

## Vzorový účtový rozvrh

### Účtová třída 0

#### Dlouhodobý majetek

##### 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

012-Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013-Software

014-Ocenitelná práva

018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

##### 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021-Stavby

022-Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025-Pěstitelské celky trvalých porostů

026-Dospělá zvířata a jejich skupiny

028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029-Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

##### 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031-Pozemky

032-Umělecká díla, předměty a sbírky

##### 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

##### 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

051-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

##### 06 - Dlouhodobý finanční majetek

061-Podíly –ovládaná nebo ovládající osoba

062-Podíly –podstatný vliv

063-Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066-Zapůjčky organizačním složkám

067-Ostatní dlouhodobé zápůjčky

069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek

##### 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072-Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073-Oprávky k softwaru

074-Oprávky k ocenitelným právům

078-Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku

079-Oprávky k ostatnímu

dlouhodobému nehmotnému majetku

##### 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081-Oprávky ke stavbám

082-Oprávky k samostatným movitým věcem hmotných a souboru movitých věcí

085-Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086-Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám

088-Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku

089-Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

### Účtová třída 1

#### Zásoby

##### 11 - Materiál

111-Pořizovaný materiál

112-Materiál na skladě

119-Materiál na cestě

##### 12 - Zásoby vlastní výroby

121-Nedokončená výroba

122-Polotovary vlastní výroby

123-Výrobky

124-Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

##### 13 - Zboží

131-Pořizované zboží

132-Zboží na skladě a v prodejnách

139-Zboží na cestě

##### 14 - Zálohy na zásoby

141-Poskytnuté zálohy na materiál

142-Poskytnuté zálohy na zboží

### Účtová třída 2

#### Finanční účty

##### 21 – Peněžní prostředky v pokladně

211-Pokladna

213-Ceniny

##### 22 - Peněžní prostředky na účtech

221-Účty v bankách

##### 23 - Krátkodobé úvěry

231-Krátkodobé úvěry

232-Eskontní úvěry

##### 24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci

241-Vydané krátkodobé dluhopisy

249-Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

##### 25 - Krátkodobý finanční majetek

251-Majetkové cenné papíry k obchodování

253-Dluhové cenné papíry k obchodování

255-Vlastní dluhopisy

256-Ostatní cenné papíry

##### 26 - Převody mezi finančními účty

261-Peníze na cestě

### Účtová třída 3

#### Zúčtovací vztahy

##### 31 - Pohledávky

311-Odběratelé

312-Směnky k inkasu

313-Pohledávky za eskontované cenné papíry

314-Poskytnuté provozní zálohy

315-Ostatní pohledávky

##### 32 - Závazky

321-Dodavatelé

322-Směnky k úhradě

324-Přijaté zálohy

325-Ostatní závazky

##### 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331-Zaměstnanci

333-Ostatní závazky vůči zaměstnancům

335-Pohledávky za zaměstnanci

336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a veřejného zdravotního pojištění

##### 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341-Daň z příjmů

342-Ostatní přímé daně

343-Daň z přidané hodnoty

345-Ostatní daně a poplatky

346-Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem

348-Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků

##### 35 - Pohledávky za společnostmi

358-Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti

##### 36 - Závazky ke společnosti a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

367-Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

368-Závazky za společníky sdruženými ve společnosti

##### 37 - Jiné pohledávky a závazky

373-Pohledávky a závazky z pevných termínových operací a opcí

375-Pohledávky z vydaných dluhopisů

378-Jiné pohledávky

379-Jiné závazky

##### 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv

381-Náklady příštích období

383-Výdaje příštích období

384-Výnosy příštích období

385-Příjmy příštích období

388-Dohadné účty aktivní

389-Dohadné účty pasivní

### **39 - Opravná položka**

#### **k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

391-Opravná položka k pohledávkám

395-Vnitřní zúčtování

398-Spojovací účet ve společnosti

## **Účtová třída 5**

### **Náklady**

#### **50 - Spotřebované nákupy**

501-Spotřeba materiálu

502-Spotřeba energie

503-Spotřeba ostatních  
neskladovatelných dodávek

504-Prodané zboží

#### **51 - Služby**

511-Opravy a udržování

512-Cestovné

513-Náklady na reprezentaci

518-Ostatní služby

#### **52 - Osobní náklady**

521-Mzdové náklady

524-Zákonné sociální pojištění

525-Ostatní sociální pojištění

527-Zákonné sociální náklady

528-Ostatní sociální náklady

#### **53 - Daně a poplatky**

531-Daň silniční

532-Daň z nemovitých věcí

538-Ostatní daně a poplatky

#### **54 - Ostatní náklady**

541-Smluvní pokuty a úroky z prodlení

542-Ostatní pokuty a penále

543-Odpis nedobytné pohledávky

544-Úroky

545-Kursová ztráta

546-Dary

548-Manka a škody

549-Jiné ostatní náklady

#### **55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek**

551-Odpisy dlouhodobého nehmotného  
a hmotného majetku

552-Zůstatková cena prodaného  
dlouhodobého nehmotného  
a hmotného majetku

553-Prodané cenné papíry a podíly

554-Prodaný materiál

556-Tvorba rezerv

559-Tvorba opravných položek

#### **56 - Změny stavu zásob vlastní činnosti**

561-Změna stavu zásob nedokončené výroby

562-Změna stavu zásob polotovarů

563-Změna stavu zásob výrobků

564-Změna stavu zvířat

### **57 - Aktivace**

571-Aktivace materiálu a zboží

572-Aktivace vnitro organizačních služeb

573-Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

574-Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

### **58 – Poskytnuté příspěvky**

581-Poskytnuté příspěvky zúčtované mezi  
organizačními složkami

582 – Poskytnuté členské příspěvky

### **59 – Daň z příjmů**

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

## **Účtová třída 6**

### **60-Tržby za vlastní výkony a za zboží**

601-Tržby za vlastní výrobky

602-Tržby z prodeje služeb

604-Tržby za prodané zboží

### **64 - Ostatní výnosy**

641-Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642-Ostatní pokuty a penále

643-Platby za odepsané pohledávky

644-Úroky

645-Kursová zisky

648-Zúčtování fondů

649-Jiné ostatní výnosy

### **65 - Tržby z prodeje majetku**

652-Tržby z prodeje dlouhodobého  
nehmotného a hmotného majetku

653-Tržby z prodeje cenných papírů a podílů

654-Tržby z prodeje materiálu

655-Výnosy z krátkodobého finančního majetku

656-Zúčtování rezerv

657-Výnosy z dlouhodobého finančního majetku

659-Zúčtování opravných položek

### **68 - Přijaté příspěvky**

681-Přijaté příspěvky zúčtované  
mezi organizačními složkami

682-Přijaté příspěvky (dary)

684-Přijaté členské příspěvky

### **69-Provozní dotace**

691-Provozní dotace

## **Účtová třída 9**

### **Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a zápůjčky, závěrkové a podrozvahové účty**

#### **90 - Vlastní jmění**

901-Vlastní jmění

## **91 - Fondy**

911-Fondy

### **92 - Oceňovací rozdíly**

921-Oceňovací rozdíly z přecenění  
finančního majetku a závazků

### **93 - Výsledek hospodaření**

931-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

932-Nerozdělený zisk, neuhrazená  
ztráta minulých let

### **94 – Rezervy**

941-Rezervy

### **95 - Dlouhodobé úvěry a závazky**

951-Dlouhodobé úvěry

953-Vydané dluhopisy

954-Závazky z pronájmu

955-Přijaté dlouhodobé zálohy

958-Dlouhodobé směnky k úhradě

959-Ostatní dlouhodobé závazky

### **96 - Závěrkové účty**

961-Počáteční účet rozvažný

962-Konečný účet rozvažný

963-Účet výsledku hospodaření

### **97 až 99 - Podrozvahové účty**

971 až 998-Podrozvahové účty

999-Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům

## **ÚČTUJEME NEZISKOVKY.cz**

Pokud chceme, aby neziskové organizace plnily svůj účel a pomáhaly dělat svět okolo nás lepším, nestačí mít pouze srdce na správném místě. Pro management těchto uskupení je nezbytné znát jejich povinnosti a možnosti, které jim ukládá legislativa. Proto jsme se rozhodli pomoci těmto lidem tím, že jim podáváme aktuální informace a poskytujeme možnost navštívit odborně vedené kurzy z oblasti daní, mezd a účetnictví neziskových organizací.

### **Ing. Anna Pelikánová**

Lektorka kurzů zaměřené převážně na daně a účetnictví v neziskových organizacích. Za sebou má více než 20 let zkušeností v vedení účetních oddělení v nadnárodních společnostech. Problematikou neziskových organizací se zabývá již několik let a některým neziskovkám pomáhá s jejich problémy.