrtletí	1. 1. - 30. 9.	do 30. října
IV. čtvrtletí	1. 1. - 31. 12.	do 25. února následujícího roku

Zdroj: Ministerstvo financí: *Metodika tvorby PAP - aktualizace ke dni 1. ledna 2013* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12]. Dostupné z:

www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Metodika_tvorby_PAP_s_vyznaceni_zmen_k_010113.pdf

Účetní jednotky, které mají povinnost předkládat PAP do CSÚIS podle vyhlášky č. 383/2009 Sb. jsou:

- a) organizační složky státu,
- b) státní fondy,
- c) příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je organizační složka státu,
- d) kraje,
- e) Regionální rady regionů soudržnosti,
- f) obce – pokud počet obyvatel k 1. lednu 2012 je 3000 a více obyvatel,
- g) příspěvkové organizace zřízené obcí nebo krajem – pokud jejich aktiva celkem (netto) k 31. 12. 2011 a zároveň k 31. 12. 2012 jsou vyšší než 100 milionů.

Vyplacení provozní zálohy zaměstnanci z pokladny bude zachyceno v PAP s kódem 601-Vznik pohledávky na účtu 33500 a kódem 851-Výdaj na účtě pokladny. Vyúčtování provozní zálohy, kdy zaměstnanec skládá nevyčerpané peněžní prostředky do pokladny bude zaznamenáno v PAP s kódem 801-Příjem u účtu 26103 a kódem 651-Úhrada pohledávky na účtě 33500.

Napříjemkování ochranných pomůcek pro zaměstnance se projeví v PAP pouze u účtu 11232 kódem 501-Nákup, účet 11100 nesleduje PAP. Výdej ochranných pomůcek do spotřeby zachycuje PAP s kódem 05-Hlavní činnost u účtu 52799 a kódem 551-Spotřeba na účtě 11232. Vyřazení ochranných pomůcek likvidací bude zachyceno s kódem 05 na účtě 52799 a s kódem 561-Vyřazení likvidací u účtu 11232.

Zařazení dlouhodobého drobného hmotného majetku (DDHM) do užívání bude zaznamenáno v PAP pouze s kódem 404-Nákup DDHM do 20 tis. na účtě 02820. Vyřazení likvidací DDHM z užívání bude pouze zachyceno s kódem 461-Vyřazení likvidací u účtu 02820. Předpis odběratelské faktury za pronájem pozemku bude zachyceno u účtu 31104 s kódem 601 a kódem 05 u účtu 60301.

Tabulka 2: Zadávání kódů PAP v hlavní činnosti

	Účetní případ	Kč	MD	kód PAP	DAL	kód PAP
1.	Vyplacení provozní zálohy zaměstnanci z pokladny	9	33500	601	26103	851
2.	Vyúčtování provozní zálohy	1	26103	801	33500	651
3.	Napříjemkování ochranných pomůcek pro zaměstnance	8	11232	501	11100-32	-
4.	Výdej ochranných pomůcek do spotřeby	6	52799	05	11232	551
5.	Vyřazení ochranných pomůcek likvidací	2	52799	05	11232	561
6.	Zařazení DDHM do užívání	5	02820	404	08820	-
7.	Vyřazení DDHM z užívání	2	08820	-	02820	461
8.	Předpis odběratelské faktury	1	31104	601	60301	05

Zdroj: autor práce

Vystavení faktury za pronájem budovy odběrateli v hospodářské činnosti bude zaznamenáno v PAP s kódem 601-Vznik pohledávky na účtě 31101 s pobočkou 05 a kódem 06-Hospodářská činnost na účtě 60399 s pobočkou 05. Uhrazení faktury odběratelem za pronájem budovy se projeví na účtě 24100 kódem 801-Příjem a kódem 651- Úhrada pohledávky na účtě 31101. Úhrada dodavatelské faktury za nákup materiálu se zaznamená v PAP kódem 701-Úhrada závazku na účtě 32124105 a kódem 851-Výdaj na účtě 24100. Výdej ochranných pomůcek do spotřeby bude zachyceno s kódem 06-Hospodářská činnost na účtě 52799 a kódem 551- Spotřeba na účtě 11232.

Tabulka 3: Zadávání kódů PAP v hospodářské činnosti

	Účetní případ	Kč	MD	kód PAP	DAL	kód PAP
1.	Vystavení faktury za pronájem budovy odběrateli	9	31101-05	601	60399-05	06
2.	Uhrazení faktury odběratelem za pronájem	9	24100-05	801	31101-05	651
3.	Úhrada dodavatelské faktury	5	32124105-05	701	24100-05	851
4.	Výdej ochranných pomůcek do spotřeby	5	52799-05	06	11232	551

Zdroj: autor práce

5.3 Státní pokladna

Vize Státní pokladny sahají do roku 2005, kdy byl vytvořen a schválen její záměr. Během roku 2007 vzniká navazující záměr na vytvoření účetnictví státu prostřednictvím Státní pokladny. V roce 2009 je Usnesením vlády č. 1217/2009 rozhodnuto o součinnosti rozpočtových kapitol při vzniku Integrovaného informačního systému Státní pokladny. Cílem zavedení Státní pokladny je řízení a kontrola veřejných financí, účinnost a průkaznost státního rozpočtu. Financování organizačních složek státu přes rozpočtový systém Státní pokladny bylo zahájeno od 1. ledna 2013.

„Hlavním přínosem Státní pokladny je možnost řízení a sledování realizace rozpočtu a s tím související analýzy v reálném čase, na základě integrovaného přístupu. Veškeré informace o skutečných i plánovaných příjmech a výdajích přinesou možnost přechodu k aktuálnímu typu účetnictví.“²²

²²HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. Veřejné finance. Praha: ASPI, 2007, s. 255 ISBN 978-807-3573-010.

Legislativní změnou zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech zákonem č. 501/2012 Sb. s účinností od 1. ledna 2013, byl stanoven pouze jeden příjmový a jeden výdajový bankovní účet v důsledku přechodu na platební styk prostřednictvím Státní pokladny. V tabulkách je uveden seznam bankovních účtů Vězeňské služby ČR před a po této legislativní změně.

Tabulka 4: Seznam používaných bankovních účtů k 31.12.2012

Název bankovního účtu	Saldokontní účet banky	Číslo bankovního účtu
Výdajový neinvestiční účet OSS	22300	30929881/0710
Příjmový účet OSS	22200	19-30929881/0710
Dávky nemocenského pojištění	22300	27-30929881/0710
FKSP	24300	107-30929881/0710
Rezervní fond	22561	123-30929881/0710
Investice-systémově určené výdaje	22300	916-30929881/0710
Pojistné na nemocenské pojištění	22200	1011-30929881/0710
Pojistné na důchodové pojištění	22200	2014-30929881/0710
Běžně přijaté dotace	22200	2110-30929881/0710
Ostatní dávky	22300	3025-30929881/0710
Kapitálové příjmy	22200	3113-30929881/0710
Platy, ostatní platby a pojistné	22300	4028-30929881/0710
Náhrady mezd v době nemoci	22300	4044-30929881/0710
Neinvestiční účet OSS-ISPROFIN	22300	5020-30929881/0710
Cizí prostředky	24500	6015-30929881/0710
Hospodářská činnost OSS	24100	9021-30929881/0710
Příjmový účet OSS	22200	10014-30929881/0710
Závodní stravování OSS	24100	10022-30929881/0710

Zdroj: autor práce

Tabulka 5: Seznam bankovních účtů Vězeňské služby ČR od 1.1.2013

Název bankovního účtu	Saldokontní účet banky	Číslo bankovního účtu
Výdajový neinvestiční účet OSS	22300	30929881/0710
Příjmový účet OSS	22200	19-30929881/0710
FKSP	24300	107-30929881/0710
Rezervní fond	22561	123-30929881/0710
Cizí prostředky	24500	6015-30929881/0710
Hospodářská činnost OSS	24100	9021-30929881/0710
Závodní stravování OSS	24100	10022-30929881/0710

Zdroj: autor práce

5.4 Vývoj účetních programů ve Vězeňské službě ČR

Účetnictví Vězeňské služby ČR prošlo několika vývojovými etapami, kterým se musely přizpůsobit jak účetní postupy, tak i účetní programy. Historicky první účetní program se jmenoval V-Base. Byl to na tehdejší dobu převratný program vytvořený na míru Vězeňské služby ČR v roce 1992 firmou SKD Kladno. V-Base pracovala v prostředí operačního systému MS-DOS což umožnilo celkem jednoduché ovládání přes klávesnici. Po několika letech používání a hlavně s nástupem operačního systému Windows se ukázalo, že již model prostředí MS-DOS přestává vyhovovat stále vyšším požadavkům na množství dat a zejména na množství rozborové činnosti.

Druhým účetním programem byl Fenix. Tento software byl vyvinutý Podnikem výpočetní techniky, který Vězeňská služba ČR zakoupila v roce 2000 a během jednoho roku jej začala používat na vybraných organizačních jednotkách ve zkušebním provozu. Fenix pracoval již v operačního systému Windows což způsobilo nemalé problémy při převodu účetních informací z V-Base, ale hlavně nekonceptnost při tvorbě analytik také k přístupu evidence prvotních dokladů a především úplně jiný pohled Fenixu na logiku účetní evidence oproti programu V-Base. Účetní software Fenix se používal do roku 2006 a v současné době ho využívají pouze tři zotavovny Vězeňské služby ČR.

Během roku 2004 vypisuje Vězeňská služba ČR výběrové řízení na zhotovení nového programu, který by zastřešil všechny vykonávané činnosti správy vězeňství včetně účetnictví. Toto výběrové řízení vyhrála firma Microsoft, s.r.o. s projektem Vězeňského informačního systému (VIS). Úvodní studie probíhala od ledna až do června 2005, samotná výstavba programového vybavení trvala od roku 2005 do roku 2007. VIS představoval zefektivnění analytických, plánovacích, rozhodovacích a kontrolních procesů. S odstupem let se dá říci, že se toto podařilo jen z poloviny. Hlavní slabinou VIS je nepropojenost jednotlivých modulů s modulem účetnictví. Skladové hospodářství, mzdový program, Medikus a program kont vězňů jsou vedeny zcela samostatně bez provázanosti s modulem účetnictví. Tato nepropojenost způsobuje duplicitní vkládání dat, což představuje neustálé porovnávání stavů v různých modulech a zvýšené riziko chybivosti.

PRAKTICKÁ ČÁST

6 ÚČTOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Dlouhodobý majetek se řadí mezi stálá aktiva a dělí se podle svého charakteru na nehmotný a hmotný. Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) je stanoven v § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Dlouhodobý hmotný majetek (DHM) je stanoven v § 14 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a pokynem D-300 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Dlouhodobým majetkem je v účetnictví myšlen majetek, který má účetní jednotka ve svém vlastnictví minimálně dvanáct měsíců. Významným rysem dlouhodobého majetku je, že se na rozdíl od krátkodobých aktiv nespotřebovává, ale jeho používáním dochází k jeho opotřebovávání, které se vyjadřuje prostřednictvím odpisů. Opotřebení dlouhodobého majetku může být fyzické, ke kterému dochází vlivem používání nebo morální, kdy dochází k jeho zastarávání v důsledku vývoje stále nových a efektivnějších technologií.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje podle § 25 zákona o účetnictví:

- a) pořizovací cenou,
- b) reprodukční cenou,
- c) vlastními náklady.

6.1 Význam účetních odpisů a opravek

Ve Vězeňské službě ČR stanovují odpisové plány dlouhodobého majetku pracovníci na odboru logistiky generálního ředitelství vnitřním předpisem. Zůstatková cena pro zaúčtování dlouhodobého majetku při vyřazení činí minimálně 5% z výše ocenění dlouhodobého majetku.

„Účelem účetních odpisů je vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého majetku. Toto vyjádření musí odpovídat skutečné míře opotřebovanosti majetku.“²³

²³VALOUCH, P. *Účetní a daňové odpisy 2010*, 5. vyd. Praha : Grada, 2010, s.35. ISBN 978-80-247-3201-5.

Na účtech oprávek soustředíme odpisy za celou dobu životnosti dlouhodobého majetku. Pořizovací cena dlouhodobého majetku je oprávkami snižována na zůstatkovou cenu.

„Funkce účetních odpisů:

- a) nákladová – přenáší hodnotu dlouhodobého majetku do hodnoty produkce,*
- b) strádací - představuje akumulaci peněžních prostředků na reprodukci dlouhodobého majetku,*
- c) oceňovací - reálné ocenění dlouhodobého majetku (výpočet zůstatkové ceny).“²⁴*

6.2 Odpisování dlouhodobého majetku ve Vězeňské službě ČR

Vězeňská služba ČR jakožto organizační složka státu ve své hlavní činnosti účtuje pouze o účetních odpisech. Daňové odpisy uplatňují pouze střediska hospodářské činnosti. Účetní odpisy byly zavedeny u organizačních složek státu teprve až od 31.12.2011 vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jelikož byl majetek používán před stanovením účetních odpisů bylo nutné tento majetek znovu ocenit a dooprávkovat. Účinností této vyhlášky vznikl ve Vězeňské službě ČR problém s dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem pořízeným do roku 1998, jehož hranice pro zařazení byla v té době u dlouhodobého hmotného majetku 20 tisíc a u dlouhodobého nehmotného majetku 40 tisíc.

Tento majetek byl v minulosti pořízen podle platných předpisů, ale nesplnil svým zařazením platnost vyhlášky Ministerstva financí č. 410/2009. Tento majetek bylo nutné přeúčtovat do odpovídající majetkové kategorie. Dále se Vězeňská služba ČR řídí při odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 o odpisování dlouhodobého majetku a instrukcí Ministerstva spravedlnosti č. 36/2010 – INV - SP o způsobech a podmínkách hospodaření s majetkem státu, ve znění instrukce č. 3/2011 – INV - SP.

²⁴RUBÁKOVÁ, Věra. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...*, 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. s. 74. ISBN 978-80-247-3808-6.

6.3 Způsoby odpisování dlouhodobého majetku ve Vězeňské službě ČR

„Účetní odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se řídí účetními předpisy, které se přímo vztahují na účetní jednotky definované v § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.“²⁵

a) Rovnoměrný způsob

Rovnoměrný způsob odpisování se používá u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, kde dochází k rovnoměrnému opotřebovávání během doby používání s výjimkou motorových vozidel.

b) Výkonový způsob

Výkonovým způsobem se odpisují pouze motorová vozidla.²⁶ Výkonový odpis se od standardního účetního odpisu liší způsobem výpočtu. Na rozdíl od časových odpisů je odpis výkonový počítán na základě stanoveného cílového výkonu, po jehož dosažení je majetek celý odepsán. Jednotlivé odpisy jsou ve výši stanovené na jednotku odpracovaného výkonu.

Vězeňská služba ČR odpisuje dlouhodobý majetek čtvrtletně k 31.3., 30.6, 30.9. a 31.12., částky odpisů se zaokrouhlují na celé korunu směrem nahoru.²⁷

Účetní odpisy DHM majetkové třídy 20 se v hlavní činnosti zaúčtují k 30.6.13 na vrub účtu 55100 – Odpisy DNM a DHM a ve prospěch účtu 08220 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí-automobily. Účetní odpisy DNM majetkové třídy 10 se zaúčtují k 30.6.13 na vrub účtu 55100 se souvztažným zápisem na účet 07300 – Oprávky k softwaru. Účetní odpisy staveb se zaúčtují k 30.6.13 na vrub účtu 55100 s protiúctem 08160 – Ostatní stavby.

Tabulka 6: Účtování účetních odpisů

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Účetní odpisy DHM, tř.20 k 30.6.13	50	55100	08220
2.	Účetní odpisy DNM, tř.10 k 30.6.13	20	55100	07300
3.	Účetní odpisy DHM-stavby k 30.6.13	70	55100	08160

Zdroj: autor práce

²⁵VALOUCH, Petr. Účetní a daňové odpisy ... 2012. vyd. Praha: Grada, 2006-, sv. Účetnictví a daně. s. 37. ISBN 978-80-247-4114-7.

²⁶Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. 36/2010, příloha č. 6

²⁷Nářízení generálního ředitele VS ČR č.66/2011, §21 o vedení účetnictví ve Vězeňské službě ČR

Bezúplatné převzetí automobilu v pořizovací ceně se v rámci Vězeňské služby ČR zaúčtuje na vrub účtu 02221 – Dopravní prostředky a oprávky ve prospěch účtu 08221 – Dopravní prostředky a zůstatková cena ve prospěch účtu 40101 – Bezúplatné převody. Bezúplatné předání automobilu na jinou OJ se zaúčtuje ve prospěch účtu 02221 v pořizovací ceně a zůstatková cena na vrub účtu 08221 a ve prospěch účtu 40101.

Tabulka 7: Bezúplatné převzetí a předání DHM

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Bezúplatné převzetí DHM-pořizovací cena	100	02221	
	Dosavadní zaúčtované oprávky	60		08221
	Zůstatková cena vozidla	40		40101
2.	Bezúplatné předání DHM-pořizovací cena	100		02221
	Zůstatková cena vozidla	60	08221	
	Zůstatková cena vozidla	40	40101	

Zdroj: autor práce

6.3 Dlouhodobý drobný majetek

Do dlouhodobého drobného nehmotného majetku (DDNM) se řadí majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, ale jehož ocenění je alespoň v částce 7 000 Kč a vyšší, ale nepřesahující částku 60 000 Kč. Vězeňská služba ČR má na tomto druhu majetku zaevidovaný pouze software. Tento majetek se neodpisuje.

Předpis faktury za nákup softwaru se zaúčtuje na vrub účtu 55801 – Náklady z drobného dlouhodobého nehmotného majetku ve prospěch účtu 32114 – Dodavatelé ostatní. Zaevidování softwaru jako DDNM se v účetnictví zaúčtuje na vrub účtu 01831 – DDNM-software se souvztažným zápisem na účet 07831 – Oprávky k DDNM. Vyřazení softwaru z důvodu technického zastarání se zaúčtuje na vrub účtu 07831 a ve prospěch účtu 01831.

Tabulka 8: Účtování DDNM

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis faktury za software-DDNM	20 000	55801	32114
2.	Zařazení DDNM do užívání	20 000	01831	07831
3.	Vyřazení DDNM z evidence	20 000	07831	01831

Zdroj: autor práce

„Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) obsahuje movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřesahuje částku 40 000 Kč.“²⁸

Pořízení tiskárny nákupem v celkové částce 10 000 Kč se zaúčtuje na vrub účtu 55802 – Náklady z DDHM a ve prospěch účtu 32114 – Dodavatelé ostatní. Úhrada faktury bude zaúčtována na vrub účtu 32114 s protiúctem 22300 – Zvláštní výdajový účet s rozpočtovou položkou 513700 – DDHM. Zařazení tiskárny do užívání se zaúčtuje na vrub účtu 02870 – DDHM výpočetní technika se souvztažným zápisem na účet 08870 – Oprávky k DDHM. Vyřazení z užívání je zachyceno na vrubu účtu 08870 a protiúctě 02870.

Tabulka 9: Účtování DDHM nákupem

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis faktury za tiskárnu-DDHM	10 000	55802	32114
2.	Úhrada faktury za nakoupený DDHM	10 000	32114	22300-513700
2.	Zařazení DDHM do užívání	10 000	02870	08870
3.	Vyřazení DDHM likvidací z užívání	10 000	08870	02870

Zdroj: autor práce

Bezúplatné převzetí dlouhodobého drobného majetku (DDHM) například převzetí autorádia z jiné organizační jednotky se zaúčtuje na vrub účtu 02820 – DDHM-automobilní ve prospěch účtu 08820 – Oprávky k DDHM. Bezúplatné předání DDHM na jinou organizační jednotku (OJ) se zaúčtuje na vrub účtu 08820 se souvztažným zápisem na vrub účtu 02820.

Tabulka 10: Bezúplatné převzetí a předání DDHM

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Bezúplatné převzetí DDHM	40	02820	08820
2.	Bezúplatné předání DDHM na jinou OJ	40	08820	02820

Zdroj: autor práce

²⁸NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 1. V Praze: Vysoká škola ekonomická, 2011. s. 71. ISBN 978-802-4517-971.

7 ÚČTOVÁNÍ FINANČNÍHO MAJETKU

Finanční majetek představuje ve Vězeňské službě ČR pokladní hotovost, ceniny a finanční prostředky na bankovních účtech. Výhodou finančního majetku je jeho vysoká likvidnost a během kalendářního roku je na těchto účtech nejvíce pohybů.

7.1 Pokladní služba

Hotovostní platební styk neboli pokladní služba se zajišťuje v rámci Vězeňské služby ČR prostřednictvím sedmi pokladen, které se přímo vážou na příslušné bankovní účty. Mzdová pokladna a pokladna ostatních dávek se v současnosti nevyužívá. O pohyb hotovosti se v pokladně účtuje na základě příjmových a výdajových dokladů. Používání těchto pokladen nejvíce ovlivňuje pokyn č. 2/2006 ředitele odboru ekonomického o vedení pokladní služby ve Vězeňské službě ČR. Každá pokladna má stanovený maximální limit každodenního zůstatku, který stanovuje ředitel na základě potřeb organizační jednotky. Nadlimitní zůstatek musí být odveden do bankovního ústavu nebo převeden do jiné pokladny. Pokladnou jsou také přijímány a vydávány ceniny, které se evidují na jednotlivých kartách cenin podle jejich druhu. Výběry hotovosti z bankovních účtů do pokladny jsou umožněny pokladní na základě řádně vyplněného a schváleného šeku.

Tabulka 11: Přehled pokladen Vězeňské služby ČR

Finanční účet	Název pokladny	OdPa zálohy pokladny	SpPoPp zálohy pokladny
26101	Příjmová		
26102	Mzdová	544100	518200
26103	Výdajová	544100	518200
26104	Depozitní		
26105	Hospodářská činnost		
26106	Ostatní dávky	415000	518200
26107	FKSP		002600
26109	Valutová	544100	518200
26110	Závodní stravování		

Zdroj: autor práce

OdPa je oddíl, paragraf – funkční třídění podle rozpočtové skladby
SpPoPp je položka rozpočtové skladby

Jelikož účtování finančního majetku je ve Vězeňské službě ČR dost specifické pokusím se porovnat toto účtování na konkrétních příkladech s účtováním podnikatelů. Například zaúčtování převodu peněžních prostředků z bankovního účtu do pokladny a následné vyplacení provozní zálohy zaměstnanci v pokladně.

Převod peněžních prostředků z účtu se u podnikatele zaúčtuje na vrub účtu 26100 – Peníze na cestě se souvztažným zápisem na účet 22100 – Bankovní účty. Příjem hotovosti v pokladně zaúčtuje podnikatel na vrub účtu 21100 – Pokladna a na protiúčet 26100. Vyplacení provozní zálohy zaměstnanci na duben 2013 se zaúčtuje na vrub účtu 33500 – Pohledávky za zaměstnanci se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 21100.

Tabulka 12: Účtování finančního majetku u podnikatele

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Převod peněžních prostředků z účtu	20	26100	22100
2.	Příjem hotovosti v pokladně	20	21100	26100
3.	Vyplacení provozní zálohy 4/13	20	33500	21100

Zdroj: autor práce

Převod finančních prostředků z bankovního účtu se zaúčtuje u Vězeňské služby ČR na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s AN 03 a ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s rozpočtovou položkou 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Příjem hotovosti do pokladny se zaúčtuje na vrub účtu 26103 – Výdajová pokladna se souvztažným účtem 26200 s AN 03. Vyplacení provozní zálohy zaměstnanci se zaúčtuje na vrub účtu 33500 – Pohledávky za zaměstnanci s AN 03 a ve prospěch účtu 22300 s položkou 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně s minusovou hodnotou a ve prospěch účtu 22300 s položkou 518900 – Poskytnuté zálohy a jistiny.

Tabulka 13: Účtování finančního majetku u Vězeňské služby ČR

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Převod peněžních prostředků z účtu	20	26200-03	22300-518200
2.	Příjem hotovosti v pokladně	20	26103	26200-03
3.	Vyplacení provozní zálohy 4/13	20	33500-03	26103
		-20	-	22300-518200
		20	-	22300-518900

Zdroj: autor práce

a) Příjmová pokladna

Do příjmové pokladny se skládají zejména tržby z ekonomické činnosti za poskytnuté služby ubytoven, automobilové opravy, krejčovské a obuvnické dílny nebo úhrady pohledávek obviněných a odsouzených osob.

Příjem hotovosti do pokladny například za služby ubytoven se zaúčtuje na vrub účtu 26101 – Příjmová pokladna a ve prospěch účtu 60200 s analytikou (AN) 001, pobočkou (Pb) 19, jelikož se jedná o ekonomickou činnost a ve prospěch účtu 34315 s totožnou analytikou a pobočkou. Odvod hotovosti na bankovní účet se zaúčtuje na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s AN 01 a ve prospěch účtu 26101 – Příjmová pokladna. Vklad hotovosti na bankovním účtu se zaúčtuje na vrub účtu 22200 – Příjmový účet s položkou rozpočtové skladby 211100 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků a ve prospěch účtu 26200-01.

Tabulka 14: Účtování příjmové pokladny

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Tržby za ubytování	5 000	26201	60200-001-19
2.	Tržby za ubytování-DPH	614	26101	34315-001-19
3.	Odvod hotovosti na bankovní účet	5 614	26200-01	26101
4.	Vklad hotovosti na bankovním účtě	5 614	22200-211100	26200-01

Zdroj: autor práce

b) Mzdová pokladna

Po přechodu na financování prostřednictvím Státní pokladny byla tato pokladna zrušena a nahrazena výdajovou pokladnou. Ze mzdové pokladny se vyplácely pouze prostředky na mzdy a odměny „občanských“ zaměstnanců. Do pokladny se prostředky doplňovaly pouze ze mzdového účtu.

c) Výdajová pokladna

Z výdajové pokladny se vyplácí preventivní prohlídky zaměstnanců nebo provozní zálohy zaměstnancům s hmotnou odpovědností na nákup služeb nebo drobného materiálu. Vždy k 31.12. musí být všechny poskytnuté zálohy vyúčtovány tak, aby výdaje uskutečněné v kalendářním roce mohly být zahrnuty do nákladů běžného kalendářního roku, ve kterém byly poskytnuty.

Převod finančních prostředků z bankovního účtu se zaúčtuje na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s AN 03 a ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s položkou 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Příjem hotovosti do pokladny se zaúčtuje na vrub účtu 26103 – Výdajová pokladna se souvztažným účtem 26200 – Peníze na cestě s AN 03. Proplacení vstupní lékařské prohlídky zaměstnanci se zaúčtuje na vrub účtu 52799 – Zákonné sociální náklady a ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s položkou 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně s minusovou hodnotou a ve prospěch účtu 22300 s položkou 516900 – Nákup ostatních služeb.

Tabulka 15: Účtování výdajové pokladny

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Převod peněžních prostředků z účtu	10	26200-03	22300-518200
2.	Příjem hotovosti v pokladně	10	26103	26200-03
3.	Proplacení vstupní lékařské prohlídky zaměstnanci	2 -2 2	52799 - -	26103 22300-518200 22300-516900

Zdroj: autor práce

d) Depozitní pokladna

Slouží jen pro úschovu a výplatu peněžních prostředků obviněným a odsouzeným osobám. Do depozitní pokladny skládají výhradně peněžní prostředky advokáti klientů na jejich konta úložná. Příjmy depozitní pokladny tvoří dále přijaté a vybrané poštovní poukázky a nástupy obviněných a odsouzených osob do výkonu vazby nebo trestu. U depozitní pokladny a pokladny hospodářské činnosti je možný fyzický zůstatek k 31.12., ostatní pokladny musí vykázat nulový zůstatek.

Příjem hotovosti do depozitní pokladny od advokáta se zaúčtuje na vrub účtu 2601 – Depozitní pokladna s protiúčetem 37804 – Ostatní krátkodobé závazky-konta vězňů. Vyplacení zálohy pověřenému zaměstnanci z konta úložného se zaúčtuje jako úbytek peněz v pokladně se souvztažným účtem 33500 - Pohledávky za zaměstnanci s AN 04 a na vrub účtu 37804 - Ostatní krátkodobé závazky-konta vězňů s protiúčetem 37820 - Ostatní krátkodobé závazky s AN 040.

Tabulka 16: Účtování depozitní pokladny

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Příjem hotovosti na konto úložné	5	26104	37804
2.	Vyplacení hotovosti zálohově z konta úložného	5 5	33500-04 37804	26104 37820-040

Zdroj: autor práce

e) Pokladna hospodářské činnosti

Pokladna se využívá pro potřeby střediska hospodářské činnosti. Nejvíce na poskytování provozních záloh nebo úhrad vystavených faktur.

Vyplacení provozní zálohy zaměstnanci zaúčtujeme na vrub účtu 33500 – Pohledávky za zaměstnanci s Pb 05 a ve prospěch účtu 26105 – Pokladna hospodářské činnosti s Pb 05. Zúčtování poskytnuté provozní zálohy, kdy zaměstnanec vrací do pokladny 4 Kč zaúčtujeme na vrub účtu 26105 s Pb 05 a ve prospěch účtu 33500 s Pb 05. Zaplacení faktury v hotovosti odběratelem se zaúčtuje na vrub účtu 26105 s Pb 05 se souvztažným zápisem na účet 31104 – Odběratelé fyzické osoby s Pb 05. Odvod pokladní hotovosti na bankovní účet zaúčtujeme na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s Pb 05 a s protiúčtem 26105 s Pb 05.

Tabulka 17: Účtování pokladny hospodářské činnosti

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Vyplacení provozní zálohy zaměstnanci	5	33500-05	26105-05
2.	Zúčtování provozní zálohy	4	26105-05	33500-05
3.	Úhrada vystavené faktury	1	26105-05	31104-05
4.	Odvod pokladní hotovosti na účet	9	26200-05	26105-05

Zdroj: autor práce

f) Pokladna FKSP

Tato pokladna slouží jak již sám název napovídá pro fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP). Fond je tvořen podle vyhlášky č. 365/2010 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb 1% z ročního objemu nákladů na platy a náhrady platů předchozího roku. Vězeňská služba ČR převádí každý měsíc ze svého výdajového účtu 1/12 ročního přídelu na účet FKSP jako základní příděl fondu. Příspěvky z FKSP je možné využít na rekreaci, bezúročné a sociální půjčky, závodní stravování, odměny nebo na penzijní připojištění. Výše příspěvků je závislá na ujednání v kolektivní smlouvě.

Pokladna FKSP se používá hlavně na vyplácení odměn zaměstnancům při pracovním nebo životním výročí dále pak na úhrady pohledávek za nákup lístků do divadel.

Převod finančních prostředků z bankovního účtu do pokladny se zaúčtuje na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s AN 07 a ve prospěch účtu 24300 – Účet FKSP s položkou 002600 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Příjem hotovosti do pokladny se zaúčtuje na vrub účtu 26107 – Pokladna FKSP se souvztažným účtem 26200 – Peníze na cestě s AN 07. Vyplacení odměny se zaúčtuje na vrub účtu 33131 – Zaměstnanci „občanští“ a ve prospěch dvou účtů 24300 – Účet FKSP s položkou 002600 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně s minusovou hodnotou a na 24300 - Účet FKSP s položkou 002500 - dary.

Tabulka 18: Účtování pokladny FKSP

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Převod peněžních prostředků z účtu	3	26200-07	24300-002600
2.	Příjem hotovosti v pokladně	3	26107	26200-07
3.	Vyplacení odměny za pracovní výročí	3	33131	26107
		-3	-	24300-002600
		3	-	24300-002500

Zdroj: autor práce

g) Valutová pokladna

Z valutové pokladny se vyplácejí zálohy na stravné a kapesné zaměstnancům vyslaným ředitelem organizační jednotky na zahraniční pracovní cestu. Valuty jsou přijímány do pokladny v kurzu, ve kterém byly nakoupeny v České národní bance. V případě doplatku v české měně jsou cestovní náhrady vyplaceny z výdajové pokladny.

Výměna finančních prostředků za valuty se zaúčtuje na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s AN 09 a ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s položkou 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Příjem valut do pokladny se zaúčtuje na vrub účtu 26109 – Valutová pokladna se souvztažným účtem 26200 – Peníze na cestě s AN 09. Vyplacení valut zaměstnanci se zaúčtuje na vrub účtu 33500 – Pohledávky za zaměstnanci s AN 09 a ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s položkou 518200 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně s minusovou hodnotou a ve prospěch účtu 22300 - Zvláštní výdajový účet s položkou 517300 – Cestovné.

Tabulka 19: Účtování valutové pokladny

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Výměna valut	2	26200-09	22300-518200
2.	Doplnění valut do pokladny	2	26109	26200-09
3.	Vyplacení valut zaměstnanci	2	33500-09	26109
		-2	-	22300-518200
		2	-	22300-517300

Zdroj: autor práce

h) Pokladna ostatní dávky

Tato pokladna se v současné době nepoužívá.

i) Pokladna závodního stravování

Jelikož se mohou stravovat v závodních jídelnách i strážníci, kteří nejsou přímo zaměstnanci Vězeňské služby ČR, většinou se jedná o návštěvy z ministerstev nebo ze zahraničních věznic je nutné tyto tržby skládat do pokladny závodního stravování. V této pokladně se účtuje o dani z přidané hodnoty. Režie je nákladem účetní jednotky, který je součástí ceny oběda a proto musí být podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech přeúčtován na příjmový účet organizační jednotky.

Příjem hotovosti za úhrady obědů se zaúčtuje na vrub účtu 26110 - Pokladna závodního stravování s Pb 88 ve prospěch účtu 60200 – Výnosy z prodeje služeb s AN 002 a Pb 88 dále ve prospěch účtu 34315 – Daň z přidané hodnoty s AN 002 a Pb 88. Režie se zaúčtuje na vrub účtu 51899 – Ostatní služby s Pb 88 a protiúctem je 26200 - Peníze na cestě s AN 10 a Pb 88. Následně se účtuje na vrub účtu 26200 - Peníze na cestě s AN 01 a souvztažným zápisem na účet 60200 - Výnosy z prodeje služeb.

Tabulka 20: Účtování závodního stravování

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Úhrada obědů strážníkem cena bez DPH	426,48	26110-88	60200-002-88
2.	Úhrada obědů strážníkem - DPH	208,20	26110-88	34315-002-88
3.	Úhrada obědů strážníkem - režie	133,32	51899-88	26200-10-88
4.	Úhrada obědů strážníkem - režie	133,32	26200-01	60200

Zdroj: autor práce

7.2 Ceniny

Ceniny jsou platební prostředky, které nahrazují v platebním styku hotové peníze. Ve Vězeňské službě ČR se ceniny evidují a vydávají v pokladně přes modul ceniny. Jedná se o nakoupené stravenky do provozoven veřejného stravování nebo dálniční známky.

Vydání stravenek pověřenému zaměstnanci zaúčtujeme na vrub účtu 33500 - Pohledávky za zaměstnanci s AN 03 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 26303 – Ceniny-poukázky do veřejného stravování. Zúčtování zálohy zaměstnancem za předané stravenky zaměstnancům se zaúčtuje na vrub účtu 52799 – Zákonné sociální náklady. Vydání dálničních známek zaměstnanci se zaúčtuje na vrub účtu 33500 - Pohledávky za zaměstnanci s AN 03 protiúčtem bude 26302 – Ceniny-dálniční známky. Zúčtování zálohy zaměstnancem za dálniční známky se zaúčtuje na vrub účtu 53899 – Jiné daně a poplatky a ve prospěch účtu 33500 s AN 03.

Tabulka 21: Účtování cenin

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Vydání stravenek za 12/12	5	33500-03	26303
2.	Zúčtování zálohy za vyplacené stravenky	5	52799	33500-03
3.	Vydání dálničních známek na rok 2013	3	33500-03	26302
4.	Zúčtování zálohy za dálniční známky	3	53899	33500-03

Zdroj: autor práce

7.3 Bankovní účty

Mezi specifika při vedení účetnictví patří ve Vězeňské službě ČR bezpochyby její bankovní účty. Účet 221 – Bankovní účty je u organizačních složek státu nahrazen skupinou účtů:

- a) 22200 - Příjmový účet,
- b) 22300 – Zvláštní výdajový účet,
- c) 22561 - Rezervní fond,
- d) 24100 – Běžný účet hospodářské činnosti a závodního stravování,
- e) 24300 – Účet FKSP,
- f) 24500 – Jiný běžný účet (Depozitní účet u Vězeňské služby ČR).

U příjmového účtu organizační složky státu (OSS) musí být vždy uvedena závazná položka druhového třídění podle rozpočtové skladby, příjmová a výdajová struktura a rozpočtový zdroj. U výdajového účtu se navíc používá odvětvové třídění výdajů a centrálně nastavený seznam správců rozpočtových položek.

Tabulka 22: Seznam bankovních účtů Vězeňské služby ČR

Název bankovního účtu	Saldokontní účet banky	Číslo bankovního účtu
Výdajový neinvestiční účet OSS	22300	30929881/0710
Příjmový účet OSS	22200	19-30929881/0710
FKSP	24300	107-30929881/0710
Rezervní fond	22561	123-30929881/0710
Cizí prostředky	24500	6015-30929881/0710
Hospodářská činnost OSS	24100	9021-30929881/0710
Závodní stravování OSS	24100	10022-30929881/0710

Zdroj: autor práce

a) Příjmový účet

Na příjmových bankovních účtech se účtují všechny rozpočtové příjmy jako příjmy státního rozpočtu. Jedná se ve velké míře o úhrady poskytnutých služeb, pohledávek, režii, zdravotních výkonů od zdravotních pojišťoven. Výdaje tvoří úhrady DPH z ekonomické činnosti nebo kompenzace některých výdajů podle rozpočtových pravidel.

Úhrada paušálu za zdravotní péči od zdravotní pojišťovny se zaúčtuje na vrub účtu 22200 – Příjmový účet s položkou 232400 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady s Pb 33 se souvztažným zápisem na účet 31517 – Ostatní pohledávky-zdravotní pojišťovny s AN 111 (podle kódu zdravotní pojišťovny). Úhrada pohledávky odsouzeným za výkon trestu se zaúčtuje na vrub účtu 22200 s položkou 232400 a ve prospěch účtu 31541 – Pohledávky nedaňové. Přeúčtování režie z účtu závodního stravování na příjmový účet za odebrané obědy se zaúčtuje na vrub účtu 22200 – Příjmový účet s položkou 211100 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků, protiúčtem budou peníze na cestě s AN 01. Úhrada DPH z ekonomické činnosti se zaúčtuje na vrub účtu 34315 – Daň z přidané hodnoty s Pb 19 a ve prospěch účtu 22200 – Příjmový účet s položkou 211100, AN 019 a Pb 19.

Tabulka 23: Účtování příjmového účtu

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Úhrada paušálu za zdravotní péči Všeobecnou zdravotní pojišťovnou	9	22200-232400-33	31517-111
2.	Úhrada pohledávky odsouzeným za výkon trestu	2	22200-232400	31541
3.	Přeúčtování režie za odebrané obědy	1	22200-211100	26200-01
4.	Úhrada DPH z ekonomické činnosti	2	34315-19	22200-211100-019-19

Zdroj: autor práce

b) Výdajový účet

Z výdajového účtu se hradí například provozní výdaje, dávky nemocenského pojištění, investice, platy, náhrady mezd v době nemoci, odstupné a odchodné příslušníkům bezpečnostních sborů..

Zaplacení faktury dodavateli za opravu automobilu se zaúčtuje ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s položkou 517100 – Opravy a udržování s protiúctem 32114 – Dodavatelé ostatní. Zaplacení faktury za elektřinu se zaúčtuje ve prospěch účtu 22300 s položkou 515400 – Elektrická energie s protiúctem 32111 – Dodavatelé energie.

Úhrada nemocenských dávek příslušníků se zaúčtuje na vrub účtu 33620 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění se souvztažným zápisem na účet 22300 s položkou 541000 – Sociální dávky s § 4121 – Nemocenské dávky.

Vyplacení výplat se zaúčtuje na vrub účtu 33131 – Zaměstnanci „občanští“ nebo na účet 33132 – Zaměstnanci příslušníci ve prospěch účtu 22300 s položkou 501100 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru nebo na položku 501200 – Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru. Vyplacení náhrady mezd v době nemoci za první tři týdny pracovní neschopnosti hrazené zaměstnavatelem se zaúčtuje na vrub účtu 33131 a ve prospěch účtu 22300 s položkou 542400 – Náhrady mezd v době nemoci-zaměstnanci.

Tabulka 24: Účtování výdajového účtu

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Úhrada faktury dodavateli za opravu	15	32114	22300-517100
2.	Úhrada faktury dodavateli za elektřinu	60	32111	22300-515400
3.	Úhrada nemocenských dávek příslušníků	30	33620	22300-541000-§4121
4.	Vyplacení výplat na bankovní účty	50	33131	22300-501100
5.	Vyplacení náhrady mezd v době nemoci	20	33131	22300-542400

Zdroj: autor práce

c) Rezervní fond

Účty rezervního fondu se v současné době nevyužívají. Dříve tyto účty sloužily na konci roku jako úschova nedočerpaných finančních prostředků výdajového účtu.

d) Běžný účet hospodářské činnosti

Běžný účet hospodářské činnosti má stejnou funkci jako výdajový účet v hlavní činnosti. Hradí se z něj všechny provozní výdaje, mzdy, pojistné, DPH naopak příjmy tvoří úhrady faktur odběrateli za dodané výrobky nebo poskytnuté služby a ostatní platby. Běžný účet hospodářské činnosti se od závodního stravování odlišuje Pb 05.

Zaplacení faktury odběratelem zaúčtujeme na vrub účtu 24100 – Běžný účet s Pb 05 a protiúctem 31104 – Odběratelé fyzické osoby s Pb 05. Úhrada faktury dodavateli za spotřební materiál se zaúčtuje na vrub účtu 321241 – Dodavatelé hospodářská činnost s Pb 05 ve prospěch účtu 24100 s Pb 05. Vyplacení výplat zaměstnancům hospodářské činnosti se zaúčtuje na vrub účtu 33131 – Zaměstnanci s Pb 05 a ve prospěch účtu 24100 s Pb 05. Úhrada DPH z hospodářské činnosti se zaúčtuje na vrub účtu 34315 – Daň z přidané hodnoty a Pb 05 s protiúctem 24100 s Pb 05.

Tabulka 25: Účtování běžného účtu hospodářské činnosti

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Úhrada faktury odběratelem	13	24100-05	31104-05
2.	Úhrada faktury za spotřební materiál	10	321241-05	24100-05
3.	Výplata mezd zaměstnancům	50	33131-05	24100-05
4.	Úhrada DPH z hospodářské činnosti	5	34315-05	24100-05

Zdroj: autor práce

e) Běžný účet závodního stravování

Běžný účet závodního stravování se využívá na platby faktur za dodané suroviny pro závodní jídelnu, odvod DPH, přeúčtování režii a na ostatní platby a úhrady v rámci měsíční uzávěrky. Hospodaření závodního stravování se odlišuje od ostatních činností Pb 88.

Příspěvek z fondu kulturních a sociálních potřeb zaměstnancům na stravu zaúčtujeme na vrub účtu 24100 - Běžný účet závodního stravování s Pb 88 a protiúctem 26200 - Peníze na cestě s AN 10 a Pb 88. Úhrada faktury dodavateli za pečivo se zaúčtuje na vrub účtu 321241 – Dodavatelé-potraviny závodního stravování s Pb 88. Přeúčtování režie ze závodního stravování na příjmový účet za odebrané obědy se zaúčtuje ve prospěch účtu 24100 s Pb 88 a na vrub účtu 26200 s AN 10 a Pb 88. Úhrada DPH za závodní stravování se zaúčtuje na vrub účtu 34315 – Daň z přidané hodnoty s Pb 88 a souvztažným zápisem ve prospěch účtu 24100 s Pb 88.

Tabulka 26: Účtování účtu závodního stravování

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Příspěvek z FKSP za odebranou stravu	55	24100-88	26200-10-88
2.	Úhrada faktury za pečivo	2	321241-88	24100-88
3.	Přeúčtování režie za odebrané obědy	1	26200-10-88	24100-88
4.	Úhrada DPH za závodní stravování	5	34315-88	24100-88

Zdroj: autor práce

d) Bankovní účet FKSP

Bankovní účet FKSP se využívá na poskytování bezúročných půjček nebo plateb příspěvků na obědy, rekreace nebo vstupenky. Každý měsíc je zůstatek účtu navyšován základním přídělem z výdajového účtu.

Poskytnutý příspěvek z FKSP za odebranou stravu zaměstnancům se zaúčtuje na vrub účtu 26200 – Peníze na cestě s AN 07 a protiúctem 24300 - Bankovní účet FKSP s položkou 001400 – Stravování. Poskytnutí bezúročné půjčky zaměstnanci se zaúčtuje na vrub účtu 33577 - Pohledávky za zaměstnanci-půjčky FKSP a ve prospěch účtu 24300 s položkou 001200 - Půjčky na koupi bytového zařízení.

Uhrazená splátka bezúročné půjčky poskytnuté na koupi bytového zařízení se zaúčtuje na vrub účtu 24300 s položkou 000400 – Splátky půjček a ve prospěch účtu 33577. Úhrada pohledávky za tuzemskou rekreaci zaúčtujeme na vrub účtu 24300 s položkou 001500 – Rekreace tuzemské (zahraniční rekreace patří na položku 001600) a ve prospěch účtu 33500 – Pohledávky za zaměstnanci s AN 07. Základní měsíční příděl FKSP se zaúčtuje na vrub účtu 24300 s položkou 000200 – Základní příděl se souvztažným zápisem na účet 41200 s položkou 702000 - Základní příděl.

Tabulka 27: Účtování bankovního účtu FKSP

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Příspěvek z FKSP za odebranou stravu	55	26200-07	24300-001400
2.	Poskytnutí bezúročné půjčky	20	33577	24300-001200
2.	Příjem splátky půjčky	2	24300-000400	33577
3.	Úhrada pohledávky za rekreaci	1	24300-001500	33500-07
4.	Základní měsíční příděl FKSP	90	24300-000200	41200-702000

Zdroj: autor práce

e) Depozitní účet

Na depozitním účtu se soustředí finanční prostředky obviněných a odsouzených osob. Hradí se z něj nákupy v kantýně, výživné nebo úhrady pohledávek. Na konci roku se na tento účet převádějí prostředky na výplaty za dvanáctý měsíc, jelikož všechny ostatní účty musí mít nulový zůstatek mimo rezervního fondu, hospodářské činnosti a závodního stravování.

Příjem peněz na konta úložná se zaúčtuje na vrub účtu 24500 – Depozitní účet se souvztažným zápisem na účet 37804 – Ostatní krátkodobé závazky-konta vězňů. Úhrada za nákup v kantýně a za zdravotní péči se zaúčtuje na vrub účtu 37804 a ve prospěch účtu 24500.

Tabulka 28: Účtování depozitního účtu

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Příjem peněz na konta úložná	5	24500	37804
2.	Úhrada za nákup v kantýně	2	37804	24500
3.	Úhrada za zdravotní péči	1	37804	24500

Zdroj: autor práce

8 ÚČTOVÁNÍ ZÁSOb

„Zásoby patří mezi oběžný majetek. Jejich charakteristickou vlastností je, že v průběhu činnosti účetní jednotky mění svou formu. Zásoby se v účetnictví člení na zásoby nakupované a zásoby vlastní výroby. Mezi zásoby nakupované se řadí materiál a zboží. Zásobami vlastní výroby jsou nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a zvířata.“²⁹

Nakupované zásoby se evidují v účetnictví dvěma způsoby:

- a) průběžným systémem (metoda A),
- b) periodickým systémem (metoda B).

Účtování metodou A obnáší evidenci zásob na účtech 111 – Pořízení materiálu nebo na účtu 131 – Pořízení zboží, kde se soustředí veškeré výdaje spojené s pořízením zásob. Na základě příjemky jsou zásoby přijaty na sklad. Úbytek zásob se zaúčtuje na základě výdejky na příslušný nákladový účet. Při účtování metodou B se zásoby účtují ihned na nákladový účet. O příjemkách a výdejkách účetní jednotka vůbec neúčtuje, ale vede řádnou skladovou evidenci na skladních kartách.

„Zásoby se oceňují pořizovacími cenami, vlastními náklady nebo reprodukčními cenami. Pořizovací cena se používá u nakupovaných zásob. Je to cena, za kterou jsou zásoby skutečně pořízeny, včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením. Ocenění vlastními náklady se používá u zásob vytvořených vlastní činností. Reprodukční cena je cenou stanovenou znalcem a používá se tam, kde původní cena není známa.“³⁰

Pohyby zásob se ve Vězeňské službě ČR účtují výhradně metodou A. Výhodou je na rozdíl od metody B možnost v každém okamžiku porovnat a zkontrolovat skutečný stav zásob na účtech v účetnictví se stavem ve skladu. Při pořizování zásob v hospodářské činnosti a v závodním stravování je nutné účtovat o dani z přidané hodnoty.

²⁹MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, Účetnictví a daně. s. 89 ISBN 978-80-247-3343-2.

³⁰MRKOSOVÁ, Jitka. Účetnictví ...: učebnice pro SŠ a VOŠ., Brno: Computer Press, 2009, sv. Daně a účetnictví. s. 56. ISBN 978-80-251-2368-3.

a) Účtování zásob v hlavní činnosti

Předpis dodavatelské faktury za dodaný kancelářský materiál se u hlavní činnosti zaúčtuje na vrub účtu 11100 – Pořízení materiálu s AN 36 a s protiúctem 32114 – Dodavatelé ostatní. Úhrada této faktury se zaúčtuje na vrub účtu 32114 a ve prospěch účtu 22300 – Zvláštní výdajový účet s položkou 513900 – Kancelářský materiál. Naskladnění materiálu se zaúčtuje na vrub účtu 11236 – Materiál na skladě-kancelářské potřeby se souvztažným zápisem na účet 11100 s AN 36. Výdej kancelářských potřeb do užívání zaúčtujeme na vrub účtu 50100 – Spotřeba materiálu s protiúctem 11236.

Tabulka 29: Účtování zásob v hlavní činnosti

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis dodavatelské faktury za materiál	3	11100-36	32114
2.	Úhrada dodavatelské faktury	3	32114	22300-513900
3.	Příjem materiálu na sklad	3	11236	11100-36
4.	Výdej materiálu do spotřeby	2	50100	11236

Zdroj: autor práce

Bezúplatný převod zásoby do 3 tisíc za kancelářské potřeby se v rámci Vězeňské služby ČR zaúčtuje na vrub účtu 11236 - Materiál na skladě-kancelářské potřeby s protiúctem 40101 – Bezúplatné převody v rámci Vězeňské služby ČR.

Tabulka 30: Účtování bezúplatného příjmu zásob z jiné OJ

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Bezúplatný příjem zásoby z jiné OJ	2	11236	40101

Zdroj: autor práce

Bezúplatné převzetí oběžného hmotného majetku (OHM) se zaúčtuje na vrub účtu 90228 – Jiný DDHM-OHM s AN podle třídy majetku s protiúctem 99900 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Bezúplatné předání OHM na jinou OJ se zaúčtuje na vrub účtu 99900 se souvztažným zápisem na účet 90228.

Tabulka 31: Bezúplatné převzetí a předání OHM

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Bezúplatné převzetí OHM	2	90228	99900
2.	Bezúplatné předání OHM na jinou OJ	2	99900	90228

Zdroj: autor práce

b) Účtování zásob v hospodářské činnosti

Předpis dodavatelské faktury za dodaný kancelářský materiál se u hospodářské činnosti zaúčtuje na vrub účtu 11100 – Pořízení materiálu s AN 36 a Pb 05 s protiúctem 32124105 – Dodavatelé hospodářská činnost s Pb 05. Dále na vrub účtu 34315 – Daň z přidané hodnoty s Pb 05 ve prospěch účtu 32124105 s Pb 05. Úhrada této faktury se zaúčtuje na vrub účtu 32124105 s Pb 05 a ve prospěch účtu 24100 – Běžný účet hospodářské činnosti s Pb 05. Naskladnění materiálu se zaúčtuje na vrub účtu 11236 – Materiál na skladě-kancelářské potřeby s Pb 05 a se souvztažným zápisem na účet 11100 s AN 36 a Pb 05. Výdej kancelářských potřeb do užívání zaúčtujeme na vrub účtu 50100 s Pb 05 a s protiúctem 11236 a Pb 05.

Tabulka 32: Účtování zásob u hospodářské činnosti

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis faktury za materiál	2	11100-36-05	32124105-05
2.	Předpis faktury za materiál-DPH	1	34315-05	32124105-05
3.	Platba faktury za materiál	3	32124105-05	24100-05
4.	Příjem materiálu na sklad	3	11236-05	11100-36-05
5.	Výdej materiálu do spotřeby	2	50100-05	11236-05

Zdroj: autor práce

c) Účtování zásob v závodním stravování

Předpis přijaté faktury od dodavatele za potraviny se v závodním stravování zaúčtuje na vrub účtu 11100 – Pořízení materiálu s AN 42 a Pb 88 s protiúctem 32124188 – Dodavatelé potraviny závodní stravování s Pb 88. Dále na vrub účtu 34315 – Daň z přidané hodnoty s Pb 88 ve prospěch účtu 32124188 s Pb 88. Úhrada této faktury se zaúčtuje na vrub účtu 32124188 s Pb 88 a ve prospěch účtu 24100 – Běžný účet s Pb 88. Naskladnění potravin se zaúčtuje na vrub účtu 11242 – Materiál na skladě-potraviny s Pb 88 a se souvztažným zápisem na účet 11100 s AN 42 a Pb 88. Výdej potravin do spotřeby se zaúčtuje na vrub účtu 50100 s Pb 88 a s protiúctem 11242 a Pb 88.

Tabulka 33: Účtování zásob u závodního stravování

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis faktury za potraviny	2	11100-42-88	32124188-88
2.	Předpis faktury za potraviny-DPH	1	34315-88	32124188-88
3.	Platba faktury za potraviny	3	32124188-88	24100-88
4.	Příjem potravin na sklad	2	11242-88	11100-42-88
5.	Výdej potravin do spotřeby	2	50100-88	11242-88

Zdroj: autor práce

8.1 Nedokončená výroba

V rámci hlavní činnosti Vězeňské služby ČR je uskutečňována výrobní činnost, která umožňuje kovovýrobu nebo výrobu nábytku pro organizační jednotky kapitoly Ministerstva spravedlnosti.

Výdej materiálu do výrobní činnosti se zaúčtuje na vrub účtu 50100 a zároveň ve prospěch účtu 11200. Přírůstek nedokončené výroby se zaúčtuje na vrub účtu 12100 – Zásoby-nedokončená výroba se souvztažným zápisem na účet 50800 – Změna stavu zásob vlastní výroby. Změna stavu nedokončené výroby se zaúčtuje na vrub účtu 50800 s protiúctem 12100. Příjem na sklad hotových výrobků se zaúčtuje na vrub účtu 123 – Zásoby-výrobky a ve prospěch účtu 50800. Výdej ze skladu hotových výrobků se zaúčtuje na vrub účtu 50800 a ve prospěch účtu 12300. Jako poslední fáze vlastní výroby je aktivace výrobků v dlouhodobý drobný hmotný majetek (DDHM), který se zaúčtuje na vrub účtu 02800 – DDHM s protiúctem 08800 – Oprávky k DDHM.

Tabulka 34: Účtování vlastní výroby

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Výdej materiálu do výroby	6	50100	11200
2.	Přírůstek nedokončené výroby	5	12100	50800
3.	Změna stavu nedokončené výroby	5	50800	12100
4.	Příjem na sklad hotových výrobků	5	12300	50800
5.	Výdej ze skladu hotových výrobků	5	50800	12300
6.	Aktivace výrobků DDHM	5	02800	08800

Zdroj: autor práce

9 ÚČTOVÁNÍ ZÚČTOVACÍCH VZTAHŮ

9.1 Pohledávky

Problematickou a specifickou oblast ve Vězeňské službě ČR představují pohledávky, které se dělí na:

- a) pohledávky v živém stavu za vězni, kteří vykonávají výkon vazby nebo trestu,
- b) pohledávky za propuštěnými vězni,
- c) pohledávky za zaměstnanci,
- d) pohledávky za externími subjekty.

Vymáhání pohledávek se řídí ve Vězeňské službě ČR jakožto organizační složce státu stojící v postavení správce daně celou řadou právních předpisů. Mezi nejdůležitější patří Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů, Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. 88/2010-INV-M o vymáhání pohledávek, Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, Zákon č. 169/1999 Sb., o výkonu trestu odnětí svobody, Vyhláška č. 10/2000 Sb. Ministerstva spravedlnosti o srážkách z odměny osob, které jsou ve výkonu trestu odnětí svobody zaměstnány, Zákon č. 293/1993 Sb., o výkonu vazby a vnitřní předpisy Nařízení generálního ředitele č. 48/2005 o správě a evidenci pohledávek ve Vězeňské službě ČR a Nařízení generálního ředitele č. 28/2003 o škodách ve Vězeňské službě ČR.

Pohledávky v živém stavu za vězni a pohledávky za propuštěnými vězni se dělí na daňové a nedaňové podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. 88/2010-INV-M o vymáhání pohledávek .

Daňové pohledávky jsou pohledávky z rozhodovací činnosti soudů, státních zastupitelství a Vězeňské služby, a to pohledávky ze soudních poplatků, exekuční náklady, pořádkové pokuty, pohledávky z nákladů civilního řízení. Nedaňové pohledávky jsou pohledávky z výkonu vazby a z výkonu trestu odnětí svobody.³¹

³¹Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. 88/2010-INV-M o vymáhání pohledávek § 1-22

Pohledávkami za zaměstnanci jsou poskytnuté a nevyúčtované zálohy na cestovní náhrady, poskytnuté a nesplacené bezúročné půjčky zaměstnanců z FKSP, škody na majetku nebo penězích Vězeňské služby ČR, nevyúčtované provozní zálohy eventuálně neuhrazené nástupní příspěvky. Pohledávkami za externími subjekty jsou vystavené a neuhrazené odběratelské faktury.

Předpis nedaňové pohledávky vězni za regulační poplatky u lékaře se zaúčtuje na vrub účtu 31540 – Pohledávky z hlavní činnosti-vězni nedaňové s AN 41 ve prospěch účtu 64999 – Ostatní výnosy z činnosti. Úhrada pohledávky se zaúčtuje na vrub účtu 22200 – Příjmový účet s rozpočtovou položkou 232900 – Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené s AN 41 ve prospěch účtu 31540 s AN 41. Předpis nedaňové pohledávky se po propuštění vězně zaúčtuje na vrub účtu 31541 – Pohledávky z hlavní činnosti-vězni po propuštění nedaňové ve prospěch účtu 60900 – Jiné výnosy z vlastních výkonů. Její úhrada se zaúčtuje na vrub účtu 22200 s rozpočtovou položkou 232400 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady s AN 31 se souvztažným zápisem na účet 31541. Předpis daňové pohledávky po propuštění vězně se zaúčtuje na vrub účtu 315411 – Pohledávky z hlavní činnosti – vězni po propuštění daňové s protiúctem 60900. Úhrada daňové pohledávky se zaúčtuje na účet 22200 s rozpočtovou položkou 232400 s AN 31 a protiúctem 315411.

Tabulka 35: Účtování daňových a nedaňových pohledávek

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis nedaňové pohledávky vězni	1	31540-41	64999
2.	Úhrada nedaňové pohledávky vězněm	1	22200-232900-41	31540-41
3.	Předpis nedaňové pohledávky po propuštění vězně	2	31541	60900
4.	Úhrada nedaňové pohledávky vězněm po jeho propuštění	2	22200-232400-31	31541
5.	Předpis daňové pohledávky po propuštění vězně	4	315411	60900
6.	Úhrada daňové pohledávky vězněm po jeho propuštění	4	22200-232400-31	315411

Zdroj: autor práce

9.2 Opravné položky k pohledávkám

V případě, že pohledávka nebyla vězněm, zaměstnancem nebo zákazníkem uhrazena tvoří se k ní opravná položka ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po její splatnosti.

Opravné položky se k pohledávkám ve Vězeňské službě ČR tvoří u účtů:

- a) 311 – Odběratelé,
- b) 315 – Pohledávky,
- c) 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky,
- d) 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Předpis pohledávky za pronájem pozemku se zaúčtuje na vrub účtu 31104 – Odběratelé s protiúctem 60301 – Výnosy z pronájmu pozemků. Vytvoření opravné položky se zaúčtuje po každých 90 dnech po splatnosti faktury na vrub účtu 55600 – Tvorba a zaúčtování opravných položek se souvztažným zápisem na účet 19400 – Opravné položky k odběratelům. Zaúčtování opravných položek v celkové výši odběratelské faktury bude zachyceno na vrub účtu 19400 a ve prospěch účtu 55600. Odepsání pohledávky z hlavní knihy se zaúčtuje na vrub účtu 55702 – Náklady z vyřazených pohledávek pro nedobytnost a ve prospěch účtu 31104. Zachycení odepsané pohledávky na podrozvahových účtech se zaúčtuje na vrub účtu 91100 – Vyřazené pohledávky a ve prospěch účtu 99900 – Vyrovnávací účet.

Tabulka 36: Účtování opravných položek u odběratelů

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis pohledávky za pronájem pozemku	10 000	31104	60301
2.	Vytvořená opravná položka po každých 90 dnech po splatnosti pohledávky	1 000	55600	19400
3.	Zaúčtování opravných položek v celkové výši odběratelské faktury	10 000	19400	55600
4.	Odepsání pohledávky	10 000	55702	31104
5.	Zachycení odepsané pohledávky na podrozvahových účtech	10 000	91100	99900

Zdroj: autor práce

Předpis nedaňové pohledávky vězni se zaúčtuje na vrub účtu 31541 s protiúctem 60900. Vytvoření opravné položky se zaúčtuje po každých 90 dnech po splatnosti pohledávky na vrub účtu 55600 se souvztažným zápisem na účet 19209 – Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. Zaúčtování opravných položek v celkové výši, odepsání a zachycení na podrozvahových účtech je stejné jako u opravných položek odběratelů.

Tabulka 37: Účtování opravných položek u vězňů

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis nedaňové pohledávky vězni	1 000	31541	60900
2.	Vytvořená opravná položka po každých 90 dnech po splatnosti k pohledávce za vězněm	100	55600	19209

Zdroj: autor práce

9.3 Závazky

„Závazky jsou důležitou položkou finančního řízení, proto jsou v účetnictví členěny podle lhůty splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobé závazky mají lhůtu splatnosti delší než jeden, rok, bývají reprezentovány dlouhodobými bankovními úvěry, vydanými dluhopisy nebo hypotékami. Krátkodobé závazky mají splatnost do jednoho roku, jsou to nejčastěji závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, státnímu rozpočtu.“³²

Účtování závazků je ve Vězeňské službě ČR specifické od podnikatelské sféry tím, že se jejich vznik a úhrada řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, rozpočtovou skladbou a rozpočtovými pravidly. Placení závazků probíhá výhradně z výdajového účtu přes Státní pokladnu, která byla zřízena Ministerstvem financí ČR od 1. ledna 2013 pro organizační složky státu. Státní pokladna stanovuje výši disponibilních finančních prostředků přidělených Ministerstvem financí ČR dané rozpočtové kapitole. Finanční prostředky je možné vynaložit na úhradu závazku pouze prostřednictvím „rezervace“ uskutečněné na konkrétní položku rozpočtové skladby u České národní banky.

³²KUNEŠOVÁ, Jana. *Podvojný účetnictví: účetní bestseller 1996*. 6. dopl. vyd. Praha: Grada, 1996, s.19. ISBN 80-716-9406-1.

Zvláštní výdajový účet 22300 sloužící na úhrady závazků se u Vězeňské služby ČR používá podle rozpočtové skladby z hlediska odvětvové třídění s § 544100 – Činnost Generálního ředitelství Vězeňské služby a věznic, § 544200 – Ostatní správa ve vězeňství nebo § 544900 – Ostatní záležitosti ve vězeňství. Dále musí být uvedena šestimístná položka druhového třídění podle výdajového okruhu, číslo správce rozpočtové položky, rozpočtový zdroj 1100000 - Základní a položky příjmové a výdajové struktury 5020030011 – Ostatní výdaje vězeňské části, 5020010011 – Dávky důchodového pojištění nebo 5020020011 – Ostatní sociální dávky.

Zaplacení faktury za potraviny pro vězně se zaúčtuje na vrub účtu 32110–Dodavatelé potraviny vězni a ve prospěch účtu 22300–Zvláštní výdajový účet s rozpočtovou položkou 513100–Potraviny, odvětvovým tříděním 544100, správcem rozpočtové položky (SRP) 08–Stravování, rozpočtovým zdrojem 1100000 a položkou příjmové a výdajové struktury 5020030011. Úhrada faktury za plyn bude zaúčtována na vrub účtu 32111–Dodavatelé energie s protiúctem 22300 a položkou 515300–Plyn. Zaplacení telefonních poplatků se promítne na vrubu účtu 32114–Dodavatelé ostatní a ve prospěch účtu 22300 s položkou 516200–Služby telekomunikací a radiokomunikací se SRP 03. Vyplacení platů občanským zaměstnancům se zaúčtuje na vrub účtu 33131–Zaměstnanci občanští se souvztažným zápisem na účet 22300 s položkou 501100–Platy zaměstnanců v pracovním poměru se SRP 80. Vyplacení platů příslušníkům se zaúčtuje na vrub účtu 33132–Zaměstnanci příslušníci s protiúctem 22300 a položkou 501200–Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru se SRP 80.

Tabulka 38: Účtování závazků

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Úhrada faktury za potraviny pro vězně	9	32110	22300-513100-544100-08-1100000-5020030011
2.	Úhrada faktury za plyn	7	32111	22300-515300-544100-03-1100000-5020030011
3.	Úhrada faktury za telefonní poplatky	3	32114	22300-516200-544100-03-1100000-5020030011
4.	Vyplacení platů občanským zaměstnancům	8	33131	22300-501100-544100-80-1100000-5020030011
5.	Vyplacení platů příslušníkům	9	33132	22300-501200-544100-80-1100000-5020030011

Zdroj: autor práce

9.4 Podmíněné pohledávky a závazky

Podmíněné pohledávky a závazky jsou specifikem veřejného sektoru a dělí se na krátkodobé a dlouhodobé. Podmíněné pohledávky vznikají z důvodu užívání majetku organizační složky státu jinou osobou. Podmíněné závazky vznikají užíváním cizího majetku. Krátkodobé podmíněné pohledávky a závazky se oceňují v předpokládané výši, ve které vzniknou do konce účetního období podle § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky jsou takové, které vzniknou po konci účetního období. Jejich celková výše se stanoví na tři účetní období dopředu.

Předpis krátkodobé podmíněné pohledávky za pronájem budovy na 1 rok se zaúčtuje na vrub účtu 92100 – Krátkodobá podmíněná pohledávka z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 99900 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům. Měsíční snížení krátkodobé podmíněné pohledávky při úhradě odběratelem se zaúčtuje na vrub účtu 99900 a ve prospěch účtu 92100. Předpis krátkodobého podmíněného závazku za pronájem pozemku na 1 rok se zaúčtuje na vrub účtu 99900 a ve prospěch účtu 96700 – Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů. Měsíční snížení krátkodobého podmíněného závazku po úhradě dodavateli se zaúčtuje na vrub účtu 96700 a ve prospěch účtu 99900.

Tabulka 39: Účtování krátkodobých podmíněných pohledávek a závazků

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis krátkodobé podmíněné pohledávky za pronájem budovy na 1 rok	12 000	92100	99900
2.	Měsíční snížení krátkodobé podmíněné pohledávky při úhradě odběratelem	1 000	99900	92100
3.	Předpis krátkodobého podmíněného závazku za pronájem pozemku na 1 rok	12 000	99900	96700
4.	Měsíční snížení krátkodobého podmíněného závazku po úhradě dodavateli	1 000	96700	99900

Zdroj: autor práce

Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky za pronájem budovy na 3 roky se zaúčtuje na vrub účtu 93400 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv a ve prospěch účtu 99900. Měsíční snížení dlouhodobé podmíněné pohledávky při úhradě odběratelem se zaúčtuje na vrub účtu 99900 a ve prospěch účtu 93400. Předpis dlouhodobého podmíněného závazku za pronájem pozemku na 3 roky se zaúčtuje na vrub účtu 99900 a ve prospěch účtu 96800 – Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů. Měsíční snížení krátkodobého podmíněného závazku po úhradě dodavateli se zaúčtuje na vrub účtu 96800 se souvztažným zápisem na účet 99900.

Tabulka 40: Účtování dlouhodobých podmíněných pohledávek a závazků

	Účetní případ	Kč	MD	DAL
1.	Předpis dlouhodobé podmíněné pohledávky za pronájem budovy na 3 roky	36 000	93400	99900
2.	Měsíční snížení dlouhodobé podmíněné pohledávky při úhradě odběratelem	1 000	99900	93400
3.	Předpis dlouhodobého podmíněného závazku za pronájem pozemku na 3 roky	36 000	99900	96800
4.	Měsíční snížení krátkodobého podmíněného závazku po úhradě dodavateli	1 000	96800	99900

Zdroj: autor práce

„Oceňování podmíněných položek je blíže specifikováno v § 72 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Podle ní se podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva oceňují v předpokládané výši závazků a pasiv, které mohou za stanovených podmínek vzniknout do konce účetního období (v případě krátkodobých závazků a pasiv) nebo po konci účetního období (v případě dlouhodobých závazků a pasiv). Pak se výše ocenění stanoví v úhrnu za 3 následující účetní období. Obdobně toto ustanovení platí i pro ocenění podmíněných pohledávek a ostatních podmíněných aktiv. V případě, že je stanovena konkrétní výše podmíněné položky, například v pojistné smlouvě, použije se toto ocenění. § 72 také stanoví okamžik ocenění na konec rozvahového dne.“³³

³³Účetní kavárna. Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva [online]. 2010 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9730v12607-rezervy-podminene-zavazky-a-podminena-aktiva

ZÁVĚR

Účetnictví Vězeňské služby ČR jakožto organizační složky státu působící ve státní správě prochází od roku 2010 rozsáhlými změnami v souvislosti s probíhající účetní reformou veřejných financí. Tato účetní reforma je řízena a vedena Ministerstvem financí s cílem zabezpečit správné a objektivní informace pro řízení státních financí. Mezi nejvýznamnější změny v oblasti účetnictví patří přechod na nákladové a výnosové účty třídy 5 a 6 s tím související sledování hospodářského výsledku za hlavní a hospodářskou činnost, zavedení účetních odpisů, opravných položek, Operativních účetních záznamů, podmíněných pohledávek a závazků, Pomocného analytického přehledu a financování organizačních složek státu prostřednictvím rozpočtového systému Státní pokladny s povinností od 1. ledna 2013 vést pouze jeden příjmový a jeden výdajový účet u České národní banky, která ověřuje u každé platby zda jsou na tuto platbu ve státním rozpočtu rezervovány finanční prostředky. Státní pokladnu ještě čeká například zavedení elektronického oběhu daňových dokladů.

V oblasti vedení účetnictví organizační složky státu je v souvislosti s účetní reformou veřejných financí znatelný posun směrem k jednotnosti účetních postupů ve veřejné správě a snaha přiblížit se k účetnictví podnikatelů. Problematickou, ale zůstává přechod na účetnictví podnikatelů se zachováním stávajících specifik účetních jednotek veřejného sektoru v podobě vykazování a sledování příjmů a výdajů prostřednictvím rozpočtové skladby a vznik statistických účetních výkazů v podobě Operativních účetních záznamů a Pomocného analytického přehledu pro Státní pokladnu. Tyto změny představují v konečném důsledku pro organizační složku státu vedení a sledování trojího účetnictví.

Problematické a specifické oblasti účetní evidence ve Vězeňské službě ČR představují činnosti z hlediska daně z přidané hodnoty, členění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, Operativní účetní záznamy, Pomocný analytický přehled a podmíněné pohledávky a závazky, následuje účtování dlouhodobého majetku, finančního majetku, zásob a zúčtovacích vztahů. Tyto čtyři oblasti byly blíže řešeny a popsány v kapitolách 6 až 9 praktickými příklady s vysvětlením. Správnost účtování byla prokázána na základě použitých platných právních předpisů pro účtování organizačních složek státu.

Tato bakalářská práce se zabývala rozbořem vedení účetnictví Vězeňské služby ČR jakožto organizační složky státu hospodařící s prostředky kapitoly Ministerstva spravedlnosti podle rozpočtových pravidel. Přidělený roční rozpočet se pohybuje okolo 7,5 mld. Kč. Teoretická část práce popisovala legislativní rámec a podstatu účetnictví organizační složky státu v souvislosti s probíhající účetní reformou veřejných financí. Účetní reforma veřejných financí spočívá ve snaze o přiblížení se k účetnictví podnikatelů a zajištění elektronizace státní správy prostřednictvím Státní pokladny, která obnáší v současné době zpracování účetnictví státu, platebního styku a přípravu státního rozpočtu. Práce byla zaměřená na specifické a problematické oblasti vedení účetnictví ve Vězeňské službě ČR s praktickými příklady účtování dlouhodobého majetku, zásob, zúčtovacích vztahů a finančního majetku. Specifické účtování finančního majetku v organizační složce státu bylo porovnáno s účtováním podnikatelských subjektů. Cílem práce bylo objasnění a seznámení se specifickými účetními postupy ve Vězeňské službě ČR a prokázání správnosti účtování organizační složky státu.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Seznam použitých českých zdrojů

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. Praha: ASPI, 2007, ISBN 978-807-3573-010.

JANHUBA, Miloslav. *Základy teorie účetnictví*. 2. upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007, 195 s. ISBN 978-80-245-1268-6.

KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol*. 3. aktualiz. vyd. Ostrava: Montanex, 2010, 352 s. ISBN 978-807-2253-197.

KUNEŠOVÁ, Jana. *Podvojný účetnictví: účetní bestseller 1996*. 6. dopl. vyd. Praha: Grada, 1996, 248 s. ISBN 80-716-9406-1.

MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu 2010*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 335 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3343-2.

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

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony: úplná znění platná k ...* Praha: Grada, 2012, sv. ISBN 978-80-247-3206-0.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. Olomouc: ANAG, 1999-, sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-7263-675-4.

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví ...: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Computer Press, 2004-, sv. Daně a účetnictví. ISBN 978-80-251-3422-1.

NOVÁKOVÁ, Štěpánka. *Reforma účetnictví ve vybraných účetních jednotkách*. Vyd. 1. V Praze: Vysoká škola ekonomická, 2011, 167 s. ISBN 978-802-4517-971.

PREISLEROVÁ, Dagmar. *Účetnictví: pro střední školy, pro podnikatele*. Dagmar Preislerová. Brno : MC nakladatelství, 1999. 303 s.

RUBÁKOVÁ, Věra. *Účetnictví pro úplné začátečníky ...* Praha: Grada Publishing, 2007-, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3808-6.

SCHRÁNIL, Pavel a Dana KUBÍČKOVÁ. *Účetnictví organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací*. Vyd. 1. Praha: Vysoká škola finanční a správní, 2007, 129 s. ISBN 978-80-247-3343-2.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2011: pro střední školy a veřejnost*. 12., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2011, 9 sv. ISBN 978-80-87237-44-1.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy ...* Praha: Grada, 2010, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3201-5.

VALOUCH, Petr. *Účetní a daňové odpisy ...* Praha: Grada, 2012, sv. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4114-7.

Seznam použitých internetových zdrojů

Ministerstvo financí: *Metodika tvorby PAP - aktualizace ke dni 1. ledna 2013* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12]. Dostupné z: www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Metodika_tvorby_PAP_s_vyznaceni_zmen_k_010113.pdf

Ministerstvo financí ČR. *Základní teze účetní reformy veřejných financí: Účetní reforma v oblasti veřejných financí* [online]. 2013 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dane_ucetni_reforma_v_oblasti_vf_aktuality_50091.html

Novinky.cz: témata. *Vězeňská služba České republiky* [online]. 2013 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: <http://tema.novinky.cz/vezenska-sluzba-ceske-republiky>

Vězeňská služba ČR. *IVVS Stráž pod Ralskem* [online]. 2012 [cit. 2013-03-04]. Dostupné z: www.vscr.cz/ivvs-straz-pod-ralskem-99/o-nas-1640/zakladni-informace-148/

Vězeňská služba ČR. *Organizační jednotky* [online]. 2012. vyd. 2012 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: www.vscr.cz/oj/

Účetní kavárna. *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva* [online]. 2010 [cit. 2013-03-03]. Dostupné z: www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d9730v12607-rezervy-podminene-zavazky-a-podminena-aktiva

Zákony pro lidi. *Vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 93/2001 Sb., o hospodářské činnosti Vězeňské služby ČR* [online]. 2013 [cit. 2013-03-11]. Dostupné z: www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-93

Seznam ostatních zdrojů

Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. 36/2010, příloha č. 6

Instrukce Ministerstva spravedlnosti č. 88/2010-INV-M o vymáhání pohledávek

Nářízení generálního ředitele č.66/2011, o vedení účetnictví ve Vězeňské službě ČR

SEZNAM OBRÁZKŮ a TABULEK

Seznam obrázků

Obrázek 1: Schéma rozšířené italské formy účetnictví	11
Obrázek 2: Schéma anglické účetní formy	11
Obrázek 3: Schéma německé účetní formy	12
Obrázek 4: Schéma francouzské účetní formy	12
Obrázek 5: Schéma americké účetní formy	13
Obrázek 6: Znak Vězeňské služby ČR	18
Obrázek 7: Přehled věznic, vazebních věznic a detenčních ústavů v ČR.....	19

Seznam tabulek

Tabulka 1: Termíny předkládání Pomocného analytického přehledu	26
Tabulka 2: Zadávání kódů PAP v hlavní činnosti	27
Tabulka 3: Zadávání kódů PAP v hospodářské činnosti	28
Tabulka 4: Seznam používaných bankovních účtů k 31.12.2012.....	29
Tabulka 5: Seznam bankovních účtů Vězeňské služby ČR od 1.1.2013.....	29
Tabulka 6: Účtování účetních odpisů	33
Tabulka 7: Bezúplatné převzetí a předání DHM	34
Tabulka 8: Účtování DDNM	34
Tabulka 9: Účtování DDHM nákupem.....	35
Tabulka 10: Bezúplatné převzetí a předání DDHM	35
Tabulka 11: Přehled pokladen Vězeňské služby ČR	36
Tabulka 12: Účtování finančního majetku u podnikatele	37
Tabulka 13: Účtování finančního majetku u Vězeňské služby ČR	37
Tabulka 14: Účtování příjmové pokladny	38
Tabulka 15: Účtování výdajové pokladny	39
Tabulka 16: Účtování depozitní pokladny.....	40
Tabulka 17: Účtování pokladny hospodářské činnosti	40
Tabulka 18: Účtování pokladny FKSP	41
Tabulka 19: Účtování valutové pokladny	42

Tabulka 20: Účtování závodního stravování	42
Tabulka 21: Účtování cenin	43
Tabulka 22: Seznam bankovních účtů Vězeňské služby ČR.....	44
Tabulka 23: Účtování příjmového účtu	45
Tabulka 24: Účtování výdajového účtu	46
Tabulka 25: Účtování běžného účtu hospodářské činnosti.....	46
Tabulka 26: Účtování účtu závodního stravování	47
Tabulka 27: Účtování bankovního účtu FKSP	48
Tabulka 28: Účtování depozitního účtu.....	48
Tabulka 29: Účtování zásob v hlavní činnosti.....	50
Tabulka 30: Účtování bezúplatného příjmu zásob z jiné OJ	50
Tabulka 31: Bezúplatné převzetí a předání OHM	51
Tabulka 32: Účtování zásob u hospodářské činnosti.....	51
Tabulka 33: Účtování zásob u závodního stravování	52
Tabulka 34: Účtování vlastní výroby.....	52
Tabulka 35: Účtování daňových a nedaňových pohledávek	54
Tabulka 36: Účtování opravných položek u odběratelů	55
Tabulka 37: Účtování opravných položek u vězňů	56
Tabulka 38: Účtování závazků	57
Tabulka 39: Účtování krátkodobých podmíněných pohledávek a závazků	58
Tabulka 40: Účtování dlouhodobých podmíněných pohledávek a závazků.....	59

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha A – Rozpočtová skladba Vězeňské služby ČR.....	I
Příloha B – Účtová osnova Vězeňské služby ČR.....	VII
Příloha C - Seznam účtů, které vstupují do Soupisu pohledávek	XXI
Příloha D - Seznam účtů, které vstupují do Soupisu závazků	XXII
Příloha E - Seznam účtů, které vstupují do soupisu Peněžních prostředků	XXIII
Příloha F – Seznam účtů, které vstupují do soupisu Podmíněných pohl...	XXIV
Příloha G - Seznam účtů vstupujících do soupisu Podmíněných závazků ..	XXV
Příloha H – Číselník druhů přírůstků a úbytků PAPu	XXVI

PŘÍLOHY

Příloha A – Rozpočtová skladba Vězeňské služby ČR

Rozpočtová skladba v členění pro Vězeňskou službu ČR na položky podle „Přílohy B vyhlášky č. 323/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů platná od 1. ledna 2013	
Třída 1 - Daňové příjmy	
16	Povinné pojistné
161 a 162	Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na politiku zaměstnanosti
161100	Pojistné na důchodové pojištění od zaměstnavatelů
161200	Pojistné na důchodové pojištění od zaměstnanců
161400	Pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnavatelů
161500	Pojistné na nemocenské pojištění od zaměstnanců
161700	Příspěvky na státní politiku zaměstnanosti od zaměstnavatele
161800	Příspěvky na politiku zaměstnanosti od zaměstnanců
162700	Přirážky k pojistnému
162800	Příslušenství pojistného a daní z objemu mezd
162900	Nevyjasněné, neidentifikované a nezařazené příjmy z pojistného na sociální zabezpečení.
Třída 2 – Nedaňové příjmy	
21	Příjmy z vlastní činnosti a odvody přebytků organizací s přímým vztahem
211	Příjmy z vlastní činnosti
211100	Příjmy z poskytování služeb a výrobků
211200	Příjmy z prodeje zboží (již nakoupeného za účelem prodeje)
211900	Ostatní příjmy z vlastní činnosti
212	Odvody přebytků organizací s přímým vztahem
212200	Odvody příspěvkových organizací
212300	Ostatní odvody příspěvkových organizací
213	Příjmy z pronájmu majetku
213100	Příjmy z pronájmu pozemků
213200	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí
213300	Příjmy z pronájmu movitých věcí
213900	Ostatní příjmy z pronájmu majetku
214	Výnosy z finančního majetku
214100	Příjmy z úroků
214300	Realizované kurzové zisky
22	Přijaté sankční platby a vratky transferů
221	Přijaté sankční platby
221100	Přijaté sankční platby od státu, obcí a krajů
221200	Sankční platby přijaté od jiných subjektů
222	Přijaté vratky transferů a ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let
222200	Ostatní příjmy z finančního vypořádání předchozích let

	od jiných veřejných rozpočtů
222900	Ostatní přijaté vratky transferů
23	Příjmy z prodeje nekapitálového majetku a ostatní nedaňové příjmy
231	Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného dlouhodobého majetku
231000	Příjmy z prodeje krát. a drobného dlouhodobého majetku
232	Ostatní nedaňové příjmy
232100	Přijaté neinvestiční dary
232200	Přijaté pojistné náhrady
232400	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady
	AN=10 - Náklady výkonu trestu - nedaňové
	AN=11 - Náklady výkonu trestu - daňové
	AN=20 - Pohledávky za vězni - nedaňové
	AN=21 - Pohledávky za vězni - daňové
	AN=30 - Pohledávky za bývalými vězni - nedaňové
	AN=31 - Pohledávky za bývalými vězni - daňové
232800	Neidentifikované příjmy
232900	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené
Třída 3 - Kapitálové příjmy	
31	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a ostatní kapitálové příjmy
311	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kromě drobného)
311100	Příjmy z prodeje pozemků
311200	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí
311300	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku
311400	Příjmy z prodeje nehmotného dlouhodobého majetku
311900	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
312	Ostatní kapitálové příjmy
312100	Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku
312200	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku.
312900	Ostatní investiční příjmy jinde nezařazené
Třída 4 - Přijaté dotace	
41	Neinvestiční přijaté transfery
411	Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně
411500	Neinvestiční přijaté transfery od fondů sociálního a zdravotního pojištění
411800	Neinvestiční převody z Národního fondu
411900	Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů od veřejných rozpočtů územní úrovně
412	Neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně
412100	Neinvestiční přijaté transfery od obcí
413	Převody z vlastních fondů

413100	Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti
413200	Převody z ostatních vlastních fondů
413500	Převody z rezervních fondů organizačních složek státu
413600	Převody z jiných fondů OSS–při příjmu z FKSP na příj. účet
415	Neinvestiční přijaté transfery ze zahraničí
415100	Neinvestiční přijaté transfery od cizích států
415200	Přijaté neinvestiční transfery od mez. institucí kromě Evropské unie
415300	Neinvestiční transfery přijaté od EU
42	Investiční přijaté transfery
421	Investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně
421800	Investiční převody z národního fondu
421900	Ostatní investiční přijaté transfery od veř. rozpočtů ústřední úrovně
422	Investiční přijaté transfery od veř. rozpočtů územní úrovně
422100	Investiční přijaté transfery od obcí
423	Investiční transfery přijaté ze zahraničí
423100	Investiční přijaté transfery od cizích států
423200	Investiční přijaté transfery od mezinárodních institucí
423300	Investiční transfery přijaté od EU
Třída 5 – Běžné výdaje	
50	Výdaje na platy, ostatní platby za provedenou práci a pojistné
501	Platy
501100	Platy zaměstnanců v pracovním poměru
501200	Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služeb. poměru
501900	Ostatní platy
502	Ostatní platby za provedenou práci
502100	Ostatní osobní výdaje
502400	Odstupné
502900	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené
503	Povinné pojistné placené zaměstnavatelem
503100	Povinné pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na politiku
503200	Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění za zaměstnance
503900	Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem
504	Odměny za užití duševního vlastnictví
504100	Odměny za užití duševního vlastnictví
505	Mzdové náhrady
505100	Mzdové náhrady
51	Neinvestiční nákupy a související výdaje
513	Nákup materiálu

513100	Potraviny
513200	Ochranné pracovní pomůcky
513300	Léky a zdravotnický materiál
513400	Prádlo, oděv a obuv
513500	Učebnice a bezplatné poskytované školní potřeby
513600	Knihy, učební pomůcky a tisk
513700	Drobný hmotný dlouhodobý majetek (DDHM)
513900	Nákup materiálu j.n.
514	Úroky a ostatní finanční výdaje
514100	Úroky vlastní
514200	Kurzové rozdíly ve výdajích
514300	Úroky vzniklé převzetím cizích závazků.
515	Nákup vody, paliv a energie
515100	Studená voda
515200	Teplo
515300	Plyn
515400	Elektrická energie
515500	Pevná paliva
515600	Pohonné hmoty a maziva
515700	Teplá voda
515900	Nákup ostatních paliv a energie
516	Nákup služeb
516100	Služby pošt
516200	Služby telekomunikací a radiokomunikací
516300	Služby peněžních ústavů
516400	Nájemné
516500	Nájemné za půdu
516600	Konzultační, poradenské a právní služby
516700	Služby školení a vzdělávání
516800	Služby zpracování dat
516900	Nákup ostatních služeb
517	Ostatní nákupy
517100	Opravy a udržování
517200	Programové vybavení
517300	Cestovné (tuzemské i zahraniční)
517500	Pohoštění
517600	Účastnické poplatky na konference
517700	Nákup uměleckých předmětů
517800	Nájemné za nájem s právem koupě
517900	Ostatní nákupy jinde nezařazené
518	Poskytnuté zálohy, jistiny, záruky a vládní úvěry
518200	Poskytnuté zálohy vlastní pokladně
518900	Poskytované zálohy a jistiny
519	Výdaje související s neinvestičními nákupy, příspěvky, náhrady a věcné dary
519100	Zaplacené sankce
519200	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady

519400	Věcné dary
519500	Odvody za neplnění povinnosti zaměstnávat zdravotně postižené
519900	Ostatní výdaje související s neinvestičními nákupy
53	Neinvestiční transfery veřejnoprávním subjektům a mezi peněžními fondy téhož subjektu
531	Neinvestiční transfery veřejným rozpočtům ústřední úrovně
531100	Neinvestiční transfery státnímu rozpočtu
533	Neinvestiční příspěvky příspěvkovým a podobným organizacím
533100	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím
533600	Neinvestiční dotace zřízeným příspěvkovým organizacím
534	Převody vlastním fondům
534100	Převody vlastním fondům hospodářské (podnikatelské) činnosti
534200	Převody fondu kulturních a sociálních potřeb
534300	Převody jiným vlast. fondům a účtům nemajícím charakter veřejných rozpočtů
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům
534500	Prostředky ze zahraničí - neúčelové
534510	Prostředky ze zahraničí - účelové
534530	Peněžní dary - na konkrétní účel
534531	Peněžní dary - bez konkrétního účelu
536	Ostatní neinvestiční transfery jiným veřejným rozpočtům
536100	Nákup kolků
536200	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu
536300	Úhrady sankcí jiným rozpočtům
536500	Platby daní a poplatků krajům, obcím a státním fondům
54	Neinvestiční transfery obyvatelstvu
541	Sociální dávky
541000	Sociální dávky
542	Náhrady placené obyvatelstvu
542200	Náhrady povahy rehabilitací
542400	Náhrady mezd v době nemoci
542900	Ostatní náhrady placené obyvatelstvu
549	Ostatní transfery obyvatelstvu
549400	Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru
549900	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu
55	Neinvestiční transfery do zahraničí

551	Neinvestiční transfery mezinárodním organizacím a nadnárodním orgánům
551100	NEI transfery mezinárodním organizacím
553	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí
553100	Peněžní dary do zahraničí
553200	Ostatní neinvestiční transfery do zahraničí
59	Ostatní neinvestiční výdaje
590	Ostatní neinvestiční výdaje
590100	Nespecifikované rezervy
590200	Ostatní výdaje z finančního vypořádání minulých let
590900	Ostatní neinvestiční výdaje j. n.
Třída 6 - Kapitálové výdaje	
61	Investiční nákupy a související výdaje
611	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (DNM)
611100	Programové vybavení
611200	Ocenitelná práva
611300	Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti
611900	Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku
612	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (DHM)
612100	Budovy, haly, stavby
612200	Stroje, přístroje a zařízení
612300	Dopravní prostředky – včetně nákupu transportních zařízení
612500	Výpočetní technika
612700	Umělecká díla a předměty
612900	Nákup dlouhodobého hmotného majetku j. n.
613	Pozemky
613000	Pozemky
63	Investiční transfery
633	Investiční transfery rozpočtům ústřední úrovně
633100	Investiční transfery státnímu rozpočtu (b. ú. 225)
635	Investiční transfery příspěvkovým a podobným organizacím
635100	Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím
69	Ostatní kapitálové výdaje
690	Ostatní kapitálové výdaje
690100	Rezervy kapitálových výdajů
690900	Ostatní kapitálové výdaje j. n.

Zdroj: Metodika Generálního ředitelství Vězeňské služby ČR

Příloha B – Účtová osnova Vězeňské služby ČR

Číslo účtu	SpPoPp	Popis
01330		DNM - Software
01430		DNM - Ocenitelná práva
01830		DDNM
01831		DDNM-software
01880		DDNM-audity do 60 tis.
01930		DNM - Ostatní
01931		Technické zhodnocení ostat.DNM
01980		DNM - Ostatní - audits
01981		Technic.zhodnocení DNM-audity
02110		Bytové domy a bytové jednotky
02120		Budovy pro služby obyvatelstvu
02130		Jiné nebytové domy a jednotky
02140		Právní komunikace a veřejné osvětlení
02150		Jiné inženýrské sítě
02160		Ostatní stavby
02201		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výzbroj.,ženi.,chem.
02210		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-spoj.technika a elektronika
02220		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-automobilní
02221		Dopravní prostředky
02232		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.- výstroj.zaměstnanci
02234		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výstrojní
02236		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-kancelář.technika
02238		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-zájmová činnost pro vězně
02240		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-proviantní a kuchyňské vybavení
02245		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-chov zvířat a zemědělská činnost
02250		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-zdravotní
02258		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-úklid.vybavení
02260		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-nábytek a vnitř.vybavení objektů
02262		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-technické vybavení
02264		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-měřidla,nástroje,přístroje
02266		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-stroje a zařízení výroby a údrž.
02268		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-udržovací a instal.
02270		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-výpočetní technika
02290		DHM - Sam.mov.věci a soub.v.-knihy,video,audio
02801		DDHM-výzbroj.,ženi.,chem.
02810		DDHM-spoj.technika a elektronika
02820		DDHM-automobilní

02830		DDHM-výstroj pro vězně
02832		DDHM-výstroj pro zaměstnance
02834		DDHM-výstrojní stroje
02836		DDHM-kancelář.technika
02838		DDHM-zájmová činnost pro vězně
02840		DDHM-proviantní a kuchyňské vybavení
02845		DDHM-chov zvířat a zemědělská činnost
02850		DDHM-zdravotní
02858		DDHM-úklid.vybavení
02860		DDHM-nábytek a vnitř.vybavení objektů
02862		DDHM-technické vybavení
02864		DDHM-měřidla,nástroje,přístroje
02866		DDHM-stroje a zařízení výrob.a údr.
02868		DDHM-udžovací a instal.
02870		DDHM-výpočetní technika
02890		DDHM-knihy,video,audio
02899		Aktivace- GR
02900		Ostatní dlouh. hmotný majetek
02905		Technické zhodnocení ostat.DHM
03110		Stavební pozemky
03120		Lesní pozemky
03130		Zahrady,pastviny,louky,rybníky
03140		Zastavěná plocha
03150		Ostatní pozemky
03201		Sbírky muzejní povahy
03202		Kultur. památky v ocenění 1 Kč
03210		Kulturní předměty- do 10 tis.
03220		Kulturní předměty - nad 10 tis
04100		Nedokončený DNM
04104		Nedokonč DNM - ocenitel.práva
04109		Nedokončený DNM - jiný
04119		Techn.zhodnocení-§11odst.6vyhl.
04200		Nedokončený DHM
04201		Byty a bytové budovy
42031		Pozemky
04209		Ostatní stavby
42201		Dopravní prostředky
42202		Stroje, přístroje,zařízení
42295		Tech.zhod.-§14odst.7vyhl.
42299		Nedkončený DHM-jiný
42321		Kult.předm.-sbírky muzejní

42329		Kulturní předměty -ostatní
04400		Techn.zhodnocení DNM
04500		Tech. zhodn. DHM
05100		Poskytnuté zálohy na DNM
05200		Poskytnuté zálohy na DHM
07300		Oprávky k software
07400		Oprávky k ocenitel.právům
07830		Oprávky k DDNM (01830)
07831		Oprávky k DDNM (01831)
07880		Oprávky k DDNM (01880)
07930		Oprávky k ostat. DNM (01930)
07931		Oprávky k TZ (01931)
07980		Oprávky k ostat. DNM (01980)
07981		Oprávky k TZ (01981)
08110		Bytové domy a jednotky
08120		Budovy pro služby obyvatelstvu
08130		Jiné nebytové domy a jednotky
08140		Komunikace a veř. osvětlení
08150		Jiné inženýrské sítě
08160		Ostatní stavby
08201		Výzbroj.,ženij.chemické
08210		Spoj. technika a elektronika
08210		Spoj. technika a elektronika
08220		Automobilní
08221		Oprávky-doprav.prostř(02221)
08232		Výstroj. zaměstnanci
08236		Kancelářs.technika
08238		Zájm.činnost pro vězně
08240		Proviant. a kuchyň.vybavení
08245		Chov zvířat a zeměd.činnost
08250		Zdravotní
08258		Úklid. vybavení
08260		Nábytek a vnitř.vyb.objektů
08262		Technické vybavení
08264		Měřidla,nástroje,přístroje
08266		Stroje,zařiz. výrob. a udrž.
08268		Udržovací a instal.
08270		Výpočetní technika
08290		Knihy, video,audio
08801		Oprávky k DDHM (02801)
08810		Oprávky k DDHM (02810)

08820	Oprávky k DDHM (02820)
08830	Oprávky k DDHM (02830)
08832	Oprávky k DDHM (02832)
08834	Oprávky k DDHM (02834)
08836	Oprávky k DDHM (02836)
08838	Oprávky k DDHM (02838)
08840	Oprávky k DDHM (02840)
08845	Oprávky k DDHM (02845)
08850	Oprávky k DDHM (02850)
08858	Oprávky k DDHM (02858)
08860	Oprávky k DDHM (02860)
08862	Oprávky k DDHM (02862)
08864	Oprávky k DDHM (02864)
08866	Oprávky k DDHM (02866)
08868	Oprávky k DDHM (02868)
08870	Oprávky k DDHM (02870)
08890	Oprávky k DDHM (02890)
08899	Oprávky k DDHM (02899)-pouze GR
08900	Oprávky k ostat. DHM (029)
08905	Oprávky k TZ (02905)
11100	Pořízení materiálu
11201	Výzbroj.,ženi.,chem.
11210	Materiál na skladě -spoj.technika a elektro
11220	Materiál na skladě -automobilní a PHM
11230	Materiál na skladě -výstroj pro vězně
11232	Materiál na skladě -výstroj pro zaměstnance
11234	Materiál na skladě -výstrojní
11236	Materiál na skladě -kancelář.potřeby
11238	Materiál na skladě -zájmová činnost pro vězně
11240	Materiál na skladě -proviantská a kuchyně
11242	Materiál na skladě -potraviny
11245	Materiál na skladě -chov zvířat a zeměděl.
11250	Materiál na skladě -zdravotní
11258	Materiál na skladě -úklid.,čistící,dezinf.
11260	Materiál na skladě -vnitřní vybavení objektů
11262	Materiál na skladě -technické vybavení
11264	Materiál na skladě -měřidla,nářadí
11266	Materiál na skladě -stroje a zařízení výrob.a údr.
11268	Materiál na skladě -udžovací a instal.
11270	Materiál na skladě -výpočetní technika
11290	Materiál na skladě -knihy, video, audio

11299		Materiál na skladě -dlouhodobý- GŘ
11900		Materiál na cestě
12100		Zásoby - Nedokončená výroba
12200		Polotovary vlastní výroby
12300		Zásoby - Výrobky
13100		Zboží - pořízení
13200		Zboží - na skladě
13800		Zboží na cestě
13900		Ostatní zásoby - pouze zvířata
13901		Ostatní zásoby - bez zvířat
14900		Opr.pol.k ost.dlouh.pohl(465)
15230		Opravné položky k software
15630		Opr. položky k ostat.DNM
15631		Opr.pol. k TZ (01931)
15680		Opr. položky k ostat.DNM-audit
15681		Opr.pol.k TZ (01981)
15700		Opr.pol. k nedokončenému DNM
15704		Opr.pol.ocen.práva(04104)
15709		Opr.pol.-ostatní(04109)
16110		Stavební pozemky
16120		Lesní pozemky
16130		zahrady,pastviny,louky,rybníky
16140		Zastavěná plocha
16150		Ostatní pozemky
16201		Opr.pol.sbírky (03201)
16202		Opr.pol.-kult.pam.(03202)
16210		Kultur. předměty do 10 tis
16220		Kulturní předměty nad 10 tis
16310		Bytové domy a jednotky
16320		Budovy pro služby obyvatelstvu
16330		Jiné nebyt.domy a jednotky
16340		Komunikace a veřejné osvětlení
16350		Jiné inženýrské sítě
16360		Ostatní stavby
16401		Výzbroj.ženij.chemic
16410		Spoj. technika a elektronika
16420		Automobilní
16421		Opr.pol. dopr.prostř(02221)
16432		Výstroj zaměstnanci
16434		Výstrojní
16436		Kancelář.technika

16438		Zájm.činnost pro vězně
16440		Proviant.a kuchyň.vybavení
16445		Chov zvířat a zeměd.činnost
16450		Zdravotní
16458		Úklid.vybavení
16460		Nábytek a vnitř.vyb.objektů
16462		Technické vybavení
16464		Měřidla,nástroje,přístroje
16466		Stroje a zařít. výrob. a údr.
16468		Udržov.a instal.
16470		Výpočetní technika
16490		Knihy,audio,video
16700		Oprav.pol. k ostat. DHM (029)
16705		Opr.pol.k TZ (02905)
16800		Oprav.pol. k nedokonč. DHM
16801		Byty a byt.budovy (04201)
16809		Ostatní stavby (04209)
16821		Dopr.prostředky(042201)
16822		Stroje,přístr,zaříz(0422202)
16895		TZ DNM (0420295)
16899		nedokonč.DHM-jiný(0420299)
19201		OP - poplatky,pokuty,penále
19209		OP z hl.čin.-ostatní
19400		Opravné pol. k odběratelům
19900		Oprav.pol.k ostat.krát.pohledávkám
22200		Příjmový účet
22561		Počáteční zůstatek rezerv.fondu k 1.1.
24100		Ostatní běžný účet
24101		Běžný účet - zahr.plateb.karty
24300		Běžný účet FKSP
24500		Ostatní běžné účty
26101		Pokladna příjmová 19
26102		Pokladna mzdová 4028
26103		Pokladna výdajová 0000
26104		Pokladna depozitní 6015
26105		Pokladna HČ
26106		Pokladna 3025
26107		Pokladna FKSP 107
26109		Pokladna valutová
26110		Pokladna ZS 10022
26200		Peníze na cestě

26301		Ceniny -kolky
26302		Ceniny - dálniční známky
26303		Ceniny - poukázky do veřej. stravov.(např. Gastrotur)
26304		Ceniny-ostatní
31101		Odběratelé-OSS,PO,FÚ,ministerstva,soudy
31103		s.r.o.,a.s.st.podniky,družstv
31104		FO,občani,zaměst.,OSVČ,právní
31108		nezisk org,např. odbory
31401		OSS,PO,FÚ,ministerstva,soudy
31403		Poskytnuté zálohy s.r.o.,a.s.st.podniky,družstv
31404		FO,občani,zaměst.,OSVČ,právní
31408		nezisk org,např. odbory
31501		OSS,PO,FÚ,ministerstva,soudy
315011		OSS,PO - popl,pokuty,penále
31503		s.r.o.,a.s.st.podniky,družstv
315031		SRO,AS-popl.pokuty,penále
31504		FO,občani,zaměst.,OSVČ,právní
315041		FO,právní-popl.pokuty,penále
31517		Zdravotní pojišťovny
315171		Zdrav.poj.-popl.pokuty,penále
31540		Pohledávky z hlavní činnosti -vězni
315401		Pohl z hl čin - vězni D
31541		Pohledávky z hlavní činnosti - bývalí vězni
315411		Pohl z hl čin vězni propuštěni D
31601		Poskyt.výpomoci PO
32110		Dodavatelé - potraviny 513100
32111		Dodavatelé - energie
32114		Dodavatelé - ostatní
32120		Dodavatelé - investice
32124101		Dodavatelé - VS (HČ)
32124105		Dodavatelé - HČ
32124188		Dodavatelé - potraviny ZS
321912		Dodavatelé - FKSP
32400		Krátkodobé přijaté zálohy
33131		Zaměstnanci-mzdy - OZ
33132		Zaměstnanci-mzdy - příslušníci
33134		Zaměstnanci-mzdy - vězni
33331		Ostatní závazky vůči zam. - OZ
33332		Ostatní závazky vůči zam. - příslušníci
33333		Ostatní závazky vůči zam. - depon.soc.dávky a přísp.
33334		Ostatní závazky vůči zam. - vězni

33500		Pohledávky za zaměstnanci
33513		Pohledávky za zaměstnanci-škody
33577		Pohledávky za zaměstnanci - půjčky FKSP
33610		Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnavatel za zaměstnance
33611		Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnavatel za vězně
33613		Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP zaměstnanci
33614		Zúčt.s institut.SZ a ZP - ZP vězni
33620		Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnavatel za zaměstnance
33621		Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnavatel za vězně
33623		Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP zaměstnanci
33624		Zúčt.s institut.SZ a ZP - SP vězni
34115		Daň z příjmů
34211		Ostatní přímé daně
34213		Ostatní přímé daně - zaměstnanci
34214		Ostatní přímé daně - vězni
34315		Daň z přidané hodnoty
34401		Daň z nemovitosti
34402		Silniční daň
34403		Ostatní daně a poplatky
34501		Závazky mimo VI-dávky soc.zabe
34509		Závazky mimo VI-ostatní
34600		Pohledávky za stát. rozpočtem
34700		Závazky ke státnímu rozpočtu
37100		Krátkod.poh.z nástr.spoluf.zah
37200		Krátk.záv.z nástr.spol.ze zahr
37301		Krátk.zál.transf-inv.dot. a NE
37302		Krát.zál.transf-nei dot a NeFV
37303		Krátk.zál.transf-důchody
37309		Krátk.zál.transf-ostatní
37401		Krátk.přij zál -inv.dotace a N
37402		Krátk přij zál -nei dot a NeFV
37409		Krátk přij zál na transf-ostat
37700		Ostatní krátkodobé pohledávky
37713		Ostat.krát.pohl.- škody
37740		Ostat.krát.pohl.-vězni
37777		Půjč.FKSP po ukonč.prac.poměru
37804		Ostat. krátk.záv.-vězni konta
37820		Ostatní krátkodobé závazky
37870		Ostat. krátk.záv -půjčky FKSP
37899		Ostat.krátk.záv.-omyl.platby
38100		Náklady příštích období

38109		Nákl příš období-ostatní
38300		Výdaje příštích období
38400		Výnosy příštích období
38409		Výnosy příš období-ostatní
38500		Příjmy příštích období
38800		Dohadné účty aktivní
38900		Dohadné účty pasivní
39500		Vnitřní zúčtování
40100		Jmění účetní jednotky
40101		Bezúpl.převody v rámci VS
40107		Bezúpl.přev mezi vybranými ÚJ
40108		Investiční transfery
40109		nepeněžní dary -dar-smlouva
40110		Ostatní
40131		Fond HČ - provozovna
40132		Fond HČ - věznice
40132		Fond HČ - věznice
40133		Fond HČ - provoz.fond GŘ
40400		Agreg.příjmy a výdaje min.let
40500		Kurzové rozdíly
40600		Oceňov. rozdíly při změně meto
40601		Dooprávkování,opr.pol.k pohled
40602		Oceň. rozdíly - odpisy
40700		Jiné oceňovací rozdíly
40701		Jiné oceň rozdíly-ostatní
40800		Opravy chyb minulých období
40801		Opravy minul účet období
41200	701000	FKSP-počáteční zůstatek
41400		Rezervní fond z ostat. titulů
43100		Výsledek hospodaření ve schval.řízení
43200		Nerozdělený zisk,neuhr.ztráta min.let
44100		Rezervy zákonné HČ
45500		Dlouhodobé přijaté zálohy
45800		Dlouh.závaz.spoluf.ze zahranič
45900		Ostatní dlouhodobé závazky
46500		Dlouhodobé poskytnuté zálohy
46900		Ostatní dlouhodobé pohledávky
47101		Invest. dotace NeFV
47102		Neinvest. dotace NeFV
47109		Ostatní
47201		Invest dotace NeFV

47202		Neinvest dotace NeFV
47209		Ostatní
49100		Počáteční účet rozvažný
49200		Konečný účet rozvažný
49300		Výsledek hospodaření běžného účetního období
49900		Zúčtování na zákl.zvláš.předpi
50100		Spotřeba materiálu
50200		Spotřeba energie
50300		Spotřeba ost.nesklad.dodávek
50400		Prodané zboží
50600		Aktivace dlouhodobého majetku
50700		Aktivace oběžného majetku
50800		Změna stavu zásob vlast výroby
51100		Opravy a udržování
51200		Cestovné
51201		Cestovné - zahraniční
51300		Náklady na reprezentaci
51600		Aktivace vnitroorg služeb
51802		Náklady na oper.proná bez půdy
51803		Náklady na oper pronáj pozemku
51895		Odměny vězňů (účet pro HČ)
51899		Ostatní služby - jiné
52101	501100	Mzdové nákl - platy a odměny
52102	502100	Dohody, odstupné, vězni
52103	542411	Náhr mezd v době nemoci-hl.čin
52151		Platy a odměny -zam HČ
52152		Dohody - zam HČ
52153		Náhr v době nemoci-zam HČ
52154		Náhr v době nemoci - dohody HČ
52199	505100	Mzdové náhrady - 505100
52401		Zákonné sociál.pojištění - HČ
52402		Soc. poj.5031,50311,513120
52499		Soc.poj. ostatní - 503900
52501		Povinn úraz poj zaměstnanců
52599		Jiné soc.poj.-ostatní
52701		Zák soc nákl - Zákl příd FKSP
52799		Zákonné soc. náklady - ostatní
52800		Ostatní sociální náklady (5424)
53100		Daň silniční
53200		Daň z nemovitostí
53801		Popl. za užív dálnic,mýtné

53802		Soudní poplatky
53803		Správní poplatky
53899		Jiní daně a popl -ostatní
54100		Smluvní pokuty a úroky z prodl.
54200		Ostatní pokuty a penále
54301		Bezúpl přev z organiz změn
54302		Bezúpl přev jiné než org změny
54303		Soc.dávky nepoj char-nepeněžní
54399		Dary - ostatní
54400		Prodaný materiál
54700		Manka a škody
54801		Tvorba RF
54901		Ostatní náklady z činnosti
54999		Ostatní náklady z činnosti
55100		Odpisy DNM a DHM
55200		Zůstatková cena prod.DNM
55300		Zůstatková cena prodaného DHM
55400		Prodané pozemky
55500		Tvorba a zúčtování rezerv
55600		Tvorba a zúct. oprav.položek
55701		Vzáj,dohoda-ON1 -ostat.subjekt
55703		Postoupené beúplatně
55704		Postoupené za úplatu
55710		Vzáj doh-ON1- vězni
55721		Nedobyt-OD2-ostat subjekty
55722		Nedob -ON2-vězni
55723		Nedob - OD2-vězni
55790		Ostat.daň-OD3,7,10-ost subjekt
55791		Ost nedaň-ON3,4,6-ostat subjek
55792		Ostat daňové-OD3-vězni
55793		Ostat daň - OD7-vězni
55794		ostat nedaň-OD10-vězni
55795		Ostat nedaň. ON3-vězni
55796		Ostat nedaň - ON4-vězni
55797		Ostat nedaň -ON6-vězni
55801		Náklady z DDNM
55802		Náklady z DDHM
56299		Úroky - ostatní
56300		Kurzové ztráty
56499		Nákl. z prec. reál. h-ostatní
56900		Ostatní finanční náklady

57101		Investiční dotace a NeFV
57102		neinvestič dotace a NeFV
57103		Finanční dary
57104		Soc.dávky poj.char -důchody
57105		Nemocenské-541021,23,24
57106		Soc dávky nepoj-peněžní
57107		Náhrady z pov.úraz.poj zamců
57108		Nákl na transfer-odvod do EU
57150		Odchodné
57151		Výsluhový příspěvek
57152		Úmrtné
57199		Nákl na transfer-ostatní
59100		Daň z příjmů
59500		Dodatečné odvody daně z příjmů
60100		Výnosy z prodeje vlast.výrobků
60200		Výnosy z prodeje služeb
60301		Výnosy z pronájmu pozemků
60399		Výnosy z pronájmu -ostatní
60400		Výnosy z prodaného zboží
63301		Poj. důch. od zaměstnavatelů
63302		Poj důch od zaměstnanců
63304		Poj nemoc od zaměstnavatelů
63305		Poj nemoc od zaměstnanců
63307		Přísp na SPZ -zaměstnavatel
63308		Přísp SPZ- zaměstnanci
63310		Přirážky k poj.na soc. poj.
63311		Poj na pov úraz poj zaměstnanc
63312		Přiráž pov poj na úraz zamců
63399		Výnosy ze soc.poj-ostatní
64100		Smluvní pokuty a úroky z prodlení
64200		Jiné pokuty a penále
64301		Vyřaz.pohl-v minul. vyřazených
64301		Vyřaz.pohl-v minul. vyřazených
64301		Vyřaz.pohl-v minul. vyřazených
64302		Vyřaze.pohl. postoup za úplatu
64399		Z vyřaz.pohledávek-ostatní
64399		Z vyřaz.pohledávek-ostatní
64399		Z vyřaz.pohledávek-ostatní
64400		Výnosy z prodeje materiálu
64501		Prodej DNM-software
64599		Prodej DNM-ostatní

64601		Prodej byty a byt. budovy
64602		Prodej nebytových budov
64603		Prodej ostatních staveb
64604		Prodej dopravních prostředků
64605		Prodej stroje, přístr,zařiz
64611		Prodej kultur.předmětů
64699		Prodej DHM-ostatní
64700		Výnosy z prodeje pozemků
64801		Čerpání RF
64802		Čerpání -FKSP
64899		Čerpání fondů-ostatní
64901		Vyřazení závazku
64902		Přijaté náhrady od pojišťoven
64903		Přij náhr. škod od FO a práv.
64999		Ostat výnosy z činnosti - jiné
66299		úroky - ostatní
66300		Kurzové zisky
66499		Výnosy z přeceň reál.hodnotou
66900		Ostatní finanční výnosy
67101		Investič dotace a NeFV
67102		Neinvestič dotace a NeFV
67103		Finanční dary
67199		Výnosy z transferů-ostatní
90118		Jiný DDNM (ONM)
90211		Jiný DDHM (OHM)- Maniny - pouze GŘ
90228		Jiný DDHM (OHM)
90300		Ostatní majetek- např.pernam.
90345		Jízdenky
90346		Jízdenky
90347		Jízdenky
90348		Jízdenky
90349		Jízdenky
91100		Odepsané pohledávky
91101		Vyřazené pohl.-daňové
91102		Vyřazené pohl - nedaňové
91200		Odepsané závazky
92100		Krát.podm.pohl.úplat.užív.majetku
92200		Dlou.podm.pohl.úplat.užív.majetku
92300		Krát.pod.poh. výpůjčka
92400		Dlouh.pod.poh. výpůjčka
92500		Krát.pod.pohl. z jiných důvodů

92600		Dlouh.pod.pohl. z jiných důvodů
93100		Krát.podm.pohl. prodej DM
93200		Dlouh.pod.pohl. prodej DM
93300		Krát.podm.pohl.z jiných smluv
93400		Dlouh.podm.pohl.z jiných smluv
93900		Krátk.podm.pohl. k prostř. EU
94100		Dlouh.podm.pohl. k prostř. EU
94200		Krátk.podm.pohl.k jiným zdrojů
94300		Dlouh.podm.pohl.k jiným zdrojů
94700		Krátk.podm.pohl. soudní spory
94800		Dlouh.podm.pohl. soudní spory
94900		Ostatní krátk.podmín. aktiva
95100		Ostatní dlouh.podm.aktiva
96300		Krát.pod.záv.jiný důvod úplatn
96400		Dlouh.pod.záv.jiný důvod úplat
96500		Krát.pod.záv.výpůjčka
96600		Dlouh.pod.záv.výpůjčka
96700		Krátk.pod.záv.z jiných důvodů
96800		Dlouh.pod.záv.z jiných důvodů
97100		Krát.podm.záv. poř.DM
97200		Dlouh.podm.záv. poř.DM
97300		Krát.pod.pohl. z jiných smluv
97400		Dlouh.podm.záv.z jiných smluv
97500		Krát.podm.záv. k prostř. EU
97600		Dlouh.podm.záv. k prostř. EU
97800		Krát.pod.záv.z práv.předpisů
97900		Dlouh.pod.záv.z práv.předpisů
98300		Krát.podm.záv.ze soud.sporů
98400		Dlouh.podm.záv.ze soud.sporů
98500		Ostatní krát.podmíněná aktiva
98600		Ostatní dlouh.podmíněná aktiva
99900		Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

Zdroj: Vězeňský informační systém

Příloha C – Seznam syntetických účtů, které vstupují do Soupisu pohledávek

311 - Odběratelé
312 - Směnky k inkasu
313 - Pohl za eskontované cenné papíry
315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti
316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé
317 - Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů
318 - Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek
319 - Pohledávky ze sdílených daní
341 - Daň z příjmů
342 - Jiné přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
344 - Jiné daně a poplatky
346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
351 - Pohledávky za účastníky sdružení
361 - Krátkodobé pohledávky z ručení
363 - Pevné termínové operace a opce
365 - Pohledávky z finančního zajištění
367 - Pohledávky z vydaných dluhopisů
371 - Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery
377 - Ostatní krátkodobé pohledávky
388 - Dohadné účty aktivní
462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
464 - Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů
466 - Dlouhodobé pohledávky z ručení
468 - Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky
471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery

Zdroj: Ministerstvo financí: *Soupis pohledávek* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12]. Dostupné z:
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_1_OUZ_Soupis_pohledavek_s_vyznacnim_zm_en_s_ucinnosti_od_01012012.xls

Příloha D – Seznam syntetických účtů, které vstupují do Soupisu závazků

321 - Dodavatelé
322 - Směnky k úhradě
325 - Závazky z dělené správy a kaucí
326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé
328 - Závazky z výběru daní
329 - Závazky ze sdílených daní
331 - Zaměstnanci
333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
341 - Daň z příjmů
342 - Jiné přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
344 - Jiné daně a poplatky
345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
347 - Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím
352 - Závazky k účastníkům sdružení
362 - Krátkodobé závazky z ručení
364 - Závazky z neukončených finančních operací
366 - Závazky z finančního zajištění
368 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů
372 - Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
378 - Ostatní krátkodobé závazky
389 - Dohadné účty pasivní
451 - Dlouhodobé úvěry
452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
453 - Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů
456 - Dlouhodobé závazky z ručení
457 - Dlouhodobé směnky k úhradě
458 - Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí
459 - Ostatní dlouhodobé závazky
472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

Zdroj: Ministerstvo financí: *Soupis závazků* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12]. Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_2_OUZ_Soupis_zavazku_s_vyznacnim_zmen_s_ucinnosti_od_01012012_verze_2.xls

Příloha E – Seznam syntetických účtů, které vstupují do soupisu Peněžních prostředků

222 - Příjmový účet organizačních složek státu
223 - Zvláštní výdajový účet
224 - Běžné účty státních fondů
225 - Běžné účty fondů organizačních složek státu
241 - Běžný účet
243 - Běžný účet FKSP
244 - Termínované vklady krátkodobé
245 - Jiné běžné účty
247 - Účty spravovaných prostředků
248 - Souhrnné účty
249 - Účty pro sdílení daní a pro dělenou správu
261 - Pokladna
262 - Peníze na cestě
263 - Ceniny
068 - Termínované vklady dlouhodobé

Zdroj: Ministerstvo financí: *Peněžní prostředky* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12]. Dostupné z:
http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_4_Penezni_prostredky_06062011.xls

Příloha F – Seznam syntetických účtů, které vstupují do soupisu Podmíněných pohledávek

911 - Odepsané pohledávky
921 - Krátkodobé podmíněné pohl.z důvodu úplat.užív. majetku jinou osobou
922 - Dlouhodobé podmíněné pohl.z důvodu úplat.užív. majetku jinou osobou
923 - Krátkodobé podmíněné pohl.z důvodu užívání majetku jinou osobou
924 – Dlouh.podmíněné pohl.z důvodu užív.majetku jinou osobou
925 - Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání majetku jinou osobou
926 - Dlouhodobé podmíněné pohl.z důvodu užívání majetku jinou osobou
931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sml. o prodeji dlouhodob.majetku
932 - Dlouhodobé podmíněné pohl. ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku
933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv
939 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
941 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k prostředkům EU
942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
943 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
944 - Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
945 - Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění
947 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení
948 – Dlouh. podmíněné pohl.ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení
949 - Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
951 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva

Zdroj: Ministerstvo financí: *Soupis podmíněných pohledávek* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12].

Dostupné z:

[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_5_Soupis_podminenych_pohledavek_31052011.](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_5_Soupis_podminenych_pohledavek_31052011.xls)

xls

Příloha G – Seznam syntetických účtů vstupujících do soupisu Podmíněných závazků

912 - Odepsané závazky
961 - Krátkodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
962 - Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv
963 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
964 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu úplatného užívání cizího majetku na základě jiného důvodu
965 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce
967 - Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů
968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku
971 - Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouh.majetku
972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouh.majetku
973 - Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv
975 - Krátkodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
976 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze vztahu k prostředkům EU
978 - Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
979 - Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní
981 - Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění
983 - Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
984 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
985 - Ostatní krát. podmíněná pasiva
986 - Ostatní dlouh. podmíněná pasiva

Zdroj: Ministerstvo financí: *Soupis podmíněných závazků* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12].

Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Priloha_6_Soupis_podminenych_zavazku_31052011.xls

Příloha H – Číselník druhů přírůstků a úbytků Pomocného analytického přehledu

Kód	strana MD	Kód	strana D
[X01]	nákup; vznik pohledávky; úhrada závazku/vypořádání; příjem	[X51]	prodej; spotřeba; úhrada pohledávky/vypořádání; vznik závazku; výdaj; splátka
[X02]	nákup – nový	[X52]	x
[X03]	nákup - použitý	[X53]	x
[X04]	nákup – drobný dlouhodobý majetek do 20 tis. Kč	[X54]	x
[X05]	nákup – drobný dlouhodobý majetek od 20 tis. Kč včetně	[X55]	x
[X06]	úplatné nabytí postoupením	[X56]	úplatné postoupení
[X08]	a) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (části VII a IX)	[X58]	a) bezúplatný převod a předání z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z titulu organizačních změn (části VII a IX)
[X09]	a) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části VII a IX)	[X59]	a) bezúplatný převod a předání z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části IV, V, VI, VIII) b) bezúplatné nabytí z jiného titulu než z titulu organizačních změn (části VII a IX)
[X10]	zařazení do užívání	[X60]	zařazení do užívání
[X11]	aktivace	[X61]	vyřazení likvidací
[X12]	technické zhodnocení	[X62]	technické zhodnocení
[X13]	přecenění na reálnou hodnotu	[X63]	přecenění na reálnou hodnotu
[X14]	kurzový zisk	[X64]	kurzová ztráta
[X15]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzetí dluhu	[X65]	vyřazení na základě dvoustranné dohody; převzatý dluh
[X16]	x	[X66]	vyřazení ostatní
[X17]	x	[X67]	vklad
[X18]	investiční dotace	[X68]	investiční dotace
[X19]	inventarizační rozdíly	[X69]	inventarizační rozdíly
[X32]	peněžní převody v rámci účetní jednotky	[X82]	peněžní převody v rámci účetní jednotky
[X33]	vnitroorganizační přesuny	[X83]	vnitroorganizační přesuny
[X34]	změna stavu zásob	[X84]	změna stavu zásob
[X20]	ostatní	[X70]	ostatní

Zdroj: Ministerstvo financí: *Metodika tvorby PAP - 2013* [online]. 2013 [cit. 2013-03-12].

Dostupné z: www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/PAP-Metodika_tvorby_ke_dni_010113_v2.0.doc

BIBLIOGRAFICKÉ ÚDAJE

Jméno autora: Pavel Maier

Obor: Evropská hospodářskosprávní studia

Forma studia: kombinované studium

Název práce: Problematika vedení účetnictví ve Vězeňské službě ČR

Rok: 2013

Počet stran textu bez příloh: 54

Celkový počet stran příloh: 26

Počet titulů českých použitých zdrojů: 16

Počet titulů zahraničních použitých zdrojů: 0

Počet internetových zdrojů: 7

Počet ostatních zdrojů: 3

Vedoucí práce: Ing. Jana Veselá