

Kód:	PK/1/2018
Druh:	POKYN KVESTORA
Název:	Účtový rozvrh na rok 2018
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	22.12.2017
Účinnost od:	1.1.2018
Vydává:	RNDr. Alexander Černý, kvestor
Zpracoval:	Ekonomický odbor
Spolupracoval:	
Počet stran:	8
Počet příloh:	1
Rozdělovník:	Tajemníci součástí, ekonomové součástí, hospodáři součástí, Ekonomický odbor
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý v. r.

Článek 1 Úvodní ustanovení

- (1) Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“) účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Při vedení účetnictví postupuje podle
 - a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - b) vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“),
 - c) Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky, č. 401 až č. 414.
- (2) Účtový rozvrh musí obsahovat účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky dané účetní jednotky. Při sestavování účtového rozvrhu se vychází z označení a uspořádání účtových skupin směrné účtové osnovy upravené vyhláškou. UTB stanoví v účtovém rozvrhu uspořádání syntetických účtů v rámci těchto účtových skupin.
- (3) V rámci syntetických účtů jsou vytvořeny analytické účty, které zajišťují členění syntetických účtů (viz příloha č. 1).
- (4) V průběhu účetního období je možno účtový rozvrh dle potřeb doplňovat.

Článek 2 **Syntetické účty**

ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
- 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla, předměty a sbírky

Účtová skupina 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

Účtová skupina 06 - Dlouhodobý finanční majetek

- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách

Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
- 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

ÚČTOVÁ TŘÍDA 1 - ZÁSoby

Účtová skupina 11 - Materiál

- 111 - Pořizovaný materiál
- 112 - Materiál na skladě
- 119 - Materiál na cestě

Účtová skupina 12 - Zásoby vlastní výroby

- 121 - Nedokončená výroba
- 122 - Polotovary vlastní výroby
- 123 - Výrobky

Účtová skupina 13 - Zboží

- 131 - Pořizované zboží
- 132 - Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 - Zboží na cestě

ÚČTOVÁ TŘÍDA 2 - FINANČNÍ ÚČTY

Účtová skupina 21 – Peněžní prostředky v pokladně

- 211 - Peněžní prostředky v pokladně
- 213 - Ceniny

Účtová skupina 22 – Peněžní prostředky na účtech

- 221 - Peněžní prostředky na účtech

Účtová skupina 26 - Převody mezi finančními účty

- 261 - Peníze na cestě

ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 - ZÚČTOVACÍ VZTAHY

Účtová skupina 31 - Pohledávky

- 311 - Odběratelé
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

Účtová skupina 32 - Závazky

- 321 - Dodavatelé
- 324 - Přijaté zálohy
- 325 - Ostatní závazky

Účtová skupina 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

Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování

341 - Daň z příjmu

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 orgánů územních samospráv. celků

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

367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů

Účtová skupina 37 - Jiné pohledávky a závazky

378 - Jiné pohledávky

379 - Jiné závazky

Účtová skupina 38 - Přejícné 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

Účtová skupina 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

391 - Opravná položka k pohledávkám

395 - Vnitřní zúčtování

ÚČTOVÁ TŘÍDA 5 - NÁKLADY

Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy

501 - Spotřeba materiálu

502 - Spotřeba energie

504 - Prodané zboží

Účtová skupina 51 - Služby

- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

Účtová skupina 52 - Osobní náklady

- 521 - Mzdové náklady
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

Účtová skupina 53 - Daně a poplatky

- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitosti
- 538 - Ostatní daně a poplatky

Účtová skupina 54 - Ostatní náklady

- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 542 - Ostatní pokuty a penále
- 543 - Odpisy nedobytné pohledávky
- 545 - Kurzové ztráty
- 546 - Dary
- 548 - Manka a škody
- 549 - Jiné ostatní náklady

Účtová skupina 55 - Odpisy, prodaný majetek, tvorba a použití rezerv a opravných položek

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 554 - Prodaný materiál
- 556 - Tvorba rezerv
- 559 - Tvorba opravných položek

Účtová skupina 56 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

Účtová skupina 57 – Aktivace

- 571 - Aktivace materiálu a zboží
- 572 - Aktivace vnitroorganizačních služeb
- 573 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 574 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 58 - Poskytnuté příspěvky

- 582 - Poskytnuté členské příspěvky

Účtová skupina 59 - Daň z příjmu

591 - Daň z příjmu

595 - Dodatečné odvody daně z příjmů

ÚČTOVÁ TŘÍDA 6 - VÝNOSY

Účtová skupina 60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží

601 - Tržby za vlastní výroby

602 - Tržby z prodeje služeb

604 - Tržby za prodané zboží

Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení

642 - Ostatní pokuty a penále

643 - Platby za odepsané pohledávky

644 - Úroky

645 - Kurzové zisky

648 - Zúčtování fondů

649 - Jiné ostatní výnosy

Účtová skupina 65 – Tržby z prodeje majetku

652 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

654 - Tržby z prodeje materiálu

659 - Zúčtování opravných položek

Účtová skupina 68 - Přijaté příspěvky

682 - Přijaté příspěvky (dary)

Účtová skupina 69 – Provozní dotace

691 - Provozní dotace

692 - Provozní příspěvek

ÚČTOVÁ TŘÍDA 7 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ

710 - Předání služeb

720 - Rozúčtování režijních nákladů

730 - Předání zboží

740 - Převody ostatní

750 - Krytí středisek

791 - Převody dotace

ÚČTOVÁ TŘÍDA 8 - PLÁNOVACÍ REPREZENTANTI

800 - Náklady, výnosy, jmění

- 801 - Stipendia
- 802 - TRP náklady
- 803 - GA ČR náklady
- 882 - Služby GA ČR

ÚČTOVÁ TŘÍDA 9 - VLASTNÍ JMĚNÍ, VÝSL.HOSP.,REZERVY,ZÁVĚRK.PODROZV.ÚČTY

Účtová skupina 90 - Vlastní jmění

- 901 - Vlastní jmění

Účtová skupina 91 - Fondy

- 911 - Fondy

Účtová skupina 93 - Výsledek hospodaření

- 931 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 932 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let

Účtová skupina 94 - Rezervy

- 941 - Rezervy

Účtová skupina 95 - Dlouhodobé úvěry a závazky

- 955 - Přijaté dlouhodobé zálohy

Účtová skupina 96 - Závěrkové účty

- 961 - Počáteční účet rozvažný
- 962 - Konečný účet rozvažný
- 963 - Účet výsledku hospodaření

Účtová skupina 97 - 99 - Podrozvahové účty

- 971 - Majetek pořízení na základě leasingu
- 972 - Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek
- 978 - Zůstatky čipových karet - konta
- 980 - Pronajatý investiční majetek od UTB
- 981 - Najatý investiční majetek od cizích organizací
- 982 - Majetek pořízený z dotace
- 989 - Majetek ve skladech CO
- 991 - Pohledávky za manka a škody
- 992 - Pohledávky za zaměstnanci
- 993 - Odepsané pohledávky
- 995 - Přísně zúčtovatelné tiskopisy
- 996 - Hmotné předměty z výzkumu a vývoje
- 998 - Bankovní záruky
- 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům

Článek 3
Závěrečná ustanovení

- (1) Tento pokyn kvestora nahrazuje pokyn kvestora PK/1/2017.