

**Obsah**

<b>Úvod</b> .....	1
<b>Algoritmy nápočtu řádků</b> .....	2
A.4. Podrozvahové účty (ÚSC, OSS, PO) .....	2
A.5. Závazky z pojistného na soc. zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti..	5
.....(ÚSC, OSS, PO) .....	5
A.10. Nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů ÚSC (ÚSC,PO,OSS).....	6
B. Závazky z neukončených finančních operací (OSS).....	10
C. Podmíněné pohledávky (ÚSC, OSS, PO).....	11
FA. Fond kulturních a sociálních potřeb (OSS, PO).....	12
FB. Rezervní fond OSS .....	13
FC. Rezervní fond PC .....	14
FD. Rezervní fond PM .....	15
FE. Fond reprodukce majetku (PC).....	16
FF. Investiční fond (PM).....	17
FG. Fond z přebytku hospodaření minulých let (ÚSC) .....	18
G. Stavby (ÚSC, OSS, PO).....	19
H. Pozemky (ÚSC, OSS, PO) .....	20

**Úvod**

Tento dokument obsahuje popis algoritmů nápočtu jednotlivých částí Přílohy dle závazných AÚ metodiky Fenix.

Pokud je v datové bázi použito interně jiné číslo řádku, než je v tabulce na výkazu, je toto číslo uvedeno ve sl. ČísRadDB. Čísla jsou zde uváděna z toho důvodu, že jsou použita (stejně jako čísla řádků v jiných částech) pro popis způsobu součtování řádků.

**Použité zkratky**

ÚSC ... územní samosprávný celek (obec, ...)      OSS ... organizační složka státu  
 PO ... příspěvková organizace  
 PM ... příspěvková organizace zřizovaná ÚSC („místní“)  
 PC ... příspěvková organizace zřizovaná OSS („centrální“)

**Algoritmy nápočtu řádků.****A.4. Podrozvahové účty (ÚSC, OSS, PO)**

Algoritmy nápočtu.

Část A.4	Položka			OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název (zkrácen)	Účet	Běžné	Minulé
				sl. 1	sl. 2
10	<b>P.I.</b>	<b>Majetek účetní jednotky</b>		Součet ř. 20 až 40	Příloha, 13. obd. min. roku, sl. 1
20	1.	Jiný drobný dlouh. <b>nehm.</b> majetek	901	MD-D	
30	2.	Drobný dlouh. hmotný majetek	902		
40	3.	Ostatní majetek	903		
50	<b>P.II.</b>	<b>Odepsané pohledávky a závazky</b>		Součet ř. 60 až 70	Příloha, 13. obd. min. roku, sl. 1
60	1.	Odepsané pohledávky	911	MD-D	
70	2.	Odepsané závazky	912	D-MD	
80	<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>		Součet ř. 90 až 140	Příloha, 13. obd. min. roku, sl. 1
90	1.	Krátkodobé	921	MD-D	
100	2.	Dlouhodobé	922		
110	3.	Krátkodobé –užívání na základě smlouvy o výpůjčce	923		
120	4.	Dlouhodobé –užívání na základě smlouvy o výpůjčce	924		
130	5.	Krátkodobé - užívání z jiných důvodů	925		
140	6.	Dlouhodobé - užívání z jiných důvodů	926		

Část A.4	Položka			OBDOBÍ		
	ČísRad DB	Číslo	Název (zkrácen)	Účet	Běžné sl. 1	Minulé sl. 2
150	<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky a ostatní podmíněná aktiva</b>			Součet ř. 160 až 290	
160	1.	Krátkodobé - ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	MD-D		Příloha 13. obd. min. roku, sl. 1
170	2.	Dlouhodobé - ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932			
180	3.	Krátkodobé - z jiných smluv	933			
190	4.	Dlouhodobé - z jiných smluv	934			
200	5.	Krátkodobé ze vztahu k prostř. EU	939			
210	6.	Dlouhodobé ze vztahu k prostř. EU	941			
220	7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942			
230	8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943			
240	9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944			
250	10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945			
260	11.	Krátkodobé podm. pohl. ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947			
270	12.	Dlouhodobé podm. pohl. ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948			
280	13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949			
290	14.	Ostatní dlouhodobá podm. aktiva	951			
300	<b>P.V.</b>	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			Součet ř. 310 až 380	
310	1.	Krátkodobé - z leasingových smluv	961	D-MD		Příloha 13. obd. min. roku, sl. 1
320	2.	Dlouh. - z leasingových smluv	962			
330	3.	Krátkodobé - z úplatného užívání na základě jiného důvodu	963			
340	4.	Dlouhodobé - z úplatného užívání na základě jiného důvodu vodu	964			
350	5.	Krátkodobé - z užívání na základě smlouvy o výpůjčce	965			
360	6.	Dlouhodobé - z užívání na základě smlouvy o výpůjčce	966			
370	7.	Krátkodobé - z užívání nebo převzetí z jiných důvodů	967			
380	8.	Dlouhodobé - z užívání nebo převzetí z jiných důvodů	968			

Část A.4	Položka			OBDOBÍ		
	ČísRad DB	Číslo	Název (zkrácen)	Účet	Běžné sl. 1	Minulé sl. 2
390	<b>P.VI.</b>	<b>Další podmíněné závazky a ostatní podmíněná pasiva</b>			Součet ř. 400 až 530	
400	1.	Krátkodobé PZ ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		D-MD	Příloha 13. obd. min. roku, sl. 1
410	2.	Dlouhodobé PZ ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972			
420	3.	Krátkodobé PZ z jiných smluv	973			
430	4.	Dlouhodobé PZ z jiných smluv	974			
440	5.	Krátkodobé PZ ze vztahu k prostř. EU	975			
450	6.	Dlouhodobé PZ ze vztahu k prostř. EU	976			
460	7.	Krátkodobé PZ vyplývající z práv. předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978			
470	8.	Dlouhodobé PZ vyplývající z práv. předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979			
480	9.	Krátk. PZ z poskytnutých zajištění	981			
490	10.	Dlouh. PZ z poskytnutých. zajištění	982			
500	11.	Krátkodobé PZ ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	983			
510	12.	Dlouhodobé PZ ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	984			
520	13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985			
530	14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986			
540	<b>P.VII.</b>	<b>Vyrovnávací účty</b>			Převzít z ř. 550	
550	1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999		D-MD	

**Řádky ve sl 2 (Období Minulé).**

Hodnoty primárních i součtových řádků ve sl. 2 se přebírají z výkazu Příloha, z období 13 minulého roku, pokud neexistuje, tak z období 12 minulého roku, z týchž řádků (vč. součtových) ze sl. 1.

Výpočet zůstatků účtů:

MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD

**A.5. Závazky z pojistného na soc. zabezp a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti**  
.....(ÚSC, OSS, PO

Algoritmus nápočtu.

Část A.5	Položka	Sloupec	
		Stav k 1.1.	Stav k ...
Název (zkrácen)		Číslo řádku	Zůstatek D-MD
Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na StPolZam		52	336 50 až 99 Jen je-li zůstatek kladný
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění		53	336 00 až 49 Jen je-li výsledek kladný
Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů		54	341 00 až 19, 30 až 79 342 00 až 49, 60 až 99 343 00 až 49, 60 až 99 345 00 až 49, 60 až 99 Zůstatek za jednotlivé SU se přičítá jen tehdy, je-li kladný

**Stav k 1.1** (sl. 1) se napočítává z počátečních stavů účtů z období, za které se sestavuje výkaz  
**Stav k ...** (sl. 2) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období)

**Každý sloupec se napočítává zcela samostatně**, bez ohledu na výsledek nápočtu v druhém sloupci. Hodnota proto může být v žádném, v jednom nebo v obou sloupcích.

Výpočet zůstatků účtů 336, 341, 342, 343, 345:
D-MD
Počáteční stav Dal – Počáteční stav MD
Stav do data Dal – Stav do data MD

**A.10. Nakládání s prostředky státního rozpočtu a rozpočtů ÚSC (ÚSC,PO,OSS)**

Algoritmus nápočtu řádků.

Část A.10	Položka		Stav k ...
Název (zkrácen)		Cís. rad.	Sloupec 2
<i>Na řádcích 1 až 21 se nápočet provádí jen do sl.2 ( Stav k ....). Do sl. 1 se pouze tiskne „x“. Způsob výpočtu zůstatku (tj. význam zkratk ObrStrMD, Obr<sub>D-MD</sub>, D-MD) je popsán za touto tabulkou.</i>			
Přijaté dotace na <b>dlouhodobý majetek</b> ze státního rozpočtu celkem	1	PO	Součet ř. 2 + 6
v tom: systémové dotace na dlouhodobý majetek	2		346 2x. až 34. <i>OBRSTRMD</i>
z toho na: výzkum a vývoj	3		346 31., 32. <i>ObrStrMD</i>
vzdělávání pracovníků	4		346 33. <i>ObrStrMD</i>
informatiku	5		346 34. <i>ObrStrMD</i>
individuální dotace na jmenovité akce	6		346 36. <i>ObrStrMD</i>
Přijaté prostředky na dlouhodobý majetek ze zahraničí	7	PC	416 17. <i>Obr<sub>D-MD</sub></i>
		PM	416 38. <i>Obr<sub>D-MD</sub></i>
Přijaté dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC celkem	8	PC	416 46. <i>Obr<sub>D-MD</sub></i>
		PM	416 12. <i>Obr<sub>D-MD</sub></i>
Přijaté příspěvky a dotace ze státního rozpočtu	9	PC	671 2x. až 3x., 91 <i>D-MD</i>
<i>Pozn. Jde o prostředky na provoz.</i>		PM	672 2x. až 3x., 91 <i>D-MD</i>
z toho: přijaté příspěvky na provoz od zřizovatele	10	PC	671 20. až 34. <i>D-MD</i>
z toho na: výzkum a vývoj	11	PC	671 31., 32. <i>D-MD</i>
vzdělávání pracovníků	12	PC	671 33. <i>D-MD</i>
informatiku	13	PC	671 34. <i>D-MD</i>
z toho: dotace na neinv. nákl. související s financ. progr. evid. v <b>ISPROFIN</b> zřizovatele	14	PC	671 35. <i>D-MD</i>
z toho: přijaté prostředky na <b>výzkum a vývoj od poskytovatelů jiných</b> než od zřizovatele	15	PC	671 37., 38. <i>D-MD</i>
		PM	672 37., 38. <i>D-MD</i>

Část A.10	Položka	Stav k ...		
Název (zkrácen)	Cís. rad.	Vyka- zuje	Sloupec 2	
Přijaté prostředky na výzkum a vývoj z rozpočtu ÚSC	16	PC	671 46.	D-MD
		PM	672 45., 46.	D-MD
Přijaté prostředky na výzkum a vývoj od příjemců účelové podpory	17	PC	671 47., 48.	D-MD
		PM	672 47., 48.	D-MD
Přijaté prostředky na provoz ze zahraničí	18	PC	671 51. až 53., 94	D- MD
		PM	672 51. až 53., 94	D-MD
Přijaté příspěvky a dotace na provoz z rozp. ÚSC celkem	19	PC	671 0x. až 1x., 92	D-MD
		PM	672 0x. až 1x., 92	D-MD
Přijaté prostředky a dotace na provoz z rozpočtu státních fondů	20	PC	671 41. až 43., 93	D-MD
		PM	672 41. až 43., 93	D-MD
Přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu státních fondů	21	USC	{231, 236} Pol 4213	Obr <sub>MD-D</sub>
		OSS	Bez algoritmu	
		PC	416 44	D-MD
		PM	416 13	D-MD

Část A.10	Položka		Stav k 1.1.	Stav k ...	
Název (zkrácen)		Cís. rad.	Vyka- zuje	Sloupec	
				1	2
<i>Výběr vstupních účtů i způsob výpočtu zůstatku uvedený zde dále platí pro oba sloupce</i>					
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – krajskému úřadu		22	USC OSS	316 10 až 19	MD-D
Poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty - obci		23		316 20 až 29	MD-D
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – ze státního rozpočtu		24	ÚSC	326 40 až 49	D-MD
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – od krajského úřadu		25		326 10 až 19	D-MD
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – od obce		26		326 20 až 29	D-MD
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – od státních fondů		27		326 50 až 59	D-MD
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty – od ostatních veřejných rozpočtů		28		326 60 až 69	D-MD
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím – organizační složkou státu		29	OSS	316 49	MD-D
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím – krajským úřadem		30	ÚSC	316 45 až 48	MD-D
Poskytnuté přechodné výpomoci příspěvkovým organizacím - obcí		31		316 40 až 44	MD-D
Krátkodobé bankovní úvěry tuzemské		32	ÚSC	281 00 až 79	D-MD
Krátkodobé bankovní úvěry zahraniční		33	PO	281 80 až 99	D-MD
Vydané krátkodobé dluhopisy v tuzemsku		34	ÚSC	283 00 až 79	D-MD
Vydané krátkodobé dluhopisy v zahraničí		35		283 80 až 99	D-MD
Ostatní krátk. závazky (fin. výpomoci) tuzemské		36	ÚSC	289 00 až 79	D-MD
Ostatní krátk. závazky (fin. výpomoci) zahraniční		37	PO	289 80 až 99	D-MD
Směnky k úhradě tuzemské		38	ÚSC	322 00 až 79	D-MD
Směnky k úhradě zahraniční		39		322 80 až 99	D-MD
Dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské		40	ÚSC	451 00 až 79	D-MD
Dlouhodobé bankovní úvěry zahraniční		41	PO	451 80 až 99	D-MD
Vydané dluhopisy tuzemské		42	ÚSC	453 00 až 79	D-MD
Vydané dluhopisy zahraniční		43		453 80 až 99	D-MD
Dlouhodobé směnky k úhradě tuzemské		44		457 00 až 79	D-MD
Dlouhodobé směnky k úhradě zahraniční		45		457 80 až 99	D-MD
Ostatní dlouhodobé závazky tuzemské		46		459 00 až 79	D-MD
Ostatní dlouhodobé závazky zahraniční		47		459 80 až 99	D-MD

Část A.10	Položka		Stav k 1.1.	Stav k ...	
Název (zkrácen)		Cís. rad.	Vyka- zuje	Sloupec	
				1	2
Nakoupené dluhopisy a směnky k inkasu celkem		48	ÚSC OSS	SÚ 063, 312, 253 minus	MD-D
z toho: krátkodobé dluhopisy a směnky ÚSC		49		SÚ 173	D-MD
komunální dluhopisy ÚSC		50		253 0x. až 4x. 312 0x. až 4x.	MD-D MD-D
ostatní dluhopisy a směnky veřejných rozpočtů		51		063 0x. až 4x. minus SÚ 173 0x. až 4x.	MD-D D-MD
				{063 , 312 , 253} všechny s AÚ 5x. až 9x. minus SÚ 173 5x. až 9x.	MD-D <b>D-MD</b>

**Výběr účtů i způsob výpočtu** zůstatků platí pro oba sloupce. Nápočet se však provádí jen pro ty sloupce, které jsou uvedeny v záhlaví a jen pro ty organizace, které jsou uvedeny ve sl. Vykazuje.

**Stav k 1.1** (sl. 1) se napočítává z **počátečních stavů účtů** z období, za které se sestavuje výkaz.

**Stav k ...** (sl.2) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Organizace vykazují jen tyto řádky

**Organizační složky státu** č.21,22,23,29,48,49,50,51

**Územní samosprávné celky** č.21,22,23,24,25,26,27,28,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,  
41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51

**Příspěvkové organizace** č.1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,32,33,  
36,37,40,41

Výpočet hodnot v části A.10:	
<b>MD-D</b> <i>Zůstatek stavu účtu MD (rozdíl MD-D)</i>	<b>D-MD</b> <i>Zůstatek stavu účtu Dal (rozdíl D-MD)</i>
<b>Obr<sub>D-MD</sub></b> <i>Zůstatek obrátů MD (rozdíl MD-D)</i>	<b>Obr<sub>D-MD</sub></b> <i>Zůstatek obrátů Dal (rozdíl D-MD)</i>
<b>ObrStrMD</b> <i>Obrat strany MD</i>	<b>ObrStrD</b> <i>Obrat strany Dal</i>

**B. Závazky z neukončených finančních operací (OSS)**

Algoritmus nápočtu.

Část B.	ČísRad DB	Číslo	Položka		Sloupce	
					Stav k 1.1.	Stav k...
		Název	Účet	sl. 1	sl. 2	
				D-MD		
10	<b>B.1</b>	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	364	364 10 až 19		
20	<b>B.2</b>	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364	364 20 až 29		
30	<b>B.3</b>	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364	364 30 až 39		
40	<b>B.4</b>	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364	364 40 až 49		

**Výběr účtů i způsob výpočtu** zůstatků platí pro oba sloupce. Nápočet se provádí pro každý sloupec samostatně.

**Stav k 1.1** (sl. 1) se napočítává z **počátečních stavů účtů** z období, za které se sestavuje výkaz.

**Stav k ...** (sl.2) se napočítává ze stavů posledního dne zpracovávaného měsíce

**D-MD** = výpočet zůstatků = rozdíl Dal-MD

**C. Podmíněné pohledávky (ÚSC, OSS, PO)**

Algoritmus nápočtu.

Část C	Položka		Sloupce	
			Stav k 1.1.	Stav k...
ČísRad DB	Číslo	Název	sl. 1	sl. 2
			MD -D	
10	<b>C.1.</b>	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - nenávratné	921, 923, 925, 931, 933, 939,942,944,947,949 AÚ 4x, 8x	
20	<b>C.2.</b>	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - nenávratné	922, 924, 926, 932, 934, 941, 943, 945, 948, 951 AÚ 4x, 8x	
30	<b>C.3.</b>	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - návratné	921, 923, 925, 931, 933, 939, 942, 944, 947, 949 AÚ 5x, 9x	
40	<b>C.4.</b>	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k rozpočtovým prostředkům - návratné	922, 924, 926, 932, 934, 941, 943, 945, 948, 951 AÚ 5x, 9x	
50	<b>C.5.</b>	Podmíněné <b>závazky</b> ze vztahu k rozpočtovým prostředkům	D-MD	
			96x až 98x AÚ 4x až 5x, 8x až 9x	
60	<b>C.6.</b>	Rozpočtové prostředky	ÚSC	Výkaz FIN 40, část 400 řádek 4050
				sl. 41
			OSS	Výkaz Fin 45, část 300 řádek 3010
sl. 31	sl. 32			
			PO	0 (nula) Algoritmus dosud není znám

Stav k 1.1 představuje počáteční stav účtů z období, za které se sestavuje výkaz  
Stav k ... představuje data k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD-D	Rozdíl D-MD

**FA. Fond kulturních a sociálních potřeb (OSS, PO)**

Algoritmus nápočtu.:

Část FA	Položka		Stav k	
			Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SU 412	
			AÚ	Zúst
10	<b>A.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	10	PS D-MD
20	<b>A.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	11 až 14, 19	D-MD
30	1.	Splátky půjček na bytové účely poskyt. do konce roku 1992	12	D-MD
40	2.	Náhrady škod a pojistné plnění k majetku pořiz. z fondu	13	
50	3.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	14	
60	<b>A.III.</b>	<b>Užití fondu</b>	Součet ř.70 až 160	
70	1.	Půjčky na bytové účely	21	MD-D
80	2.	Stravování	22	
90	3.	Rekreace	23	
100	4.	Kultura, tělovýchova a sport	24	
120	5.	Sociální výpomoci a půjčky	25	
130	6.	Poskytnuté peněžní dary	26	
140	7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	27	
150	8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	28	
160	9.	Ostatní užití fondu	29, 30	
170	<b>A.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř.10 + 20 – 60	

Stav k... stav ke konci zpracovávaného měsíce

Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data) ze zpracovávaného měsíce.

<b>Výpočet zůstatků účtů</b>	
<b>MD-D</b>	<b>D-MD</b>
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl MD - Dal
<b>Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD</b>	
Rozdíl Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**FB. Rezervní fond OSS**

Algoritmus nápočtu řádků.

Část FB	Položka		Stav k	
			Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SÚ 413, 414	
			AÚ	Zůst.
10	<b>B.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	10	PS D-MD
20	<b>B.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	Součet ř.30 až 90	
30	1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové	11	D-MD
40	2.	Peněžní dary – účelové	12	
50	3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	13	
60	4.	Peněžní dary – neúčelové	14	
70	5.	Odvody nespr. použitých nebo zadržovaných peněžních prostř.	15	
80	6.	Příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyta darem nebo děděním	16	
90	7.	Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany	17	
100	<b>B.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	Součet ř.110 až 170	
110	1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové	21	MD-D
120	2.	Peněžní dary – účelové	22	
130	3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové	23	
140	4.	Peněžní dary – neúčelové	24	
150	5.	Výdaje na reprodukci majetku	25	
160	6.	Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany	26	
170	7.	Ostatní čerpání	27	
180	<b>B.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř.10+20-100	

Stav k ... stav k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data) ze zpracovávaného měsíce.

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD
<b>Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD</b>	
Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**FC. Rezervní fond PC**

Část FC	Položka		Stav k ...				
	ČísRad DB	Číslo	Název	Sl. 1			
			SÚ	AÚ	Zúst.		
10	<b>C.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	413 414	10	PS D-MD		
20	<b>C.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	Součet ř.30 až 100				
30	1.	Zlepšený výsledek hospodaření		11			
40	2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		12			
50	3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		13			
60	4.	Přijaté prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové	413	14		D-MD	
70	5.	Přijaté prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové	414	15			
80	6.	Peněžní dary – účelové		16			
90	7.	Peněžní dary – neúčelové		17			
100	8.	Ostatní tvorba		18			
110	<b>C.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	Součet ř.120 až 180				
120	1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		21			MD-D
130	2.	Úhrada sankcí		22			
140	3.	Doplnění fondu reprodukce majetku se souhl.zřizovatele		23			
150	4.	Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady	413	24			
160	5.	Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové	414	25			
170	6.	Peněžní dary – účelové		26			
180	7.	Ostatní čerpání		27			
190	<b>C.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř.10+20-110				

Stav k ... představuje data k poslednímu dni zpracovávaného  
Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data zpracovávaného měsíce).

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD
Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD	
Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**FD. Rezervní fond PM**

Algoritmus nápočtu řádků.

Část FD	Položka		Stav k		
	ČísRad DB	Číslo	Název	Sl. 1	
SÚ				AÚ	Zůst.
10	<b>D.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	413 414	10	PS D-MD
20	<b>D.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	Součet ř.30 až 80		
30	1.	Zlepšený výsledek hospodaření	413 414	11	D-MD
40	2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		12	
50	3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		13	
60	4.	Peněžní dary – účelové		14	
70	5.	Peněžní dary – neúčelové		15	
80	6.	Ostatní tvorba		16	
90	<b>D.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	Součet ř.100 až 140		
100	1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	413 414	21	MD-D
110	2.	Úhrada sankcí		22	
120	3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele		23	
130	4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		24	
140	5.	Ostatní činnost		25	
150	<b>D.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř.10+20-90		

Stav k ... představuje data k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data zpracovávaného měsíce).

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD
Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD	
Rozdíl Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**FE. Fond reprodukce majetku (PC)**

Algoritmus nápočtu řádků

Část FE	Položka		Stav k	
			Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SÚ 416	
			AÚ	Zůst.
10	<b>E.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	10	PS D-MD
20	<b>E.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	AÚ 11. až 17., 19., 44., 46.	
30	1.	Zlepšený výsledek hospodaření	11	D-MD
40	2.	Ve výši odpisů dlouh. nehmotného a hmotného majetku	12	
50	3.	Ve výši výnosů z prodeje dlouh. movitého. nehm. a hm. maj.	13	
60	4.	Peněžní dary	14	
70	5.	Ve výši výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení dlouh. nehm a hm. majetku	15	
80	6.	Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který přísp. org. nabyta darem nebo děděním ve prospěch státu	16	
90	7.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a technické zhodnocení nehm. a hm. dlouh. majetku	17	
100	<b>E.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	AÚ 21 až 24, 29	
110	1.	Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	21	MD-D
120	2.	Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku	22	
130	3.	Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku	23	
140	4.	Úhrada přijatých úvěrů	24	
150	<b>E.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř.10+20-100	

Stav k ... představuje stav k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data zpracovávaného měsíce).

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD
<b>Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD</b>	
Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**FF. Investiční fond (PM)**

Algoritmus nápočtu.

Část 606	Položka		Stav k	
			Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SÚ 416	
			AÚ	Zúst.
10	<b>F.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	10	PS D-MD
20	<b>F.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	AÚ 11. až 17., 38., 39.	
30	1.	Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	11	D-MD
40	2.	Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	12	
50	3.	Investiční příspěvky ze státních fondů	13	
60	4.	Ve výši výnosů z prodeje majetku svěřeného dlouhodobého majetku	14	
70	5.	Dary a příspěvky od jiných subjektů	15	
80	6.	Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	16	
90	7.	Převody z rezervního fondu	17	
100	<b>F.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	AÚ 21. až 25., 59.	
110	1.	Financování investičních potřeb	21 až 25	MD-D
120	<b>F.IV.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř.10+20-100	

Stav k ... představuje stav k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data zpracovávaného měsíce).

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD
Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD	
Rozdíl Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**FG. Fond z přebytku hospodaření minulých let (ÚSC)**

Algoritmy nápočtu.

Část FG	Položka		Stav k				
	Číslo	Název	Sl. 1				
ČísRad DB	Vstupní údaje		SÚ 419				Zúst.
			AÚ				
			Délka (počet míst)				
			Bez ohledu na délku AÚ	2 až 4	3 až 4		
			4				
	Nápočet (=)		+	+	+		
10	<b>G.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu</b>	00	x0 (10, 20,...)	x00 xx00	PS D-MD	
20	<b>G.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	Součet ř. 30 až 50				
30	1.	Přebytky hospodaření minulých let	01			D-MD	
40	2.	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	02				
50	3.	Převody prostř. z rozpočtu během roku do účel. peněž. fondů	03	x1 až x4	x01 až x49 xx01 až xx49		
60	<b>G.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	05	x5 až x9	x50 až x99 xx50 až xx99	MD-D	
70	<b>G.IV</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	Součet ř. 10+20-60				

Hodnoty závazných AÚ 0x (00, 01, 02, 03, 05) se do řádků se napočítávají vždy. Nápočty dalších závazných AÚ se však provádějí s ohledem na délku AÚ.

Je-li AÚ 2-místný nebo delší napočítávají se závazné AÚ 1x až 9x (10, 11 až 14, 15 až 19; 20, 21 až 24, 25 až 29; atd.).

Je-li AÚ 3-místný nebo delší napočítávají se navíc závazné AÚ 1xx až 9xx.

Je-li AÚ 4-místný napočítávají se navíc ještě závazné AÚ 10xx až 99xx.

Stav k ... představuje stav k poslednímu dni zpracovávaného měsíce

Do řádku 10 vstupují jen Počáteční stavy (nikoli zůstatky do data zpracovávaného měsíce).

Výpočet zůstatků účtů	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD
Výpočet zůstatku počátečního stavu PS D-MD	
Počáteční stav DAL - Počáteční stav MD	

**G. Stavby (ÚSC, OSS, PO)**

Algoritmus nápočtu.

Část G	Položka		OBDOBÍ			
	ČísRad DB	Číslo	Název	Běžné		
BRUTTO				KOREKCE	NETTO	Sl. 4
Sl.1				Sl. 2	Sl. 3	
MD-D				D-MD		
Vstupní SÚ a AÚ						
<b>10</b>	<b>G.</b>	<b>Stavby</b>	<b>Součet ř. 20 až 70</b>			Příloha, 13. období min. roku, sl.3 (Netto)
20	G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	021 00 až 29	081 00 až 29 163 00 až 29	Sl.1 – Sl.2	
30	G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	021 30 až 39	081 30 až 39 163 30 až 39		
40	G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	021 40 až 49	081 40 až 49 163 40 až 49		
50	G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	021 50 až 69	081 50 až 69 163 50 až 69		
60	G.5.	Jiné inženýrské sítě	021 70 až 79	081 70 až 79 163 70 až 79		
70	G.6.	Ostatní stavby	021 80 až 99	081 80 až 99 163 80 až 99		

Období běžné – konec zpracovávaného měsíce

Období Minulé (sl 4).

Hodnoty řádků (včetně součtových) se přebírají z výkazu Příloha, z období 13 minulého roku, pokud neexistuje, tak z období 12 minulého roku, ze sl. 3 (Netto).

MD-D = Výpočet zůstatku účtu = rozdíl MD - Dal

D-MD = Výpočet zůstatku účtu = rozdíl Dal - MD

**H. Pozemky (ÚSC, OSS, PO)**

## Algoritmus nápočtu

Část H	Položka		OBDOBÍ			
ČísRad DB	Číslo	Název	Běžné			Minulé
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
			Sl.1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4
			MD-D	D-MD		
			Vstupní SU a AÚ			
<b>10</b>	<b>H.</b>	<b>Pozemky</b>	Součet ř. 20 až 60			Příloha, 13. období min. roku, sl.3 (Netto)
20	H.1.	Stavební pozemky	031 00 až 29	161 00 až 29	Sl.1 – Sl.2	
30	H.2.	Lesní pozemky	031 30 až 49	161 30 až 49		
40	H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	031 50 až 59	161 50 až 59		
50	H.4.	Zastavitelná plocha	031 60 až 79	161 60 až 79		
60	H.5.	Ostatní pozemky	031 80 až 99	161 80 až 99		

**Období běžné** – konec měsíce běžného roku**Období minulé** (sl.4)

Hodnoty řádků (včetně součtových) se přebírají z výkazu Příloha, z období 13 minulého roku, pokud neexistuje, tak z období 12 minulého roku, ze sl. 3 (Netto).

MD-D = Výpočet zůstatku účtu = rozdíl MD - Dal

D-MD = Výpočet zůstatku účtu = rozdíl Dal - MD