

Tento pracovní dokument je určen výhradně uživatelům účetního systému FIS3000®, firmy COMPEX, spol. s r.o. Zlín.

PŘÍLOHA PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

Důležité !

Všechny tabulky (seznamy účtů) jsou zde popsány pro 6 místné účty, ale platí i pro 7 místné !!!
Program FIS3000 automaticky rozpozná, že je v účetnictví používán 7 místný rozsah účtů a při výpočtu si sám doplní „0“ na 4. pozici účtu.

Příklad : účet 67147

- účetnictví je vedeno na 6 místné účty
--- do výpočtu zahrne všechny účty 67147x („x“ je libovolné číslo na 6. pozici účtu)
- účetnictví je vedeno na 7 místné účty
--- do výpočtu zahrne všechny účty 671047x („x“ je libovolné číslo na 7. pozici účtu)

POZOR!

Stačí jeden jediný účet v účtovém rozvrhu na 7 míst a celý vpočet bude probíhat podle modelu pro 7 místné účty.

Důležité upozornění !

Pro správné načtení a tisk všech příloh F. (FSKP, Rezervní a Investiční fond) je nutné zajistit, aby hodnota počátečního stavu byla účtována pouze na správném (předepsaném) a jednom účtu ! Zároveň by nemělo být na tomto účtu v průběhu roku nic účtováno.

Pokud se bude počáteční stav vyskytovat na více účtech, může program hlásit chybu.

Při převodu dat z MO se jednotlivé zůstatky zatím automaticky NESLUČUJÍ na 1 účet, musíte sami provést opravu dokladu v období Počáteční stav.

Příloh se dle typu (zřizovatele) PO vyplňují takto :

Všechny PO - společné

- Části : A.4., C., F.A., G., H.

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

- Části : F.D., F.F.

STÁTNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

- Části : F.C., F.E.

Seznam účtů pro výpočet přílohy A.4.

Změna proti roku 2011 je v této příloze pouze v textech – věcný obsah a účty se nemění.

Účty pro tuto přílohu zde nebudeme vypisovat, protože se pro výpočet používají jen třímístné „čisté“ analytické účty 901, 902,...,911,,921,...,931,...,941,...986 a 999.

Předpokládá se, že o podrozvahové evidenci účtujete souvztačně s „Vyrovnávacím účtem 999xxx“.

Např. 903xxx / 999xxx

(všechny účty 9. třídy z platné účtové osnovy dle Vyhlášky č. 410/200

Všechny PO - společně

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C. I. 1. Jmění účetní jednotky" a "C I. 3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" (obsahová náplň)

Číslo položky	Název položky	Běžné období	Minulé období
C. 1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	Obrat MD - DAL 4033*, 4036*	Počáteční stav Zadáva se ručně *
C. 2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	Obrat DAL - MD 4035*, 4037*	Počáteční stav Zadáva se ručně *

*** hodnoty pro minulé období nastavte na formuláři "Možnosti nastavení- parametry" na záložce "Příspěvkové organizace"**

Všechny PO - společně

Příloha F. – položka A. – FKSP (obsahová náplň)

Název položky	Stav	Ř.
A.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. celého účtu 41210 *	1
A.II. Tvorba fondu	Součet A.II. 1. – 5.	2
A.II. 1. Základní příděl	zůstatek 41211*	3
A.II. 2. Splátky půjček na bytové účely...do 1992	zůstatek 41212*	4
A.II. 3. Náhrady škod a pojistné plnění od ...	zůstatek 41213*	5
A.II. 4. Peněžní a jiné dary určené do fondu	zůstatek 41214*	6
A.II. 5. Ostatní tvorba fondu	zůstatek 41219*	7
A.III. Čerpání fondu	Součet A.III. 1.– 9.	6
A.III.1. Půjčky na bytové účely	Obrat MD_ZR 3353, 41221*	7
A.III.2. Stravování	zůstatek 41222*	8
A.III.3. Rekreace	zůstatek 41223*	9
A.III.4. Kultura, tělovýchova a sport	zůstatek 41224*	10
A.III.5. Sociální výpomoci a půjčky	zůstatek 41225*	11
A.III.6. Poskytnuté peněžní dary	zůstatek 41226*	12
A.III.7. Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	zůstatek 41227*	13
A.III.8. Úhrada části pojistného na soukromé ...	zůstatek 41228*	14
A.III.9. Ostatní užití fondu	zůstatek 41229*	15
A.IV. Konečný stav fondu	A.I. + A.II. – A.III.	16

*** Do řádku A.I. Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41210*.**

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

Příloha F. – položka D. – Rezervní fond (obsahová náplň)

Název položky	Stav	ř.
D.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. z účtů 41450* a 41350 *	1
D.II. Tvorba fondu	Součet D.II. 1. – 6.	2
D.II. 1. Zlepšený výsledek hospodaření	zůstatek 41351*, 41451*	3
D.II. 2. Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	zůstatek 41352*, 41452*	4
D.II. 3. Nespotřebované dotace z mezinárodních ...	zůstatek 41353*, 41453*	5
D.II. 4. Peněžní dary - účelové	zůstatek 41354*, 41454*	6
D.II. 5. Peněžní dary - neúčelové	zůstatek 41355*, 41455*	7
D.II. 6. Ostatní tvorba	zůstatek 41356*, 41456*	8
D.III. Čerpání fondu	Součet D.III. 1. – 5.	9
D.III.1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	zůstatek 41361*,41461*	10
D.III.2. Úhrada sankcí	zůstatek 41362*,41462*	11
D.III.3. Posílení investičního fondu se souhlasem ...	zůstatek 41363*,41463*	12
D.III.4. Časové překlenutí dočasného nesouladu ...	zůstatek 41364*,41464*	13
D.III.5. Ostatní čerpání	zůstatek 41365*-69*,41465*-69*	14
D.IV. Konečný stav fondu	D.I. + D.II. – D.III.	15

* Do řádku D.I. Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41350* a 41450*.

PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY A SVAZKY OBCÍ

Příloha F. – položka F. – Investiční fond (obsahová náplň)

Název položky	Stav	ř.
F.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. z účtu 41630*	1
F.II. Tvorba fondu	Součet F.II. 1. – 7. + zůstatek 41639*	2
F.II. 1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného...	zůstatek 41631*	3
F.II. 2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	zůstatek 41632*	4
F.II. 3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných...	zůstatek 41633*	5
F.II. 4. Ve výši výnosů z prodeje svěřeného ...	zůstatek 41634*	6
F.II. 5. Dary a příspěvky od jiných subjektů	zůstatek 41635*	7
F.II. 6. Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví...	zůstatek 41636*	8
F.II. 7. Převody z rezervního fondu	zůstatek 41637*	9
F.III. Čerpání fondu	Součet F.III. 1. – 4.	10
F.III. 1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného...	zůstatek 41640*-46*	11
F.III. 2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	zůstatek 41648*	12
F.III. 3. Odvod do rozpočtu zřizovatele	zůstatek 41649*	13
F.III. 4. Navýšení peněžních prostředků určených...	zůstatek 41647*	14
F.IV. Konečný stav fondu	F.I. + F.II. – F.III.	15

* Do řádku F.I Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41630*.

STÁTNI PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příloha F. – položka C. – Rezervní fond (obsahová náplň)

Název položky	Stav	ř.
C.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. účtů 41450*, 41350 *	1
C.II. Tvorba fondu	Součet C.II. 1. – 8.	2
C.II. 1. Zlepšený výsledek hospodaření	zůstatek 41351*, 41451*	3
C.II. 2. Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	zůstatek 41352*, 41452*	4
C.II. 3. Nespotřebované dotace z mezinárodních ...	zůstatek 41353*, 41453*	5
C.II. 4. Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	zůstatek 41354*, 41454*	6
C.II. 5. Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	zůstatek 41355*, 41455*	7
C.II. 6. Peněžní dary - účelové	zůstatek 41356*, 41456*	8
C.II. 7. Peněžní dary – neúčelové	zůstatek 41357*, 41457*	
C.II. 8. Ostatní tvorba	zůstatek 41358*, 41457*	
C.III. Čerpání fondu	Součet C.III. 1. – 7.	9
C.III.1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	zůstatek 41361*,41461*	10
C.III.2. Úhrada sankcí	zůstatek 41362*,41462*	11
C.III.3. Doplnění fondu reprodukce majetku se souhlasem ...	zůstatek 41363*,41463*	12
C.III.4. Časové překlenutí dočasného nesouladu ...	zůstatek 41364*,41464*	13
C.III.5. Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí - účelové	zůstatek 41365*,41465*	
C.III.6. Peněžní dary - účelové	zůstatek 41366*,41466*	
C.III.7. Ostatní čerpání	zůstatek 41367*,41467*	14
C.IV. Konečný stav fondu	C.I. + C.II. – C.III.	15

* Do řádku C.I. Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41350* a 41450*.

STÁTNI PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Příloha F. – položka E. – Fond reprodukce majetku (obsahová náplň)

Název položky	Stav	ř.
E.I. Počáteční stav fondu	Stav 1.1. z účtu 41630*	1
E.II. Tvorba fondu	Součet E.II. 1. – 8.	2
E.II. 1. Zlepšený hospodářský výsledek	zůstatek 41631*	3
E.II. 2. Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného...	zůstatek 41632*	4
E.II. 3. Ve výši výnosů z prodeje dlouhodobého movitého ...	zůstatek 41633*	5
E.II. 4. Peněžní dary	zůstatek 41634*	6
E.II. 5. Ve výši výnosů povolených veřejných sbírek...	zůstatek 41635*	7
E.II. 6. Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku...	zůstatek 41636*	8
E.II. 7. Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na...	zůstatek 41637*	9
E.II. 8. Ostatní	zůstatek 41638*	
E.III. Čerpání fondu	Součet E.III. 1. – 4.	10
E.III. 1. Financování pořízení a technického zhodnocení...	zůstatek 41641*	11
E.III. 2. Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného...	zůstatek 41642*	12
E.III. 3. Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku	zůstatek 41643*	13
E.III. 4. Úhrada přijatých úvěrů	zůstatek 41644*	14
E.IV. Konečný stav fondu	E.I. + E.II. – E.III.	15

* Do řádku E.I Počáteční stav fondu se načítá jen účet 41630*.

Všechny PO - společné

Příloha G. – STAVBY (obsahová náplň)

Název položky	Brutto	Korekce	ř.
G. Stavby	Součet 1 – 6	Součet 1 - 6	1
G.1. Bytové domy a bytové jednotky	0210*, 0211*	0810*, 0811*, 1630*, 1631*	2
G.2. Budovy pro služby obyvatelstvu	0212*	0812*, 1632*	3
G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	0213*	0813*, 1633*	4
G.4. Komunikace a veřejné osvětlení	0214*	0814*, 1634*	5
G.5. Jiné inženýrské sítě	0215*	0815*, 1635*	6
G.6. Ostatní stavby	0216*-9*	0816*-9*, 1636*-9*	7

Všechny PO - společné

Příloha H. – POZEMKY (obsahová náplň)

Název položky	Brutto	Korekce	ř.
H. Pozemky	Součet 1 - 6	Součet 1 - 6	1
H.1. Stavební pozemky	0310*, 0311*	1610*, 1611*	2
H.2. Lesní pozemky	0312*	1612*	3
H.3. Zahrady, pastviny, louky, rybníky	0313*	1613*	4
H.4. Zastavěná plocha	0314*	1614*	5
H.5. Ostatní pozemky	0315* - 9*	1615* - 9*	6

Všechny PO - společné

Příloha I. – Náklady z přecenění reálnou hodnotou (obsahová náplň)

Název položky	Běžné období	Minulé období	ř.
I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	Součet 1 – 2	Součet 1 – 2	1
I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	5640*, 5641*, 5643*, 5646*	=	2
I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	5642*, 5647*, 5649*	=	3

Všechny PO - společné

Příloha J. – Výnosy z přecenění reálnou hodnotou (obsahová náplň)

Název položky	Běžné období	Minulé období	ř.
J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	Součet 1 – 2	Součet 1 – 2	1
J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	6640*, 6641*, 6643*, 6646*	=	2
J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	6642*, 6647*, 6649*	=	3