

**DEMO**  **Co je nového v tomto vydání Alfa CD?**

**AUTORSKÝ ZÁKON**

v tomto modulu nedošlo od minulého vydání ke změnám

**DANĚ**

Úplná znění:



[Zákon č. 190/1998 Sb., úplné znění zákona č.16/1993 Sb., o dani silniční](#)



[Zákon č. 198/1998 Sb., úplné znění zákona č.587/1992 Sb., o spotřebních daních](#)



[Zákon č. 199/1998 Sb., úplné znění zákona č.588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty](#)



[Zákon č. 201/1998 Sb., úplné znění zákona č.119/1992 Sb., o cestovních náhradách](#)

Sbírka:



[Zákon č. 125/1998 Sb., změna zákona č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách](#)



[Vyhláška č. 140/1998 Sb., o prům. cenách poh. hmot pro účely poskytování cest. náhrad](#)



[Zákon č. 149/1998 Sb., změna zákona č. 586/1992 Sb. a některých dalších zákonů](#)



[Zákon č. 168/1998 Sb., o změně zákona č. 586/1992 Sb. a zákona č. 337/1992 Sb.](#)



[Zákon č. 169/1998 Sb., o změně zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí](#)



[Vyhláška č. 181/1998 Sb., kterou se stanoví základní sazby stravného v cizí měně](#)

Pokyny MF:



[Pokyn č. D-167, postup při zrušení registrace plátce DPH](#)



[Pokyn č. D-178, uplatňování DPH u finančních činností](#)



[Pokyn č. D-181, uplatňování DPH u pronájmu nemovitostí ...](#)



[Pokyn č. D-182, uplatňování DPH při poskytování služeb lázeňské péče](#)



[Pokyn MF č.j. 474/33142/1998, Jak správně zaplatit daň](#)



[Sdělení MF k uplatňování úroků z úvěrů použitých na financování bytových potřeb](#)

**DVOJÍ ZDANĚNÍ**



[Pokyn MF č.j. 251/32422/1998, ke Smlouvě mezi ČR a Běloruskem](#)



[Pokyn MF č.j. 251/34966/1998, ke Smlouvě mezi ČR a Irskem](#)



[Pokyn č.j. 251/44102/1998, k uplatňování Smlouvy mezi ČR a Vietnamem](#)



[Sdělení MF č.j. 251/60 161/1998, o aplikaci smluv o zam. dvoj. zdanění vůči Turkmenistánu](#)



[Sdělení č. 214/1998 Sb., Smlouva o zam. dvoj. zdanění se Slovinskem](#)

## **OBČANSKÝ SOUDNÍ ŘÁD, JUDIKATURA**



[Zákon č. 165/1998 Sb., o změně zákona o bankách, o změně občanského soudního řádu a dalších zákonů](#)

## **OBČANSKÝ ZÁKONÍK**



[Zákon č. 165/1998 Sb., o změně zákona o bankách, o změně občanského zákoníka a dalších zákonů](#)

## **OBCHODNÍ ZÁKONÍK**



[Zákon č. 165/1998 Sb., o změně zákona o bankách, o změně obchodního zákoníka a dalších zákonů](#)

## **SOC. A ZDRAV. POJIŠTĚNÍ**

Sbírka:



[Zákon č. 127/1998 Sb., změna zákona č. 592/1992 Sb., zákona č. 48/1997 Sb., zákona č. 551/1991 Sb., zákona č. 280/1992 Sb. a dalších](#)



[Vyhláška č. 139/1998 Sb., změna vyhl. č. 182/1991 Sb., kterou se provádí zákon o soc. zabezpečení](#)



[Vyhláška č. 145/1998 Sb., změna vyhl. č. 82/1993 Sb., o úhradách za pobyt v zařízení soc. péče](#)



[Vyhláška č. 146/1998 Sb., změna vyhl. č. 83/1993 Sb., o stravování v zařízení soc. péče](#)



[Zákon č. 155/1998 Sb., o znakové řeči a o změně dalších zákonů \(100/1988, 114/1988 Sb.\)](#)



[Zákon č. 158/1998 Sb., o změně zákona č. 117/1995 Sb., o státní soc. podpoře](#)



[Vyhláška č. 161/1998 Sb., o promíjení penále správami soc. zabezpečení](#)




[Zákon č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně dalších zákonů \(20/1](#)

**Demo verze - zkráceno**



(platí od 1. 7. 1994)

<b>Záhlaví</b>	
<b>Obecná ustanovení</b>	<b>Část I.</b>
§ 1 (bez názvu)	§ 1
§ 2 (bez názvu)	§ 2
§ 3 (bez názvu)	§ 3
§ 4 (bez názvu)	§ 4
§ 5 (bez názvu)	§ 5
§ 6 (bez názvu)	§ 6
§ 7 (bez názvu)	§ 7
§ 8 (bez názvu)	§ 8
<b>Účetní soustavy, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy</b>	<b>Část II.</b>
Účetní soustavy	§ 9
Účtování v cizích měnách	§ 10
Účetní doklady	§ 11
Účetní zápisy	§ 12
Účetní knihy	§ 13
§ 14 (bez názvu)	§ 14
§ 15 (bez názvu)	§ 15
§ 16 (bez názvu)	§ 16
§ 17 (bez názvu)	§ 17
<b>Účetní závěrka</b>	<b>Část III.</b>
§ 18 (bez názvu)	§ 18
§ 19 (bez názvu)	§ 19
§ 20 (bez názvu)	§ 20
§ 21 (bez názvu)	§ 21
§ 22 (bez názvu)	§ 22
§ 23 (bez názvu)	§ 23
<b>Způsoby oceňování</b>	<b>Část IV.</b>
§ 24 (bez názvu)	§ 24
§ 25 (bez názvu)	§ 25
§ 26 (bez názvu)	§ 26
§ 27 (bez názvu)	§ 27
§ 28 (bez názvu)	§ 28
<b>Inventarizace majetku a závazků</b>	<b>Část V.</b>
§ 29 (bez názvu)	§ 29
§ 30 (bez názvu)	§ 30
<b>Úschova účetních písemností</b>	<b>Část VI.</b>
§ 31 (bez názvu)	§ 31
§ 32 (bez názvu)	§ 32
<b>Ustanovení společná, přechodná a závěrečná</b>	<b>Část VII.</b>
§ 33 (bez názvu)	§ 33
Označování účetních písemností	§ 34
Opravy v účetních písemnostech	§ 35
§ 36 (bez názvu)	§ 36
Pokuty	§ 37
§ 38 (bez názvu)	§ 38
§ 39 (bez názvu)	§ 39
§ 40 (bez názvu)	§ 40

**563/1991 Sb.** 

**ZÁKON**

ze dne 12. prosince 1991

**o účetnictví**

ve znění zákona č. 117/1994 Sb.

Federální shromáždění České a Slovenské Federativní Republiky se usneslo na tomto zákoně:

**ČÁST PRVNÍ**

**Obecná ustanovení**

**§ 1**

(1) Tento zákon stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví a jeho průkaznosti pro všechny právnické osoby a dále pro fyzické osoby, které provozují podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost podle zvláštních předpisů, [§ 1](#) pokud prokazují pro daňové účely své výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

(2) Pro účely tohoto zákona se považují osoby podle odstavce 1 za účetní jednotky.

**§ 2**

Účetní jednotky účtují v soustavě podvojného nebo jednoduchého účetnictví o stavu a pohybu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, [§ 2](#) o nákladech a výnosech nebo výdajích a příjmech a o výsledku hospodaření (předmět účetnictví); použití příslušné účetní soustavy účetními jednotkami stanoví zákon.

**§ 3**

(1) Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti.

(2) Účetním obdobím je kalendářní rok.



#### § 4



(1) Účetní jednotky, které jsou právnickými osobami, vedou účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku; fyzické osoby vedou účetnictví po dobu, po kterou provozují podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost uvedenou v [§ 1](#).

(2) Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek, rozsah údajů ke zveřejnění z účetní závěrky, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky, které stanoví federální ministerstvo financí a vyhláší je oznámením o jejich vydání ve Sbírce zákonů. [{3}](#)

(3) Účetnictví se vede za účetní jednotku jako celek. Zvláštní zákon může stanovit případy, kdy účetní jednotka musí účtovat o majetku a závazcích, s kterými nakládá vlastním jménem, odděleně od svého majetku a závazků.

(4) Pro vedení účetnictví mohou účetní jednotky použít prostředků výpočetní a jiné techniky a technických nosičů dat nebo mikrografických záznamů; takové vedení účetnictví musí být v souladu s projekčně programovou dokumentací podle [§ 33](#).

(5) Účetnictví se vede v peněžních jednotkách československé měny a v případech stanovených v [§ 10](#) současně i v cizích měnách.



#### § 5



(1) Účetní jednotky mohou pověřit vedením svého účetnictví i jinou právnickou nebo fyzickou osobu.

(2) Pověřením podle odstavce 1 se nezbavuje účetní jednotka odpovědnosti za vedení účetnictví.



#### § 6

(1) Účetní jednotky dokládají skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví (dále jen "účetní případy"), účetními doklady nebo, jsou-li údaje o těchto skutečnostech zachyceny při jejich vzniku přímo na technický nosič dat zařízeními jiné techniky a účetní doklad nevzniká, způsobem uvedeným v projekčně programové dokumentaci.

(2) Účetní jednotky zapisují účetní případy v účetních knihách (dále jen "účetní zápisy"); úč

**Demo verze - zkráceno**



[Opatření č.j. V/1-12 880/92, postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků...](#)

[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)

Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva



[Opatření Č.j.v/1-11 320/1992, postup při inventarizaci hospodářských prostředků](#)  
[Opatření č.j. V/1-12 880/92, postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků](#)  
[Opatření č.j. V/31 300/1992, postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993](#)  
[Opatření č.j. 282/2 019/1993 \(Tř.zn.90\), o převzetí opatření vydaných FMF...](#)  
[Opatření č.j. 281/2020/1993, kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci...](#)  
[Opatření č.j. 282/70 490/1995 kterým se stanoví postup účtování...](#)  
[Opatření č.j. 28/5 580/93, postup v účetnictví účetních jednotek v souvislosti s oddělením měny](#)  
[Opatření č.j. 282/41 419/1993, postupy účtování při obchodování s cennými papíry](#)  
[Opatření č.j. 34/68 447/1993, oceňování inv. maj. a zásob v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR](#)  
[Opatření č.j. 282/11 198/94, kterým se zrušují některá opatření...](#)  
[Opatření č.j. 282/63 114/1995, kterým se stanoví používání kursu při přepočtu majetku...](#)  
[Opatření č.j. 283/32 774/96, postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných...](#)  
[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)  
[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)  
[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)  
[Opatření č.j. V/2-31 372/92, postupy účtování u malých příspěvkových organizací,...](#)

[Opatření č.j. 283/3 150/1994, k předkládání údajů účetní závěrky rozpočtových a...](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva](#)

[Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)

[Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)

[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)

[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)

[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)

[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)

[Opatření č.j. 283/32 774/96, postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných...9](#)

[Opatření č.j. V/2-31 372/92, postupy účtování u malých příspěvkových organizací,...](#)

[Sdělení č.j. 283/47 312/94, k vedení účetnictví politických stran a politických hnutí](#)

Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky

Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny

[Opatření č.j. V/31 300/1992, postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva](#)

[Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)

[Opatření č.j. 283/32 774/96, postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných... k](#)

[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)

[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)

[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)

[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)

[Opatření č.j. V/2-31 372/92, postupy účtování u malých příspěvkových organizací,...](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)  
[Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva](#)  
[Opatření č.j. 282/66 185/96, kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky](#)  
[Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)  
[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)  
[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)  
[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)  
[Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)  
[Opatření č.j. 283/3 150/1994, k předkládání údajů účetní závěrky rozpočtových a...](#)  
[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)  
[Opatření č.j. 283/67 681/94, kterým se stanoví uspořádání položek účetní závěrky k 30.6.1994..](#)  
[Opatření č.j. V/2-30 927/1992, postup převodu účetnictví pojišťoven z úč. období roku 1992 do roku 1993](#)



[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)

[Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)

[Opatření č.j. 283/67 681/94, kterým se stanoví uspořádání položek účetní závěrky k 30.6.1994...](#)

[Opatření č.j. 282/9 090/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank](#)  
[Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)

Opatření č.j. 282/9 090/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank  
Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven

[Opatření č.j. 34/68 447/1993, oceňování inv. maj. a zásob v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR](#)

[Opatření č.j. 282/63 114/1995, kterým se stanoví používání kursu při přepočtu majetku..](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva](#)

[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)

[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)

[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)

[Opatření č.j. 34/68 447/1993, oceňování inv. maj. a zásob v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR](#)

[Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)

[Opatření č.j. 283/32 774/96, postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných..](#)

[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)

[Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)

[Opatření č.j. V/2-31 372/92, postupy účtování u malých příspěvkových organizací,...](#)

Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva

Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.

Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce

Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...

Opatření č.j. 34/68 447/1993, oceňování inv. maj. a zásob v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR

Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky

[Opatření č.j. 281/2020/1993, kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci...](#)



[Opatření č.j. 281/2020/1993, kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci..](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva](#)

[Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)

[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol](#)


[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)

[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)

[Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)

[Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)

Opatření č.j. 34/68 447/1993, oceňování inv. maj. a zásob v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR

 Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách

(platí od 1. 2. 1992 do 31. 12. 1997)

<u>Záhlaví</u>	
<u>Základní ustanovení</u>	<u>Část I.</u>
<u>Povolení působit jako banka</u>	<u>Část II.</u>
<u>Organizace banky</u>	<u>Část III.</u>
<u>Provozní požadavky</u>	<u>Část IV.</u>
<u>Účetnictví a obchodní dokumentace</u>	<u>Část V.</u>
<u>Opatření k nápravě a pokuty</u>	<u>Část VI.</u>
<u>Nucená správa</u>	<u>Hlava druhá</u>
<u>Odnětí povolení působit jako banka</u>	<u>Hlava třetí</u>
<u>Zvláštní ustanovení pro banky založené jako státní peněžní ústavy</u>	<u>Část VII.</u>
<u>Společná ustanovení</u>	<u>Část VIII.</u>
<u>Pojištění vkladů fyzických osob</u>	<u>Část IX.</u>
<u>Ustanovení přechodná a závěrečná</u>	<u>Část X.</u>



## 21/1992 Sb.



### ZÁKON



ze dne 20. prosince 1991



#### o bankách

Ve znění zákona č. 264/1992 Sb., zákona č. 292/1993 Sb., zákona [č. 156/1994 Sb.](#),  
zákona č. 83/1995 Sb., zákona [č. 84/1995 Sb.](#), a zákona [č. 61/1996 Sb.](#)

Federální shromáždění České a Slovenské Federativní Republiky se usneslo na tomto zákoně:



### ČÁST PRVNÍ



#### Základní ustanovení



#### § 1

(1) Bankami se pro účely tohoto zákona rozumějí právnické osoby se sídlem v České republice založené jako akciová společnost [§ 1](#) nebo státní peněžní ústav podle tohoto zákona ([§ 36](#)), které

- a) přijímají vklady od veřejnosti a
- b) poskytují úvěry a které k výkonu činností podle písmen a) a b) mají povolení působit jako banka ([§ 4](#)).

(2) Pro účely tohoto zákona se rozumí

- a) vkladem svěřené peněžní prostředky, které představují závazek vůči vkladateli na jejich výplatu;
- b) úvěrem v jakékoliv formě dočasně poskytnuté peněžní prostředky.

(3) Kromě činností uvedených v § 1 odst. 1 písm. a) a b) může banka, pokud z povolení působit jako banka nevyplývá něco jiného, vykonávat tyto další činnosti

- a) investování do cenných papírů na vlastní účet;
- b) finanční pronájem (finanční leasing);
- c) platební styk a zúčtování;
- d) vydávání platebních prostředků, např. platebních karet, cestovních šeků;
- e) poskytování záruk;
- f) otvírání akreditivů;

- g) obstarávání inkasa;
- h) obchodování na vlastní účet nebo na účet klienta s devizovými hodnotami, v oblasti termínovaných obchodů (futures) a opcí (options) včetně kursových a úrokových obchodů, s převoditelnými cennými papíry;
- i) účast na vydávání akcií a poskytování souvisejících služeb;
- j) finanční makléřství;
- k) poskytování porad ve věcech podnikání;
- l) obhospodařování cenných papírů klienta na jeho účet včetně poradenství (portfolio management);
- m) uložení a správa cenných papírů nebo jiných hodnot;
- n) výkon funkce depozitáře investičního fondu;
- o) směnářenskou činnost (nákup devizových prostředků);
- p) poskytování bankovních informací;
- r) pronájem bezpečnostních schránek.

(4) Vydávat hypotéční zástavní listy podle zvláštního zákona [1a](#) může jen banka, v jejímž povolení působit jako banka je oprávnění k této činnosti výslovně uvedeno.

(5) Výkon některých činností uvedených v odstavci 3 a 4 může být zvláštním zákonem vázán na udělení povolení.

(6) Bankovní činnosti uvedené v odstavci 1 písm. a) a b) a v odstavci 3 mohou vykonávat prostřednictvím svých poboček také zahraniční banky, které k tomu mají povolení podle § 5.

(7) Právní postavení České národní banky upravuje zvláštní zákon.



## § 2

Bez povolení působit jako banka nesmí nikdo přijímat vklady od veřejnosti, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak.



## § 3

(1) Slovo "banka" nebo "spořitelna", jeho překlady nebo slova, v jejichž základě se tato slova vyskytují, smí užívat v obchodním jménu pouze právnická osoba, které bylo uděleno povolení působit jako banka, pokud není zřejmé ze souvislosti, v níž se slovo "banka" nebo "spořitelna" používá, že tato osoba se nezabývá činností uvedenou v § 1 odst. 1.

(2) Ustanovení odstavce 1 se nevztahuje na právnické osoby, jejichž obchodní jméno nebo název je zaveden nebo uznáván zákonem nebo mezinárodní smlouvou.



## ČÁST DRUHÁ

### Povolení působit jako banka



#### § 4

- (1) Žádost o povolení působit jako banka se předkládá České národní bance. Se žádostí o povolení se předkládá návrh stanov.

**Demo verze - zkráceno**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky



Opatření č.j. 282/66 185/96, kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky

Opatření č.j. 282/64 050/1997, kterým se stanoví uspořádání a obs. vymezení položek úč. závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky od roku 1997

[Opatření ČNB č. 163/94, kterým se stanoví minimální výše likvidních prostředků](#)

[Opatření č.j. 282/9 090/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank](#)

[Opatření č.j. 282/9 090/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank](#)

**Zákon č. 524/1992 Sb.**

<b>Úvodní ustanovení</b>	<b>Část I.</b>
§ 1 (bez názvu)	§ 1
§ 2 (bez názvu)	§ 2
<b>Postavení auditora</b>	<b>Část II.</b>
§ 3 (bez názvu)	§ 3
§ 4 (bez názvu)	§ 4
§ 5 (bez názvu)	§ 5
§ 6 (bez názvu)	§ 6
§ 7 (bez názvu)	§ 7
§ 8 (bez názvu)	§ 8
§ 9 (bez názvu)	§ 9
§ 10 (bez názvu)	§ 10
§ 11 (bez názvu)	§ 11
§ 12 (bez názvu)	§ 12
<b>Činnost auditora a právnické osoby vykonávající auditorskou činnost</b>	<b>Část III.</b>
§ 13 (bez názvu)	§ 13
§ 14 (bez názvu)	§ 14
§ 15 (bez názvu)	§ 15
§ 16 (bez názvu)	§ 16
§ 17 (bez názvu)	§ 17
§ 18 (bez názvu)	§ 18
§ 19 (bez názvu)	§ 19
<b>Asistenti auditora</b>	<b>Část IV.</b>
§ 20 (bez názvu)	§ 20
§ 21 (bez názvu)	§ 21
§ 22 (bez názvu)	§ 22
§ 23 (bez názvu)	§ 23
<b>Komora auditorů České republiky</b>	<b>Část V.</b>
§ 24 (bez názvu)	§ 24
Působnost komory	§ 25
Orgány komory	§ 26
Sněm	§ 27
Rada	§ 28
Dozorčí komise	§ 29
Disciplinární komise	§ 30
Revizoři účtů	§ 31
<b>Sankce</b>	<b>Část VI.</b>
Disciplinární řízení	§ 32
§ 33 (bez názvu)	§ 33
§ 34 (bez názvu)	§ 34
§ 35 (bez názvu)	§ 35
Sankce právnickým osobám vykonávajícím auditorskou činnost	§ 36
§ 37 (bez názvu)	§ 37
<b>Hospodaření komory</b>	<b>Část VII.</b>
§ 38 (bez názvu)	§ 38
<b>Přechodná, zmocňovací a závěrečná ustanovení</b>	<b>Část VIII.</b>
§ 39 (bez názvu)	§ 39
§ 40 (bez názvu)	§ 40
§ 41 (bez názvu)	§ 41



 **Zákon č. 524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky**



**(platí od 20. 11. 1992 do 31. 8. 1998)**



**524/1992 Sb.**



**ZÁKON**



**České národní rady**



ze dne 20. října 1992



**o auditorech a Komoře auditorů České republiky**



ve znění zákona č. 63/1996 Sb.

Česká národní rada se usnesla na tomto zákoně:



## **ČÁST PRVNÍ**



### **Úvodní ustanovení**



#### **§ 1**

Tento zákon upravuje

- a) postavení a činnost auditorů a asistentů auditorů,
- b) vznik, postavení a působnost komory auditorů (dále jen "komora").



#### **§ 2**

Tímto zákonem není dotčena působnost orgánů, které jsou oprávněny a povinny provádět kontrolu podle jiných právních předpisů.



## **ČÁST DRUHÁ**



## Postavení auditora



### § 3

Auditorem podle tohoto zákona je fyzická osoba (dále jen "auditor"), která je zapsána v seznamu auditorů vedeném komorou (dále jen "seznam auditorů"). Auditorskou činnost mohou vykonávat i právnické osoby, které jsou zapsány v seznamu auditorů. Jménem právnických osob mohou auditorskou činnost vykonávat jen auditoři.



### § 4

- (1) Komora zapíše do seznamu auditorů do dvou měsíců od doručení písemné žádosti
- fyzickou osobu, která složila odbornou zkoušku,
  - fyzickou osobu, která splňuje podmínky pro výkon této činnosti v jiném státě a prokázala znalost obecně závazných právních předpisů platných v České republice před zkušební komisí jmenovanou komorou,
  - právnickou osobu, a to obchodní společnost, ve které náleží nejméně 60 % podílů [{1}](#) nebo hlasovacích práv auditorům zapsaným do seznamu auditorů, kteří jsou občany České republiky.
- (2) Komora nezapíše do seznamu auditorů
- fyzickou nebo právnickou osobu, která podniká [{2}](#) nebo se podílí na podnikání jiných osob, s výjimkou správy vlastního majetku, vedení účetnictví nebo ekonomického, daňového a účetního poradenství. Toto omezení se nevztahuje na výdělečnou činnost pedagogickou, vědeckou, uměleckou a publikační,
  - fyzickou osobu, která po složení odborné zkoušky pozbyla způsobilost k právním úkonům nebo jejíž způsobilost k právním úkonům byla omezena nebo která byla pravomocně odsouzena pro úmyslný trestný čin,
  - fyzickou nebo právnickou osobu, která neuhradila poplatek za provedení zápisu ve výši stanovené komorou,
  - fyzickou osobu, která byla v posledních deseti letech vyškrtuta ze seznamu auditorů disciplinárním opatřením podle § 32 odst. 2.
- (3) Současně se zápisem osoby do seznamu auditorů vystaví komora fyzické osobě dekret a právnické osobě licenci, jimiž tyto osoby prokazují oprávnění k auditorské činnosti. Fyzické a právnické osoby jsou povinny na dobu pozastavení činnosti nebo při vyškrtnutí ze seznamu komoře odevzdat dekret nebo licenci.



### § 5

Zápis do seznamu auditorů opravňuje auditora k výkonu daňového poradenství.



### § 6

Rozhodnutí, kterým komora zamítla žádost uchazeče o zápis do seznamu auditorů, přezkoumá soud na základě opravného prostředku podaného žadatelem proti tomuto rozhodnutí. [{3}](#)





## § 7

Odbornou zkoušku je oprávněna vykonat fyzická osoba, která

- a) má plnou způsobilost k právním úkonům,
- b) nebyla pravomocně odsouzena pro úmyslný trestný čin,
- c) má ukončené vysokoškolské vzdělání ekonomického, právnického nebo technického směru se za

**Demo verze - zkráceno**

 **Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech)**

**(platí od 1. 1. 1998)**

**Záhlaví**

**Nadace a nadační fondy**

**Část první**

Základní ustanovení

Hlava I

Zřízení a vznik nadace a nadačního fondu

Hlava II

Zrušení a zánik nadace a nadačního fondu

Hlava III

Orgány nadace a nadačního fondu

Hlava IV

Použití majetku nadace a nadačního fondu

Hlava V

Účetnictví a výroční zpráva

Hlava VI

Zahraniční nadace a zahraniční nadační fondy

Hlava VII

**Změna a doplnění občanského zákoníku**

**Část druhá**

**Doplnění občanského soudního řádu**

**Část třetí**

**Doplnění zákona č. 549/1991 sb., O soudních poplatcích**

**Část čtvrtá**

**Doplnění zákona č. 357/1992 sb., O dani dědické, darovací ...**

**Část pátá**

**Doplnění zákona č. 586/1992 sb., O daních z příjmů**

**Část šestá**

**Změna zákona č. 563/1991 sb., O účetnictví**

**Část sedmá**

**Změna zákona č. 102/1992 sb., Kterým se mění občanský zákoník**

**Část osmá**

**Přechodná a závěrečná ustanovení**

**Část devátá**

 **Zákon č. 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech)**

**(platí od 1. 1. 1998)**



**227/1997 Sb.**



**ZÁKON**



ze dne 3. září 1997



**o nadacích a nadačních fondech**



**a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů**



**(zákon o nadacích a nadačních fondech)**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:



**ČÁST PRVNÍ**



**NADACE A NADAČNÍ FONDY**



**HLAVA I**



**ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ**



**§ 1**

(1) Nadace nebo nadační fond jsou účelová sdružení majetku [\[1\]](#) zřízená a vzniklá podle tohoto zákona pro dosahování obecně prospěšných cílů. Obecně prospěšným cílem je zejména rozvoj duchovních hodnot, ochrana lidských práv nebo jiných humanitárních hodnot, ochrana přírodního prostředí, kulturních památek a tradic a rozvoj vědy, vzdělání, tělovýchovy a sportu.

(2) Nadace nebo nadační fond je právnickou osobou.

(3) Součástí názvu nadace musí být označení "nadace"; součástí názvu nadačního fondu musí být označení "nadační fond"; jiné osoby nesmějí ve svém názvu nebo obchodním jménu toto označení používat.



## § 2

(1) Majetek nadace tvoří nadační jmění a ostatní majetek nadace.

(2) Nadace používá k dosahování účelu, pro který byla zřízena, výnosů z nadačního jmění a ostatní majetek nadace. Nadační jmění je peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů a nadačních darů zapsaných v nadačním rejstříku (dále jen "rejstřík").

(3) Nadační fond používá k dosahování účelu, pro který byl zřízen, všechnen svůj majetek.

(4) Nadačním příspěvkem se pro účely tohoto zákona rozumí vše, co je nadací nebo nadačním fondem v souladu s tímto zákonem a statutem nadace nebo nadačního fondu poskytnuto třetí osobě k účelu, pro který byly nadace nebo nadační fond zřízeny.

(5) Nadačním darem se pro účely tohoto zákona rozumí vše, co je poskytnuto třetí osobou nadaci nebo nadačnímu fondu k dosahování účelu, pro který byly nadace nebo nadační fond zřízeny.



## HLAVA II



### ZŘÍZENÍ A VZNIK NADACE A NADAČNÍHO FONDU



## § 3



### Zřízení nadace a nadačního fondu

(1) Nadace nebo nadační fond se zřizuje písemnou smlouvou uzavřenou mezi zřizovateli nebo zakládací listinou, je-li zřizovatel jediný, anebo závětí (dále jen "nadační listina"). Zřizuje-li se nadace nebo nadační fond smlouvou, musí být pravost podpisu zřizovatelů na smlouvě úředně ověřena; zřizuje-li se nadace nebo nadační fond zakládací listinou či závětí, musí být nadační listina pořízena ve formě notářského zápisu.

(2) Nadační listina, nejde-li o závěť, musí obsahovat

- a) název a sídlo nadace nebo nadačního fondu,
- b) název, popřípadě obchodní jméno, sídlo a identifikační číslo zřizovatele (zřizovatelů), popřípadě doklad o právní subjektivitě zahraničního zřizovatele, jde-li o právnickou osobu, nebo jméno, příjmení, popřípadě obchodní jméno, rodné číslo, popřípadě datum narození, a trvalý pobyt zřizovatele (zřizovatelů), jde-li o fyzickou osobu,
- c) vymezení účelu, pro který se nadace nebo nadační fond zřizuje; konkrétní účel, pro který se nadace nebo nadační fond zřizuje, musí být ve shodě s obecně prospěšným cílem,
- d) výši, popřípadě hodnotu majetkového vkladu, který se každý zřizovatel zavazuje vložit do nadace nebo nadačního fondu; jde-li o vklad nepeněžitý, musí být určen předmět vkladu a oceněn znalcem,
- e) počet členů správní rady, jména, příjmení, rodná čísla, popřípadě datum narození, a trvalý pobyt členů první správní rady s uvedením způsobu jejich jednání jménem nadace nebo nadačního fondu,
- f) počet členů dozorčí rady,

Demo verze - zkráceno

 **Opatření č.j. 101/1 591/1996, ke způsobu a rozsahu zveřejňování informací o hospodaření...**

[Opatření č.j. 101/1 591/1996](#)

[A. Tabulka pro investiční fondy](#)

[B. Tabulka pro uzavřené podílové fondy](#)

[C. Tabulka pro otevřené podílové fondy](#)

 Opatření č.j. 101/1 591/1996, ke způsobu a rozsahu zveřejňování informací o hospodaření...



## Opatření

Č.j. 101/1 591/1996



Ministerstva financí



ke způsobu a rozsahu zveřejňování informací



o hospodaření investičních společností, investičních a podílových fondů

Ref.: ing. Ježková, I. 2454 3164

Ministerstvo financí na základě § 26 zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů, stanoví:

Zpráva o hospodaření investičních společností, podílových a investičních fondů za rok 1995 bude zpracována minimálně v rozsahu stanoveném zákonem [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví ([§ 18](#)) a sdělením Ministerstva financí, publikovaném v Obchodním věstníku č. 42/1993. Účetní výkazy Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát se předkládá v plném znění. Zpráva bude doplněna tabulkou podle tohoto vzoru:



### A. Tabulka pro investiční fondy obsahuje tyto ukazatele:

Záhlaví:

1. Název investičního fondu
2. Adresa investičního fondu
3. IČO
4. Správce investičního fondu (název investiční společnosti, adresa)
5. Depozitář (název, adresa)
6. Rok založení

Tabulková část

7. Základní jmění v tis. Kč
8. Jmenovitá hodnota akcie v Kč
9. Aktiva celkem v tis. Kč
10. Vlastní jmění v tis. Kč
11. Hodnota majetku na 1 akcii (z ř. 10) v Kč

12. Kurz na 1 akcii v Kč
13. Hospodářský výsledek za účetní období v tis. Kč
14. Vyplacené dividendy
  - celkem v tis. Kč
  - na 1 akcii v Kč
15. Skladba majetku v % (z ř. 9)
  - cenné papíry
  - nemovitosti
  - termínové vklady
  - ostatní
16. Skladba cenných papírů v % (z ř. 15)
  - akcie
  - státní dluhopisy a peněžní poukázky
  - ostatní dluhopisy
  - ostatní
17. Skladba cenných papírů podle emitentů s podílem více než 3 % na hodnotě majetku (ř. 9) v %



#### **B. Tabulka pro uzavřené podílové fondy obsahuje tyto ukazatele:**

Záhlaví:

1. Název podílového fondu
2. Název a adresa spravující investiční společnosti
3. Depozitář (název, adresa)
4. Rok založení, charakter fondu

Tabulková část

5. Objem emise PL v tis. Kč
6. Jmenovitá hodnota 1 podílu v Kč
7. Aktiva celkem v tis. Kč
8. Vlastní jmění v tis. Kč
9. Hodnota majetku na 1 podíl v Kč (z ř. 8)
10. Kurz 1 podílu v Kč
11. Hospodářský výsledek za účetní období v tis. Kč
12. Rozdělení zisku v % výplata výnosů reinvestice
13. Vyplacené výnosy
  - celkem v tis. Kč
  - na 1 podíl v Kč



14. Skladba majetku v % (z ř. 7)
  - cenné papíry
  - termínové vklady
  - ostatní
15. Skladba cenných papírů v % (z ř. 14)
  - akcie
  - státní dluhopisy a peněžní poukázky
  - ostatní dluhopisy
  - ostatní
16. Skladba cenných papírů podle emitentů s podílem více než 3 % na hodnotě majetku (ř. 7) v %



### **C. Tabulka pro otevřené podílové fondy obsahuje tyto ukazatele:**

Záhlaví:

1. Název podílového fondu
2. Název a adresa spravující investiční společnosti
3. Depozitář (název, adresa)
4. Rok založení, charakter fondu

Tabulková část

5. Objem emise PL v tis. Kč
6. Jmenovitá hodnota 1 podílu v Kč
7. Aktiva celkem v tis. Kč
8. Vlastní jmění v tis. Kč
9. Hodnota majetku na 1 podíl v Kč (z ř. 8)
10. Kurz 1 podílu v Kč
11. Hodnota prodaných PL ve sledovaném období v tis. Kč
12. Hodnota zpětně odkoupených PL ve sledovaném období v tis. Kč
13. Hospodářský výsledek za účetní období v tis. Kč
14. Rozdělení zisku v %
  - výplata výnosů
  - reinvestice
15. Vyplacené výnosy
  - celkem v tis. Kč
  - na 1 podíl v Kč
16. Skladba majetku v % (z ř. 7)
  - cenné papíry

termínové vklady

ostatní

17. Skladba cenných papírů v % (z ř. 16)

akcie

státní dluhopisy a peněžní poukázky

ostatní dluhopisy

ostatní

18. Skladba cenných papírů podle emitentů s podílem více ne

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 102/71 738/1997 Úřadu pro cenné papíry obchodníkům s cennými papíry -  
nebankovním subjektům**



## **Sdělení**

Č. j.:102/71 738/1997

ze dne 9. září 1997

**Úřadu pro cenné papíry obchodníkům s**

**cennými papíry - nebankovním subjektům**



Referent: Bc. Ivan Meloun

Úřad pro cenné papíry MF sděluje obchodníkům s cennými papíry - fyzickým osobám, že při kontrolách bude vyžadovat vedení účetnictví v soustavě podvojného účetnictví s okamžitou platností, a to ve smyslu účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele vydané FMF [č.j. V/20 100/1992](#) ze dne 15. 7. 1992 ve znění pozdějších opatření.



Ředitel Úřadu pro cenné papíry:



Ing. Jan Veverka, CSc., v. r.

(Finanční zpravodaj 9/97)

**Demo verze - zkráceno**

 **Postup č.j. 112/67 149/1995, zúčtování finančních vztahů podnikatelských subjektů...**



## **POSTUP**



Č.j. 112/67149/1995



**Ministerstva financí**



**Zúčtování finančních vztahů podnikatelských subjektů,**



**občanských sdružení, církví, rozpočtových a příspěvkových organizací**



**a ústředních orgánů ke státnímu rozpočtu za rok 1995**



ze dne 9. ledna 1996

Referent: Ing. Palánová, tel.: 24543199

Ing. Zázvorková, tel.: 24543206



### **I.**

Ministerstvo financí vydává pro zúčtování finančních vztahů podnikatelských subjektů, občanských sdružení, církví, rozpočtových a příspěvkových organizací a ústředních orgánů se státním rozpočtem za rok 1995 tento "Postup".



### **II.**



#### **Zúčtování přidělů**

1. Zúčtování investičních dotací a návratných finančních výpomocí podnikatelským subjektům

1.1. Předmětem finančního zúčtování jsou dotace a návratné finanční výpomoci poskytnuté Ministerstvem financí a ústředními orgány podle Zásad pro poskytování a čerpání prostředků státního rozpočtu pro pořízování investičního majetku vydaných Ministerstvem financí pod čj. 113/1679/1994, uveřejněných ve Finančním zpravodaji č. 4/1994 a podle tohoto Postupu.

1.2. Faktury za práce a dodávky provedené do 31. prosince 1995 uhradí Česká národní banka z účtů 043, 908, 916, 924, 2049, 10903, 10911, 20909, 30904, 50905, 60900, 70906, 80901, 90907, 100909 a 110904 do výše limitu stanoveného pro rok 1995, nejpozději do 12. ledna 1996, pokud jí byly příkazy k úhradě předány do 10. ledna 1996 s označením "DODATKY". Uvedené úhrady provedené za období od 2. ledna do 12. ledna 1996 budou pro účely finančního zúčtování případem roku 1995.

1.3. Česká spořitelna a. s. bude faktury za práce a dodávky provedené do 31. prosince 1995 uhrazovat do 5. ledna 1996, pokud jí budou příkazy k úhradě předány do 3. ledna 1996 a pro účely finančního zúčtování budou tyto úhrady případem roku 1995.

1.4. Zúčtování dotací a návratných finančních výpomocí provedou organizace a ústřední orgány na výkazu RZ 19/95 "Čerpání investičních dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 1995". Formulář výkazu a pokyny k jeho vyplnění jsou uvedeny v příloze č. 1.

Organizace (investoři) předloží výkaz RZ 19/95(krycí list, část A, B a C) v jednom vyhotovení svému zřizovateli (zakladateli) a ústřednímu orgánu, který je gestorem investičního programu v jehož rámci jsou dotace nebo návratné finanční výpomoci poskytovány a v jednom vyhotovení příslušnému finančnímu úřadu, v termínu do 31. ledna 1996.

Ústřední orgány (gestoři investičních programů) předloží výkaz RZ 19/95 (krycí list, část C, P, K, a T) spolu s komentářem rozdílů proti upravenému rozpočtu, v jednom vyhotovení Ministerstvu financí, v termínu do 28. února 1996.

1.5. Ve výkazech RZ 19/95 budou zahrnuty i dotace a návratné finanční výpomoci (vratky) uhrazené Českou národní bankou v období do 12. ledna 1996 a Českou spořitelnou v období do 5. ledna 1996. Zúčtování se státním rozpočtem prostřednictvím zakladatele (zřizovatele) se vztahuje i na finanční zúčtování dobropisů na platby za investiční práce a dodávky. Celkové údaje o skutečném čerpání dotací a návratných finančních výpomocí musí souhlasit s výpisy z příslušných účtů banky u které byl otevřen limit čerpání výdajů státního rozpočtu a s údaji v účetnictví organizace.

1.6. Za správnost čerpání dotací a návratných finančních výpomocí v rámci podmínek, které stanovil gestor investičního programu nebo Ministerstvo financí a za jejich správné zúčtování ve výkazu RZ 19/95 zodpovídá příjemce. Ústřední orgán zodpovídá za správné zúčtování jednotlivých individuálních investičních dotací a parametrů účasti státního rozpočtu na financování jed

**Demo verze - zkráceno**

Pozn. Soft Books :

Kontextingy k přílohám č. 2 až č. 6 budou zpracovány dodatečně.

## **Doplněk**

Č.j. 112/8 894/1996

### **k zúčtování finančních vztahů podnikatelských subjektů, občanských sdružení, církví, rozpočtových a příspěvkových organizací a ústředních orgánů ke státnímu rozpočtu za rok 1995**

Vzhledem k řadě dotazů ze strany ústředních orgánů a jimi řízených organizací na povinnost odvodů výnosů z prodeje a pronájmu státního majetku v rámci zúčtování finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 1995 vydává Ministerstvo financí bližší vysvětlení k bodu III. 3. druhý odsek - odvod výnosů z prodeje a z pronájmu státního majetku:

1. Výnosem ze státního majetku je třeba rozumět:

- v případě prodeje - prodejní cena po odečtení nákladů s prodejem spojených,
- v případě pronájmu - částka nájemného po odečtení poměrné části nákladů spojených s opravami, údržbou a provozem (do nákladů nelze zahrnout odpisy, pokud jsou již zohledněny v rámci příspěvku na činnost) nebo provedenou rekonstrukci, pokud na tyto účely nebyla poskytnuta účelová dotace..

2. V rámci hlavní činnosti bude příspěvková organizace provádět odvod pokud:

- výnosy z prodeje a pronájmu státního majetku nebyly zahrnuty do vztahu této organizace k rozpočtu zřizovatele, tj. nebyl s ohledem na tyto výnosy stanoven nižší příspěvek,
- výnosy z prodeje a pronájmu státního majetku byly vyšší než jejich objem zohledněný při stanovení příspěvku.

Pokud organizace prokáže, že uvedené výnosy byly při stanovení výše příspěvku příslušné organizaci na rok 1995 zohledněny, nebude organizace provádět žádný odvod.

3. Zákon č. 576/1990 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění zákona č. 10/1993 Sb., stanoví v § 4 odst. písm. f) s platností od 1.1.1993, že výnosy ze státního majetku jsou příjmem státního rozpočtu. Proto také pronájem či prodej státního majetku nemůže být předmětem hospodářské činnosti a všechny takové výnosy jsou příjmem státního rozpočtu bez ohledu na to, co je z tohoto hlediska stanoveno ve zřizovací listině. Pokud však prováděla organizace pronájem státního majetku v roce 1995 v rámci hospodářské činnosti, musí výnosy odvést do státního rozpočtu. (prodej státního majetku v rámci hospodářské činnosti nepředpokládáme, pokud však k němu došlo, platí totéž jako u výnosů z pronájmu, tzn. je nutno provést odvod do státního rozpočtu).

V případě, že organizace doloží, že ziskem z hospodářské činnosti je kryta ztráta dosažená v její hlavní činnosti a není možno ji uhradit z jiných zdrojů, např. z rezervního fondu, posoudí a rozhodne Ministerstvo financí, bude-li ztráta, či její část, ve výši odvedených výnosů organizací v rámci zúčtování finančních vztahů se státním rozpočtem uhrazena.

4. Majetkem pro účely odvodu do státního rozpočtu se rozumí hmotný majetek ve vlastnictví státu (z rozpočtové skladby ze seskupení položek 51 hmotný investiční majetek a pol. 5308 drobný hmotný majetek).

V Praze dne 13. února 1996

**Ing. Eduard Janota**

ředitel odboru státního rozpočtu

**Demo verze - zkráceno**



 Opatření č.j. 124/54 523/1995, kterým se upravuje rozpočtová skladba, postupy účtování...  
(platí od 1. 10. 1995)



## Opatření



Č.j.124/54 523/1995



Ministerstva financí České republiky,



kterým se upravuje rozpočtová skladba, postupy účtování a účetní výkazy



okresních úřadů v souvislosti s přijetím zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře

Referent: ing. Kotrba, tel. 2454 2495

ing. Lehkoživ, tel. 2454 2691

ze dne 19. září 1995

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví a podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, stanoví:



### ČI.I

Podle tohoto opatření a podle jeho přílohy postupují okresní úřady, magistráty měst Brna, Ostravy, Plzně a v hl. městě Praze městské části Praha 1 až 15.



### ČI.II

Úprava podle tohoto opatření se týká jen dávek, které budou vypláceny od 1. října 1995. Dávky, vyplácené od 1. 1. 1996 budou řešeny samostatnou úpravou.



### ČI.III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho počínaje 1. říjnem 1995.



Ministr financí České republiky



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.



## Příl.

Úpravy rozpočtové skladby, postupů účtování a účetních výkazů okresních úřadů v souvislosti s přijetím zákona [č. 117/1995 Sb.](#), o státní sociální podpoře

1. Zákonem [č. 117/1995 Sb.](#), o státní sociální podpoře, bylo stanoveno, že od 1. října 1995 budou dávky vypláceny okresním úřadem, který je příslušný k rozhodování o dávkách.

Vyplácenými druhy dávek jsou :

- rodičovský příspěvek
- zaopatřovací příspěvek
- dávky pěstounské péče
- porodné a
- pohřebné.

2. Česká národní banka, prostřednictvím svých poboček a expozitur, otevře okresním úřadům, magistrátům měst Brna, Ostravy a Plzně a v hl. městě Praze městským částem Praha 1 až 15, výdajové účty státního rozpočtu s názvem: "Státní sociální podpora". Tyto účty budou mít charakter čerpacích účtů, ze kterých se vyplácejí příjemcům přiznané dávky státní podpory. Ve prospěch účtu budou zúčtovávány nedoručitelné dávky a případné vratky nesprávně přiznaných dávek.

3. Limit neinvestičních výdajů k čerpacím účtům státní sociální podpory stanovován nebude; v účetnictví okresních úřadů se jako limit běžně měsíčně zaúčtuje částka ve výši skutečného čerpání z tohoto účtu.

4. Vyplacené dávky a příspěvky budou rozpočtovány a účtovány na kapitole 728 - Práce a sociální věci : § 4424 - Péče o rodinu a populaci

- rodičovský příspěvek na položce 5824,
- dávky pěstounské péče na položce 5816,
- porodné na položce 5805,
- pohřebné na položce 5806 a
- zaopatřovací příspěvek na položce 5818 (tato položka mění název na "Zaopatřovací příspěvek")

Rozpočtový výdajový účet státního rozpočtu povede okresní úřad v rámci analytické evidence k účtu 234 - Čerpací neinvestiční účet rozpočtových organizací. V rozpočtové skladbě platné pro obce a okresní úřady sev § 4424 - Péče o rodinu a populaci rozšiřuje přípustnost o položku 5805, 5806, 5818 a 5824.

5. Měsíční částku čerpání státní sociální podpory vyúčtuje okresní úřad ve svém účetnictví jako limit - na vrub účtu 222 - Limity provozních výdajů a- ve prospěch účtu 211 - Financování výdajů rozpočtových organizací.

6. Měsíční částka ve výši vyúčtovaného limitu se v účetnictví okresních úřadů rovněž zaúčtuje - na vrub účtu 218 - Zúčtování rozpočtových výdajů okresních úřadů a obcí a ve prospěch účtu 217 - Zúčtování rozpočtových příjmů okresních úřadů a obcí v analytické evidenci

**Demo verze - zkráceno**



 Opatření ČNB č. 163/94, kterým se stanoví minimální výše likvidních prostředků  
(platí od 4. 8. 1994)



## OPATŘENÍ



163/94



České národní banky



kterým se stanoví minimální výše likvidních prostředků



ze dne 30. června 1994,

Česká národní banka stanoví podle [§ 15 zákona č. 21/1992 Sb.](#), o bankách:



### § 1

Minimální výše likvidních prostředků bank a poboček zahraničních bank (dále jen "banky") činí

- a) 12% ze závazků na viděnou vůči všem osobám s výjimkou bank;
- b) 3% z termínovaných závazků vůči všem osobám s výjimkou bank.



### § 2

Závazky podle § 1 se rozumí závazky v českých korunách i závazky znějící na cizí měnu.



### § 3

Likvidní prostředky stanovené podle § 1 jsou banky povinny uložit na účtě u České národní banky jako povinné minimální rezervy.



### § 4

Povinné minimální rezervy se neúročí.



### § 5

Zrušuje se opatření České národní banky č. 181/1993 Sb., kterým se stanoví minimální výše likvidních prostředků.



## § 6

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 4. srpna 1994.



Guvernér:



**Ing. Tošovský v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření ČNB č. 165/94, kterým se stanoví zásady klasifikace pohledávek z úvěrů a...



## OPATŘENÍ



165/94



České národní banky



kterým se stanoví zásady klasifikace pohledávek z úvěrů a tvorby rezerv



a opravných položek k těmto pohledávkám



ze dne 4. července 1994,

Česká národní banka podle [§15 zákona č. 21/1992 Sb.](#), o bankách stanoví:



### § 1



#### Základní ustanovení

(1) Toto opatření se vztahuje na banky a na pobočky zahraničních bank ůsobící na území České republiky (dále jen "banka").

(2) Banky klasifikují své pohledávky z úvěrů poskytovaných klientům, včetně pohledávek bank vzniklých z realizace záruk (dále jen "pohledávky"), a účtují pohledávky podle zásad stanovených tímto opatřením. Klasifikace pohledávek je podkladem pro tvorbu rezerv a opravných položek banky.

(3) Klasifikace pohledávek se provádí na základě vyhodnocení běžného účtu účetního období či období předcházejících. Klasifikace pohledávek vyjadřuje výši předpokládaných rizik a případných ztrát.

(4) Banky vytvářejí rezervy a opravné položky v dostatečné výši. Rezervy slouží k pokrytí všeobecných rizik z pohledávek. Opravné položky slouží k pokrytí rizik spojených s konkrétní pohledávkou nebo se skupinou pohledávek se stejnou mírou rizika.

(5) Klientem banky se pro účely tohoto opatření rozumí právnické a fyzické osoby.



#### Kategorie pohledávek



### § 2

(1) Pohledávkou se rozumí jistina včetně úroků a poplatků.

(2) Banka hodnotí pohledávku podle kritérií uvedených v § 4, § 5, § 6, § 7 a § 8 tohoto opatření a začlení ji do některé z těchto kategorií:

a) standardní pohledávky,

- b) sledované pohledávky,
- c) nestandardní pohledávky,
- d) pochybné pohledávky,
- e) ztrátové pohledávky.

(3) Sledované, nestandardní, pochybné a ztrátové pohledávky jsou nazývány klasifikovanými pohledávkami.

(4) Při hodnocení pohledávky banka nezohledňuje výši a kvalitu jejího zajištění.



### § 3

(1) Kromě hodnocení podle kritérií podle § 2 odst. 2 provádí banka vlastní hodnocení pohledávky založené zejména na současné hodnotě budoucího inkasa. Banka při hodnocení bere do úvahy rovněž další vnější ekonomické a politické faktory a podmínky, které mohou ovlivnit kvalitu pohledávky.

(2) Pokud na základě použití vlastních metod hodnocení podle odstavce je výše případné ztráty vyšší, než odpovídá začlenění pohledávky podle § 2 odst. 2, banka začlení pohledávku do kategorie s vyšším rizikem.

(3) Česká národní banka je oprávněna rozhodnout o zařazení pohledávky do příslušné kategorie odchýlně od klasifikace provedené bankou v případech, kdy banka pohledávku klasifikovala v rozporu s tímto opatřením.

(4) Banka vede evidenci klasifikovaných pohledávek v členění na pohledávky po splatnosti a pohledávky do splatnosti.



### § 4

#### Standardní pohledávky

(1) Standardní pohledávky jsou pohledávky splacené dlužníkem podle dohodnutých podmínek. Dlužník se nachází v příznivé finanční a důchodové situaci a není důvodu pochybovat o včasném vyrovnání celé pohledávky banky.

(2) V kategorii standardních pohledávek jsou vykazovány pohledávky za dlužníky splňující všechna následující kritéria;

- a) splátky jistiny, úroků nebo poplatků jsou řádně spláceny nebo jsou po splatnosti méně než 31 dní,
- b) banka má dostatek informací o finanční a důchodové situaci dlužníka do 30 dní ode dne, kdy měly být bance k dispozici,
- c) dlužníkovi nebyla během posledních tří let žádná z jeho pohledávek restrukturalizována z důvodu jeho tíživé finanční a důchodové situace.



**Demo verze - zkráceno**





# Zásady č.j. 2087/1997 pro poskytování investičních a neinvestičních dotací pro rok 1997



## Zásady



Č.j. 2087/1997



### pro poskytování investičních a neinvestičních dotací



Ministerstvem zemědělství pro rok 1997

Referent: ing. I. Sumerauerová, tel. 2454 2834



## Část A



### Obecné podmínky pro poskytování investičních a neinvestičních dotací

#### 1. Podmínky pro poskytnutí dotace:

- a) dotace se poskytuje na základě žádosti. Žadatelem může být subjekt splňující níže uvedené podmínky a podmínky uvedené u jednotlivých dotačních účelů - dotačních titulů a podtitulů (dále jen D.T.). Žadatelem může být rovněž subjekt, který bude dotačními prostředky podporovat jiné fyzické nebo právnické osoby (tj. chovatelský svaz, sdružení, asociace, určená a oprávněná organizace),
- b) na dotace není právní nárok,
- c) žadatelem nemůže být zahraniční osoba fyzická ani právnická ([§ 21](#) Obchodního zákoníku),
- d) žadatelem nemůže být rozpočtová ani příspěvková organizace, subjekty v působnosti Ministerstva obrany, Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, Ministerstva průmyslu a obchodu, Ministerstva životního prostředí, Ministerstva vnitra a Ministerstva pro místní rozvoj (pokud není u jednotlivých D.T. uvedeno jinak),
- e) žadatel neobdržel v příslušném roce na činnost nebo na předmět, pro který je požadována dotace, úvěr s podporou PGRLF nebo dotaci či finanční příspěvek z jiných rozpočtových kapitol státního rozpočtu, státních fondů,
- f) žadatel dokládá v žádosti své identifikační údaje dle závazného vzoru uvedeného v příloze a dále údaje a informace uvedené u jednotlivých D.T. v odstavci "Žádost obsahuje",
- g) žádost o dotaci se podává na příslušném Územním odboru MZe ČR (dále jen ÚO MZe). Přijímání žádostí je zahájeno dnem účinnosti Zásad. Každou žádost doplní ÚO MZe datem, hodinou a minutou přijetí na ÚO MZe a v návaznosti na to jí přidělí pořadové číslo žádosti, žádost zaregistruje. ÚO MZe posoudí, zda žadatel splnil podmínky pro podání žádosti a žádost zkontroluje. Zjistí-li, že žádost obsahuje formální nedostatky, vrátí žádost k doplnění. V případě, že žadatel nedostatky odstraní ve lhůtě 10 dnů od data vrácení, bude žádost považována za původní.

Ukončení přijímání žádostí je:

Dotační titul

- do 30. 6. 1997 včetně 1.A., 1.B., 1.C., 2.A.c)
- do 30. 5. 1997 včetně 1.E., 2.B. a 4.
- do 30. 9. 1997 včetně žádosti podávané prostřednictvím Českého svazu včelařů
- do 31. 10. 1997 včetně 1.D., 2. A. s výjimkou 2. A. c), 3.
- do 15. 10. 1997 včetně Žádosti podávané prostřednictvím příslušného chovatelského svazu, sdružení, asociace, určené organizace, oprávněné organizace s výjimkou Českého svazu včelařů.

Poznámka: Žádosti budou osobně předány na ÚO MZe, svaz, sdružení, určené organizace, oprávněné organizace případně s razítkem pošty ve stanoveném termínu.

U dotačního titulu 1.D., u dotačních podtitulů 2.A.a.1., 2.A.a.2., 2.A.c., 2.A.d., 2.A.f.1.a., 2.A.f.2.a., 2.A.f.2.b., 2.A.f.2.c., 2.A.f.2.d., 2.A.g.1., 2.A.g.2., 2.A.g.3., 2.A.g.4., 2.A.g.8., 2.A.g.9., podává žádost příslušný chovatelský svaz, sdružení, asociace, určená organizace, oprávněná organizace za celou sumu dotací ÚO MZe, příslušnému místu sídla chovatelského svazu, sdružení, asociace, určené organizace a oprávněné organizace nejpozději do 15. 10. příslušného roku s výjimkou dotačního podtitulu 2.A.c. Jednotliví žadatelé o dotaci u výše uvedených podtitulů uplatní své požadavky u příslušných chovatelských svazů, sdružení, asociací, určených organizací a oprávněných organizací.

## **2. Odpovědnost příjemce dotace:**

- a) odpovídá za to, že uvedené údaje jsou pravdivé,
- b) příjemce dotace odpovídá za to, že účel, na který mu byla poskytnuta dotace, splnil nebo splní v rozsahu a do termínu stanoveného ve smlouvě,
- c) příjemce dotace, který uvedl nepravdivé údaje v žádosti ne  
)

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 281/10 488/96, k postupu účtování finančních rezerv na vypořádání důlních škod...**

[Opatření č.j. 281/10 488/96](#)

[Čl. I](#)

[Čl. II](#)

[Příl.](#)

 Opatření č.j. 281/10 488/96, k postupu účtování finančních rezerv na vypořádání důlních škod...



## Opatření



Č.j. 281/10 488/96



k postupu účtování finančních rezerv na vypořádání důlních škod a na sanace



a rekultivace pozemků dotčených těžbou vytvářených podle § 37a zákona č. 44/1988 Sb.,



o ochraně a využití nerostného bohatství, ve znění pozdějších předpisů



ze dne 5. 3. 1996

Ref.: ing. E. Fišerová, tel.: 2454 2445

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

1. Tímto opatřením se:

- a) mění postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby, stanovený opatřením MF ČR č.j.: 281/2 020/1993 ze dne 1. 1. 1993,
- b) stanoví postup účtování při nákupu podniku, resp. majetku, na kterém váznou závazky k vypořádání důlních škod a k sanaci a rekultivaci pozemků dotčených těžbou podle zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství, ve znění pozdějších předpisů.

2. Postupy účtování podle odst. 1 jsou v příloze k tomuto opatření.

3. Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, stanovených FMF č.j.: [V/20 100/1992](#) ze dne 15. 7. 1992, ve znění pozdějších změn a doplňků.



### ČI. II

1. Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

2. Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí ČR:

**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

**Příl.**

1) Opatření, kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby, vydané MF ČR čj.: 281/2 020/1993 ze dne 1. 1. 1993, se mění a doplňuje takto:

V příloze 1 článek II odst. 4 písm. a) zní:

"a) zruší rezervy (zákonné i ostatní), které se vztahují k privatizovanému majetku, s výjimkou finančních rezerv na vypořádání důlních škod a na sanaci a rekultivace pozemků dotčených těžbou vytvářených podle § 37a) zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití nerostného bohatství (horní zákon), ve znění pozdějších předpisů. Správnost zůstatků těchto finančních rezerv v účetní závěrce podle článku I potvrdí místně příslušný obvodní báňský úřad."

V příloze 1 článek V první pododstavec zní:

"- 58, 60, 80, 81, 82, 106, 107, 108 a 110 v případech, kdy se privatizace uskutečňuje přímým prodejem, veřejnou soutěží a veřejnou dražbou. Výjimka z tohoto ustanovení platí pro podniky, které vykážou zůstatek finančních rezerv vytvořených podle § 37a) horního zákona na řádku 81 ve smyslu ustanovení článku II odst. 4 písm. a)."

2) Při nákupu podniku, resp. majetku, na kterém váznou závazky k vypořádání důlních škod a k sanaci a rekultivaci pozemků dotčených těžbou podle horního zákona, vyúčtuje nabyvatel (kupující) souběžně se zahrnutím zmíněného majetku do svých aktiv i částky zůstatků finančních rezerv vytvořených prodávajícím podle § 37a) horního zákona. Zůstatky zmíněných rezerv se zachytí jako počáteční zůstatky na příslušných analytických účtech k účtu 451-Rezervy zákonné. Správnost výše zůstatků těchto rezerv musí být potvrzena místně příslušným obvodním báňským úřadem. Shodně postupuje nabyvatel i při nákupu privatizovaného majetku v případech, kdy státní subjekty ke dni převodu privatizovaného majetku nevytvořily uvedené rezervy ve výši stanovené horním zákonem, přičemž Fond národního majetku ČR z tohoto titulu poskytne kupujícímu slevu z kupní ceny s podmínkou, že výši této slevy vyúčtuje nabyvatel jako počáteční zůstatek na příslušné analytické účty k účtu 451.

**Demo verze - zkráceno**



**Sdělení**  
**k poskytování dotací a návratných finančních výpomocí**  
**ze státního rozpočtu pro rok 1995**

Referent: ing. M. Nepřechová, CSC., tel.: 2454 2405    Č.j.: 281/19 061/1995  
          ing. M. Machač, tel.: 2454 2647                    Č.j.: 195/21 099/1995

Ministerstvo zemědělství ČR po dohodě s Ministerstvem financí v souladu s § 5 zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky ČR a obcí v ČR, vydalo Zásady pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí v agrokomplexu, lesním a vodním hospodářství pro rok 1995.

K zajištění jednotného výkladu a postupu účtování dotací a návratných finančních výpomocí Ministerstvo financí ČR sděluje:

**a) Dotační titul 1. - Restrukturalizace zemědělského podnikání**

S výjimkou dotačních titulů 1.C. a 1.E. jsou všechny tituly určeny na úhradu nákladů. Tituly 1.C. a 1.E. jsou určeny na investiční činnost, pokud rozsah předmětu dotací odpovídá kategorii hmotného investičního majetku (např. pěstitelské celky trvalých porostů).

**b) Dotační titul 2. - Udržování a zlepšování genetického potenciálu hospodářských zvířat, osiv a sádí** Všechny tituly jsou směřovány na úhradu nákladů s výjimkou titulů 2.A.a.6.a), 2.A.a.b.b), 2.A.e), 2.A.h.12.

Titul 2.A.e) se týká nákupu chovných zvířat, tzn. i zvířat mladých, např. vysokobřezích jalovic nebo mladých chovných jalovic, určených pro posílení genetického potenciálu vlastního chovu. Tato zvířata jsou v účetnictví zařazena do hmotného investičního majetku v okamžiku jejich přeřazení aktivací ve vlastních nákladech vč. ceny jejich pořízení nákupem.

**c) Poskytnuté dotace na dotační tituly:**

- 3. - Podpora ozdravování hospodářských zvířat, polních a speciálních plodin 1(s výjimkou titulu 3.A. kromě drůbeže)**
- 4. - Podpora informatizace v zemědělství, potravinářství, lesního a vodního hospodářství**
- 5. - Podpora poradenství v zemědělství, potravinářství, lesním a vodním hospodářství**
- 6. - Podpora řešení důsledků vnějších vlivů na hospodaření v lesích**
- 7. - Podpora vybraných lesnických činností**

Jsou určeny na úhradu nákladů, tzn. v účetnictví se přijatá dotace zúčtuje ve prospěch účtu 648 - Ostatní provozní výnosy.

- 8. - Podpora řešení problematiky vodního hospodářství představuje úhradu investičních nákladů a tudíž účtování přijaté dotace do kapitálových fondů (účet 413 ).**

**d) Účtování návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu představuje účetní případy v**

rámci zúčtovacích vztahů.

Ředitel odboru účetnictví:  
**Ing. Vítězslav Manda v.r.**

Ředitel odboru financování podnikatelské sféry:  
**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 281/2020/1993, kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci...



## Opatření



Č.j. 281/2020/1993 (Tř. zn. 90)



kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků



při převodech majetku státu na jiné osoby



Ve znění opatření č.j. 281/10 488/1996.

Referent: ing. Fišerová, tel.: 2110, l. 282

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI.I

(1) Tímto opatřením se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při provádění zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění zákona č. 92/1992 Sb. a zákona č. 544/1992 Sb.

(2) Podle tohoto opatření postupují státní podniky a akciové společnosti se 100% majetkovou účastí státu (dále jen "podnik") a rozpočtové a příspěvkové organizace při provádění zákona citovaného v odst. 1 (dále jen "velká privatizace").

(3) Postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků podle odst. 1 je v přílohách k tomuto opatření. V [příloze 1](#) je stanoven postup pro podnik a v [příloze 2](#) je stanoven postup pro rozpočtovou a příspěvkovou organizaci.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### ČI.II

Dnem účinnosti tohoto opatření pozbývá platnosti Postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků při převodech majetku státu na jiné osoby čj. FMF/V/1-30 452/91, publikovaný ve Finančním zpravodaji č. 4-5/1992 a Opatření, kterým se stanoví postup v účetnictví na základě schváleného privatizačního projektu v první vlně privatizace čj. FMF/V/1 12 060/92, publikované ve Finančním zpravodaji č. 6/1992.





### Čl.III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.

Ministr financí ČR:

**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v. r.**

### Příl.1

#### **Postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při velké privatizaci podniku**

#### **Čl. 1**

(1) K datu předcházejícímu den přechodu majetku na Fond národního majetku ČR (dále jen "Fond") ve smyslu ustanovení § 11 zákona č. 92/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů podnik uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku podle Čl. VIII a Čl. IX přílohy 2 k Opatření, kterým se stanoví uspořádání položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát a jejich obsahové vymezení pro podnikatele čj. V/1-31 388/1992, publikovanému ve Finančním zpravodaji č. 12/3/1992.

(2) Účetní závěrka podle odst. 1 musí být podložena inventarizacemi majetku a závazků podle [§ 29 odst. 1](#) a [§ 30 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví.

(3) Inventarizace podle odst. 2 se provedou za účasti zástupce podniku, nabyvatele privatizovaného majetku ve smyslu ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 92/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a pracovníka Fondu, resp. pracovníka pověřeného vystupovat za Fond. Uvedení zástupci potvrzují správnost inventurních soupisů skutečného stavu majetku a závazků.

(4) Inventarizační rozdíly vyúčtuje podnik ve svém účetnictví takto:

přebytky se vyúčtují ve prospěch účtu 688-Ostatní mimořádné výnosy,

manka se vyúčtují na vrub účtu 335-Pohledávky za zaměstnanci nebo 378-Jiné pohledávky, pokud jde o ohledávky za manka vůči viníkům, nebo na vrub účtu 582-Manka a škody.

(5) Podnik předloží do jednoho měsíce od data přechodu majetku na Fond zakladateli:

ve dvou vyhotoveních Rozvaha Úč POD 1-01,

v jednom vyhotovení Výsledovka Úč POD 2-01,

přičemž akciové společnosti se 100% majet

**Demo verze - zkráceno**



**Sdělení č.j. 281/36 980/94, o účtování ve sdružení bez právní subjektivity**

## **Sdělení**

Č.j. 281/36 980/94

### **o účtování ve sdružení bez právní subjektivity**

ze dne 7. srpna 1994

Referent: ing. P. Ryneš, tel.: 2454 2528

K dotazům na postup v účetnictví a z hlediska daní z příjmů v souvislosti s účtováním ve sdružení bez právní subjektivity ministerstvo financí sděluje:

Sdružení není právnickou osobou a tudíž ani účetní jednotkou ve smyslu § 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Doporučujeme, aby účetnictví za sdružení vedl v souladu se smlouvou o sdružení pověřený účastník sdružení. V tomto případě se účetnictví vede v účetní soustavě, ve které účtuje tento pověřený účastník sdružení.

Při skončení činnosti sdružení nebo minimálně na konci účetního období (zdaňovacího období) je nutné rozdělit na jednotlivé účastníky sdružení v dohodnutém poměru náklady a výnosy, resp. příjmy a výdaje a vyřešit majetkové vztahy mezi účastníky, zejména k investičnímu majetku získanému z prostředků vytvořených z činnosti sdružení.

Příslušná výše nákladů a výnosů, resp. výdajů a příjmů, zjištěná a předaná účastníkem pověřeným vedením účetnictví sdružení, se netransformuje do účetní soustavy přebírajícího účastníka, pokud tento účtuje v jiné účetní soustavě.

Předání poměrné části nákladů a výnosů, resp. výdajů a příjmů se provede zvláštním účetním dokladem. Pro účely zjištění základu daně z příjmů doporučujeme doplnit tento doklad rovněž o poměrný díl částek, o které se upravuje hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle § 23 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a o poměrnou část položek snižujících základ daně z příjmů, včetně údajů o darech.

Pokud je některý z účastníků sdružení ze smlouvy pověřen vedením účetnictví za sdružení, odpovídá za metodickou stránku vedení účetnictví a za uložení (archivaci) originálních účetních dokladů a dalších účetních písemností, vztahujících se k činnosti sdružení a přiměřeně se na něho vztahuje § 37 zákona o účetnictví.

Ředitel odboru 28:

**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**



 **Opatření č.j. 281/37 270/93, kterým se stanoví postupy účtování při konkurzu a vyrovnání**

Opatření č.j. 281/37 270/93

Čl. I

Čl. II

Příloha:

Vyrovnání

Čl. I

Konkurz

Čl. II

 Opatření č.j. 281/37 270/93, kterým se stanoví postupy účtování při konkurzu a vyrovnání



## OPATŘENÍ



Č.j. 281/37 270/93



Ministerstva financí,



kterým se stanoví postupy účtování při konkurzu a vyrovnání

Referent: Ing. Ryneš, tel.: 5142445

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy účtování při konkurzu a vyrovnání.[{1}](#)

(2) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, vydané FMF čj. V/20 100/1992 ze dne 15. června 1992 nebo podle opatření, kterým se stanoví postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost účtující v soustavě jednoduchého účetnictví, vydané FMF čj. V/1-31370/1992 ze dne 23. 12. 1992 (dále jen "dlužník").

(3) Postupy účtování při konkurzu a vyrovnání tvoří přílohu tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.[{2}](#)



### ČI. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. července 1993.



Ministr financí ČR:



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.



## Příloha



### Čl. I



#### Vyrovnání

(1) Dlužník uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku ke dni předcházejícímu den účinnosti povolení o vyrovnání na základě rozhodnutí soudu.

(2) Po úplném a včasném splnění vyrovnání potvrzeného soudem zanikají dlužníkovi závazky vůči věřitelům za újmy, které vyrovnáním utrpěli. Dlužník účtující v soustavě podvojného účetnictví vyúčtuje tyto zaniklé závazky na vrub příslušného účtu závazků a ve prospěch účtu 413-Ostatní kapitálové fondy; dlužník účtující v soustavě jednoduchého účetnictví odepíše zaniklé závazky v knize pohledávek a závazků.



### Čl. II



#### Konkurz

(1) Dlužník účtující v soustavě podvojného účetnictví uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku ke dni předcházejícímu den účinnosti prohlášení konkurzu soudem. Při uzavírání účetních knih je nutno:

- a) zúčtovat zůstatky účtů nákladů příštích období na vrub účtu 588-Ostatní mimořádné náklady, popř. vyúčtovat na účet pohledávek vůči dlužníkům podle uzavřených smluv, pokud jde o předem placené částky, např. nájemného;
- b) převést zůstatek výdajů příštích období na účet závazků vůči věřitelům podle uzavřených smluv; v případech, kdy nelze převést zůstatek výdajů příštích období na účet závazků vůči věřitelům, zúčtovat jej ve prospěch účtu 688-Ostatní mimořádné výnosy;
- c) zúčtovat zůstatek výnosů příštích období ve prospěch účtu 688-Ostatní mimořádné výnosy;
- d) převést zůstatek příjmů příštích období na účet pohledávek vůči dlužníkům podle uzavřených smluv; v případech, kdy nelze převést zůstatek příjmů příštích období na účet pohledávek vůči dlužníkům, zúčtovat jej na vrub účtu 688-Ostatní mimořádné výnosy;
- e) převést zůstatek dohadných účtů aktivních na účet pohledávek vůči dlužníkům podle uzavřených smluv; v případech, kdy nelze převést zůstatek dohadných účtů aktivních na účet pohledávek vůči dlužníkům, zúčtovat na vrub účtu 588-Ostatní mimořádné náklady;
- f) převést zůstatek dohadných účtů pasivních na účet závazků vůči věřitelům podle uzavřených smluv; v případech, kdy nelze převést zůstatek dohadných účtů pasivních na účet závazků vůči věřitelům, zúčtovat jej ve prospěch účtu 688-Ostatní mimořádné výnosy;
- g) zrušit účty rezerv (účty 454 a 459), s výjimkou zákonných rezerv (účet 451) na příslušné účty výnos

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 281/4 848/1997 na vypořádání závazků ve vztahu k životnímu prostředí**



## **Sdělení**

Čj.: 281/4 848/97

ze dne 22. 1. 1997



**příjemcům finančních prostředků z Fondu národního majetku ČR**



**na vypořádání závazků ve vztahu k životnímu prostředí**

Referent: Ing. E. Fišerová, tel.: 2454 2445

1. Výdaje hrazené Fondem národního majetku ČR (dále jen fond") nabyvatelům privatizovaného majetku k vypořádání závazků ve vztahu k životnímu prostředí podle privatizačních projektů (dále jen "příjemce"), nejsou ve smyslu platných předpisů dotacemi.

2. Příjemce se řídí ustanoveními smlouvy uzavřené s fondem. Z hlediska zákona č. 588/92 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "DPH"), se postupuje se zřetelem k tomu, že se jedná o přeúčtování závazku k dodavateli opatření k nápravě ve smyslu příslušných ustanovení smlouvy uzavřené s fondem tomuto fondu. Přeúčtování nemá vliv na výši obrátu v nákladech a výnosech příjemce. Příjemce z uvedených dodávek neuplatní nárok na odpočet DPH.

3. Příjemce vyúčtuje závazek vůči dodavateli opatření k nápravě na zvláštní analytický účet k příslušnému syntetickému účtu závazků vč. DPH a náhradu tohoto závazku (vč. DPH) uplatní u fondu. Částky přeúčtované fondu se sledují na zvláštním analytickém účtu k příslušnému syntetickému účtu pohledávek.

V případech, kdy fond hradí výdaje za investice, resp. jiný majetek, v rámci vypořádání závazků z hlediska životního prostředí, přičemž je rozhodnuto, že tento majetek je ve vlastnictví příjemce, povede jej příjemce v podrozvahové evidenci a nebude jen odpisovat, resp. zahrnovat do nákladů ani v účetnictví, ani z hlediska daně z příjmů, uvede však tento majetek v příloze účetní závěrky.

4. Obraty a jejich vzájemnou souvislost na zvláštních analytických účtech závazků vůči dodavateli opatření k nápravě a pohledávek k fondu prokáže příjemce správci daně.



Ředitel odboru účetnictví:



Ing. František Havel, v.r.

(Finanční zpravodaj 1/97)

**Demo verze - zkráceno**

## Sdělení

Č.j. 281/51 947/94

**Ministerstva financí ČR**  
**k evidenci příjmů z pronájmu**  
ze dne 3. října 1994

Referent: Ing. Jeřábek, tel.: 2454 2289

Na základě četných dotazů Ministerstvo financí České republiky sděluje:

Ve smyslu zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, se za účetní jednotku považují všechny právnické a fyzické osoby, které provozují podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost podle zvláštních předpisů, pokud prokazují pro daňové účely své výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Příjmy z pronájmu ve smyslu [§ 9](#) zákona [č. 586/1991 Sb.](#), o daních z příjmu, nejsou příjmy z podnikatelské ani jiné výdělečné činnosti.

Z toho vyplývá, že fyzické osoby o svých příjmech a výdajích z pronájmu podle citovaného [§ 9](#) nemusí účtovat v soustavě jednoduchého ani podvojného účetnictví a nesestavují výkaz o příjmech a výdajích o majetku a závazcích a nepředkládají jej správci daně.

Pokud fyzické osoby uplatňují u příjmů z pronájmu pro účely daně z příjmů výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení procentem z příjmů (20%), vedou pouze záznam o zdanitelných příjmech a evidenci hmotného a nehmotného majetku, který lze odepisovat.

Uplatňují-li u příjmů z pronájmu skutečné výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, vedou záznamy o příjmech a výdajích průkazným způsobem tak, aby byly spolehlivým podkladem pro daňové účely. Zejména vedou chronologické záznamy o zdanitelných příjmech a výdajích vynaložených na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů a jejich celkové roční úhrny, evidenci hmotného a nehmotného majetku, který odpisují, nebo který lze odepisovat, evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku, pokud ji vytvářejí, evidenci o pohledávkách a závazcích a mzdové listy, pokud vyplácejí mzdy. Při vedení těchto záznamů se postupuje analogicky podle postupu účtování v soustavě jednoduchého účetnictví. Nevede-li poplatník uvedené záznamy, uloží jejich vedení správce daně podle [§ 39](#) zákona [č. 337/1992 Sb.](#), o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

Ředitel odboru účetnictví:  
**Ing. František Havel, v.r.**

(Finanční zpravodaj 10/94, z 31.10.94)



**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 281/5 781/94, k účtování cenových rozdílů při vypořádávání nároků oprávněných osob na majetku zemědělských družstev**



## **Opatření**

Č.j. 281/5 781/94



**k účtování cenových rozdílů při vypořádávání nároků oprávněných osob**



**na majetku zemědělských družstev**

Referent: ing. Neplechová, tel.: 2454 2405

Ministerstvo financí České republiky podle § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanoví:



### **ČI. I**

(1) Cenové rozdíly, které vzniknou při vypořádávání nároků oprávněných osob v důsledku odlišných cen při výpočtu nároků dle ustanovení příslušných právních předpisů a cen v době následného vydání oprávněným osobám, které se nestaly členy transformovaného zemědělského družstva, popř. jiné nástupnické právnické osoby na podkladě platných předpisů se zúčtují podle jejich charakteru (+ -) na vrub nebo ve prospěch účtu 427 2 - Oceňovací rozdíly z vypořádání restitučních nároků.

(2) Tímto opatřením se upravuje ustanovení bodu 8 Opatření FMF, kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků při uplatnění zákona o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v zemědělských družstvech (čj. V/1-11 320/92 - viz Finanční zpravodaj č. 6/92).

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### **ČI. II**

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho poprvé v rámci sestavení účetní závěrky za rok 1993.



Náměstek ministra financí:



**Ing. Miroslav Téra, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 281/66 191/1996, kterým se upravují postupy účtování pro podnikatele

(výňatek)



## Opatření

Č.j. 281/66 191/1996



Ministerstva financí



kterým se upravují postupy účtování pro podnikatele



ze dne 11. listopadu 1996,

Referent: Ing. Jeřábek, tel.24542289

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se upravují postupy účtování pro podnikatele a postup při zrušení oceňovacích rozdílů z kapitálových účastí.

(2) Úprava postupu účtování vyplývá z přílohy 1 a postup při zrušení oceňovacích rozdílů z kapitálových účastí z přílohy 2 tohoto opatření.

(3) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, vydané FMF [čj. V/20 100/1992](#) ze dne 15. července 1992, ve znění pozdějších změn a doplnků uvedených v příloze 1 k tomuto opatření.



### ČI. II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. 1. 1997. Ustanovení v příloze 2 se použije již při sestavování účetní závěrky za rok 1996.



Ministr financí České republiky



Ing. Ivan Kočárník, CSc. v.r.



### **Příloha 1**

Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele vydaná FMF čj. V/20 100/1992 ze dne 15. července 1992 ve znění pozdějších úprav vydaných čj. 281/69 810/1993 ze dne 7. prosince 1993, čj. 281/13 510/1994 ze dne 18. března 1994, čj. 281/73 250/1994 ze dne 21. prosince 1994, čj. 281/43 180/1995 ze dne 27. července 1995 a čj. 281/71 699/1995 ze dne 28. listopadu 1995 se mění a doplňuje takto:



(Zpracováno do opatření [čj. V/20 100/1992](#) ve znění platném od 1. 1. 1997.)



### **Příloha 2**

V souvislosti se zrušením účtu 415 - Oceňovací rozdíly z kapitálových účastí k 1. 1. 1997 sa zrušení tohoto účtu proúčtuje v rámci prací na sestavení roční účetní závěrky za rok 1996. Částky uvedené na účtě 415 se zaúčtují na vrub či ve prospěch tohoto účtu (podle povahy zůstatků účtu) se souvztažným zápisem na příslušném účtu cenných papírů a vkladů (061, 062, 063). Po této účetní operaci budou cenné papíry a vklady oceněny v ceně pořízení, resp. v účetní ceně majetku, za který byly pořízeny, bez ohledu na to, zda emitent cenu cenného papíru, či společnost s ručením omezeným cenu podílu zvýšila.

Účetní jednotky, u nichž by zrušení účtu 415 - Oceňovací rozdíly z kapitálových účastí k 1. 1. 1997 vedlo k zhoršení skladby vlastního jmění ve vztahu k úvěrovému zatížení, vyúčtují zrušení účtu 415 až v průběhu účetního období 1997.

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 281/69 813/93, k účtování provozoven českých podniků na Slovensku**



## **Sdělení**



Č.j. 281/69 813/93



### **k účtování provozoven českých podniků na Slovensku**

Referent: ing. A. Jeřábek, tel. 2454 2289,

Provozovny českých podniků na Slovensku jsou podle příslušných předpisů samostatným daňovým subjektem na Slovensku, ale zároveň jsou součástí české účetní jednotky - jejím vnitropodnikovým útvarem.

Uvedenou problematiku lze řešit dvěma způsoby.

První způsob řešení předpokládá centralizované účetnictví za celou účetní jednotku, tj. veškeré doklady slovenské provozovny se běžně účtují v korunách českých v ústředí účetní jednotky, popřípadě se zaúčtují alespoň jednou měsíčně s použitím kursu k poslednímu dni účtovaného měsíce. Slovenská provozovna může vést vlastní evidenci ve slovenských korunách, která by sloužila jako podklad pro daňové přiznání na Slovensku.

Druhý způsob předpokládá oddělené vedení účetnictví za slovenskou provozovnu ve slovenských korunách a přepočet údajů na českou měnu jednou ročně kursem k 31. 12. a zahrnutí takto přepočtených počátečních zůstatků, měsíčních obrátů a konečných zůstatků jednotlivých účtů provozovny do účetnictví české účetní jednotky. Při tomto způsobu dochází k pohybu pořizovacích cen, popř. cen pořízení majetku slovenské provozovny vyvolanému pohybem kursu slovenské koruny a v případě hmotného a nehmotného investičního majetku dochází k vlivu na výši odpisů jak účetních, tak daňových; uvedený kursový vliv na výši ocenění majetku a na hospodářský výsledek je nutno komentovat v příloze v účetní závěrce, včetně zdůvodnění neprovázanosti počátečních a konečných zůstatků účtů v jednotlivých účetních obdobích.

Účetní jednotka v České republice si způsob účtování provozoven na Slovensku zvolí sama s ohledem na charakter a rozsah jejich činnosti. Zvolený způsob uvede v příloze v účetní závěrce.

Obdobně se postupuje při účtování provozoven českých podniků umístěných v kterékoliv cizí zemi.



Ředitel odboru účetnictví:



**Ing. František Havel, v. r.**

**Demo verze - zkráceno**



## Sdělení

Č.j. 281/71 111/93

### k úrokům z prodlení a ke smluvním pokutám

Referent : ing.Fišerová, tel.2454 2445,

K dotazům na postup v účetnictví a z hlediska daní z příjmů v souvislosti s úroky z prodlení a smluvními pokutami ministerstvo financí sděluje:

K ustanovení [§ 369](#) Obchodního zákoníku obdrželo ministerstvo financí dále citované stanovisko Nejvyššího soudu ČR:

"Ustanovení § 369 odst. 1 Obchodního zákoníku stanoví, že je-li dlužník v prodlení se splněním peněžitého závazku nebo jeho části a není smluvena sazba úroků z prodlení, je dlužník povinen platit z nezaplacené částky úroky z prodlení určené ve smlouvě, jinak o 1% vyšší, než činí úroková sazba určená obdobně podle [§ 502](#).

Zákonným důsledkem prodlení se splněním peněžitého závazku je tedy vždy úrok z prodlení. Povinnosti dlužníka platit úrok z prodlení odpovídá právo věřitele tento úrok požadovat a vymáhat.

Obchodní zákoník však nestanoví oprávněným povinnost domáhat se svých nároků. Je tedy pouze věcí věřitele, zda práva na zaplacení úroků z prodlení využije či nikoliv. Věřitel tedy dle obchodního zákoníku nemá povinnost úrok z prodlení požadovat a vymáhat."

Z výše uvedeného stanoviska vyplývá i postup účtování, jak z hlediska dlužníka, tak z hlediska věřitele:

- a) jestliže uplatnění úroků z prodlení je stanoveno smluvně
  - dlužník vyúčtuje smluvně stanovené úroky z prodlení, jež spadají do daného účetního období na vrub nákladů a zvýší svůj závazek vůči věřiteli,
  - věřitel vyúčtuje smluvně stanovené úroky z prodlení, jež spadají do daného účetního období ve prospěch výnosů a zvýší svoji pohledávku vůči dlužníkovi;
- b) pokud uplatnění úroků z prodlení není smluvně podloženo
  - dlužník může úroky z prodlení zaúčtovat v daném účetním období na vrub nákladů a zvýšit svůj závazek vůči věřiteli pouze tehdy, když věřitel uplatní své právo písemnou formou,
  - věřitel musí úroky z prodlení zaúčtovat v daném účetním období ve prospěch svých výnosů a zvýšit svoji pohledávku vůči dlužníkovi pokud své právo uplatní písemnou formou.

V případech, kdy věřitel ustoupí od původně uplatněných úroků z prodlení, může vyúčtovat dobropis, tj. snížení výnosů a pohledávky za dlužníkem, v daném účetním období pouze za předpokladu, že poskytl svému dlužníkovi v tomto účetním období písemný podklad o snížení či zrušení svého nároku. Dlužník musí v tomtéž účetním období, kterého se týká oprava nároků věřitele, snížit o příslušnou částku své náklady a závazek vůči věřiteli. Tento postup se uplatní jak u úroků z prodlení stanovených smluvně, tak u úroků z prodlení podle [§ 369 odst. 1](#) Obchodního zákoníku, a to vždy v souladu s tímto zákonem.

Postup v účetnictví, pokud jde o smluvní pokuty, musí odpovídat příslušným ustanovením Obchodního zákoníku . Analogicky se pro smluvní pokuty uplatní výše uvedený postup k úrokům z prodlení.

Podle zákona [č. 586/1992 Sb.](#), o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, jsou úroky z prodlení a smluvní pokuty uznaným výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Ve zdaňovacím období roku 1993, na základě platného znění zákona o daních z příjmů , vstupují úroky z prodlení a smluvní pokuty do základu daně, a to jak u dlužníka, tak i věřitele, v období, kdy je o nich účtováno na příslušných účtech v účtové třídě 5 -Náklady a v účtové třídě 6 -Výnosy.

Ředitel odboru účetnictví:

**Ing. František Havel, v. r.**

**Demo verze - zkráceno**



 **Opatření č.j. 281/71 701/95, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele**

**Opatření č.j. 281/71 701/95**

Čl. I

Čl. II

**Příloha 1:**

**Základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro podnikatele a pro stanovení obsahu zveřejňovaných údajů z účetní závěrky**

Účetní závěrka Čl. I

Obsah zveřejňovaných údajů z účetní závěrky podnikatele Čl. II

**Příloha 2:**

**Vzory rozvahy, výkazu zisků a ztrát a vysvětlivky k jejich vyplňování**

Obecné vysvětlivky k rozvaze a výkazu zisků a ztrát Čl. I

Obecné vysvětlivky k rozvaze Čl. II

Obecné vysvětlivky k výkazu zisků a ztrát Čl. III

Čl. IV - Čl. XI

**Příloha 3:**

Obecné vysvětlivky k příloze Čl. I

Obecné údaje Čl. II

Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování Čl. III

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát Čl. IV

Přehled o peněžních tocích (cash flow) Čl. V

 **Opatření č.j. 281/71 701/95, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele**



## Opatření

Č.j. 281/71 701/95



**Ministerstva financí**



**kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele**



ze dne 21.prosince 1995,

Referent: Ing.Ryneš, tel.24542528

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví ve znění zákona č. 117/94 Sb., (dále jen "zákon") stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se stanoví základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro podnikatele, vzory a vysvětlivky k vyplňování rozvahy a výkazu zisků a ztrát, obsahové vymezení přílohy k účetní závěrce a obsah zveřejňovaných údajů z účetní závěrky.

(2) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, vydané FMF [č.j. V/20.100/1992](#) ze dne 15. července 1992 (dále jen "podnikatelé") ve znění pozdějších změn a doplňků. [{1}](#)

(3) Základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro podnikatele, obsah zveřejňovaných údajů z účetní závěrky, vzory a vysvětlivky k vyplňování rozvahy a výkazu zisků a ztrát a obsahové vymezení přílohy k účetní závěrce jsou stanoveny v přílohách tohoto opatření.



### ČI. II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů. [{2}](#)

(2) Účetní jednotky postupují podle tohoto opatření již při účetní závěrce za rok 1995.

(3) Tímto opatřením se zrušují:

- a) opatření č.j. V/1-31.388/1992, (registrováno v částce 21/1993),
- b) opatření č.j. 281/23.655/1993 (registrováno v částce 44/1993),
- c) opatření č.j. 281/73.574/1993 (registrováno v částce 3/1994),
- d) opatření č.j. 281/64.287/1994 (registrováno v částce 71/1994),

- e) opatření č.j.281/50.550/1993 (registrováno v částce 61/1993),
  - f) opatření č.j. 281/65.550/94 (registrováno v částce 72/1994).
- (4) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. 1. 1996.

Ministr financí České republiky

**Ing. Ivan Kočárník, CSc.**

## Příl.1

### **Základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro podnikatele**

#### **a pro stanovení obsahu zveřejňovaných údajů z účetní závěrky**

## Čl. I

### **Účetní závěrka**

- (1) Podnikatelé sestavují rozvahu, výkaz zisků a ztrát v plném nebo zkráceném rozsahu a přílohu v souladu s [§ 19](#) zákona.
- (2) Rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu sestavují a předkládají podle dále uvedených vzorů podnikatelé, kteří mají povinnost mít ověřenu účetní závěrku auditorem [{3}](#) a zveřejňovat údaje z ní. [{4}](#)
- (3) Zkrácenou rozvahu a výkaz zisků a ztrát mohou sestavovat a předkládat podnikatelé, kteří nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem a zveřejňovat údaje z účetní závěrky, pokud se podnikatel nerozhodne sestavovat a předkládat rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu.
- (4) Struktura a obsah rozvahy a výkazu zisků a ztrát jsou vymezeny schválenými vzory (viz příloha 2, čl. VIII až XI) [{5}](#) a vysvětlivkami k jejich vyplňování (viz příloha 2 čl. IV až VII).
- (5) Obsah přílohy je vymezen [přílohou 3](#) tohoto opatření.
- (6) Účetní závěrka se v jednom vyhotovení předkládá vždy současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů příslušnému finančnímu úřadu a v jednom vyhotovení bez daňového přiznání a přílohy okresní statistické správě (příslušnému útvaru ČSÚ, resp. krajské statistické správě).
- Veřejná obchodní společnost předkládá účetní závěrku v jednom vyhotovení příslušnému finančnímu úřadu a v jednom vyhotovení bez přílohy

**Demo verze - zkráceno**



Opatření č.j. 281/71702/95, postupy účtování u fyz. os. účtujících v soust. jedn. účetnictví  
(platí od 1. 1. 1996 do 31. 12. 1997)

**Opatření č.j. 281/71 702/95**

Čl. I

Čl. II

Čl. III

**Příloha 1:**

<u>Úvodní ustanovení</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Ocenění majetku účetní jednotky</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Rezervy</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Vedení jednoduchého účetnictví</u>	
<u>Obecně</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Postup při otevírání a uzavírání účetních knih</u>	<u>Čl. V</u>
<u>Peněžní deník</u>	<u>Čl. VI</u>
<u>Kniha pohledávek a závazků</u>	<u>Čl. VII</u>
<u>Evidenze investičního majetku a zásob</u>	<u>Čl. VIII</u>
<u>Mzdová evidence</u>	<u>Čl. IX</u>
<u>Obecně</u>	<u>Čl. X</u>
<u>Přechodná ustanovení</u>	<u>Č. XI</u>

**Příloha 2:**

**Postup přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví podnikatelů**

Čl. I


Čl. II

**Příloha 3:**

**Postup přechodu z podvojněho účetnictví na jednoduché účetnictví podnikatelů**

Čl. I

Čl. II

 Opatření č.j. 281/71702/95, postupy účtování u fyz. os. účtujících v soust. jedn. účetnictví  
(platí od 1. 1. 1996 do 31. 12. 1997)

## Opatření

Č.j. 281/71 702/95

Ministerstva financí České republiky

       kterým se stanoví postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou

nebo jinou výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví


ze dne 28. listopadu 1995,

ve znění opatření č.j. 281/80 381/1996

Referent: ing. Ryneš Petr, tel. 24542528

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví ve znění zákona č. 117/94 Sb. (dále jen "zákon"), stanoví:


### Čl. I

 (1) Tímto opatřením se stanoví postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví pro účetní jednotky uvedené v [§ 9 odst. 1 písm. a\)](#) a b) zákona a postupy pro přechod z jednoduchého do podvojného účetnictví a naopak.

(2) Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví podle odstavce 1 tvoří přílohy tohoto opatření.

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů. [{1}](#)

### Čl. II

 (1) Pro osoby podle Čl. I odst. 1 dnem 31. prosince 1995 pozbývají platnosti Postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví č.j. V/1-31.370/1992 ze dne 23. prosince 1992 ve znění č.j. 281/56.350/94 ze dne 20. října 1994.

(2) Zrušují se postupy přechodu z jednoduchého na podvojně účetnictví č.j. V/31.385/92 ze dne 29. prosince 1992 a z podvojně na jednoduché účetnictví č.j. V/31.390/92 ze dne 29. prosince 1992.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1996.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc. v.r.**

- 1) [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/91 Sb.](#), o účetnictví.



### Příloha 1



#### Úvodní ustanovení



#### Čl. I

Vymezení některých pojmů pro účely postupů vedení jednoduchého účetnictví

(1) Pro účely těchto postupů se majetek člení na:

- a) hmotný investiční majetek,
- b) nehmotný investiční majetek,
- c) zásoby,
- d) pohledávky,
- e) peněžní prostředky a ceniny,
- f) finanční majetek.

(2) Hmotným investičním majetkem se rozumí

- a) pozemky, budovy, stavby s výjimkou provozních důlních děl a drobných staveb vymezených ve zvláštním předpise kromě svážnic [\[1\]](#), umělecká díla a sbírky,
- b) samostatné movité věci, popř. soubory předmětů, které mají samostatné technicko-ekonomické určení, jejichž ocenění je vyšší než 20.000.- Kč a provozně technické funkce delší než jeden rok,

- c) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- d) základní stádo tj. plemenná zvířata kategorií skotu, koní, prasat, ovcí, koz a hus, a dále koně tažní, dostihoví a sportovní, osli, muly a mezci,
- e) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace a technické zhodnocení, [2](#) pokud nejsou součástí pořizovací ceny hmotného investičního majetku.
- f) ložiska nerostných surovin

Příslušenstvím [3](#) hmotného investičního majetku jsou předměty, které tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek a jsou součástí jeho ocenění a evidence. Příslušenství je součástí dodávky hlavní věci nebo se k hlavní věci přiřadí dodatečně. Pokud příslušné předměty netvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek, jde o samostatné movité věci.

Hmotným investičním majetkem se stávají věci uvedené do užívání. Uvedením do užívání se roz

**Demo verze - zkráceno**



 **Opatření č.j. 281/73 570/93, stanovení postupů pro provedení konsolidace účetní závěrky**

**Opatření č.j. 281/73 570/93**

Čl. I

Čl. II

**Příloha 1:**

**Postupy pro konsolidaci**

<u>Vymezení pojmů pro účely postupů pro konsolidaci</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Ověřování účetních závěrek konsolidačního celku</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Konsolidační povinnost a výjimky z ní</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Konsolidační pravidla</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Systém a metody konsolidace účetní závěrky</u>	<u>Čl. V</u>
<u>Charakteristika a etapy metody plné konsolidace</u>	<u>Čl. VI</u>
<u>Konsolidace ekvivalenční metodou</u>	<u>Čl. VII</u>

**Příloha 2:**

**Uspořádání položek konsolidované rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy, jejich obsahové vymezení a stanovení obsahu zveřejňovaných údajů**

<u>Obecné vysvětlivky ke konsolidované účetní závěrce</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Obecné vysvětlivky ke konsolidované rozvaze a výkazu zisků a ztrát</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Minimální rozsah položek konsolidované rozvahy</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Minimální rozsah konsolidovaného výkazu zisků a ztrát</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Obsah zveřejňovaných údajů z rozvahy a výkazu zisků a ztrát</u>	<u>Čl. V</u>

**Příloha 3**

<u>Obsah přílohy tvoří součást konsolidované účetní závěrky</u>	<u>Čl. I</u>
---	--------------

 Opatření č.j. 281/73 570/93, stanovení postupů pro provedení konsolidace účetní závěrky



## OPATŘENÍ



Č.j. 281/73 570/93



**kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky**

Referent: Ing. Nepelchová, tel. 2454 2405

Ing. Ryněš, tel. 2454 2508

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy pro sestavení konsolidované účetní závěrky podnikatelů, kteří účtují v podvojně účetní soustavě a jsou právnickými osobami. [{1}](#)

(2) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které podle [§ 22](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, sestavují konsolidovanou účetní závěrku.

(3) Toto opatření se nevztahuje na Fond národního majetku České republiky a Pozemkový fond České republiky.

(4) Postupy pro provedení konsolidace a základní pravidla pro sestavení a předkládání konsolidované rozvahy, výkazu zisků a ztrát a příloha jsou stanoveny v přílohách tohoto opatření.

(5) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů. [{2}](#)



### Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a poprvé se podle něho postupuje při konsolidaci účetní závěrky za rok 1993.



Ministr financí České republiky



**v.z. Ing. Jan Klak, v.r.**

- 1) Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele ([č.j. V/20.100](#) ze dne 15. července 1992.
- 2) [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví.



## Příl. 1

### Postupy pro konsolidaci

#### Čl. I

##### Vymezení pojmů pro účely postupů pro konsolidaci

###### (1) Konsolidovaná účetní závěrka

(1.1.) Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrky skupiny podniků (ekonomického seskupení účetních jednotek), která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené hospodářské výsledky mateřského podniku s jeho podílovou účastí v ostatních podnicích, které kontroluje nebo v nichž má podstatný vliv.

(1.2.) Konsolidovaná účetní závěrka slouží k informování akcionářů a společníků účetní jednotky, která kontroluje nebo uplatňuje podstatný vliv na podnikatelskou činnost jiných účetních jednotek. Neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování hospodářských výsledků.

###### (1.3.) Konsolidovanou účetní závěrku tvoří

- a) rozvaha (bilance)
- b) výkaz zisků a ztrát
- c) příloha

(2) Pro účely tohoto Opatření se rozlišují tyto stupně závislosti (vlivu) jednoho podniku nad druhým podnikem:

- a) rozhodující vliv
- b) podstatný vliv

###### (2.1.) Rozhodující vliv

Rozhodujícím vlivem jedné účetní jednotky (mateřského podniku) nad jinou (dceřiný podnik) se rozumí takový stupeň závislosti (vlivu), který pramení z:

- a) přímého nebo nepřímého vlastnictví většího než 50 % podílu (účasti) na základním jmění dceřiného podniku, pokud z uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách či společenské smlouvě nevyplývá něco jiného,
- b) uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách či společenské smlouvě, pokud mateřský podnik řídí finanční a operativní politiku dceřiného podniku a je současně v daném podniku akcionářem nebo společníkem.

### (2.2) Podstatný vliv

Podstatným vlivem jedné účetní jednotky (mateřského podniku) v jiné účetní jednotce (přidruženém podniku) se rozumí takový stupeň závislosti (vlivu), při kterém mateřský podnik vlastní přímo nebo nepřímo nejméně 20 % a nejvýše 50 % podílu (účasti) na základním jmění v tomto podniku, pokud z uzavřené smlouvy nebo ustanovení ve stanovách či společenské smlouvě nevyplývá něco jiného.

### (3) Konsolidační celek

Konsolidačním celkem se rozumí mat

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 281/73 583/93, úprava sestavení a předložení účetní závěrky zdrav. pojišťoven



## OPATŘENÍ

Č.j. 281/73 583/93



**Ministerstva financí**



**kterým se upravuje sestavení a předložení účetní závěrky zdravotních pojišťoven**

Referent: ing. Jeřábek, tel.: 2454 2289

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se upravuje sestavení a předložení účetní závěrky zdravotních pojišťoven účtujících podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele.

(2) Úprava sestavení a předložení účetní závěrky zdravotních pojišťoven vyplývá z přílohy tohoto opatření.



### ČI. II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho poprvé při sestavení účetní závěrky za rok 1993.



Ministr financí ČR:



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**



**Příl.**



**Sestavení a předložení účetní závěrky zdravotních pojišťoven**

(1) Zdravotní pojišťovny, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele ([čj. FMF-V/20 100/1992](#)), doplněných Opatření čj. V/2-30 864/1992 (Finanční zpravodaj č. 12/1992), postupují při sestavení účetní závěrky podle zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, a postupů účtování pro podnikatele. V rámci prací při sestavování účetní závěrky přeúčtují pojišťovny příslušné účty účtové třídy 5 a účtové třídy 6 na základní fond zdravotního pojištění, a to buď přímo, nebo prostřednictvím účtu 395-Vnitřní zúčtování. Uvedený postup musí být v souladu s příslušnými právními předpisy. [{1}](#)

(2) Jako účetní případ nového účetního období převedou část zůstatku základního fondu zdravotního pojištění do rezervního fondu v souladu s příslušnými právními předpisy. [{1}](#)

(3) Účetní závěrku těchto zdravotních pojišťoven tvoří rozvaha a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu a příloha sestavená v plném rozsahu s výjimkou přehledu o peněžních tocích. V příloze však uvedou položkový přehled tvorby a použití základního fondu zdravotního pojištění.

(4) Účetní závěrku zdravotní pojišťovny nepředkládají finančnímu úřadu, pokud nepředkládají daňové přiznání. Účetní závěrku doručí odboru 14 Ministerstvo financí ČR ve dvojím vyhotovení a předloží příslušné statistické správě do 18. března 1994.

- 1) Zákon [č. 551/1991 Sb.](#), o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR; Zákon [č. 280/1992 Sb.](#), o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách; Vyhláška [č. 269/1993 Sb.](#); Vyhláška [č. 268/1993 Sb.](#)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 281/80 380/1996, kterým se upravuje obsah účetní závěrky pro podnikatele  
(Výňatek)



## Opatření

Č.j. 281/80 380/1996



Ministerstva financí



kterým se upravuje obsah účetní závěrky pro podnikatele



ze dne 2. prosince 1996,

Referent: Ing. Ryneš Petr, tel.24542528

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví stanoví:



### Čl. I

- (1) Tímto opatřením se upravuje obsah účetní závěrky pro podnikatele.
- (2) Úprava obsahu účetní závěrky vyplývá z přílohy tohoto opatření.
- (3) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, vydané FMF [č.j. V/20 100/1992](#) ze dne 15. července 1992, ve znění pozdějších změn a doplnků.



### Čl. II

- (1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.
- (2) Podle tohoto opatření se sestaví účetní závěrka a údaje z ní se zveřejní za rok 1996.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc. v.r.**



**Příloha**


Opatření Ministerstva financí České republiky [č.j. 281/71 701/95](#) ze dne 20. prosince 1995, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele, se mění a doplňuje takto:



(Zpracováno do Opatření [č.j. 281/71 701/95](#) ze dne 20. prosince 1995)

**Demo verze - zkráceno**



 Opatření č.j. 281/80 381/1996, úprava postupů účtování u fyz. os. účt. v soust. jedn. účetnictví  
(Výňatek)



## Opatření

Č.j. 281/80 381/1996



**kterým se upravují postupy účtování u fyzických osob  
provozujících podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost  
účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví**

ze dne 2. prosince 1996

Referent: Ing.Petr Ryneš, tel.: 2454 2528

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se upravují postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou činnost nebo jinou výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví.

(2) Úprava postupů účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou činnost nebo jinou výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví vyplývá z přílohy tohoto opatření.

(3) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle postupů účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou činnost nebo jinou výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví, vydaných MF ČR [č.j. 281/71 702/1995](#) ze dne 28. listopadu 1995.



### Čl. II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1.1. 1997.



Ministr financí:



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.




### Příloha

Opatření MF ČR [č.j. 281/71 702/1995](#), kterým se upravují postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví se mění a doplňuje takto:



(zpracováno v příloze opatření [č.j. 281/71 702/1995](#))

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 281/97 782/1997 o předkládání účetních výkazů pro podnikatele statistickým orgánům**



## **Sdělení**

Č.j.: 281/97 782/1997



**o předkládání účetních výkazů pro podnikatele statistickým orgánům**



ze dne 22. prosince 1997

Referent.: Ing. Petr Ryneš, tel. 5704 2528

Účetní jednotky, které sestavují a předkládají účetní závěrku podle opatření [č.j. 281/71 701/1995](#), kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele ve znění [č.j. 281/80 380/1996](#) nemusí za rok 1997 předkládat účetní výkaz rozvahy a výkaz zisků a ztrát okresní statistické správě (příslušnému útvaru ČSÚ, resp. krajské statistické správě).



Ředitel odboru účetnictví:



Ing. **František Havel**, v. r.

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 282/11 198/94, kterým se zrušují některá opatření vydaná podle § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví



## OPATŘENÍ



Č.j. 282/11 198/94



kterým se zrušují některá opatření vydaná podle



§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví



ze dne 28. března 1994

Referent: JUDr. J. Huleš, tel.: 2454 3377

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

Zrušují se:

1. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-7 073/1992 ze dne 13. března 1992, kterým se stanoví použití metodiky účetnictví pro účetní období roku 1992, vyhlášené v částce 32/1992 Sb.
2. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/1-12 060/1992 ze dne 14. dubna 1992, kterým se stanoví postup v účetnictví na základě schváleného privatizačního projektu v první vlně privatizace, vyhlášené v částce 43/1992 Sb.
3. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-20 085/1992 ze dne 29. července 1992, jímž se stanoví změny a doplňky Zásad vedení účetnictví při soukromém podnikání občanů, vyhlášené v částce 88/1992 Sb.
4. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-20 990/1992 ze dne 30. července 1992, kterým se doplňují účtová osnova a směrnice k účtové osnově stanovené investičním společenstvem a investičním fondům, vyhlášené v částce 88/1992 Sb.
5. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-28 110/1992 ze dne 9. listopadu 1992, kterým se stanoví použití metodiky účetnictví a účetní závěrky a její změny a doplňky pro účetní období roku 1993 v bankách, vyhlášené v částce 112/1992 Sb.
6. Pokyny pro účtování prodeje bytů do osobního vlastnictví občanů podle vyhlášky č. 47/1978 Sb. č. j. XV/3-18 814/1979 ze dne 28. prosince 1979, registrované v částce 18/1980 Sb.
7. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/1-31 303/1992, kterým se stanoví změny a doplňky Pokynů pro roční účetní závěrku v hospodářských organizacích od roku 1991, vyhlášené v částce 133/1992 Sb.

8. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-30 927/1992 ze dne 19. prosince 1992, kterým se stanoví postup převodu účetnictví pojišťoven z účetního období roku 1992 do roku 1993, jehož převzetí opatřením Ministerstva financí č.j. 282/2 019/1993 ze dne 29. ledna 1993 bylo vyhlášeno v částce 21/1993 Sb.
9. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-31 307/1992 ze dne 22. prosince 1992, kterým se stanoví převod podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993 pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, jehož převzetí opatřením Ministerstva financí č.j. 282/2 019/1993 ze dne 29. ledna 1993 bylo vyhlášeno v částce 21/1993 Sb.
10. Opatření Federálního ministerstva financí č.j. V/2-31 368/1992 ze dne 22. prosince 1992, kterým se stanoví převod podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993 pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace, jehož převzetí opatřením Ministerstva financí č.j. 282/2 019/1993 ze dne 29. ledna 1993 bylo vyhlášeno v částce 21/1993 Sb.



## Čl. II

(1) Opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů a uveřejněno ve Finančním zpravodaji.

(2) Opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí ČR:


**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 282/11 200/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven



## Opatření

Č.j. 282/11 200/1994 



**kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven**



ze dne 1. března 1994

Referent: JUDr. J. Huleš, tel. 2454 3377

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon"), stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven jako účetních jednotek [{1}](#), které jsou povinny k jejímu sestavení [{2}](#).

(2) Toto opatření se vztahuje i na účetní jednotky, které jsou povinny poskytnout svoji účetní závěrku pojišťovně, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku. [{3}](#)

(3) Postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky jsou uvedeny v přílohách tohoto opatření.



### Čl. II

(1) Konsolidace účetní závěrky podle tohoto opatření se provede poprvé po sestavení řádných účetních závěrek za rok 1993.

(2) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(3) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

- 1) *Účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny, FMF č.j. V/2 25 430/1992 ze dne 12. prosince 1992, ve znění pozdějších změn a doplňků.*
- 2) [§ 22 odst. 2 zákona.](#)
- 3) [§ 22 odst. 3 zákona.](#)


## Příl. 1

### Postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky



#### A.

#### Vymezení některých pojmů pro účely konsolidace


#### Čl. I

##### Konsolidovaná účetní závěrka

(1) Konsolidovanou účetní závěrku, kterou vymezuje [§ 22 odst. 1](#) zákona, tvoří konsolidovaná rozvaha, konsolidovaný výkaz zisků a ztrát a konsolidovaná příloha.

(2) Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka skupiny subjektů tvořících konsolidační celek, která uvádí stav majetku a závazků (dluhů), vlastní jmění a hospodářský výsledek z účetní závěrky mateřské společnosti sloučené ve výši odpovídající její majetkové účasti s obdobnými položkami účetní závěrky subjektů, ve kterých vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující nebo podstatný vliv.

(3) Konsolidovaná účetní závěrka slouží k informování akcionářů pojišťovny, která je mateřskou společností o finanční situaci skupiny, která tvoří konsolidační celek.

(4) Konsolidovaná účetní závěrka neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování hospodářského výsledku. Využití této závěrky pro jiné účely tím není dotčeno.

(5) Při provedení konsolidace účetní závěrky se postupuje podle přílohy č. 1. Sestavení konsolidované účetní závěrky se provede podle přílohy č. 2.


#### Čl. II

##### Stupně vlivu (závislosti)

(1) Pro účely tohoto opatření se rozlišují tyto stupně vlivu (závislosti):

- a) rozhodující vliv,
- b) podstatný vliv.

(2) Rozhodujícím vlivem jednoho subjektu (mateřské společnosti) v jiném subjektu (dceřiném subjektu) se rozumí takový stupeň vlivu, který vyplývá z přímé nebo nepřímé majetkové účasti větší než 50 % na základním jmění jiného subjektu, pokud tento vliv nevyplývá ze smlouvy nebo stanov bez ohledu na výši majetkové účasti.

(3) Podstatným vlivem jednoho subjektu (mateřské společnosti) v jiném subjektu (přidruženém subjektu) se rozumí takový stupeň vlivu, který vyplývá z přímé nebo nepřímé majetkové účasti nejméně 20 % a nejvíce 50 % na základním jmění jiného subjektu, pokud tento vliv nevyplývá ze smlouvy nebo sta

Demo verze - zkráceno



Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny



## **Sdělení**

Č.j. 282/1 471/95

### **k postupu účtování repo operací v bankách**

Referent: J. Doktor, tel.: 2454 2395

ze dne 16. ledna 1995

K zajištění jednotného výkladu a postupu při účtování repo operací v bankách od 1. ledna 1995  
Ministerstvo financí ČR sděluje :

#### Postup účtování repo operací u dlužníka

	MD	D
1. Přijetí úvěru	122	125, 137, 231
2. Pohledávka z cenných papírů	15.	18., 19., 372., 38
3. Časově rozlišený úrok	611	355
4. Splacení úvěru	125, 137, 231	122
5. Úhrada úroku	355	122
6. Zúčtování pohledávky z cenných papírů	18., 19., 372., 38	15.


#### Postup účtování repo operací u věřitele

	MD	D
1. Poskytnutí úvěru	123, 21., 133	122
2. Závazek z cenných papírů	18., 19., 372, 38.	17.
3. Časově rozlišený úrok	352	711
4. Splacení úvěru	122	123, 21., 133
5. Úhrada úroku	122	352
6. Zúčtování závazku z cenných papírů	17.	18., 19., 372, 38.

Ředitel odboru 28:

**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 282/17 530/1997, kterým se mění a doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro banky

(platí od 3. 4. 1997 do 31. 12. 1997)



## Opatření

Č.j.: 282/17 530/1997

ze dne 14. března 1997,



**kterým se mění a doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro banky**

Referent: Ing. Rokosová, tel. 2454 2676

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanoví:



### Čl. I.

- (1) Tímto opatřením se mění a doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro banky [11](#).
- (2) Změny a doplňky účtové osnovy a postupů účtování vyplývají z přílohy tohoto opatření.



### Čl. II.

- (1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.
- (2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho počínaje účetním obdobím 1997.
- (3) Ministerstvo financí vydá úplné znění účtové osnovy a postupů účtování pro banky.



Ministr financí České republiky:



Ing. **Ivan K o č á r n í k**, CSc., v.r.

- 1) Účtová osnova a postupy účtování pro banky, vydané Ministerstvem financí České republiky [č.j. 282/41 410/1993](#) ze dne 9. července 1993, ve znění pozdějších předpisů.



### Příloha

Účtová osnova a Postupy účtování pro banky vydaná Ministerstvem financí České republiky [č.j. 282/41 410/1993](#) ze dne 9. července 1993 ve znění pozdějších úprav vydaných č.j. 282/73 572/1993 ze dne 30. prosince 1993, č.j. 282/40 517/1994 ze dne 18. července 1994, č.j. 282/70 876/1994 ze dne 21. prosince 1994, č.j. 282/43 182/1995 ze dne 27. července 1995, č.j. 282/74 788/1995 ze dne 21. prosince 1995 a [č.j. 282/44 662/1996](#) ze dne 12. září 1996 se mění a doplňuje takto:



## **Příloha č. 2 - Postupy účtování pro banky**

### **A. Obecná ustanovení**

1/ Čl. XII, odst. 9

V Čl. XII se vypouští odstavec (9).

2/ Čl. XIII, odst. 3

V Čl. XIII, odst. 3 se doplňují závorky za slova "úvěřů" a "řízení" a slova "pro úhradu" se nahrazují slovem "k". V odst. 4 se nahrazuje "odst. (9)" "odst. (6)".

3/ Čl. XIV, odst. 2, odst. 3

V Čl. XIV, odst. 2 se vypouští slova "pevnou úrokovou sazbou (úročené)" a v odst. 3 se doplňuje věta, která zní: "Dále se v analytické evidenci sledují akcie emitované ovládající osobou držené přímo nebo zprostředkovaně ovládanou osobou (akcie se zpětnou vazbou - § 167f) obchodního zákoníku."

### **B. Zvláštní ustanovení k účtovým třídám**



#### **Účtová třída 1 - Účty pokladních a mezibankovních operací**

1/ Čl. I odst. 1, písm. b) a písm. c)

V Čl. I, odst. 1, písm. b) se za slovo "úvěry" doplňují slova "u emisních bank" a v písm. b) se "a" nahrazuje čárkou a za slovo "úvěry" se doplňují slova "a pohledávky ostatních bank".

2/ Čl. II, odst. 2 a odst. 3

V Čl. II, odst. (2) se za slovo "banky" doplňují slova "a nejde o sbírku mincí" a v odst. (3) se v závorce za slovo "stravování" doplňují slova "vlastní závodní jídelny".

3/ Čl. III, odst. 1 a odst. 2

V Čl. III, odst. 1 se za slovo "bank" doplňují slova "u ČNB" a v odst. 2 se za slovo "povinné" doplňuje slovo "minimální" a za slovo "bankách" se doplňují slova "a peněžní rezervy u ČNB".

4/ Čl. V

V Čl. V se za slovo "papírů" doplňují slova "a dále banky a klienty". Na konci článku se doplňuje věta, která zní: "Obdobným způsobem se vede analytická evidence o přijatých výpůjčkách a poskytnutých půjčkách ve zlatě (účty 143 a 163)."



#### **Účtová třída 2 - Účty klientů**

1/ Čl. II., odst. 6

V Čl. II, odst. 6 se doplňují na začátek druhé věty slova "Rozumí se tím..."

2/ Čl. III, odst. 2, odst. 4

V Čl. III, odst. 2 se nahrazuje tímto zněním:

"(2) Na účtech 226 a 227 se účtuje o úsporných vkladech na vkladních knížkách v členění na fyzické a právnické osoby." V odst. 4 se

**Demo verze - zkráceno**


)

 Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

(platí od 1. 1. 1993)



## OPATŘENÍ

Č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90) 



**o převzetí opatření vydaných federálním ministerstvem financí**



**podle §4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**

Referent: JUDr. Huleš, tel.5142402

Ministerstvo financí České republiky v souladu s Čl.1 a Čl. 3 odst. 3 ústavního zákona České národní rady č. 4/1993 Sb., o opatřeních souvisejících se zánikem České a Slovenské Federativní Republiky, převzalo opatření vydaná federálním ministerstvem financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, takto:



### ČI. I

(1) Opatření FMF [č.j. V/2-30 927/1992](#) ze dne 19. prosince 1992, kterým se stanoví postup převodu účetnictví pojišťoven z účetního období roku 1992 do roku 1993.

(2) Opatření FMF [č.j. V/2-31 380/1992](#) ze dne 23. prosince 1992, kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky pojišťoven.

(3) Opatření FMF č.j. V/1-31 370/1992 ze dne 23. prosince 1992, kterým se stanoví postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.

(4) Opatření FMF č.j. V/1-31 388/1992 ze dne 29. prosince 1992, kterým se stanoví uspořádání rozvahy a výkazu zisků a ztrát a jejich obsahové vymezení pro podnikatele.

(5) Opatření FMF č.j. V/31 385/1992 ze dne 29. prosince 1992, kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví podnikatelů.

(6) Opatření FMF č.j. V/31 390/1992 ze dne 29. prosince 1992, kterým se stanoví postup přechodu z podvojně účetnictví na jednoduché účetnictví podnikatelů.

(7) Opatření FMF č.j. V/20 101/1992 ze dne 29. prosince 1992, kterým se ruší a upravuje metodika účetnictví.

(8) Opatření FMF č.j. V/2-30 864/1992 ze dne 29. prosince 1992, kterým se stanoví použití metodiky účetnictví pro rok 1993 některými účetními jednotkami.

(9) Opatření FMF č.j. V/2- 31 307/1992 ze dne 22. prosince 1992, kterým se stanoví převod podvojně účetnictví z roku 1992 do roku 1993 pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce.

(10) Opatření FMF č.j. V/2-31 368/1992 ze dne 22. prosince 1992, kterým se stanoví převod podvojně účetnictví z roku 1992 do roku 1993 pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace.

(11) Opatření FMF [č.j. V/2-31 393/1992](#) ze dne 30. prosince 1992 k vydání vzorů účetních výkazů pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce a malé obce

(12) Opatření FMF č.j. V/2-30 185/1992 ze dne 19. prosince 1992 pro sestavení roční účetní závěrky ústředně řízených rozpočtových organizací za rok 1992.

(13) Opatření FMF č.j. V/2-31 972/1992 ze dne 30. prosince 1992 k vydání vzorů účetních výkazů pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace.

(14) Opatření FMF [č.j. V/2-31 372/1992](#) ze dne 23. prosince 1992, kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohovaných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví.



## Čl. II

(1) Opatření FMF [č.j. V/20 100/1992](#) ze dne 15. července 1992, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele (registrováno v částce 106/1992 Sb.).


(2) Opatření FMF č.j. V/2-28 110/1992 ze dne 9. listopadu 1992, kterým se stanoví použití metodiky účetnictví a účetní závěrky a její změny a doplňky pro účetní období roku 1993 v bankách (registrováno v částce 112/1992 Sb.).

**(3) Opatření FMF [č.j. V/20 530/1992](#) ze dne 30. července 19**

**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele



 Opatření č.j. 282/32 762/1996, doplnění účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele  
(výňatek)



## OPATŘENÍ

Č.j. 282/32 762/1996



kterým se doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele



ze dne 31. května 1996

Referent: J. Doktor, tel.: 2454 2395

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele.

(2) Úprava účtové osnovy a postupů účtování vyplývá z přílohy tohoto opatření.

(3) Podle tohoto opatření postupují jen účetní jednotky v postavení spořitelních a úvěrních družstev, zřízených podle zákona č. 87/1995 Sb., které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, vydané FMF [č.j. V/20 100/1992](#) ze dne 15.7. 1992, ve znění pozdějších změn a doplňků uvedených v příloze k tomuto opatření.



### ČI. II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Podle tohoto opatření se postupuje poprvé v účetním období roku 1996.



### ČI. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí ČR:



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.



### Příloha

Účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele vydané FMF [č.j. V/20 100/1992](#) z 15.7. 1992 ve znění pozdějších úprav vydaných č.j. 281/69 810/93 ze dne 7.12. 1993, č.j. 281/13 510/94 z 18.3. 1994, č.j. 281/73 250/94 z 21.12. 1994, č.j. 281/43 180/95 z 27.7. 1995 a č.j. 281/71 699/95 z 28.11. 1995 se mění a doplňuje takto:



(Zpracováno v opatření [č.j. V/20 100/92](#) pro účetní jednotky v postavení spořitelních a úvěrních družstev.)

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 282/40 522/94, k úč. nesplacených a sankčních úroků z poskytnutých úvěrů bankami**



**Sdělení \*)**

Č.j. 282/40 522/94

**k účtování nesplacených a sankčních úroků z poskytnutých úvěrů bankami**

Referent: Ing. Rokosová, tel.: 2454 2676

ze dne 18. července 1994

K zajištění jednotného postupu účtování úroků u bank z poskytnutých úvěrů ministerstvo financí sděluje:

1) Splatné a nesplacené (neuhrazené) úroky v dohodnutém termínu z poskytnutých úvěrů jiné bance zúčtuje poskytující banka jako pohledávku na vrub účtu 133-Poskytnuté úvěry a do výnosů ve prospěch účtu 711-Výnosy z pokladních a mezibankovních operací.

2) Splatné a nesplacené (neuhrazené) úroky v dohodnutém termínu z poskytnutých úvěrů klientům (účtová skupina 21-Standardní úvěry klientům), orgánům republiky, místním orgánům a veřejným fondům (účtová skupina 28-Účty orgánů republik a místních orgánů) se zúčtují jako pohledávka na vrub příslušných účtů účtové skupiny 21-Standardní úvěry klientům nebo účtové skupiny 28-Účty orgánů republik a místních orgánů v samostatné analytické evidenci a do výnosů ve prospěch účtu 712-Výnosy z operací s klienty.

3) Při splnění podmínek podle zásad ČNB o klasifikaci pohledávek a tvorbě rezerv a opravných položek k těmto pohledávkám a při jejich zúčtování se účtují v případě:

- a) nelikvidních úvěrů nesplacené (neuhrazené) úroky jako pohledávka na vrub účtu 138-Nelikvidní úvěry v samostatné analytické evidenci a do výnosů ve prospěch účtu 711-Výnosy z pokladních a mezibankovních operací;
- b) klasifikovaných úvěrů nesplacené úroky jako pohledávka na vrub příslušného účtu účtové skupiny 24-Klasifikované úvěry v samostatné analytické evidenci a do výnosů ve prospěch účtu 712-Výnosy z operací s klienty.

Ředitel odboru 28:

**Ing. František Havel, v.r.**

---


\*) Text upraven na základě opravy uveřejněné ve Fin. zpravodaji č. 9/1994 na str. 231.

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky**  
(platí od 1. 1. 1994 do 31. 12. 1997)



## Opatření

Č.j. 282/41 410/93 



**Ministerstva financí České republiky,**



**kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky**



Ve znění opatření č.j. 282/73 572/1993, opatření č.j. 282/40 517/1994,



opatření č.j. 282/70 876/1994, opatření č.j. 282/43 182/1995,



opatření č.j. 282/74 788/1995, opatření [č.j. 282/44 662/1996](#)

a opatření [č.j. 282/17 530/1997](#)

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon"), stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky [{1}](#), pobočky zahraničních bank [{1}](#) a Českou národní banku [{2}](#) (dále jen "banka").

(2) Účtová osnova a postupy účtování podle odstavce 1 tvoří přílohy tohoto opatření.

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. II

Dnem 31. prosince 1993 pozbývá platnosti účtová osnova a směrnice k ní pro peněžní ústavy FMF č. j. V/2 - 29 490/90 z 10. prosince 1990 ve znění opatření FMF č. j. V/2 - 28 110/92 z 9. listopadu 1992.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1994.



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v. r.**



ministr financí České republiky

- 1) Zákon [č. 21/1992 Sb.](#), o bankách
- 2) Zákon České národní rady č. 6/1993 Sb., o České národní bance.



## Příl. 1

### Účtová osnova pro banky

#### Účtová třída 1 - Pokladní a mezibankovní účty

<b>11</b>	<b>Pokladní hodnoty</b>
111	Pokladna
113	Zlato
119	Jiné pokladní hodnoty
<b>12</b>	<b>Vklady a úvěry u emisních bank, šekové poštovní účty</b>
121	Vklady u emisních bank
122	Účty peněžních rezerv u emisních bank
123	Úvěry poskytnuté emisním bankám
124	Šekové poštovní účty
125	Úvěry přijaté od emisních bank
<b>13</b>	<b>Vklady, úvěry a pohledávky ostatních bank</b>
131	Běžné účty u jiných bank
132	Termínované vklady u jiných bank
133	Poskytnuté úvěry
134	Běžné účty jiných bank
136	Termínované vklady jiných bank
137	Přijaté úvěry
138	Nelikvidní úvěry a pohledávky
139	Opravná položka k nelikvidním úvěrům a pohledávkám
<b>14</b>	<b>Pohledávky z jiných hodnot</b>
141	Pohledávka ze směnek a jiných obchodních pohledávek
142	Pohledávka z ostatních krátkodobých úvěrů
143	Pohledávky ve zlatě

- 144 Pohledávky z jiných pokladních hodnot
  
- 15 Pohledávky z cenných papírů**
- 151 Pohledávky ze státních pokladničních poukázek a obdobných dluhopisů emitovaných státem
- 152 Pohledávky z poukázek a obdobných dluhopisů emisních bank
- 153 Pohledávky z obligací a obdobných cenných papírů s pevným výnosem
- 154 Pohledávky z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem
- 156 Pohledávky z ostatních diskontovaných dlužných cenných papírů
- 157 Pohledávky z dlužných cenných papírů v intervenční zásobě
- 158 Pohledávky z majetkových cenných papírů v intervenční zásobě
  
- 16 Závazky z jiných hodnot**
- 161 Závazky ze směnek a jiných obchodních pohledávek
- 162 Závazky z ostatních krátkodobých úvěrů
- 163 Závazky ve zlatě
- 164 Závazky z jiných pokladních hodnot
  
- 17 Závazky z cenných papírů**
- 171 Závazky ze státních pokladničních poukázek a obdobných dluhopisů emitovaných státem
- 172 Závazky z poukázek a obdobných dluhopisů emisních bank
- 173 Závazky z obligací a obdobných cenných papírů s pevným výnosem
- 174 Závazky z akcií a ostatních cenných papírů s proměnlivým výnosem
- 176 Závazky z ostatních diskontovaných dlužných cenných papírů
- 177 Závazky z dlužných cenných papírů v interven

## Demo verze - zkráceno

#0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. I', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. II', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. III', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. IV', 0) #0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. V', 0) #0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. VI', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. VII', 0) #0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. VIII', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. IX', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. X', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XI', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XII', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XIII', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XIV', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XV', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XVI', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XVII', 0) ##0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XVIII', 0) #0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XIX', 0) #0X3p2 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Čl. XX', 0) ##0X3tr1 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Tř. 1, Čl. I', 0) #0X3tr1 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Tř. 1, Čl. II', 0) #0X3tr1 k opatření č.j. 282/41 410/93, Příloh 2, Tř. 1, Čl. III', 0) #0X3tr1 k opatření č.j. 282/41



Opatření č.j. 282/44 662/96, kterým se mění a doplňuje účt. osn. a postupy účtování pro banky  
Opatření č.j. 282/64 050/1997, kterým se stanoví uspořádání a obs. vymezení položek úč.  
závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky od roku 1997



Opatření č.j. 282/44 662/96, kterým se mění a doplňuje účt. osn. a postupy účtování pro banky

Opatření č.j. 282/44 662/96, kterým se mění a doplňuje účt. osn. a postupy účtování pro banky

 **Opatření č.j. 282/41 419/1993, postupy účtování při obchodování s cennými papíry**

[Opatření č.j. 282/41 419/1993](#)

[Čl. I](#)

[Čl. II](#)

[Příloha](#)

[Čl. I](#)

[Čl. II](#)

[Čl. III](#)

 Opatření č.j. 282/41 419/1993, postupy účtování při obchodování s cennými papíry



## Opatření



Č.j. 282/41 419/1993 (Tř.zn. 4121)



**kterým se stanoví postupy účtování při obchodování s cennými papíry**



Ve znění opatření č.j. 282/65 545/94

Referent J. Doktor, tel.: 5143164

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy účtování při obchodování s cennými papíry podle zvláštních předpisů. [{1}](#)

(2) Toto opatření se vztahuje na účetní jednotky, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele. [{2}](#)

(3) Postupy účtování při obchodování s cennými papíry tvoří přílohu tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### ČI. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. srpna 1993 a postupuje se podle něho od 1. ledna 1993.



Ministr financí ČR:



**v zast. Ing. Jan Klak, v.r.**



**Příloha**



## Čl. I

Účetní jednotky, které obchodují s cennými papíry, využijí pro účtování o těchto obchodech účtovou třídu 8 účtové osnovy pro podnikatele. Pro účtování operací při obchodování s cennými papíry se zřizují syntetické účty v účtové třídě 8, a to:

821 - Bankovní účty klientů

831 - Závazky vůči klientům

835 - Závazky vůči trhům

836 - Zúčtování obchodů



## Čl. II

Syntetické účty uvedené v Čl. I mají následující obsahové vymezení:

(1) 821 - Bankovní účty klientů

Na tomto účtu se účtuje stav a pohyb peněžních prostředků jednotlivých klientů odděleně od peněžních prostředků účetní jednotky v bankách.

1.1 Na vrub účtu se účtují peněžní prostředky složené klientem za účelem nákupu cenných papírů na základě smlouvy (komisionářská smlouva) se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 831 - Závazky vůči klientům. Obdobně na vrub účtu 821 se zaúčtuje příjem peněžních prostředků z prodeje cenných papírů se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 836 - Zúčtování obchodů.

1.2 Ve prospěch účtu se účtují úhrady za nakoupené cenné papíry se souvztažným zápisem na vrub účtu 836. Dále se zde účtují úhrady provizí organizátorům trhu včetně částky připadající obchodníkovi s cennými papíry.

(2) 831 - Závazky vůči klientům

Na tomto účtu se účtují závazky z obchodování s cennými papíry.

2.1 Ve prospěch účtu se účtují částky, které klient složil na bankovní účet klienta k nákupu cenných papírů. Obdobně se zde účtuje prodej cenných papírů se souvztažným zápisem na vrub účtu 836 - Zúčtování obchodů.

2.2 Na vrub účtu se účtuje nákup cenných papírů se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 836. Dále se zde účtují provize obchodníka s cennými papíry se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 602 - Tržby z prodeje služeb v případě provize burze cenných papírů; RM-Systemu, nebo jinému organizátoru trhu s cennými papíry se účtuje se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 835 - Závazky vůči trhům.

(3) 835 Závazky vůči trhům

Na tomto účtu se účtují závazky z provizí vůči burze cenných papírů, RM-Systemu, popř. jinému organizátoru trhu s cennými papíry.

3.1 Ve prospěch účtu se účtují závazky z provize vůči trhům, na nichž byl realizován obchod cenných papírů se souvztažným zápisem na vrub účtu 831 - Závazky vůči klientům.

3.2 Na vrub účtu se účtují úhrady dle výpisu z bankovního účtu klienta.

3.3 Analytická evidence se vede podle jednotlivých druhů trhů s cennými papíry.

(4) 836 - Zúčtování obchodů

Na tomto účtu se účtují realizované obchody (nákup, prodej) s

## **Demo verze - zkráceno**

#0XCp k opatření č.j. 282/41 419/1993, Příloh Čl. III ', 0) #

 **Sdělení č.j. 282/42 738/1994, k účtování ročního příspěvku banky do Fondu pojištění vkladů**

## **Sdělení**

Č.j. 282/42 738/1994

**k účtování ročního příspěvku banky do Fondu pojištění vkladů**

ze dne 29.8.1994

Referent: ing. Rokosová, tel.: 2454 2676

K zajištění jednotného postupu účtování ročního příspěvku banky do Fondu pojištění vkladů sdělujeme:

Roční příspěvek banky do Fondu pojištění vkladů ve výši stanovené zákonem č. 156/1994 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon [č. 21/1992 Sb.](#), o bankách, ve znění pozdějších předpisů, zúčtuje banka jako ostatní provozní náklad v samostatné analytické evidenci na vrub účtu 667-Jiné provozní náklady a ve prospěch účtu 131-Běžné účty u jiných bank.

Základnou pro výpočet výše příspěvku jsou pojištěné vklady ke dni 31. prosince uplynulého roku včetně úroků, na které vznikl vkladateli nárok k témuž dni, a které sleduje banka v samostatné analytické evidenci.

Příspěvek do Fondu pojištění vkladů je odpočitatelnou položkou pro zjištění základu daně z příjmů.

Ředitel odboru 28:

**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 282/44 645/1996, obsah účetní závěrky pro spořitelní a úvěrní družstva**

**Opatření č.j. 282/44 645/1996**

Čl. I

Čl. II

Čl. III

**Příloha č. 1:**

**Základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro družstevní záložny a pro sestavení obsahu zveřejňovaných údajů z účetní závěrky**

Čl. I

Čl. II

**Příloha č. 2:**

**Vzory rozvahy, výkazu zisků a ztrát a vysvětlivky k jejich vyplňování**

Čl. I

Obecné vysvětlivky k rozvaze Čl. II

Obecné vysvětlivky k výkazu zisků a ztrát Čl. III

Vysvětlivky k rozvaze

Vzor - rozvaha

Vysvětlivky k výkazu zisků a ztrát

Vzor - výkaz zisků a ztrát

**Příloha č. 3**

**Příloha k účetní závěrce**

Obecné vysvětlivky Čl. I

Obecné údaje Čl. II

Informace o použitých účetních metodách a způsobech oceňování Čl. III

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát Čl. IV



 Opatření č.j. 282/44 645/1996, obsah účetní závěrky pro spořitelní a úvěrní družstva



## Opatření

Č.j. 282/44 645/1996



**kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro spořitelní a úvěrní družstva**



ze dne 19. srpna 1996



Referent: Jiří Doktor, tel.: 2454 2395

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb. (dále jen "zákon") stanoví:



### ČI. I

Tímto opatřením se stanoví základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro spořitelní a úvěrní družstva, vzory a vysvětlivky k vyplňování rozvahy a výkazů zisků a ztrát, obsahové vymezení přílohy k účetní závěrce a obsah zveřejňovaných údajů z účetní závěrky.

Podle tohoto opatření postupují jen účetní jednotky v postavení spořitelních a úvěrních družstev (dále jen "družstevní záložny), zřízených podle zákona č. 87/1995 Sb., které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, vydané MF [č.j. V/20 100/1992](#) ze dne 15. července 1992 ve znění pozdějších změn a doplňků [\[1\]](#).



### ČI. II

Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

Podle tohoto opatření se sestaví účetní závěrka a údaje z ní se zveřejní za rok 1996.



### ČI. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí:



- 1) Č.j. 281/69 810/93 ze dne 7. prosince 1993, č.j. 281/13 510/94 ze dne 18. března 1994, č.j. 281/73 250/94 ze dne 21. prosince 1994, č.j. 281/43 180/95 ze dne 27. července 1995, č.j. 281/71 699/95 ze dne 28. listopadu 1995 a [č.j. 282/32 762/96](#) ze dne 31. května 1996.



## Příloha č. 1

### Základní pravidla pro sestavení a předkládání účetní závěrky pro družstevní záložny

#### a pro sestavení obsahu zveřejňovaných údajů z účetní závěrky

#### ČI. I

Družstevní záložny sestavují rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu v souladu s [§ 19](#) zákona.

Struktura a obsah rozvahy výkazů a ztrát jsou vymezeny schválenými vzory a vysvětlivkami k jejich vyplňování (viz. [příloha 2](#)).

Obsah přílohy je vymezen [přílohou 3](#) tohoto opatření.

Účetní závěrka se v jednom vyhotovení předkládá vždy současně s daňovým přiznáním k dani z příjmů příslušnému finančnímu úřadu a v jednom vyhotovení bez daňového přiznání a přílohy okresní statistické správě (příslušnému útvaru ČSÚ, resp. krajské statistické správě).


Družstevní záložny, které zahájily svoji činnost nebo vstoupily do likvidace v běžném roce, uvádějí v rozvaze ve sloupci 4 Minulé účetní období (netto) údaje zahajovací rozvahy a ve výkazu zisků a ztrát údaje za minulé účetní období nevyplňují.



#### ČI. II

Obsah zveřejňovaných údajů z účetní závěrky družstevní záložny

Družstevní záložny povinně zveřejňují tento minimální rozsah údajů účetní závěrky po jejím ověření auditory za účetní období a srovnatelné údaje za předcházející účetní období (v celých tisících Kč):



## ROZVAHA

### **Aktiva celkem**

Pohledávky za upsané vlastní jmění (A.)

### **Stálá aktiva (B)**

nehmotný investiční majetek (B.I.)

hmotný investiční majetek (B.II.)

finanční investice (B.III.)

z toho: podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem (B.III.1)


podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem (B.III.2)

### **Oběžná aktiva (C)**

zásoby (C.I.)

## **Demo verze - zkráceno**

#27}p2 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 2, Čl. I', 0) ##27}p2 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 2, Čl. II', 0) ##27}p2 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 2, Čl. III', 0) ##27}p3 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 3, Čl. I', 0) ##27}p3 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 3, Čl. II', 0) ##27}p3 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 3, Čl. III', 0) ##27}p3 k opatření č.j. 282/44 645/1996, Příloh č. 3, Čl. IV', 0) #

 Opatření č.j. 282/44 662/96, kterým se mění a doplňuje účt. osn. a postupy účtování pro banky  
(Výňatek)  
(platí od 1. 1. 1997)



## Opatření



Č.j. 282/44 662/96



Ministerstva financí České republiky,



ze dne 12. září 1996



kterým se mění a doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro banky

Referent: Ing. Rokosová, tel.: 2454 2676

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon"), stanoví:



### ČI.I

- (1) Tímto opatřením se mění a doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro banky [1](#).
- (2) Změny a doplňky účtové osnovy a postupů účtování vyplývají z přílohy tohoto opatření.



### ČI.II

- (1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.
- (2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1997 a postupuje se podle něho počínaje účetním obdobím roku 1997.



Ministr financí České republiky



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v. r.

- 1) [Účtová osnova a postupy účtování pro banky, vydané Ministerstvem financí České republiky č.j. 282/41 410/1993 ze dne 9. července 1993, ve znění pozdějších předpisů.](#)



## Příloha

Účtová osnova a postupy účtování pro banky vydaná Ministerstvem financí České republiky [č.j. 282/41 410/1993](#) ze dne 9. července 1993 ve znění pozdějších úprav vydaných č.j. 282/73 572/1993 ze dne 30. prosince 1993, č.j. 282/40 517/1994 ze dne 18. července 1994, č.j. 282/70 876/1994 ze dne 21. prosince 1994, č.j. 282/43 182/1995 ze dne 27. července 1995 a č.j. 282/74 788/1995 ze dne 21. prosince 1995 se mění a doplňuje takto:

(Zpracováno do [přílohy č. 1](#) a [přílohy č. 2 opatření č.j. 282/41 410/1993.](#))

[Opatření č.j. 282/41 410/93, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 282/63 114/1995, kterým se stanoví používání kursu při přepočtu majetku a závazků vyjádřených v cizí měně



## Opatření



Č.j. 282/63 114/1995



Ministerstva financí



kterým se stanoví používání kursu při přepočtu majetku a závazků



vyjádřených v cizí měně



ze dne 19. října 1995,

Referent: J. Doktor, tel.: 2454 2395

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI.I

(1) Pro přepočet majetku a závazků vyjádřených v cizí měně na českou měnu podle ustanovení [§ 24 odst. 2](#) písm. a, b, c, d) zákona o účetnictví se používá směnný kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou.

(2) Podle tohoto opatření postupují právnické a fyzické osoby, které jsou účetními jednotkami ve smyslu zákona o účetnictví.



### ČI.II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho u účetních případů vzniklých od 16. října 1995.



Ministr financí:



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.





[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 282/64 050/1997, kterým se stanoví uspořádání a obs. vymezení položek úč. závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky od roku 1997

(platí od 21. 10. 1997)

Opatření č.j. 282/64 050/1997

Obecná ustanovení

Příloha č. 1

Rozvaha


Příloha č. 2

Výkaz zisků a ztrát

Příloha č. 3

Příloha

Příloha č. 4

 Opatření č.j. 282/64 050/1997, kterým se stanoví uspořádání a obs. vymezení položek úč. závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky od roku 1997

(platí od 21. 10. 1997)



## Opatření



Č.j.: 282/64 050/1997



Ministerstvo financí ČR



kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky



a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky od roku 1997



V Praze dne 9. října 1997

Vyřizuje: Ing. Rokosová, tel. 5704 2676

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen "zákon") stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění z této závěrky pro účetní jednotky [{1}](#), které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro banky [{2}](#).

(2) Uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění podle odstavce 1 vyplývá z příloh tohoto opatření.



### Čl. II

Tímto opatřením se ruší uspořádání a obsahové vymezení účetní závěrky bank vydané pod č.j. 282/66 185/1996 ze dne 23. října 1996.



### Čl. III

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Podle tohoto opatření se sestaví účetní závěrka a údaje z ní se zveřejní za rok 1997.




## Čl. IV

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí České republiky



v zastoupení Ing. Jana Furstová, v.r.

- 1) Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů.
- 2) Opatření MF ČR [č.j. 282/41410/1993](#) ze dne 9. července 1993, ve znění pozdějších změn a doplňků.
- 3) Např. zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.



## Příloha č.1



### Obecná ustanovení



#### Čl. I

- (1) Účetní závěrku vymezuje [§ 18 odst. 1](#) zákona.
- (2) Účetní závěrku sestavují banky v případech stanovených [§ 19](#) zákona.
- (3) Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny (Kč), měrnou jednotkou jsou tisíce Kč. Údaje ke zveřejnění z účetní závěrky se uvádějí v mil. Kč na dvě desetinná místa.
- (4) V záhlaví rozvahy a výkazu zisků a ztrát se uvádí
  - a) datum závěrky nebo období - je shodné s datem nebo obdobím, ke kterému nebo za které se uzavírají účetní knihy a ke kterému nebo za které se závěrka sestavuje,
  - b) kód banky - uvádí se čtyřmístný kód banky přidělený této odborem informatiky ČNB,
  - c) klíč - uvádí se pouze v případě předávání dat na kompatibilním médiu.
- (5) Banky doručují účetní závěrku v jednom vyhotovení ČNB, odboru bankovní statistiky a v jednom vyhotovení příslušnému finančnímu úřadu ve lhůtách nebo termínech stanovených tímto opatřením nebo zvláštními předpisy [{3}](#).



#### Čl. II

- (1) Uspořádání a obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisků a ztrát může být členěno podrobněji za předpokladu, že stanovené uspořádání bude dodrženo.
- (2) Údaje u jednotlivých položek aktiv rozvahy se uvádějí v členění na hrubé částky, částky úprav (výše opravné položky, u hmotných a nehmotných aktiv výše oprávek) a čisté částky, a čisté částky za minulé účetní období.

(3) Ve sloupci 1 (hrubá částka) rozvahy se uvádějí aktiva v ocenění podle Čl. X Obecných ustanovení Účtové osnovy a postupů účtování pro banky nesnížená o opravné položky a op

## **Demo verze - zkráceno**

#A@\_p1 k opatření č.j. 282/90 90/94, Příloh 1, Čl. III', 0) #A@\_p1 k opatření č.j. 282/90 90/94, Příloh 1, Čl. IV', 0) #A@\_p1 k opatření č.j. 282/90 90/94, Příloh 1, Čl. V', 0) #.

 Opatření č.j. 282/66 185/96, kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky



## Opatření



Č.j. 282/66 185/96



Ministerstva financí České republiky



ze dne 23. října 1996,



kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky



a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky



**(zrušeno Opatřením č. j. 282/64 050/1997)**

Referent: ing. L. Rokosová, tel. 2454 2676

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon") stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění z této závěrky pro účetní jednotky [{1}](#) [{2}](#), které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro banky [{3}](#).

(2) Uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění podle odstavce 1 vyplývá z příloh tohoto opatření.



### Čl. II

Tímto opatřením se ruší uspořádání a obsahové vymezení účetní závěrky bank č.j. 282/55 733/1993 ze dne 26. října 1993 a č.j. 282/65 785/1995 ze dne 9. listopadu 1995.



### Čl. III

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Podle tohoto opatření se sestaví účetní závěrka a údaje z ní se zveřejní za rok 1996.



## Čl. IV

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc. v.r.**

- 1) *Zákon [č. 21/1992 Sb.](#), o bankách, ve znění pozdějších předpisů.*
- 2) *Zákon České národní rady č. 6/1993 Sb., o České národní bance.*
- 3) *Opatření MF ČR [č.j. 282/41 410/1993](#) ze dne 9. července 1993, ve znění pozdějších předpisů.*



## Příloha č. 1



### Obecná ustanovení



#### Čl. I

- (1) Účetní závěrku vymezuje [§ 18 odst. 1](#) zákona.
- (2) Účetní závěrku sestavují banky v případech stanovených [§ 19](#) zákona.
- (3) Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny (Kč), měrnou jednotkou jsou tisíce Kč. Údaje ke zveřejnění z účetní závěrky se uvádějí v mil. Kč.
- (4) V záhlaví rozvahy a výkazu zisků a ztrát se uvádí
  - a) datum závěrky - je shodné s datem, ke kterému se uzavírají účetní knihy a ke kterému se závěrka sestavuje,
  - b) kód banky - uvádí se čtyřmístný kód banky přidělený této útvarem bankovního informačního systému ČNB,
  - c) klíč - uvádí se pouze v případě předávání dat na kompatibilním médiu.
- (5) Banky doručují účetní závěrku podle předkládacích cest a ve lhůtách nebo termínech stanovených tímto opatřením a uvedených v záhlaví rozvahy a výkazu zisků a ztrát.



#### Čl. II

- (1) Údaje na řádcích rozvahy Aktiva celkem a Pasiva celkem zahrnují součet položek označených celými arabskými čísly na straně aktiv nebo pasív bez položek "Mezisoučet".
- (2) Ve sloupci 1 (hrubá částka) rozvahy se uvádějí aktiva v ocenění podle Čl. X Obecných ustanovení Účtové osnovy a postupů účtování pro banky nesnížené o opravné položky a oprávkky k hmotnému a nehmotnému majetku.
- (3) Ve sloupci 2 (Úprava) rozvahy se uvádějí opravné účty a oprávkky k hmotnému a nehmotnému

majetku.

- (4) Ve sloupci 3 (Čistá částka) rozvahy se uvádí rozdíl mezi sloupci 1 a 2.
- (5) Ve sloupci 4 se uvádí stav aktiv ze sl. 3 minu

## **Demo verze - zkráceno**


#B-9p1 k opatření č.j. 282/66 185/96, Příloh 1, Čl. III ', 0) #B-9p1 k opatření č.j. 282/66 185/96, Příloh 1, Čl. IV ', 0) #B-9p1 k opatření č.j. 282/66 185/96, Příloh 1, Čl. V ', 0) ##B-9p5 k opatření č.j. 282/66 185/96, Příloh 5, Čl. I ', 0) #B-9p5 k opatření č.j. 282/66 185/96, Příloh 5, Čl. II ', 0)



 Opatření č.j. 282/70 490/1995 kterým se stanoví postup účtování vyrovnání zůstatku pohledávek a závazků vzniklých vůči subjektům ve Slovenské republice

(platí od 17. 1. 1996)

  
  
**Opatření**

  
Č.j. 282/70 490/1995

  
**kterým se stanoví postup účtování vyrovnání zůstatku pohledávek a závazků**

**vzniklých vůči subjektům ve Slovenské republice**

Referent: J. Doktor, tel.: 2454 2395

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

  
**ČI.I**

Účetní jednotky, které do 30. září 1995 nemají uhrazené pohledávky nebo neuhradily svoje závazky vůči subjektům ve Slovenské republice vzniklé před 8. únorem 1993 podle článku 2 odst. 1 Dohody mezi vládou ČR a vládou SR (tzv. "starý blok"),<sup>\*)</sup> postupují takto:

- a) uvedené pohledávky a závazky vyjádřené v účetnictví v národní měně a v zúčtovacích korunách XCS (podle Platební smlouvy mezi ČR a SR a Protokolu se 1 Kčs = 1 Kč = 1 Sk = 1 XCS)<sup>\*\*)</sup>, které nebyly vypořádány do 30. září 1995, se vyjádří v účetnictví též v ECU při použití pevného kursu 1 ECU = 34,499 XCS,
- b) úhrada uvedených pohledávek a závazků vyjádřených v ECU se uskuteční v dohodnuté volně směnitelné měně (včetně Kč a Sk),
- c) kursové rozdíly vzniklé při úhradě uvedených pohledávek a závazků se zaúčtují v souladu s postupy účtování podle svého charakteru buď na vrub účtu Kursové ztráty nebo ve prospěch účtu Kursové zisky; tyto kursové rozdíly ovlivňují základ daně z příjmů stanovený podle zákona o daních z příjmů.

  
**ČI.II**

(1) Toto opatření bude zveřejněno ve Finančním zpravodaji a vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Podle tohoto opatření se postupuje u účetních případů vzniklých při úhradě pohledávek a závazků "starého bloku".

(3) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

  
Ministr financí ČR:



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

- \* ) Dohoda mezi vládou ČR a vládou SR o dalším postupu při vyrovnání salda clearingových účtů a vyrovnání zůstatku pohledávek a závazků subjektů obou republik po ukončení platnosti Platební smlouvy mezi ČR a SR ze dne 4. února 1993.
- \*\* ) Opatření, kterým se stanoví postup v účetnictví účetních jednotek na území ČR v souvislosti s oddělením měny ČR od československé měny, [čj.: 28/5 580/1993](#), zveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 1/1993 a oznámené v částce 22/1993 Sb.

**Demo verze - zkráceno**

## **Sdělení**

Č.j. 282/70 867/94

### **k postupu účtování repo operací v bankách v roce 1994**

Referent: J. Doktor, tel.: 2454 2359

ze dne 8. prosince 1994

K zajištění jednotného výkladu a postupu při účtování repo operací v bankách v roce 1994 Ministerstvo financí ČR sděluje:

Repo operace představují poskytnutí nebo přijetí úvěru zajištěného zajišťovacím převodem cenných papírů.

Za tím účelem dlužník zřídí u účtu 359 - Uspořádací účty ostatních operací analytický účet "Cenné papíry v repo" k účtu 170 - Hodnoty dané do zástavy zřídí zvláštní analytický účet "Závazky z přijetí úvěrů z repo".

Věřitel zřídí u účtu 359 zvláštní analytický účet "Cenné papíry v repo", k účtu 150 - Hodnoty přijaté do zástavy zřídí zvláštní analytický účet "Pohledávky z poskytnutého úvěru z repo".

Věřitel zřídí u účtu 359 zvláštní analytický účet "Cenné papíry v repo", k účtu 150 - Hodnoty přijaté do zástavy zřídí zvláštní analytický účet "Pohledávky z poskytnutého úvěru z repo".

#### Postup účtování dlužníka

	MD	DAL
1. Úbytek cenných papírů k zajištění úvěru	359/AÚ	181
2. Přijetí úvěru	122	170/AÚ
3. Předpis závazku ve výši úroku	999	975
4. Časově rozlišený úrok	611	355
5. Zaúčtování závazku z úroku	975	999
6. Splacení úvěru	170/AÚ	122
7. Úhrada úroku	355	122
8. Příjem cenných papírů ze zajištění úvěru	181	359/AÚ

#### Postup účtování repo operací u věřitele

	MD	DAL
1. Příjem cenných papírů k zajištění úvěru	181	359/AÚ
2. Poskytnutí úvěru	150/AÚ	122

3.	Předpis pohledávky ve výši úroku	975	999
4.	Časově rozlišený úrok	352	711
5.	Zaúčtování pohledávky z úroku	999	975
6.	Splacení úvěru	122	150/AÚ
		MD	DAL
7.	Splacení úroku	122	352
8.	Úbytek cenných papírů ze zajištění úvěru	359/AÚ	181

Pro příklad postupu účtování repo operací byly jako cenné papíry zvoleny státní pokladniční poukázky. Repo operace se provádějí i s ostatními přijímanými cennými papíry.

Tímto sdělením se ruší "Sdělení k postupu účtování prodejů cenných papírů se zpětným nákupem (repo operací) v bankách v roce 1994" vydané MF ČR pod č.j. 282/51 944/94 z 27.9.1994, které bylo uveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 9/1994.

Ředitel odboru účetnictví

**Ing. F. Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j.: 282/71 768/96 k postupu účtování operací bank, kterým bylo odebráno povolení působit jako banka**

**(platí od 1. 1. 1997)**



## **Sdělení**

Č.j.: 282/71 768/96

### **k postupu účtování operací bank, kterým bylo odebráno povolení působit jako banka**

J. Doktor, tel.: 2454 2395 (MF ČR)      Č.j.: 282/71 768/96  
ing. Lorenc, tel: 2441 4461 (ČNB)      Č.j.: 2097-62/96

K zajištění jednotného postupu platného od 1. 1. 1997 při účtování operací bank, kterým bylo odebráno povolení působit jako banka, MF ČR a ČNB sdělují:

1. Banky, kterým bylo ČNB v dohodě s MF ČR odňato povolení působit jako banka (dále jen "licence"), přestávají být k datu odebrání licence bankami, a proto se v účetnictví bank převedou jejich účty do účtové třídy 2-Účty klientů a budou takto vykazovány ve výkazech předkládaných bankami ČNB. Při převodu účtů do třídy 2 je účelné, pokud to technické podmínky banky umožňují, neměnit dosavadní čísla analytických účtů.

2. Vklady bank uložených u bank, kterým byla odňata licence, se v této souvislosti považují (vč. vkladů na běžných účtech u jiných bank) za standardní nebo klasifikované pohledávky za těmito bývalými bankami.

3. Banky s platnou licencí převedou své pohledávky a závazky vůči bankám, kterým byla odňata licence takto:

<b>účty vedené dosud pod syntetickými účty</b>	<b>na syntetické účty</b>
debetní zůstatek 131	214 nebo do účt. skupiny 24 podle charakteru rizika pohledávky
kreditní zůstatek 131	221
132	214, 216, 218 podle doby sjednané splatnosti nebo do účt. skupiny 24 podle charakteru rizika pohledávky
132	214, 216, 218 podle doby sjednané splatnosti nebo do účt. skupiny 24 podle charakteru rizika pohledávky
134	221
136	225
137	231
138	účt. skupiny 24 podle charakteru rizika pohledávky
139	249

4. Banky převedou účty bank, kterým byla odňata licence z účtové třídy 1 (účt. skupina 13) do účtové třídy 2 (účt. skupina 21 až 24) ke dni, kdy rozhodnutí o odnětí licence nabylo právní moci. Pokud jde o náklady a výnosy spojené s vedením těchto účtů zajistí nejpozději od 1. dne následujícího měsíce jejich zúčtování v souladu s převodem účtů na syntetických účtech 612 a 712. Dříve naběhlé náklady a výnosy se ponechají na dosavadních účtech. Účty bank, kterým byla odňata licence před nabytím účinnosti tohoto sdělení, se převedou z účtové třídy 1 do účtové třídy 2 jako účetní případy roku 1997.

5. Banky vykazují údaje o bankách, kterým byla odňata licence, společně s údaji o klientech (zařadí se mezi finanční organizace), pokud ČNB nestanoví jinak.

6. Banky, kterým byla odňata licence, účtují nadále podle účtové osnovy a postupů účtování pro banky beze změn, tj. účtují o svých vztazích s emisní a obchodními bankami (vč. vztahů s bankami, kterým byla odňata licence) dále na účtech v účtových skupinách 12 a 13.

Ředitel odboru 28 MF ČR:

**Ing. František Havel v.r.**

Ředitel odboru 62 ČNB:

**Vratislav Hubner, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 282/71 769/96, k výkladu zvláštních ustanovení k úč. třídám úč. osnovy pro banky**

## **Sdělení**

Č.j.: 282/71 769/96

### **k výkladu zvláštních ustanovení k účtovým třídám účtové osnovy pro banky**

Referent: J. Doktor, tel.: 2454 2395

K zajištění jednotné náplně účtové skupiny 28-Účty orgánů republik a místních orgánů (čl. VIII, účtové třídy 2) MF sděluje:

Orgány republiky a místní orgány se pro účely účetnictví v bankách rozumí orgány na území ČR. Vztahy poboček bank na území jiného státu k orgánům tohoto státu se vykáží ve výkazech za banku jako celek pod příslušnými účty klientů (účtová skupina 21 až 24).

Ředitel odboru 28:

**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 282/9 090/1994, postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank**  
(platí od 1. 1. 1994)



## Opatření



Č.j. 282/9 090/1994



**kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank**

Ve znění: č.j. 282/11 759/96

Referent: Ing. L. Rokosová, tel. 2454 2676

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen "zákon"), stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní uzávěrky bank, [{1}](#) které jsou povinny k jejímu sestavení [{2}](#). Konsolidovanou účetní závěrku nesestavuje ČNB.

(2) Toto opatření se vztahuje i na účetní jednotky, které jsou povinny poskytovat svoji účetní závěrku bance, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku [{3}](#).

(3) Postupy pro provedení konsolidace, sestavení a předkládání konsolidované účetní závěrky jsou stanoveny v přílohách tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. II

(1) Tímto opatřením se ruší Část IV - Pravidla vykazování při ekonomickém nebo organizačním spojení peněžních ústavů a Část II - Minimální rozsah údajů při zveřejňování ústavů a Část II - Minimální rozsah údajů při zveřejňování účetních výkazů směrnice "Účetní výkazy a směrnice k jejich sestavování pro peněžní ústavy" FMF č.j. V/2-29480/90 ve znění změn a doplňků metodiky účetní závěrky č.j. V/2-28110/92.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a poprvé se podle něho postupuje při konsolidaci účetní závěrky za rok 1993.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**



- 1) Účtová osnova a postupy účtování pro banky [č.j. 282/41410/93](#) ze dne 9. července 1993
- 2) [§ 22 a 23 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví
- 3) [§ 21 odst. 2 a § 24 odst. 3 zákona č. 21/1992 sb.](#), o bankách.



## Příl.1



### Postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky



#### Čl. I



#### Úvodní ustanovení

(1) Banky provádějí konsolidaci účetní závěrky v souladu s ustanoveními [§ 22 a 23 zákona a § 21 odst. 2 a § 24 odst. 3 zákona č. 21/1992 Sb.](#), o bankách a v souladu s tímto opatřením.

(2) Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka ekonomického seskupení účetních jednotek (mateřská banka a dceřiné a přidružené subjekty [{1}](#) začleněné do konsolidace), která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené hospodářské výsledky mateřské banky s její podílovou účastí v ostatních bankách a subjektech, ve kterých vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující nebo podstatný vliv [{1}](#).

(3) Konsolidovaná účetní závěrka slouží k informování akcionářů banky, která je mateřskou společností, o majetku a závazcích, vlastním jmění, hospodářském výsledku a finanční situaci skupiny subjektů, které tvoří konsolidační celek. Konsolidovaná účetní závěrka neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování hospodářského výsledku.

(4) Konsolidovanou účetní závěrku tvoří

- a) konsolidovaná rozvaha
- b) konsolidovaný výkaz zisků a ztrát
- c) příloha ke konsolidovaným výkazům

kteřé jsou vymezeny tímto opatřením ([příloha č. 2](#)).

(5) Pro účely tohoto opatření se rozlišují tyto stupně vlivu (závislosti) jedné banky v jiné bance nebo subjektech:

- a) rozhodující vliv,
- b) podstatný vliv.

(6) V podrobnostech postupují banky při konsolidaci účetní závěrky v souladu s tímto opatřením a konsolidačními pravidly, které jsou vnitřním předpisem banky a které vydává mateřská banka.



**Demo verze - zkráceno**



 **Sdělení č.j. 283/20 648/1997, o způsobu účtování rozp. příjmů a výdajů uskutečněných v hotovosti**



## Sdělení

Č.j. 283/ 20 648 /1997

### **o způsobu účtování rozpočtových příjmů a výdajů uskutečněných**

#### **v hotovosti prostřednictvím pokladny malých obcí**

Referent : Ing. J. Eminger, tel. 2454 2675

ze dne 10. března 1997

Nová rozpočtová skladba platná od 1. 1. 1997 definuje příjmy, výdaje a financující operace jako přijetí peněžních prostředků na bankovní účty a vydání z nich. U malých obcí se jedná o bankovní základní běžný účet.

K odstranění nejasnosti, zda je možno u malých obcí použít příjmy přijaté v hotovosti na úhradu výdajů v hotovosti, aby bylo dodrženo na základním běžném účtu členění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby, uvádíme následující postup:

1. Příjem hotovosti do pokladny malé obce se zaúčtuje na vrub účtu 261 Pokladna a ve prospěch účtu 217 - Zúčtování rozpočtových příjmů okresních úřadů a obcí.

2. Uskutečněné výdaje se zaúčtují ve prospěch účtu 261 Pokladna a na vrub účtu 218 - Zúčtování rozpočtových výdajů okresních úřadů a obcí.

3. Podle předložených dokladů o vyinkasované hotovosti se příjem zaúčtuje na vrub účtu 231 - Základní běžný účet v členění podle rozpočtové skladby příjmů.

4. Ve výši dosažených a zaúčtovaných příjmů se současně zaúčtuje ve prospěch účtu 231 - Základní běžný účet poskytnutí zálohy vlastní pokladně, s označením rozpočtovou položkou 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně.

5. Položka 5182 na účtu 231 se interním účetním dokladem upraví (rozvede) na rozpočtové položky uskutečněných výdajů.

Příklad účtování

	Text	Částka	Účtovací předpis	
			Md	D
1.	Inkasované příjmy v hotovosti	2000	261	217
2.	Uskutečněné výdaje v hotovosti	1200	218	261
3.	Uskutečněné výdaje v hotovosti	300	218	261
4.	Zaúčtování příjmů a zálohy interním účetním dokladem k účtu 231			

	a) Správní poplatky, rozpočtová položka 1311	2000	231	
	b) Záloha vlastní pokladně, rozpočtová položka 5182	2000		231
5.	Rozvedení položky 5182 na konkrétní výdaje			
	a) minus 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně	-1200		-231
	b) plus 5139 - Nákup materiálu	+1200		+231
	c) minus 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně	-300		-231
	d) plus 5132 - Ochranné pomůcky	+300		+231
6.	Převod zůstatku účtu 218 na účet 217	1500	217	218

		261 - Pokladna	
1.	2000	2.	1200
		3.	300
	2000		1500
Zůstatek	500		

		231 - Základní běžný účet	
4a) pol. 1311	2000	4b) pol. 5182	2000
		5a) pol. 5182	-1200
		5b) pol. 5139	+1200
		5c) pol. 5182	-300
		5d) pol. 5132	+300
	2000		2000

		217 - Zúčtování rozpočtových příjmů	
6.	1500	1.	2000

		218 - Zúčtování rozpočtových výdajů	
2.	1200	6.	1500
3.	300		
	1500		1500



Ředitel odboru 28 - účetnictví:



Ing. František H a v e l, v. r.


(Finanční zpravodaj 4/97)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/25680/93, kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého účetnictví...  
(platí od 1. 1. 1993 do 3. 6. 1997)



## OPATŘENÍ

Č.j. 283/25680/93 (Tř.zn.90) 



Ministerstva financí,



kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého účetnictví



na podvojně účetnictví politických stran, hnutí, občanských sdružení



a jiných nevýdělečných organizací (dále jen "účetní jednotka")



**(zrušeno Opatřením [č. j. 283/33 165/1997](#))**

Referent: V. Tuček, tel.: 5142409

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Postup přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví u účetních jednotek, které povedou účetnictví podle Opatření FMF [č.j. V/20 531/1992](#), kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování se omezuje pouze na stavy majetku (aktiv) a zdrojů jejich krytí (pasív).

(2) Před přechodem z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví je nutno:

- a) provést inventarizaci majetku a závazků ke dni přechodu,
- b) uzavřít jednoduché účetnictví s tím, že zápisy, které se v jednoduchém účetnictví účtují v rámci sestavování roční účetní závěrky, v případě, že přechod na podvojně účetnictví se uskutečňuje v jiném termínu než k 1. lednu, se neúčtují (např. odpisy).



### Čl. II

Na základě výsledků inventarizace se stavy majetku a závazků uvedené v knihách pomocné evidence převedou jako počáteční zůstatky příslušných syntetických účtů takto:

- a) Stav nehmotného a hmotného investičního majetku v pořizovacích cenách se uvede jako počáteční zůstatek příslušných účtů v účtových skupinách 01-Nehmotný investiční majetek, 02-Hmotný investiční majetek - odpisovaný, 03-Hmotný investiční majetek - neodpisovaný.

- b) Stav oprátek k nehmotnému a hmotnému investičnímu majetku se uvede jako počáteční zůstatek k příslušným účtům v účtových skupinách 07-Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku a 08-Oprávký k hmotnému investičnímu majetku.
- c) Stav nedokončených investic nehmotné či hmotné povahy se uvede na účtu 041-Pořízení nehmotných investic a 042-Pořízení hmotných investic.
- d) Finanční investice se uvedou na příslušných účtech účtové skupiny 06-Finanční investice a ostatní oběžný finanční majetek na účtech účtové skupiny 25-Krátkodobý finanční majetek.
- e) Stav nakupovaných zásob, které nebyly dosud uhrazeny, se uvede jako počáteční zůstatek na účtech 112-Materiál na skladě a 132-Zboží na skladě, příp. na účtu 124-Zvířata.
- f) Stav peněz v pokladně a cenin zjištěný v peněžním deníku se uvede jako počáteční zůstatek účtu 211-Pokladna, příp. 213-Ceniny.
- g) Stav peněz na bankovních účtech zjištěný v peněžním deníku se uvede jako počáteční zůstatek účtu 221-Bankovní účty, resp. 069-Ostatní finanční investice.
- h) Případný nevyrovnaný rozdíl průběžných položek peněžního deníku, týkající se převodů mezi pokladnou a bankovními účty, resp. převodů mezi bankovními účty, se uvede jako počáteční zůstatek účtu 261-Peníze na cestě.
- i) Závazky za nehmotný a hmotný investiční majetek se uvedou na příslušných účtech v účtové třídě 3 a v účtové skupině 95 ve výši uvedené v knize pohledávek a závazků.
- j) Závazky za ostatní majetek, který je v držení účetní jednotky, se uvedou na příslušných účtech účtové třídy 3 a účtové skupiny 95.
- k) Vytvořené rezervy, zachycené v pomocných knihách se uvedou na účtu 941-Rezervy řízené předpisy.
- l) Přijaté půjčky a úvěry, podle knihy pohledávek a závazků, se uvedou na příslušných účtech v účtových třídách 2, 3 a účtové skupině 95.
- m) Poskytované půjčky se uvedou na účtech 067-Ostatní půjčky, 335-Pohledávky za zaměstnanci, 378-Jiné pohledávky.
  - n) **Závazky z titulu daní neuznaných jako výdaj vynaložený k d**

## **Demo verze - zkráceno**

#&2cl3 k opatření č.j. 283/25 680/93, Čl. III', 0) #&2cl4 k opatření č.j. 283/25 680/93, Čl. IV', 0)  
#

Sdělení č.j. 283/47 312/94, k vedení účetnictví politických stran a politických hnutí



 Opatření č.j. 283/25681/93 kterým se stanoví postup přechodu z podvojného účetnictví...  
(platí od 1. 1. 1993 do 3. 6. 1997)

## OPATŘENÍ

Č.j. 283/25681/93 (Tř.zn.90)

Ministerstva financí,

kterým se stanoví postup přechodu z podvojného účetnictví

na jednoduché účetnictví politických stran, hnutí, občanských sdružení

a jiných nevýdělečných organizací

(zrušeno Opatřením [č. j. 283/33 165/1997](#))

Referent: V. Tuček, tel.: 5142409

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### ČI. I

(1) Postup přechodu z podvojného účetnictví [{1}](#) na jednoduché účetnictví [{2}](#) se omezuje pouze na stavy majetku (aktiv) a zdrojů jejich krytí (pasiv).

(2) Před přechodem z podvojného účetnictví na jednoduché účetnictví je nutno:

- a) provést inventarizaci majetku a závazků ke dni přechodu,
- b) uzavřít podvojný účetnictví s tím, že se zruší účty časového rozlišení, účty zákonných rezerv a účty kurzových rozdílů aktivních a pasivních.

### ČI. II

Na základě inventarizace se zůstatky majetkových účtů a cizích zdrojů vedených na jednotlivých syntetických účtech převedou do peněžního deníku, popř. do knih pomocné evidence takto:

- a) U hmotného i nehmotného investičního majetku se analytická evidence považuje za inventární knihu hmotného a nehmotného investičního majetku, a krátkodobého finančního majetku.
- b) Analytická evidence finančních investic se rovněž považuje za inventární knihu finančního majetku.
- c) Analytická evidence pořízení investic se převede do inventární knihy hmotného a nehmotného

investičního majetku.

- d) Poskytnuté zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek se převedou do knihy pohledávek a závazků.
- e) Analytická evidence zásob se považuje za knihu zásob.
- f) Zůstatek účtu peněz a cenin se převede do peněžního deníku.
- g) Zůstatek bankovních účtů (účet 221, popř. z účtu 069) se převede do peněžního deníku.
- h) Zůstatek účtu peněz na cestě se převede do peněžního deníku do průběžné položky.
- i) Účty pohledávek a závazků včetně účtů úvěrů a účtů dohadných položek se převedou do knihy pohledávek a závazků, popř. do knihy evidence nepřímých daní.
- j) Zůstatek zákonných rezerv se převede na inventární kartu rezerv.
- k) Údaje podrozvahové evidence se převedou do operativní evidence; materiál dodaný zákazníkem ke zpracování nebo k opravám se eviduje v knize pohledávek a závazků.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 12. 5. 1993, postupuje se podle něho od 1. ledna 1993 včetně přechodu z roku 1992. Bude vyhlášeno jeho oznámením ve Sbírce zákonů.



Ministr financí ČR:



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

- 1) *vedeného podle Opatření, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování č.j.:FMF-V/20 (v roce 1992 účtová osnova a směrnice k účtové osnově č.j.:FMF-V/2-24500/1990).*
- 2) *Opatření FMF č.j.:V/2-31372/1992, kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohovaných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví - Finanční zpravodaj č. 12/2/1992.*

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 283/3 149/94, kterým se stanoví postup účtování zdravotních zařízení**  
(platí od 1. 1. 1994)



## OPATŘENÍ

Čj. 283/3 149/94



Ministerstva financí,



**kterým se stanoví postup účtování zdravotních zařízení**

Referent: ing. Prokúpková, tel.: 2454 2652

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce [čj. V/20 530/92](#) ze dne 30. 7. 1992, stanovuje postup pro účtování vykázaných výkonů zdravotních zařízení zdravotním pojišťovnám v souvislosti s účetní závěrkou.

(2) Pokud je předmětem zúčtování zdravotního zařízení přesně vypočtená částka zdravotních výkonů, zaúčtuje se jako obvyklá pohledávka na vrub účtu 311-Odběratelé a ve prospěch účtu 600-Tržby za vlastní výkony.

(3) V případě, že úplnou výši nároku na úhradu vykázaných bodů nelze z objektivních příčin přesně stanovit, použije se pro vyčíslení nároku v tomto případě dohadná položka aktivní. V souladu s postupy účtování se tato předmětná částka zaúčtuje na vrub účtu 388-Dohadné účty aktivní a ve prospěch příslušných výnosových účtů.



### ČI. II

Zálohy přijaté v průběhu roku budou mít příspěvkové organizace zaúčtovány na straně Dal účtu 324-Přijaté zálohy a straně Má dátí účtu 241-Běžný účet. Jejich konečné vypořádání se provede v roce 1994 účetním zápisem zaúčtovaným na straně Má dátí účtu 324-Přijaté zálohy a ve prospěch účtu 316-Ostatní pohledávky nebo účtu 389-Dohadné účty pasivní. Případný rozdíl vzniklý mezi dohadnými položkami aktivními a přijatými zálohami ovlivní výsledek hospodaření za rok 1994.



### ČI. III

(1) Toto opatření bude vyhlášeno Oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho při účetní uzávěrce a sestavení účetní závěrky za účetní období roku 1993.




Ministr financí ČR:




**Ing. Ivan Kočárník, CSc. v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/3 150/1994, k předkládání údajů účetní závěrky rozpočtových a...  
(platí od 1. 1. 1994)



## OPATŘENÍ

Č.j. 283/3 150/1994 



Ministerstva financí



k předkládání údajů účetní závěrky rozpočtových a příspěvkových organizací



ze dne 1. dubna 1994



Ve znění opatření: MF 283/73 244/94



Ve znění opatření: MF 283/5 720/1996

Referent: Ing. Sokolová, tel. 2454 2669

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, stanoví:



### Čl. I

(1) Údaje účetní závěrky předkládají

- a) ústřední orgány,
- b) rozpočtové a příspěvkové organizace,
- c) okresní úřady, Magistrátní úřad hl. m. Prahy, magistrátní úřady měst Brno, Ostrava, Plzeň - dále jen "okresní úřad",
- d) obecní úřady,
- e) dobrovolné svazky obcí,

způsobem uvedeným v příloze 1 až 5 tohoto opatření.

(2) Údaje se předkládají formou účetních výkazů ve smyslu [§ 5 a § 18 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví.



### Čl. II

Tímto opatřením se ruší

- a) opatření MF ČR č.j. 283/1381/1993 ze dne 9. března 1993 pro předkládání údajů účetní závěrky registrované ve Sbírce zákonů v částce 21/1993 a uveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 4/1993,
- b) opatření MF ČR č.j. 283/37 271/1993 ze dne 20. července 1993, kterým se doplňuje opatření pro předkládání údajů účetní závěrky rozpočtových a příspěvkových organizací registrované ve Sbírce zákonů v částce 53/1993 a uveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 7-8 1993.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů a postupuje se podle něho počínaje účetním obdobím roku 1994.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**



### Příl. 1



#### **Předkládací cesty údajů účetní závěrky**

Ústřední orgány státní správy a rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované, okresní úřady, obce a rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované předkládají údaje účetní závěrky podle následujících ustanovení (pokud [příloha 5](#) tohoto opatření nestanoví jinak).



#### **A. Ústřední orgány státní správy a jimi zřizované rozpočtové a příspěvkové organizace**



##### I.

- a) Rozpočtové organizace předkládají zřizovateli údaje účetní závěrky
- čtvrtletně
  - výkaz o plnění příjmů a výdajů rozpočtové organizace
  - pololetně
  - rozvaha - výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
  - ročně
  - příloha k výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtové organizace
- b) Příspěvkové organizace předkládají zřizovateli údaje účetní závěrky
- pololetně
  - rozvaha - výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
  - ročně
  - výkaz o hospodaření malých příspěvkových organizací

- c) Ústřední orgány státní správy předkládají ministerstvu financí sumární údaje účetní závěrky za kapitolu celkem samostatně za rozpočtové a samostatně za příspěvkové organizace v členění podle odvětvové klasifikace ekonomických činností (OKEČ, 4 místa zleva)

čtvrtletně

- výkaz o plnění příjmů a výdajů rozpočtové organizace (jen rozpočtové organizace)

- přehled o rozpočtových opatřeních

pololetně

- rozvaha

- výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

ročně

- výkaz o hospodaření malých příspěvkových organizací

- příloha k výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtové organizace



## II. Způsob předkládání

### 1. Předložení zřizovateli

Účetní jednotky předkládají výkazy svému zřizovateli v počtu vyhotovení a ve lhůtě, kterou jim tento orgán stanoví.

Předložením údajů účetní závěrky se rozumí někter

**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. 283/67 677/1994, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...



 Opatření č.j. 283/32 774/96, postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných...

(platí od 4. 6. 1997 do 31. 12. 1997)

## OPATŘENÍ

Č.j. 283/32 774/96

ze dne 24. června 1996

**kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací  
a u jiných drobných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví,**

**a u zálohovaných organizací**

ve znění [Opatření 283/33 165/1997](#)

Referent: Ing. J. Eminger, tel.: 2454 2675

V. Tuček, tel.: 2454 2672

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb. (dále jen zákon) stanoví:

### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví pro účetní jednotky uvedené v [§ 9 odst. 1 písm. c\)](#), d) a e) zákona a pro obecně prospěšné společnosti podle [§ 19 zákona č. 248/1995 Sb.](#), o obecně prospěšných společnostech a postupy pro přechod ze soustavy jednoduchého účetnictví do soustavy podvojného účetnictví a naopak.

(2) Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví a postupy pro přechod ze soustavy jednoduchého účetnictví do soustavy podvojného účetnictví a naopak podle odst. 1 tvoří přílohy č. 1, 2 a 3 tohoto opatření.

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů [{1}](#).

### Čl. II

Pro účetní jednotky uvedené v [čl. I odst. 1](#) dnem nabytí účinnosti tohoto opatření pozbývá účinnosti opatření [č.j. V/2 - 31 372/1992](#)

[{2}](#).



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů a postupuje se podle něj počínaje účetním obdobím 1996.



Ministr financí České republiky:

**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

- 1) [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví
- 2) FZ č. 12/2/1992.



### **Příloha č. 1**

### **Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví**



### **Úvodní ustanovení**



### **Čl. I**

### **Vymezení účetních jednotek a zálohovaných organizací**

(1) Malá příspěvková organizace je příspěvková organizace, jejíž roční objem výdajového rozpočtu nepřesahuje 500 000 Kč.


(2) Jiné drobné organizace jsou právnické osoby - účetní jednotky, zřizované zejména podle zákona

- č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů,
- č. 308/1991 Sb., o svobodě náboženské víry a náboženských společností,
- [č. 47/1992 Sb.](#), občanský zákoník
- § 20 písm. b) Nadace,
- § 20 písm. f) až j) Zájmová sdružení právnických osob, (nezaložená za účelem podnikání),

pokud jim podle ustanovení [§ 9](#) zákona nevznikla povinnost účtovat v soustavě podvojného účetnictví, a dále zřizované podle zákona

- [č. 248/1995 Sb.](#), o obecně prospěšných společnostech, pokud ve smyslu jeho [§ 19](#) účtují v soustavě jednoduchého účetnictví.

(3) Zálohovaná organizace je taková součást rozpočtové organizace nebo obce, u níž je účelné z organizačního nebo provozního hlediska aby hospodařila s oddělenou částí rozpočtových prostředků.





## Čl. II

### Vymezení některých pojmů pro účely postupů vedení jednoduchého účetnictví

(1) Pro účely těchto postupů se majetek člení na:

- a) hmotný investiční majetek,
- b) nehmotný investiční majetek,
- c) zásoby,
- d) pohledávky,
- e) peněžní prostředky a ceniny,
- f) finanč

### Demo verze - zkráceno

#}2{c3 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. III', 0) #}2{c4 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. IV', 0) #}2{c5 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. V', 0) ##}2{c6 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. VI', 0) ##}2{c7 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. VII', 0) #}2{c8 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. VIII', 0) #}2{c9 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. IX', 0) #}2{c10 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. X', 0) #}2{c11 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XI', 0) #}2{c12 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XII', 0) #}2{c13 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XIII', 0) #}2{c14 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XIV', 0) ##}2{c1 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 2, Čl. I', 0) #}2{c2 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 2, Čl. II', 0) #}2{c3 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 2, Čl. III', 0) #}2{c1 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 3, Čl. I', 0) #}2{c2 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 3, Čl. II', 0) #

 Opatření č.j. 283/32 774/96, postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných...



(platí od 1. 1. 1996 do 3. 6. 1997)



## OPATŘENÍ



Č.j. 283/32 774/96



ze dne 24. června 1996



**kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací**



**a u jiných drobných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví,**



**a u zálohovaných organizací**

Referent: Ing. J. Eminger, tel.: 2454 2675

V. Tuček, tel.: 2454 2672

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb. (dále jen zákon) stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví pro účetní jednotky uvedené v [§ 9 odst. 1 písm. c\)](#), d) a e) zákona a pro obecně prospěšné společnosti podle [§ 19 zákona č. 248/1995 Sb.](#), o obecně prospěšných společnostech.

(2) Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví podle odst. 1 tvoří přílohu tohoto opatření.

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů [{1}](#).



### Čl. II

Pro účetní jednotky uvedené v [čl. I odst. 1](#) dnem nabytí účinnosti tohoto opatření pozbývá účinnosti opatření [č.j. V/2 - 31 372/1992](#)

[{2}](#).



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů a postupuje se podle něj počínaje účetním obdobím 1996.



Ministr financí České republiky:



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

- 1) [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví](#)
- 2) [FZ č. 12/2/1992.](#)



## Příloha



### Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví



#### Úvodní ustanovení



##### Čl. I

#### Vymezení účetních jednotek a zálohovaných organizací

(1) Malá příspěvková organizace je příspěvková organizace, jejíž roční objem výdajového rozpočtu nepřesahuje 500 000 Kč.

(2) Jiné drobné organizace jsou právnické osoby - účetní jednotky, zřizované zejména podle zákona

- č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů,

- č. 308/1991 Sb., o svobodě náboženské víry a náboženských společností,

- [č. 47/1992 Sb.](#), občanský zákoník

- § 20 písm. b) Nadace,

- § 20 písm. f) až j) Zájmová sdružení právnických osob, (nezaložená za účelem podnikání),

pokud jim podle ustanovení [§ 9](#) zákona nevznikla povinnost účtovat v soustavě podvojného účetnictví, a dále zřizované podle zákona

- [č. 248/1995 Sb.](#), o obecně prospěšných společnostech, pokud ve smyslu jeho [§ 19](#) účtují v soustavě jednoduchého účetnictví.

(3) Zálohovaná organizace je taková součást rozpočtové organizace nebo obce, u níž je účelné z organizačního nebo provozního hlediska aby hospodařila s oddělenou částí rozpočtových prostředků.



##### Čl. II

#### Vymezení některých pojmů pro účely postupů vedení jednoduchého účetnictví

(1) Pro účely těchto postupů se majetek člení na:

- a) hmotný investiční majetek,
- b) nehmotný investiční majetek,
- c) zásoby,
- d) pohledávky,
- e) peněžní prostředky a ceniny,
- f) finanční majetek.

(2) Hmotným investičním majetkem se rozumějí

- a) pozemky, budovy, stavby s výjimkou provozních důlních děl, umělecká díla, která jsou součástí stavby, sbírky a předměty z drahých kovů bez ohledu na jejich pořizovací cenu,
- b) samostatné movité věci, popř. soubo

## **Demo verze - zkráceno**

#}2{c3 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. III', 0) #}2{c4 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. IV', 0) #}2{c5 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. V', 0) ##}2{c6 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. VI', 0) ##}2{c7 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. VII', 0) #}2{c8 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. VIII', 0) #}2{c9 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. IX', 0) #}2{c10 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. X', 0) #}2{c11 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XI', 0) #}2{c12 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XII', 0) #}2{c13 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XIII', 0) #}2{c14 k opatření č.j. 283/32 774/96, Příloh 1, Čl. XIV', 0) #

 Opatření č.j. 283/32 866/1995, pravidla pro sestavení části účetní závěrky politických stran,...



## Opatření

Č.j. 283/32 866/1995



Ministerstva financí



kterým se stanoví pravidla pro sestavení části účetní závěrky politických stran,



hnutí, občanských sdružení a jiných nevýdělečných organizací výkaz SONO Úč 1-01



ze dne 29. května 1995,

Referent: V. Tuček, tel. 2454 2672

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví pravidla pro sestavení části účetní závěrky účetních jednotek, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace, vydané býv. FMF [č. j. V/20531/1992](#) ze dne 13. října 1992, ve znění pozdějších změn a doplňků. [{1}](#)

(2) Přílohou tohoto opatření je rozvaha a výkaz zisku a ztráty a obecné vysvětlivky k jejich vyplňování.

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. II

Tímto opatřením se ruší opatření FMF čj. V/2-31972/1992 ze dne 30. 12. 1992 ve znění oprav čj.283/11090/93 (Finanční zpravodaje č. 12/2/92 a 2-3/93).



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a použije se poprvé pro účetní závěrku roku 1995 nebo jeho část.



Ministr financí České republiky:



Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.



## Příl.1



### Výkaz SONO Úč 1-01 a vysvětlivky k němu

#### A - Obecně

- (1) Účetní jednotka vyplní předtištěné záhlaví.
- (2) Účetní výkaz se sestavuje v peněžních jednotkách české měny, měrnou jednotkou jsou tisíce Kč.
- (3) Názvy a náplň položek (řádek) navazují přímo na příslušné účty, účtové skupiny, analytické účty k nim a na jejich náplň podle účtové osnovy a postupů účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace, vydané FMF [č. j. V/20531/1992](#) ve znění pozdějších změn a doplňků. [{1}](#)
- (4) Údaje ve výkazu představují částky zjištěné narůstajícím způsobem od začátku účetního období do jeho konce, popř. zůstatky účtů.
- (5) Výkaz musí být podepsán odpovědnými osobami, tj. statutárním orgánem.
- (6) Údaje pro sestavení výkazu se čerpají ze zůstatků syntetických a analytických účtů.

#### B - Rozvaha

- (1) Na jednotlivých řádcích se uvádějí zůstatky syntetických účtů nebo úhrny několika syntetických účtů (s výjimkou účtu 314 - Poskytnuté provozní zálohy, který je rozdělen a zahrnut do dvou řádků). Ve sloupci 1 a 3 se uvádějí stavy k 1. 1. a ve sloupci 2 a 4 k 31. 12.
- (2) Pro některé účty, které mohou mít aktivní nebo pasivní zůstatek, jsou řádky v aktivech i v pasivech. Vykázány však mohou být buď jen v aktivech nebo jen v pasivech, i když v zůstatku jsou obsaženy oboustranné zůstatky k různým právnickým nebo fyzickým osobám.
- (3) Pokud by v souladu s postupem banky byl zůstatek účtu 221 - Bankovní účty pasivní, uvede se na ř. 103 spolu s účty 231 a 232 a do textu ve sloupci a) se výjimečně číslo účtu 221 doplní.
- (4) Účet 261 - Peníze na cestě nemá mít ke dni účetní závěrky zůstatek. Pokud zůstatek (aktivní nebo pasivní) má, vykáže se na ř. 062 pro účet 221, a to i tehdy, je-li zůstatek účtu 221 pasivní a vykazuje se jako úvěr na ř. 103 ve smyslu předchozího odstavce. Bude-li zůstatek účtu 261 v tomto případě pasivní, nebo vznikne-li připočtením pasivního zůstatku účtu 261 k jinak aktivnímu zůstatku účtu 221, potom se pasivní zůstatek celého řádku 062 uvede se znaménkem minus.

#### C - Výkaz zisku a ztráty

- (1) V tomto výkazu se uvádějí zůstatky syntetických a

**Demo verze - zkráceno**



 **Opatření č.j. 283/33 165/1997, kterým se upravuje a doplňuje opatření, kterým se stanoví postupy účtování**



## **Opatření**

Čj. 283/33 165/1997

ze dne 16. května 1997,

**kterým se upravuje a doplňuje opatření, kterým se stanoví**

**postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných**

**drobných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví,**

**a u zálohovaných organizací**

Referent: Vladimír Tuček, tel. 2454 2672

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/94 Sb., (dále jen zákon) stanoví:



### **Čl. I**

(1) Tímto opatřením se doplňuje opatření [č.j. 283/32 774/96](#) ze dne 24. 6. 1996 [{1}](#), takto:

Čl. I. odst. 1

- doplňuje se o text "a postupy pro přechod ze soustavy jednoduchého účetnictví do soustavy podvojného účetnictví a naopak."

Čl. I. odst. 2

- se nahrazuje tímto textem: "Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví a postupy pro přechod ze soustavy jednoduchého účetnictví do soustavy podvojného účetnictví a naopak podle odst. 1 tvoří přílohy č. 1, 2 a 3 tohoto opatření."

(2) Tímto opatřením se také upravují a doplňují postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných drobných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví, a u zálohovaných organizací, stanovené přílohou opatření č.j. 283/32 774/96.

(3) Úprava postupů účtování vyplývá z přílohy č. 1 tohoto opatření.

(4) Doplnění o postup přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na soustavu podvojného účetnictví a naopak vyplývá z příloh č. 2 a 3 tohoto opatření.

(5) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky uvedené v § 9 odst. 1 písm. c), d), a c) zákona a obecně prospěšné společnosti podle [§ 19](#) zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech.



### **Čl. II**

Dnem nabytí účinnosti tohoto opatření pozbývají účinnosti opatření

- a) kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojný účetnictví politických stran, hnutí, občanských sdružení a jiných nevýdělečných organizací - čj. 283/25 680/93, [{2}](#)
- b) kterým se stanoví postup přechodu z podvojný účetnictví na jednoduchý účetnictví politických stran, hnutí, občanských sdružení a jiných nevýdělečných organizací - čj. 283/25 681/1993, [{2}](#)
- c) kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchý účetnictví na podvojný účetnictví příspěvkových organizací - čj. 283/43 167/95, [{3}](#)

### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů a postupuje se podle něj počínaje účetním obdobím 1997. Pokud účetní jednotka do dne vyhlášení postupovala podle opatření uvedených v čl. II, považuje se postup za správný.

Ministr financí České republiky:

Ing. **Ivan K o č á r n í k**, CSc., v.r.

- 1) Finanční zpravodaj č.8/1996,
- 2) Finanční zpravodaj č.6/1993,
- 3) Finanční zpravodaj č.7-8/1995.

### Příloha č. 1

Příloha opatření MF ČR [č.j. 283/32 774/96](#) ze dne 24. 6. 1996 se mění a doplňuje takto:

- 1) Příloha se očísluje poř. č. 1,
- 2) Čl. II. odst. 2 - doplňuje se písm. f) ložiska nerostných surovin,
- 3) Čl. II. odst. 2 - za pododstavec o příslušenství se doplňuje nový pododstavec ve znění:


"Hmotným investičním majetkem se stávají věci uvedené do užívání. Uvedením do užívání se rozumí zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených právními předpisy, např. stavebními, ekologickými, požárními, bezpečnostními a hygienickými."

- 4) Čl. II. odst. 3 - doplňuje se nový pododstavec ve znění:

"Nehmotný

)

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 283/33 166/1997 o účtování nákladů vyplývajících ze zákona č. 18/1992 Sb., o civilní službě**



## **Sdělení**

čj. 283/33 166/1997



**o účtování nákladů vyplývajících ze zákona č. 18/92 Sb.,**



**o civilní službě, ve znění zákona č.135/93 Sb. a z nař. vl. č. 372/92 Sb.**



**ve znění nař. vl. č. 85/93 Sb**

Referent : Vladimír Tuček, tel. 2454 2672

ze dne 25. dubna 1997

K zajištění jednotného postupu Ministerstvo financí ČR sděluje:

Náklady stanovené právními předpisy upravujícími civilní službu se považují z hlediska postupů účtování u účetních jednotek kromě rozpočtových organizací a obcí za:

- a) mzdové náklady, pokud jde o služné, příplatky za práci ve ztížených podmínkách a za práci ve zdravotně závadném prostředí,
- b) zákonné sociální náklady, pokud jde o
  - bezplatné ubytování nebo náhradu skutečných nákladů za ně do stanovené výše,
  - bezplatné stravování nebo náhradu za ně ve stanovené výši,
  - pracovní oděv a příspěvek na ošacení,
  - náhradu za neodebranou stravu po dobu dovolené,
  - jízdné při nástupu a ukončení civilní služby, jízdné na dovolenou a zpět, jízdné do práce z místa ubytování, není-li zajištěno v místě.



Ředitel odboru 28 - účetnictví:



Ing. **František Havel** v. r.

(Finanční zpravodaj 5/1997 - zapracována redakční oprava z FZ 6/1997)

**Demo verze - zkráceno**



 Opatření č.j. 283/41 418, způsob účtování DPH v případě plátců, kterými jsou rozp. organizace...  
(platí od 1. 1. 1993)



## OPATŘENÍ



Č.j. 283/41 418 (Tř. zn. 90)



kterým se stanoví způsob účtování DPH v případě plátců,



kterými jsou rozpočtové organizace nebo obce

Referent: ing. Lehkoživ, tel.: 2454 2397

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví,  
stanoví:



### Čl. I

Tímto opatřením se upravují postupy účtování při uplatnění zákona ČNR [č. 588/1992 Sb.](#), o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů, pokud plátcem této daně je rozpočtová organizace nebo obec.



### Čl. II

Postupy účtování uvedené v čl. I tvoří přílohu tohoto opatření.



### Čl. III

Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. IV

Opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení a postupuje se podle něho počínaje účetním obdobím roku 1993.



Ministr financí ČR:



**v zast. ing. M. Téra, v.r.,**





**Příl. I**

**Čl. I**

Daň z přidané hodnoty účtují organizace, uvedené v [Čl. I](#) tohoto opatření, ve svém účetnictví na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty v souladu s účtovou osnovou a postupy účtování platnými pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce.



**Čl. II**

(1) Při provozování hospodářské činnosti rozpočtovou organizací nebo obcí se:

- a) nárok na odpočet daně z přidané hodnoty vyúčtuje na vrub účtu 343 - Daň z přidané hodnoty se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 321 - Dodavatelé. Při snížení nároku na odpočet v souvislosti s uznanou reklamací odběratelem se částka vyúčtovaného nároku na odpočet vyúčtuje červeným stornem na vrub účtu 343 - Daň z přidané hodnoty a na vrub účtu 316 - Ostatní pohledávky;
- b) předpis úhrady daně z přidané hodnoty vyúčtuje ve prospěch účtu 343 - Daň z přidané hodnoty a na vrub účtu 311 - Odběratelé. Při snížení předpisu úhrady daně v souvislosti s uznanou reklamací uplatněnou odběratelem se částka vyúčtovaného nároku vyúčtuje červeným stornem ve prospěch účtu 343 - Daň z přidané hodnoty a ve prospěch účtu 325 - Ostatní závazky.

(2) Přijaté finanční prostředky v rámci uplatněného odpočtu a provedené peněžní úhrady v souvislosti s vyúčtovanou daňovou povinností se vypořádají s běžným bankovním účtem hospodářské činnosti, který se v účetnictví vede na účtu 241 - Běžný účet.




**Čl. III**

(1) Pokud rozpočtová organizace nebo obec provozuje hospodářskou činnost v rámci své hlavní činnosti, což by měl být zcela výjimečný případ, a přitom je plátcem daně z přidané hodnoty, postupuje ve svém účetnictví takto:

- a) nárok na odpočet daně z přidané hodnoty vyúčtuje na vrub účtu 343 - Daň z přidané hodnoty a ve prospěch účtu 321 - Dodavatelé. Při snížení nároku na odpočet v souvislosti s uznanou reklamací odběratelem se částka vyúčtovaného nároku na odpočet vyúčtuje červeným stornem na vrub účtu 343 - Daň z přidané hodnoty a na vrub účtu 316 - Ostatní pohledávky;
- b) *předpis odvodu daně vyúčtuje ve prospěch účtu 343 - Daň z přidané hodnoty a na vrub účtu 205 nebo účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů. Při snížení předpisu úhrady daně v souvislosti s uznanou reklamací uplatněnou odběratelem*

**Demo verze - zkráceno**

##!}p1 k opatření č.j. 283/41 418/90, Příloh 1, Čl. IV', 0) ##!}p1 k opatření č.j. 283/41 418/90, Příloh 1, Čl. V', 0) ##!}p1 k opatření č.j. 283/41 418/90, Příloh 1, Čl. VI', 0)

 Opatření č.j. 283/43 167/1995, postup přechodu z jedn. na podv. účetnictví přísp. organizací  
(platí od 1. 1. 1995 do 3. 6. 1997)

## Opatření

Č.j. 283/43 167/1995

Ministerstva financí

kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého na podvojně

účetnictví příspěvkových organizací

ze dne 3. července 1995,

**(zrušeno Opatřením č. j. 283/33 165/1997)**

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### Čl. I

(1) Postup přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví u účetních jednotek (malých příspěvkových organizací), které povedou účetnictví podle Opatření čj. FMF-[V/20 530/1992](#), kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování ve znění pozdějších úprav, se omezuje pouze na stavy majetku (aktiv) a zdrojů jejich krytí (pasiv).

(2) Před přechodem z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví je nutno:

- a) provést inventarizaci majetku a závazků ke dni přechodu,
- b) uzavřít jednoduché účetnictví podle přílohy k Opatření FMF [čj.: V/2-31 372/92](#) k 29. 12. 1992, část "Vedení jednoduchého účetnictví" Čl. II bod 9, uveřejněném ve Finančním zpravodaji č. 12/2/1992.

### Čl. II

Na základě výsledků inventarizace se stavy majetku a závazků uvedené v knihách pomocné evidence převedou jako počáteční zůstatky příslušných syntetických účtů takto:

- a) Stav nehmotného a hmotného investičního majetku v pořizovacích cenách se uvede jako počáteční zůstatek příslušných účtů v účtových skupinách 01-Nehmotný investiční majetek, 02-Hmotný investiční majetek-odpisovaný, 03-Hmotný investiční majetek-neodpisovaný.
- b) Stav oprávek k nehmotnému a hmotnému investičnímu majetku, zachycený na inventárních kartách, nebo v inventární knize v souladu s přílohou k Opatření FMF [čj. V/2-31 372/92](#), část "Vedení jednoduchého účetnictví" Čl. II bod 8, se uvede jako počáteční zůstatek k příslušným

úctům v účtových skupinách 07-Oprávký k nehmotnému investičnímu majetku a 08-Oprávký k hmotnému investičnímu majetku.

- c) Stav nedokončených investic hmotné povahy se uvede na účtu 042-Pořízení hmotných investic.
- d) Finanční investice se uvedou na příslušných účtech účtové skupiny 06-Finanční investice a ostatní oběžný finanční majetek na účtech účtové skupiny 25-Krátkodobý finanční majetek.
- e) Stav nakupovaných zásob, které nebyly dosud uhrazeny, se vede jako počáteční zůstatek na účtech 112-Materiál na skladě a 132-Zboží na skladě, příp. na účtu 124-Zvířata.
- f) Stav peněz v pokladně a cenin zjištěný v peněžním deníku se uvede jako počáteční zůstatek účtu 261-Pokladna, příp. 263-Ceniny.
- g) Stav peněz na bankovních účtech zjištěný v peněžním deníku se uvede jako počáteční zůstatek účtu 241-Bankovní účty, resp. 243-Běžné účty prostředků finančních fondů resp. 069-Ostatní finanční investice.
- h) Případný nevyrovnaný rozdíl průběžných položek peněžního deníku, týkající se převodů mezi pokladnou a bankovními účty, resp. převodů mezi bankovními účty se uvede jako počáteční zůstatek účtu 262-Peníze na cestě.
- i) Závazky za nehmotný a hmotný investiční majetek se uvedou na příslušných účtech účtové třídy 3 a účtové skupiny 95 ve výši uvedené v knize pohledávek a závazků.
- j) Závazky za ostatní majetek, který je v držení účetní jednotky, se uvedou na příslušných účtech účtové třídy 3 a účtové skupiny 95.
- k) Vytvořené rezervy, zachycené v pomocných knihách se uvedou na účtu 941-Rezervy zákonné.
- l) Přijaté půjčky a úvěry, podle knihy pohledávek a závazků, se uvedou na příslušných účtech v účtových třídách 2, 3 a účtové skupině 95.
- m) Poskytnuté půjčky se uvedou na účtech 067-Ostatní půjčky, 335-Pohledávky za zaměstnanci, 378-Jiné pohledávky.

**n) Závazky z**

## **Demo verze - zkráceno**

**#\_{5c13 k opatření č.j. 283/43 167/95, Čl. III', 0) #\_{5c14 k opatření č.j. 283/43 167/95, Čl. IV', 0)**



## **Sdělení**

Č.j. 283/47 312/94

### **k vedení účetnictví politických stran a politických hnutí**

z 30. srpna 1994

Referent: V. Tuček, tel.: 2454 2672

Sdělení k vedení účetnictví politických stran a hnutí v důsledku novely zákona o politických stranách, kterou byl změněn i [§ 9 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví:

Zákonem č. 117/1994 Sb., kterým byl s účinností od 1.7.1994 změněn a doplněn zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon"), došlo i ke změně zákona o účetnictví .

Zákon mění ustanovení [§9 odst. 1 písm. d\)](#) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tak, že politické strany a politická hnutí již nemohou účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví. K tomu doporučuje, aby účetní jednotky, které dosud účtovaly v soustavě jednoduchého účetnictví, přešly na soustavu podvojného účetnictví již od 1. ledna 1994. Pokud tak neučiní, přejdou na soustavu podvojného účetnictví až dnem 1. července 1994. To pro ně znamená zpracování dvou účetních závěrek, a to sestavení výkazu o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích k 30.6.1994 a rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k 31.12.1994 ( [§18](#) zákona o účetnictví).

Pro přechod ze soustavy jednoduchého účetnictví na soustavu podvojného účetnictví použije účetní jednotka opatření MF ČR [č.j. 283/25 680/93](#) uveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 6/1993.

Pro podvojný účetnictví použijí účetní jednotky účtovou osnovu a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace [č.j. V/20 531/92](#) (vydané v Bilanci, s.r.o. účelové organizaci Svazu účetních), ve znění opatření MF ČR čj. 283/69 818/1993 a 283/16 894/1994 (Finanční zpravodaj č. 1 a 5/1994).


Dále zákon dnem 1.7. ruší možnost, aby organizační jednotky mohly jednat svým jménem. Pokud tyto organizační jednotky byly účetními jednotkami a vedly účetnictví, postupují jako při zrušení bez likvidace a ke dni 30.6. sestaví účetní závěrku. Stav majetku a závazků převezme ústřední orgán dnem 1.7. do svého účetnictví, a to na základě údajů rozvahy za předpokladu, že účetní jednotka účtovala v soustavě podvojného účetnictví. Pokud účtovala v soustavě jednoduchého účetnictví, využije k převodu na podvojný účetnictví opatření MF ČR [čj. 283/25 680/1993](#).

Pro účetní závěrku při soustavě jednoduchého účetnictví není stanovena její forma. Zákon ukládá předložit výroční finanční zprávu, která by měla obsahovat mimo jiné i roční účetní závěrku. Proto pro případy, kdy bude v prvním pololetí účtováno v soustavě jednoduchého účetnictví, bude opatřením MF ČR stanoven jednoduchý výkaz k 30.6., aby bylo snadnější zpracování výroční finanční zprávy za rok 1994. Protože ani výkaz pro účetní závěrku pro podvojný účetnictví SONO Úč 1-01 neobsahuje potřebné ukazatele, bude vydána opatřením MF ČR samostatná příloha k němu pouze pro politické strany a politická hnutí.


Ředitel odboru 28:

**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**


 Opatření č.j. 283/51 437/1996, kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce a stanoví se finanční výkazy rozpočtových org...  
(platí od 1. 1. 1997)

## Opatření

Č.j.: 283/51 437/1996 

  
  
**Ministerstva financí**

ze dne 11. října 1996,

  
**kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování**

  
**pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce**

  
**a stanoví se finanční výkazy rozpočtových organizací, obcí**

  
**a ústředních orgánů státní správy a dalších orgánů,**

  
**pro které byly zřízeny kapitoly státního rozpočtu sloužící**

  
**pro průběžné hodnocení plnění rozpočtů**


Referenti : Ing. J. Lehkoživ tel. 2454 2691

Ing. D. Sokolová tel. 2454 2669

Ing. J. Eminger tel. 2454 2675

Ministerstvo financí ČR podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů a podle § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanoví:

### ČI.I

  
(1) Tímto opatřením se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce a stanoví se finanční výkazy rozpočtových organizací, obcí a ústředních orgánů státní správy a dalších orgánů, pro které byly zřízeny kapitoly státního rozpočtu sloužící pro průběžné hodnocení plnění rozpočtů.

(2) Úprava účtové osnovy a postupů účtování vyplývá z přílohy č. 1 k tomuto opatření.

(3) Vzory finančního výkazu o plnění rozpočtů obcí a okresních úřadů a rozpočtových organizací jimi zřizovaných a finančního výkazu o plnění příjmů a výdajů ústředních orgánů a rozpočtových

organizací jimi zřizovaných a obecné vysvětlivky k sestavování uvedených výkazů tvoří [přílohu č. 2](#) tohoto opatření.

Tyto výkazy předkládají

- a) ústřední orgány státní správy a další orgány, pro které byly zřízeny kapitoly státního rozpočtu (dále jen "ústřední orgány"),
- b) rozpočtové organizace,
- c) okresní úřady, Magistrátní úřad hl. m. Prahy, magistrátní úřady měst Brno, Ostrava, Plzeň - dále jen "okresní úřady",
- d) obecní úřady,
- e) dobrovolné svazky obcí.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



## Čl.II

Tímto opatřením se ruší:

- čl. II a čl. III přílohy č. 2 k opatření FMF [č.j. V/2 - 31 393/92](#), kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové organizace a obce,

- Opatření MF ČR č.j. 283/1 900/1994
- Opatření MF ČR č.j. 283/73 243/1994
- Opatření MF ČR č.j. 283/52 433/1994
- Opatření MF ČR č.j. 283/5 720/1996,

kterými se stanoví změny výkazu o plnění rozpočtu obcí a okresních úřadů a dále

- Opatření MF ČR č.j. 283/56 347/1994
- Opatření MF ČR č.j. 283/73 243/1994
- Opatření MF ČR č.j. 283/58 841/1995
- Opatření MF ČR č.j. 283/5 720/1996,

kterými se mění a doplňuje výkaz o plnění příjmů a výdajů rozpočtových organizací.



## Čl.III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1997.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**



## Příloha 1

Změny účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce -

zpracována do textu novelizovaného opatření FMF [č.j. V/20 530/1992](#)



## **Příloha 2**



**Vysvětlivky k sestavování finančních výkazů sloužících pro průběžné**



**hodnocení plnění rozpočtů**



**A.**



**Výkaz o plnění rozpočtů obcí a okresních úřadů**

(Fin Obce, okresy 1 - 12)

1) Měsíční výkaz Fin Obce, okresy 1 - 12 sestavují obce (včetně dob

**Demo verze - zkráceno**

Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce

 Opatření č.j. 283/63 293/1993, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...



## Opatření



Č.j. 283/63 293/1993 (Tř. zn. 93)



**k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů**



**roční účetní závěrky za rok 1993**



**u okresních úřadů, obcí a rozpočtových**



**a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**



ze dne 10. prosince 1993

Referent: Ing. Eminger, I. 2675

Ing. Sokolová, I. 2669

Ministerstvo financí podle §10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1993 postupují

- a) okresní úřady, Magistrátní úřad hl. m. Prahy, magistrátní úřady měst Brno, Ostrava a Plzeň (dále jen "okresní úřady"),
- b) obecní úřady,
- c) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované podle tohoto opatření a podle pokynů uvedených v jeho příloze .



### Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



Ministr financí České republiky





## Příloha

Pokyny Ministerstva financí České republiky k roční účetní uzávěrce okresních úřadů, obcí a jimi zřizovaných rozpočtových a příspěvkových organizací



### I. Okresní úřady, obce a jimi zřizované rozp. org.

#### Závěrečné účtování

1. Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1993. Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů, dále je nutno vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1993 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1993, tvorbu zdrojů k profinancovanému hmotnému a nehmotnému investičnímu majetku, neuhrazené faktury v případě, kdy kniha došlých faktur nahrazuje účet dodavatelů.

2. Organizace vyúčtují vrácení nespotřebovaných finančních prostředků z vkladového výdajového účtu na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce, takže vkladový výdajový účet musí být po tomto převodu bez zůstatku.

Vrácené nespotřebované finanční prostředky se zaúčtují u okresního úřadu a obce na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím .

3. Organizace provedou převod zůstatku příjmového účtu rozpočtových organizací na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce. Po tomto převodu je příjmový účet bez zůstatku.

Odvedené příjmy se u okresního úřadu a obce zaúčtují na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 217 - Zúčtování rozpočtových příjmů okresních okresních úřadů a obcí.

4. Okresní úřady a obce zaúčtují úhrn profinancovaných výdajů uskutečněných z vkladového výdajového účtu jimi zřizovaných rozpočtových organizací, ve prospěch účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím a na vrub účtu 218 - Zúčtování rozpočtových výdajů okresních úřadů a obcí. Po tomto zaúčtování výdajů a nespotřebovaných finančních prostředků podle bodu 2 bude účet 212 bez zůstatku.

5. Pokud organizace provozují hospodářskou činnost, zjistí hospodářský výsledek této činnosti po převodu účtů účtové třídy 5 - Náklady rozpočtových organizací vynaložené na hospodářskou činnost a účtové třídy 6 - Výnosy z hospodářské činnosti rozpočtových organizací na účet 963 - Účet hosp

**Demo verze - zkráceno**



 **Sdělení č.j. 28/36 520/1997, kterým se doporučuje zřízení některých analytických účtů**



## **Sdělení**

Čj.: 28/36 520/1997,

### **kterým se doporučuje zřízení některých analytických účtů**

Referent: Ing. Jeřábek, tel.: 2454 2289  
ze dne 25. 4. 1997 JUDr. Huleš, tel.: 2454 3377

Na základě četných dotazů v souvislosti s novelou obchodního zákoníku doporučujeme:

1. U akciových společností účtujících podle účtové osnovy pro podnikatele:

a) zřízení analytických účtů k syntetickému účtu

421 - Zákonný rezervní fond

- RF vytvořený při vzniku společnosti, popř. při zvýšení základního jmění, podle [§ 67](#) obch. zák., popř. podle [§ 163a](#)

- RF vytvořený ze zisku podle [§ 217](#) obch. zák.

- RF vytvořený podle [§ 216a](#) obch. zák.

- RF vytvořený podle [§ 161d](#) obch. zák.

- RF vytvořený podle [§ 161f](#) obch. zák.

b) vést odděleně v analytické evidenci k syntetickým účtům

061 - Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s rozhodujícím vlivem,

062 - Podílové cenné papíry a vklady v podnicích s podstatným vlivem,

063 - Ostatní investiční cenné papíry a vklady, příp.

251 - Majetkové cenné papíry

akcie emitované ovládající osobou držené přímo nebo zprostředkovaně ovládanou osobou (§ 161f obch. zák.).

2. U akciových společností účtujících podle účtové osnovy pro pojišťovny zřízení obdobných analytických účtů k syntetickým účtům:

411 - Zákonný rezervní fond

111 - Majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem

112 - Majetkové účasti v podnicích s podstatným vlivem

117 - Ostatní majetkové účasti

121 - Cenné papíry s proměnlivým výnosem.



Ředitel odboru účetnictví:



Ing. František Havel, v.r.

(Finanční zpravodaj 5/97)

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j. 28/36 522/1997 k účtování složení dovozních depozit podle vyhlášky č. 90/1997 Sb.**



## **Sdělení**

Čj.: 28/36 522/1997

ze dne 28. 4. 1997

### **k účtování složení dovozních depozit podle vyhlášky č. 90/1997 Sb.**

Referent: J Doktor, tel.: 2454 2395

Ing. Jeřábek, tel.: 2454 2289

Ing. Podhorský, tel.: 2454 2653

K zajištění správného postupu účtování složení dovozního depozita deklarantem nebo jeho zástupcem ve smyslu § 1 odst. 1 vyhlášky MPO ČR č. 90/1997 Sb., ze dne 21. 4. 1997, o zavedení dovozního depozita, MF ČR sděluje:

- a) účetní jednotky s výjimkou rozpočtových organizací, okresních úřadů a obcí  
účetující v soustavě podvojného účetnictví účtují složení depozita na samostatném analytickém účtu k vkladovému bankovnímu účtu (Bankovní účty, Běžné účty),  
účetující v soustavě jednoduchého účetnictví účtují složení depozita v rámci přehledu o peněžních prostředcích na bankovních účtech v peněžním deníku;
- b) okresní úřady, obce a jimi zřízené rozpočtové organizace účtují složení depozita na samostatném analytickém účtu k bankovnímu účtu, ze kterého se složení provedlo (seskupení položek 413 a 534);
- c) rozpočtové organizace ústředně zřizované účtují složení depozita jako ostatní finanční výdaj (položka 5149 - Úroky a ostatní finanční výdaje) a jeho vrácení v tomtéž roce jako storno výdaje. Dojde-li k vrácení v následujícím roce, je tato vratka podle stanoviska odboru státního rozpočtu MF ČR klasifikována jako příjem (položka 2329 - Ostatní nedaňové příjmy j. n.).

Banky, u kterých se skládá dovozní depozitum ve smyslu § 3 odst. 1 cit. vyhlášky, účtují o složení dovozního depozita na účtu 271 - Účelově vázané vklady na jméno klienta, a to po celou dobu uložení. V zájmu správného vrácení složených depozit je třeba evidovat jednotlivé dílčí úložky podle data jejich uložení. Převod těchto depozit Konsolidační bance, s.p.ú., se účtuje na vrub účtu 131 - Běžné účty u jiných bank se souvztažným zápisem na účtu 122 - Účty peněžních rezerv u emisních bank. Konsolidační banka, s.p.ú., uložené prostředky bankou zaúčtuje na vrub účtu 122 se souvztažným zápisem na účtu 134 - Běžné účty jiných bank.




Ředitel odboru účetnictví:



Ing. František Havel, v.r.

(Finanční zpravodaj 5/97)

Demo verze - zkráceno

 **Sdělení č.j. 283/66 197/1996, k sestavování úč. výkazu rozp. a příspěvkových organizací a obcí**  
**(platí od 30. 6. 1997)**



## **Sdělení**

Č.j.: 283/66 197/1996

**Ministerstva financí**

**k sestavování účetního výkazu rozpočtových a příspěvkových organizací a obcí**

**ROZVAHA ÚČ - ROPO 3 - 02 za rok 1997**

Referent: Ing. Danuše Prokúpková, tel. 24542652

Ministerstvo financí pro zajištění správného sestavení účetního výkazu za rozpočtové a příspěvkové organizace a obce Rozvaha Úč ROPO 3-02 sděluje:

1) V návaznosti na změnu věcného předpisu o rozpočtové skladbě a v souladu s Opatřením ministerstva financí čj. 111/27 947/1996 ze dne 17. května 1996 o rozpočtové skladbě, dochází ke změně ve vykazování zůstatku syntetického účtu 272 - Přijaté finanční výpomoci v účetním výkazu Rozvaha ÚČ ROPO 3-02.

Dosud se zůstatek tohoto účtu vykazoval v souladu s opatřením [č.j. V/2-31 393/1992](#), ve znění pozdějších úprav, v pasivech rozvahy v sekci C odd. 4 řádek 94, mezi zdroji krytí prostředků rozpočtového hospodaření.

V rámci provedené úpravy bude napříště zůstatek účtu 272 - Přijaté finanční výpomoci vykazován v pasivech rozvahy jako cizí zdroj v sekci D oddíl 4 řádek 120 uvedeného účetního výkazu ÚČ ROPO 3 - 02, spolu se zůstatky účtů 283 - Emitované krátkodobé dluhopisy a 289 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci.

2) Tento způsob sestavení účetního výkazu - Rozvahy za rozpočtové a příspěvkové organizace a obce ÚČ ROPO 3-02 se použije poprvé při sestavení účetního výkazu rozvaha ÚČ ROPO 3-02 k 30.6.1997.

Ředitel odboru 28 - účetnictví:

**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č. j. 283/67 200/1993, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...



## Opatření



Č. j. 283/67 200/1993 (Tř. zn. 93)



**k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky**



**za rok 1993 u ústředních orgánů a rozpočtových**



**a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**



ze dne 10. prosince 1993

Referent: Ing. Eminger, I. 2675

Ing. Sokolová, I. 2669

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1993 postupují

- a) ústřední orgány,
- b) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované podle tohoto opatření a podle pokynů uvedených v jeho příloze .



### ČI. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v. r.**



**Příloha**

Pokyny Ministerstva financí České republiky k roční účetní uzávěrce a sestavení ročních účetních výkazů ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných



## I. Rozpočtové organizace



### Závěrečné účtování

1. Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1993.

Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžního ústavu, dále je nutno zaúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1993 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1993.

2. Zůstatky účtů 201 - Financování výdajů rozpočtových organizací, 203 - Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím a na hospodářskou činnost, 204 - Poskytnuté dotace podnikatelským subjektům, 221 - Limity investičních výdajů, 222 - Limity provozních výdajů, 233 - Čerpací investiční účet rozpočtových organizací, 234 - Čerpací neinvestiční účet rozpočtových organizací a účty účtové třídy 4 - Náklady rozpočtových organizací se převedou na účet 964 - Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření.


3. Zůstatky účtů 205 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti rozpočtových organizací, 206 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku a 235 - Příjmový účet rozpočtových organizací se převedou na účet 965 - Saldo příjmů a výnosů rozpočtových hospodaření.

4. Organizace vyúčtují nároky na přiděly do fondů hmotné stimulace z dosaženého zlepšeného výsledku rozpočtového hospodaření zápisem na vrub účtu 346 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem a ve prospěch zdrojových účtů příslušných fondů (911 - Fond odměn, 912 - Fond sociální, 914 - Fond rezervní).

5. Pokud organizace provozují hospodářskou činnost, zjistí hospodářský výsledek této činnosti po převodu účtů účtové třídy 5 - Náklady rozpočtových organizací vynaložené na hospodářskou činnost a účtové třídy 6 - Výnosy z hospodářské činnosti rozpočtových organizací na účet 963 - Účet hospodářského výsledku. Na účtu 963 se zjistí disponibilní zisk, tj. po vyúčtování daně z příjmů. Vyúčtování daně z příjmů se provede zápisem na vrub účtu 591 - Daň z příjmů a ve prospěch účtu 341 - Daň z příjmů.

6. Organizace vyúčtují daň z příjmů placenou zaměstnanci zápisem ve prospěch účtu 342 - Ostatní přímé daně a na vrub účtu 331 - Zamě

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 283/67 677/1994, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...**  
**(platí od 1. 1. 1995)**



## **Opatření**



Č.j. 283/67 677/1994



**Ministerstva financí České republiky**



**k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů**



**roční účetní závěrky za rok 1994**



**u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a**



**příspěvkových organizací jimi zřizovaných**



ze dne 16. prosince 1994

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### **ČI.I**

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1994 postupují podle tohoto opatření a podle pokynů uvedených v jeho příloze

- a) okresní úřady,
- b) obce,
- c) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované.



### **ČI.II**

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**





## **Příl.**

Pokyny Ministerstva financí České republiky k roční účetní uzávěrce okresních úřadů, obcí a jimi zřizovaných rozpočtových a příspěvkových organizací



### **I. Okresní úřady, obce a jimi zřizované rozpočtové organizace (dále jen "organizace")**



#### **Závěrečné účtování**

1. Při sestavení ročních účetních výkazů rozpočtových organizací se postupuje podle Opatření FMF [č.j. V/2 - 31393/1992](#) ze dne 30.12.1992, kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992 ve znění pozdějších předpisů.

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1994. Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů, dále je nutno vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1994 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1994, tvorbu zdrojů k profinancovanému hmotnému a nehmotnému investičnímu majetku, neuhrazené faktury v případě, kdy kniha došlých faktur nahrazuje účet dodavatelů.


2. Organizace vyúčtují vrácení nespotřebovaných finančních prostředků z vkladového výdajového účtu na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce, takže vkladový výdajový účet musí být po tomto převodu bez zůstatku. Vracené nespotřebované finanční prostředky se zaúčtují u okresního úřadu a obce na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím.

3. Organizace provedou převod zůstatku příjmového účtu rozpočtových organizací na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce. Po tomto převodu je příjmový účet bez zůstatku. Odvedené příjmy se u okresního úřadu a obce zaúčtují na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 217 - Zúčtování rozpočtových příjmů okresních úřadů a obcí.

4. Okresní úřady a obce zaúčtují úhrn profinancovaných výdajů uskutečněných z vkladového výdajového účtu jimi zřizovaných rozpočtových organizací, ve prospěch účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím a na vrub účtu 218- Zúčtování rozpočtových výdajů okresních úřadů a obcí. Po tomto zaúčtování výdajů a nespotřebovaných finančních prostředků podle bodu 2 bude účet 212 bez zůstatku.

5. Pokud organizace provozují hospodářskou činnost

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 283/67 678/1994, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...**  
**(platí od 1. 1. 1995)**



## **Opatření**



Č.j. 283/67 678/1994



**Ministerstva financí České republiky**



**k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů**



**roční účetní závěrky za rok 1994 u ústředních orgánů**



**a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**



ze dne 16. prosince 1994

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### **Čl. I**

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1994 postupují podle tohoto opatření a podle pokynů uvedených v jeho příloze

- a) ústřední orgány,
- b) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované.



### **Čl. II**

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**



**Příl.**



## Pokyny Ministerstva financí České republiky k roční účetní uzávěrce

### a sestavení ročních účetních výkazů ústředních orgánů

### a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných

#### I. Rozpočtové organizace

##### Závěrečné účtování

1. Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1994. Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžního ústavu, dále je nutno zaúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1993 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1994. Při sestavení ročních účetních výkazů rozpočtových organizací se postupuje podle Opatření FMF [č.j. V/2 - 31393/1992](#) z 30.12.1992, kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992, ve znění pozdějších předpisů.

2. Zůstatky účtů 201 - Financování výdajů rozpočtových organizací, 203 - Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím a na hospodářskou činnost, 204 - Poskytnuté dotace podnikatelským subjektům, 221 - Limity investičních výdajů, 222 - Limity provozních výdajů, 233 - Čerpací investiční účet rozpočtových organizací, 234 - Čerpací neinvestiční účet rozpočtových organizací a účty účtové třídy 4 - Náklady rozpočtových organizací se převedou na účet 964 - Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření.

3. Zůstatky účtů 205 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti rozpočtových organizací, 206 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku a 235 - Příjmový účet rozpočtových organizací se převedou na účet 965 - Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření.

4. Organizace vyúčtují nároky na přiděly do fondů hmotné stimulace z dosaženého zlepšeného výsledku rozpočtového hospodaření zápisem na vrub účtu 346 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem a ve prospěch zdrojových účtů příslušných fondů (911 - Fond odměn, 912 - Fond sociální, 914 - Fond rezervní).

5. Pokud organizace provozují hospodářskou činnost, zjistí hospodářský výsledek této činnosti po převodu účtů účtové třídy 5 - Náklady rozpočtových organizací vynaložené na hospodářskou činnost a účtové třídy 6 - Výnosy z hospodářské činnosti rozpočtových organizací na účet

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/67 680/94, jímž se stanoví část obsahu "Přílohy", která je součástí účetní...



## Opatření

Č.j. 283/67 680/94



jímž se stanoví část obsahu "Přílohy", která je součástí účetní závěrky



politických stran a politických hnutí účtujících v soustavě podvojného účetnictví



ze dne 8.prosince 1994



Referent: V. Tuček, tel. 2454 2672

Ministerstvo financí ČR podle [§4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví část obsahu "Přílohy", která je součástí účetní závěrky politických stran a politických hnutí (dále jen politických stran), které účtují v soustavě podvojného účetnictví, a to k 30.6.1994 a k 31.12.1994.

(2) Opatření se vydává zejména v důsledku zákona č. 117/1994 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích ve znění pozdějších předpisů a mimo jiné mění i [§9 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví od 1.7.1994. Od 1.7.1994 je právnickou osobou a tedy i účetní jednotkou jen politická strana jako celek. Dnem 30.6. proto zanikly bez likvidace ty účetní jednotky, které byly organizačními jednotkami oprávněnými podle stanov jednat svým jménem a sestavily účetní výkaz SONO Úč 1-01. Tento účetní výkaz, který je podle §18 zákona č. 118/1994 Sb. (= úplné znění zákona č. 424/1991 Sb., jak vyplývá z pozdějších změn a doplňků), součástí výroční zprávy předkládané Poslanecké sněmovně a Nejvyššímu kontrolnímu úřadu, neobsahuje jimi požadované ukazatele. Proto se ukazatele stanoví jako část obsahu "Přílohy", která je podle zákona o účetnictví součástí účetní závěrky. Další obsah "Přílohy" neurčený tímto opatřením si stanoví v rámci ustanovení [§18](#) zákona o účetnictví účetní jednotka sama.

(3) V §18 odst. 1 zákona č. 118/1994 Sb., uvedené "roční účetní výkazy podle zvláštních předpisů" se pro účely tohoto opatření rozumí celá účetní závěrka podle části třetí zákona o účetnictví.

(4) Politické strany, které neměly více účetních jednotek a jako celek účtovaly v soustavě podvojného účetnictví, sestaví účetní závěrku a přílohu č. 2 tohoto opatření pouze k 31.12.1994.

(5) Pokud měla politická strana více účetních jednotek, které k 30.6. zanikly a které účtovaly v soustavě podvojného účetnictví, předloží jako součást výroční zprávy souhrn jejich výkazů SONO Úč 1-01 a přehledů k 30.6.1994 zaniklých účetních jednotek se nesčítají s výkazy a přehledy celé politické strany k 31.12.1994. Souhrn za zaniklé účetní jednotky bude ale součástí "Přílohy" k 31.12.1994.

(6) Převzetí majetku a závazků zaniklých účetních jednotek (včetně těch, které účtovaly v prvním pololetí v soustavě jednoduchého účetnictví), zaúčtuje strana (organizační jednotka, která k 30.6. nezanikla), jako účetní případ v druhém pololetí 1994, takže ve sloupci "Stav k 1.1.1994" Rozvahy nebude majetek a závazky nižších organizačních jednotek (účetních jednotek) obsažen. Majetek a

závazky strany jako celku bude až ve sloupci "Stav k 31.12.1994 (sloupce 1 a 4 Rozvahy).

(7) Přehled příjmů a přehled nákladů k 31.12. ( tab. č. 1 až 4 ) bude obsahovat pouze údaje k 30.6. nezaniklé účetní jednotky, a to

- za období do 30.6.1994 jen za tuto účetní jednotku,
- za druhé pololetí 1994 za stranu jako celek.

Nebude tedy obsahovat příjmy a náklady zaniklých účetních jednotek za první pololetí.

(8) "Příloha" musí obsahovat mimo jiné i údaje o

- přijatých nepeněžních darech,
- bezúplatně darovaném majetku jiným fyzickým nebo právnickým osobám,
- použití podílu na zisku právnických osob (čl. VI. zákona č. 118/94 Sb.),
- hospodaření s fondy - podle jednotlivých fondů (tvorba, použití, rušení).

(9) Přehled příjmů (tab. č. 1 ) přehled nákladů (tab. č. 2 ), přehled o příspěvku ze státního rozpočtu ČR (tab. č. 3 ), přehled o půj

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/67 681/94, kterým se stanoví uspořádání položek účetní závěrky k 30.6.1994...



## Opatření

Č.j. 283/67 681/94

Ministerstva financí České republiky



kterým se stanoví uspořádání položek účetní závěrky k 30.6.1994



pro politické strany a politická hnutí,



účtující v soustavě jednoduchého účetnictví



z 8. prosince 1994

Referent: V. Tuček, tel.: 2454 2672

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví uspořádání položek účetní závěrky k 30.6.1994 pro politické strany a politická hnutí (dále jen politické strany), které účtovaly v soustavě jednoduchého účetnictví.

(2) Opatření se vydává zejména v důsledku zákona č. 117/1994 Sb., kterým se mění a doplňuje zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích ve znění pozdějších předpisů a mimo jiné mění i [§ 9 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví. V důsledku změny [§ 9](#) zákona o účetnictví a zákona č. 424/1991 Sb., od 1.7.1994 nemohou politické strany účtovat v soustavě jednoduchého účetnictví, - je účetní jednotkou politická strana jako celek.

(3) Proto politické strany a jejich organizační jednotky oprávněné jednat svým jménem, které byly účetními jednotkami a které oprávněně účtovaly v I.pololetí 1994 v soustavě jednoduchého účetnictví (pokud nevyužily možnost účtovat již od 1.1.1994 v soustavě podvojného účetnictví podle sdělení ve Finančním zpravodaji č. 9/1994), musí podle [§ 18 a 19 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví sestavit k 30.6.1994 účetní závěrku, jejíž obsah a forma nebyla dosud stanovena. Protože účetní závěrka politických stran je podle § 18 zákona č. 118/1994 Sb., (=úplné znění zákona č. 424/1991 Sb. jak vyplývá z pozdějších změn a doplňků), součástí výroční zprávy předkládané Poslanecké sněmovně a NKÚ, stanoví se pro tento účel její uspořádání tak, aby její ukazatele odpovídaly stanoveným požadavkům.

(4) Pokud měla politická strana více účetních jednotek, které účtovaly v soustavě jednoduchého účetnictví, předloží jako součást výroční zprávy souhrn jejich účetních závěrek k 30.6. Při tom vyloučí z majetku a závazků vzájemné vztahy mezi vyššími a nižšími organizačními jednotkami, aby byl zpřesněn stav majetku a závazků. Také příjem a čerpání prostředků ze státního rozpočtu může být uveden pouze jednou a nesmí být zkrácen o převáděný příspěvek na jiné organizační jednotky.

(5) Politické strany, které neměly více účetních jednotek a účtovaly v prvním pololetí v soustavě

jednoduchého účetnictví, předloží v rámci výroční zprávy za rok 1994 účetní závěrku k 30.6.(příloha 2 tohoto opatření) a účetní závěrku z podvojného účetnictví pouze za druhé pololetí k 31.12.1994 (výkaz SONO Úč 1-01 a "Přílohu").

(6) Postup pro účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví upravuje samostatné opatření.

(7) Účetní závěrka - tj. výkaz o majetku a závazcích a výkaz příjmů a výdajů podle odst.1 a vysvětlivky k nim tvoří přílohu tohoto opatření.

(8) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



## Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení ve Sbírce zákonů.

V Praze dne 8. prosince 1994



**Ing. Ivan Kočárník, CSc.**



Ministr financí České republiky



## Příl.1



### Vysvětlivky k výkazu o majetku a závazcích a k výkazu příjmů a výdajů


1) Výkaz se vyplní v celých tisících Kč. Zaokrouhlení se provádí podle obecně platných pravidel, tj. je-li na místě stovek číslice menší než 5, zaokrouhlované tisíce se nemění, je-li na místě stovek číslice 5 nebo větší než 5, zaokrouhlované tisíc

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/71 695/1995, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...



## Opatření

Č.j. 283/71 695/1995 



Ministerstva financí



k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky



za rok 1995 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových



a příspěvkových organizací jimi zřizovaných



ze dne 15. prosince 1995



**(zrušeno Opatřením [č. j. 283/89 069/1997](#))**

Referent : Ing. J. Eminger, tel. 2454 2675

Ing. D. Sokolová, tel. 2454 2669

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1995 postupují podle tohoto opatření a podle pokynů v jeho příloze

- a) okresní úřady,
- b) obce (včetně dobrovolných svazků obcí),
- c) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované.



### Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.





Ministr financí České republiky



Ing. Ivan Kočárník, CSc.,v.r.



Příl.



**Pokyny Ministerstva financí České republiky**



**k roční účetní uzávěrce okresních úřadů, obcí**



**a jimi zřizovaných rozpočtových a příspěvkových organizací**



**Oddíl I.**



**Okresní úřady, obce a jimi zřizované rozpočtové organizace (dále jen "organizace")**

**A. Závěrečné účtování**

1. Při sestavení ročních účetních výkazů rozpočtových organizací se postupuje podle Opatření FMF [č.j. V/2 - 31393/1992](#) ze dne 30.12.1992, kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992, ve znění pozdějších předpisů. Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1995. Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů, dále je nutno vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1995 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1995, tvorbu zdrojů k profinancovanému hmotnému a nehmotnému investičnímu majetku, neuhrazené faktury v případě, kdy kniha došlých faktur nahrazuje účet dodavatelů.

2. Organizace vyúčtují vrácení nespotřebovaných finančních prostředků z vkladového výdajového účtu na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce, takže vkladový výdajový účet musí být po tomto převodu bez zůstatku.

Vrácené nespotřebované finanční prostředky se zaúčtují u okresního úřadu a obce na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím.


3. Organizace provedou převod zůstatku příjmového účtu rozpočtových organizací na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce. Po tomto převodu je příjmový účet bez zůstatku. Odvedené příjmy se u okresního úřadu a obce zaúčtují na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 217 - Zúčtování rozpočtových příjmů okresních úřadů a obcí.

4. Okresní úřady a obce zaúčtují úhrn profinancovaných výdajů uskutečněných z vkladového výdajového účtu jimi zř

**Demo verze - zkráceno**



Sdělení č.j.: 283/83 887/1996, k ses. roční úč. uzávěrky a k předkl. údajů roční úč. závěrky za rok 1996 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných

 Opatření č.j. 283/71 696/1995, k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní...  
(platí od 1. 1. 1996)

## Opatření

Č.j. 283/71 696/1995

Ministerstva financí

k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky

za rok 1995 u ústředních orgánů a rozpočtových

a příspěvkových organizací jimi zřizovaných

ze dne 15. prosince 1995

**(zrušeno Opatřením [č. j. 283/89 068/1997](#))**

Referent : Ing. J. Eminger, tel. 2454 2675

Ing. D. Sokolová, tel. 2454 2669

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle § [4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### Čl. I

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1995 postupují podle tohoto opatření a podle pokynů v jeho příloze

- a) ústřední orgány,
- b) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované.

### Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

Ministr financí České republiky



Ing. Ivan Kočárník, CSc.,v.r.



Příl.



**Pokyny Ministerstva financí České republiky k roční účetní uzávěrce**



**a sestavení ročních účetních výkazů ústředních orgánů**



**a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**



Oddíl I.



**Rozpočtové organizace**

**A. Závěrečné účtování**

1. Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1995.

Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžního ústavu, dále je nutno zaúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1995 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1995.

Při sestavení ročních účetních výkazů rozpočtových organizací se postupuje podle Opatření FMF [č.j. V/2 - 31393/1992](#) z 30.12.1992, kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992, ve znění pozdějších předpisů.

2. Zůstatky účtů 201 - Financování výdajů rozpočtových organizací, 203 - Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím a na hospodářskou činnost, 204 - Poskytnuté dotace podnikatelským subjektům, 221 - Limity investičních výdajů, 222 - Limity provozních výdajů, 233 - Čerpací investiční účet rozpočtových organizací, 234 - Čerpací neinvestiční účet rozpočtových organizací a účty účtové třídy 4 - Náklady rozpočtových organizací se převedou na účet 964 - Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření.

3. Zůstatky účtů 205 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti rozpočtových organizací, 206 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku a 235 - Příjmový účet rozpočtových organizací se převedou na účet 965 - Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření.

4. Organizace vyúčtují nároky na přiděly do fondů hmotné stimulace z úspor věcných výdajů dosažených v souladu s § 6 vyhlášky č. 205/1991 Sb., o hospodaření s rozpočtovými prostředky státního rozpočtu České republiky a o finančním hospodaření rozpočtových a příspěvkových organizací, zápisem na vrub účtu 346 - Nároky

**Demo verze - zkráceno**



Sdělení č.j.: 283/83 888/1996, k ses. roční úč. uzávěrky a k předkl. údajů roční úč. závěrky za rok 1996 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných

 Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.  
(platí od 1. 1. 1996 do 31. 12. 1997)

## OPATŘENÍ

Č.j. 283/71 700/1995

Ministerstva financí

ze dne 28. listopadu 1995,

**kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování**

**a účetní závěrka pro obecně prospěšné společnosti**

ve znění opatření [č.j. 283/71 760/1996](#) ze dne 15.11.1996

### ČI. I

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen zákon), stanoví:

(1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova, postupy účtování a účetní závěrka pro obecně prospěšné společnosti [{1}](#).

(2) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky založené podle zákona [č. 248/1995 Sb.](#), o obecně prospěšných společnostech.

(3) Účtová osnova, postupy účtování a účetní závěrka tvoří přílohu tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude uveřejněno jako samostatná publikace a vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

### ČI. II

(1) Pokud účetní jednotka účtuje podle zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví v soustavě jednoduchého účetnictví, postupuje podle Opatření federálního ministerstva financí, kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohovaných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví, vydaného pod čj. V/2 - 31 372/1992 ze dne 23. prosince 1992.

### ČI. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1996.





Ministr financí České republiky



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v. r.**

- 1) *Zákon [č. 248/1995 Sb.](#), o obecně prospěšných společnostech.*



## **Příloha č. 1**



### **Účtová osnova pro obecně prospěšné společnosti**



#### **Účtová třída 0 - Investiční majetek**

##### **01 Nehmotný investiční majetek**

- 012 Nehmotné výsledky z výzkumné a obdobné činnosti
- 013 Software
- 014 Předměty ocenitelných práv
- 018 Drobný nehmotný investiční majetek
- 019 Ostatní nehmotný investiční majetek

##### **02 Hmotný investiční majetek - odpisovaný**

- 021 Budovy, haly a stavby
- 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 Základní stádo a tažná zvířata
- 028 Drobný hmotný investiční majetek
- 029 Ostatní hmotný investiční majetek

##### **03 Hmotný investiční majetek - neodpisovaný**

- 031 Pozemky
- 032 Umělecká díla a sbírky

##### **04 Pořízení nehmotných a hmotných investic**

- 041 Pořízení nehmotných investic
- 042 Pořízení hmotných investic

##### **05 Poskytnuté zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek**

051 Poskytnuté zálohy na nehmotný investiční majetek

052 Poskytnuté zálohy na hmotný investiční majetek

**06 Finanční investice**

061 Investiční cenné papíry a vklady

067 Poskytnuté půjčky

069 Ostatní finanční investice

**07 Oprávky k nehmotnému investičnímu majetku**

072 Oprávky k nehmotným výsledkům z výzkumné a podobné činnosti

073 Oprávky k softwaru

074 Oprávky k ocenitelným právům

078 Oprávky k drobnému nehmotnému investičnímu majetku

079 Oprávky k ostatnímu nehmotnému investičnímu majetku

**08 Oprávky k hmotnému investičnímu majetku**

081 Oprávky k budovám, halám a stavbám

082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí

085 Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům

088 Oprávky k drobnému hmotnému investičnímu majetku

089 Oprávky k ostatnímu hmotnému investičnímu majetku

**09 Opravné položky k investičnímu majetku**

091 Opravná položka k nehmotnému investičnímu majetku


092 Opravná položka k hmotnému investičnímu majetku





093

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j.: 283/71 760/1996, úprava účt. osnovy a postupů účt. pro obecně prospěšné spol.  
(Výňatek)  
(platí od 1. 1. 1997)

## OPATŘENÍ

Č.j.: 283/71 760/1996 

  
  
  
 kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování


**pro obecně prospěšné společnosti**

ze dne 15. listopadu 1996

Referent: ing. j. Podhorský, tel.: 2454 2653

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### Čl. I

 (1) Tímto opatřením se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro obecně prospěšné společnosti.

(2) Úprava účtové osnovy a postupů účtování vyplývá z přílohy k tomuto opatření.

(3) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle Účtové osnovy a postupů účtování pro obecně prospěšné společnosti, vydané pod MF ČR [č.j. 283/71 700/1995](#) ze dne 28. listopadu 1996.

### Čl. II

 (1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1.1. 1997. Ustanovení vztahující se k příloze č. 3 - Účetní závěrka, body 1 až 6 se použijí prvně při sestavování účetní závěrky za rok 1996.

  
 Ministr financí České republiky:

**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.**

 Příloha 1

Účtová osnova a postupy účtování pro obecně prospěšné společnosti vydaná pod MF ČR [č.j. 283/71 700/1995](#) ze dne 28. listopadu 1996 se mění a doplňuje takto:

[Příloha č. 1 opatření č.j. 283/71 700/1995](#) - ustanovení zapracována ve znění platném od 1.1. 1997.


[Příloha č. 2 opatření č.j. 283/71 700/1995](#) - ustanovení zapracována ve znění platném od 1.1. 1997.

Příloha č. 3 opatření č.j. 283/71 700/1995 - ustanovení bodů (1) až (6) zapracována ve znění platném pro sestavování účetní závěrky pro rok 1996.


- ustanovení bodů (7) a (8) zapracována ve znění platném od 1.1. 1997.

[Opatření č.j. 283/71 700/1995, účt. osn., postupy účt. a úč. závěrka pro obecně prospěšné spol.](#)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/71 761/1996, úprava účt. osnovy a postupů účt. pro rozp. a přísp. org. a obce  
(Výňatek)  
(platí od 1. 1. 1997)

## Opatření

283/71 761/1996 

**Ministerstva financí**

ze dne 11. listopadu 1996,

**kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování**

**pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce**

Referenti : Ing. J. Lehkoživ, tel. 2454 2691

Ing. D. Prokúpková, tel. 2454 2652

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### ČI.I

(1) Tímto opatřením se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce.

(2) Úprava účtové osnovy a postupů účtování vyplývá z přílohy k tomuto opatření.

(3) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle Účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, vydané FMF [č.j. V/20 530/1992](#), ve znění pozdějších změn a doplňků.

### ČI.II

(1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1.1. 1997.

Ministr financí České republiky:

**Ing. Ivan Kočárník, CSc, v.r.**



## **Příloha**


Účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce FMF [č.j. V/20 530/1992](#) ze dne 30.7.1992, ve znění pozdějších úprav, se mění a doplňuje takto:

(Zpracováno do opatření [č.j. V/20 530/1992.](#))


[Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce](#)





**Demo verze - zkráceno**



 Opatření č.j. 283/71 765/1996, úprava účt. osnovy a postupů účt. pro politické strany, hnutí,...  
(Výňatek)  
(platí od 1. 1. 1997)

## Opatření

Č.j. 283/71 765/1996 

  
  
  
 kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování


pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace

ze dne 11. listopadu 1996

Referent: Vladimír Tuček, tel.: 2454 2672

Ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### Čl. I

 (1) Tímto opatřením se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace.



(2) Úprava účtové osnovy a postupů účtování vyplývá z přílohy k tomuto opatření.

(3) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle Účtové osnovy a postupů účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace vydané FMF [č.j. V/20 531/1992](#) ve znění pozdějších změn a doplňků.

### Čl. II

 (1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

(2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1.1. 1997.

  
 Ministr financí:

 Ing. Ivan Kočárník, CSc., v.r.


 Příloha

Účtová osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace, vydaná FMF [č.j. V/20 531/1992](#) ze dne 13. října 1992 ve znění pozdějších úprav vydaných č.j. 283/69 818/1993 ze dne 27.12.1993, č.j. 283/16 894/1994 ze dne 25.3.1994, č.j. 283/73 247/1994 ze dne 28.12.1994, č.j. 283/47 771/1995 ze dne 27.7.1995 a č.j. 283/74 780/1995 ze dne 7.12.1995 se doplňuje takto:

(Zpracováno v příloze opatření [č.j. V/20 531/1992.](#))

[Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...](#)

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j.: 283/83 887/1996, k ses. roční úč. uzávěrky a k předkl. údajů roční úč. závěrky za rok 1996 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**  
**(platí od 1. 1. 1997)**



## **Sdělení**

Č.j.: 283/83 887/1996

**Ministerstva financí**

**k sestavení roční účetní uzávěrky a k předkládání údajů roční účetní závěrky  
za rok 1996 u okresních úřadů, obcí  
a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**

Referent: Ing. Eminger, tel. 24542675

Ministerstvo financí ČR sděluje, že pro roční účetní uzávěrku a předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1996 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných se prodlužuje platnost opatření Ministerstva financí ČR [č.j. 283/71 695/1995](#) z 15.12.1995, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č.12/1/1995.


Lhůty v tomto opatření uvedené se přiměřeně upraví posunutím o 1 rok. Termíny předkládání údajů roční závěrky za rok 1996 jsou stanoveny v opatření Ministerstva financí ČR č.j. 283/66 195/1996 z 6.12.1996, uveřejněném ve Finančním zpravodaji č.12/1996. Toto opatření k předkládání údajů pro průběžné hodnocení plnění rozpočtů nabývá účinnosti dnem 1.ledna 1997, avšak termíny pro předložení výkazů v období závěru roku jsou platné již pro roční závěrku za rok 1996.

Částky převedené na běžný účet cizích prostředků (depozitní), připadající na mzdy za druhou polovinu prosince a částky předpokládaného odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a částky pojistného na všeobecné zdravotní pojištění se na depozitním účtu vypořádají na počátku roku 1997. Pokud po provedení příslušných odvodů a vypořádání závazků z mezd zůstanou na depozitním účtu nepoužité zůstatky, převedou se na příjmový účet rozpočtových organizací s uvedením nové rozpočtové skladby podle opatření o rozpočtové skladbě č.j. 111/27 947/1996 ze dne 17. 5. 1996.

**Ing. František Havel ,v.r.**

ředitel odboru 28 - účetnictví

**Demo verze - zkráceno**

 **Sdělení č.j.: 283/83 888/1996, k ses. roční úč. uzávěrky a k předkl. údajů roční úč. závěrky za rok 1996 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**  
(platí od 1. 1. 1997)



## Sdělení

Č.j.: 283/83 888/1996

Ministerstva financí

**k sestavení roční účetní uzávěrky a k předkládání údajů roční účetní závěrky  
za rok 1996 u ústředních orgánů a rozpočtových  
a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**

Referent: Ing. Eminger, tel. 24542675

Ministerstvo financí ČR sděluje, že pro roční účetní uzávěrku a předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1996 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných se prodlužuje platnost opatření Ministerstva financí ČR [č.j. 283/71 696/1995](#) z 15.12.1995, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č.12/1/1995.

Lhůty v tomto opatření se přiměřeně upraví posunutím o 1 rok. Termíny předkládání údajů roční závěrky za rok 1996 jsou stanoveny v opatření Ministerstva financí ČR č.j. 283/66 195/1996 z 6.12.1996, uveřejněném ve Finančním zpravodaji č. 12/1996. Uvedené opatření k předkládání údajů pro průběžné hodnocení plnění rozpočtů výkazů v období závěru roku jsou platné již pro roční závěrku za rok 1996.

Částky převedené na běžný účet cizích prostředků (depozitní), připadající na mzdy za druhou polovinu prosince a částky předpokládaného odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti jakož i částky pojistného na všeobecné zdravotní pojištění se na depozitním účtu vypořádají na počátku roku 1997. Pokud po provedení příslušných odvodů a vypořádání závazků z mezd zůstanou na depozitním účtu nepoužité zůstatky, převedou se na příjmový účet rozpočtových organizací s uvedením nové rozpočtové skladby podle opatření o rozpočtové skladbě č.j. 111/27 947/1996 ze dne 17.5.1996.

Lhůty pro předložení platebních dokladů, které musí být realizovány do konce roku 1996 a platebních dokladů, které bude možno realizovat začátkem roku 1997 na vrub rozpočtu roku 1996, v části B - Styk s peněžními ústavami, přílohy k opatření Ministerstva financí ČR [č.j. 283/71 696/1995](#) z 15.12.1995 se upraví podle dopisu, který v současné době zasílá Česká národní banka všem svým klientům.

**Ing. František Havel, v.r.**

ředitel odboru 28 - účetnictví

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 283/86 550/1997, kterým se mění a upravují účetní výkazy**  
(platí od 1. 1. 1998 s výjimkou)



## Opatření

Č.j. 283/86 550/1997

ze dne 2. prosince 1997,



**kterým se mění a upravují účetní výkazy Rozvaha rozpočtových  
a příspěvkových organizací (Rozvaha Úč ROPO 3-02) a Roční přehled  
aktiv a pasiv obcí (Malé obce Úč 6-01)**

Referent: Ing. J. Podhorský, tel. 5704 2653

Ing. D. Prokúpková, tel. 5704 2652

Ing. J. Eminger, tel. 5704 2675



### Čl. I.

(1) Tímto doplňkem se stanoví změny v účetních výkazech:

Rozvaha rozpočtových a příspěvkových organizací (Rozvaha Úč ROPO 3 - 02 )

Roční přehled aktiv a pasiv obcí (Malé obce Úč 6 - 01).

(2) Rozvaha rozpočtových a příspěvkových organizací (Rozvaha Úč KOPO 3 - 02) se ruší a nahrazuje se novou rozvahou.

(3) Ve výkazu Roční přehled aktiv a pasiv obcí (Malé obce Úč 6 - 01) se provádějí tyto změny:

Oddíl II. Vybrané ukazatele investičního majetku a materiálu podle kapitol (včetně poznámky) se ruší.

Původní Oddíl III. Doplňující údaje se přečísluje na "Oddíl II. Doplňující údaje".



### Čl. II.

(1) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, vydané FMF pod [č.j. V/20 530/1992](#) ze dne 30. 7. 1992, ve znění pozdějších změn a doplňků.

(2) Součástí tohoto opatření je vzor výkazu Rozvaha rozpočtových a příspěvkových organizací (Rozvaha Úč ROPO 3-02).

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. III.

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. 1. 1998 s výjimkou [čl. I bod 3](#), který platí již při

sestavování účetních výkazů za rok 1997.




Ministr financí České republiky:



v zastoupení Ing. Jana **Fürstová** v. r.

(Finanční zpravodaj 12/97)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/89 068/1997 k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1997 u rozp. a přisp. organizací



## Opatření

Čj.: 283/89 068/1997

ze dne 4. prosince 1997

**k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky**

**za rok 1997 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových**

**organizací jimi zřizovaných**

Referent: Ing. Jaroslav Eminger, tel.: 5704 2675

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§ 4 odst. 2](#) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1997 postupují podle tohoto opatření a podle pokynů v jeho příloze

- a) ústřední orgány,
- b) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované.



### Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů. Tímto opatřením se ruší opatření Ministerstva financí ČR č.j. 283/71 696/1995 ze dne 15. prosince 1995, uveřejněné ve Finančním zpravodaji č. 12/1/1995.



Ministr financí České republiky:



v zastoupení Ing. **Jana Furstová**, v. r.



### Příloha



**Pokyny Ministerstva financí České republiky k roční účetní uzávěrce**



**a sestavení ročních účetních výkazů ústředních orgánů**





## a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných



### Oddíl I Rozpočtová organizace

#### A. Závěrečné účtování.

1. Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy, týkající se roku 1997.

Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžního ústavu, dále je nutno zaúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1997 v souladu s variantou A nebo B způsobu účtování zásob, rozdílly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1997.

Při sestavení ročních účetních výkazů rozpočtových organizací se postupuje podle Opatření FMF [č.j. V/2 - 31 393/1992](#) z 30. 12. 1992, kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992, ve znění pozdějších předpisů a podle Opatření [č.j. 283/51 437/1996](#) ze dne 11. 10. 1996, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 10/1996.

2. Zůstatky účtů 201 - Financování výdajů rozpočtových organizací, 203 - Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím a na hospodářskou činnost, 204 - Poskytnuté dotace podnikatelským subjektům, 221 - Limity investičních výdajů, 222 Limity provozních výdajů, 233 - Čerpací investiční účet rozpočtových organizací, 234 - Čerpací neinvestiční účet rozpočtových organizací a účty účtové třídy 4 - Náklady rozpočtových organizací se převedou na účet 964 - Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření.


3. Zůstatky účtů 205 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti rozpočtových organizací, 206 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finančního majetku a 235 - Příjmový účet rozpočtových organizací se převedou na účet 965 - Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření.

4. Organizace vyúčtují nárok na příděl do rezervního fondu z dosaženého zlepšeného výsledku rozpočtového hospodaření zápisem na vrub účtu 346 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem a ve prospěch účtu 914 - Fond rezervní.

5. Pokud organizace provozují hospodářskou činnost, zjistí hospodářský výsledek této činnosti po převodu účtů úč

)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 283/89 069/1997 k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1997 u okr. úřadů a rozp. a přísp. organizací



## Opatření



Čj.: 283/89 069/1997



ze dne 4. prosince 1997



**k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky**



**za rok 1997 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových**



**a příspěvkových organizací jimi zřizovaných**

Referent: Ing. Jaroslav Eminger, tel.: 5704 2675

Ministerstvo financí podle § 10 zákona ČNR č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (rozpočtová pravidla republiky), ve znění pozdějších předpisů, a podle [§ 4 odst. 2](#) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

Při roční účetní uzávěrce a při předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1997 postupují podle tohoto opatření a podle pokynů v jeho příloze

- a) okresní úřady,
- b) obce (včetně dobrovolných svazků obcí),
- c) rozpočtové a příspěvkové organizace jimi zřizované



### Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení, které bude provedeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů. Tímto opatřením se ruší opatření Ministerstva financí ČR [č.j. 283/71 695/1995](#) ze dne 15. prosince 1995, uveřejněné ve finančním zpravodaji č. 12/1/1995.



Ministr financí České republiky:



v zastoupení Ing. Jana Fůrstová, v. r.



### Příloha



**Pokyny Ministerstva financí České republiky**



## k roční účetní uzávěrce okresních úřadů, obcí a jimi zřizovaných



### rozpočtových a příspěvkových organizací.



#### Oddíl I



#### Okresní úřady, obce a jimi zřizované rozpočtové organizace



##### (dále jen organizace)

#### A. Závěrečné účtování

1. Při sestavení ročních účetních výkazů rozpočtových organizací se postupuje podle Opatření MF [č.j. V/2 - 31 393/1992](#) ze dne 30. 12. 1992, kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2 z roku 1992, ve znění pozdějších předpisů, a podle Opatření [č.j. 283/51 437/1996](#) ze dne 11. 10. 1996 uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 10/1996.

Před sestavením ročních účetních výkazů je nutno zaúčtovat všechny účetní případy týkající se roku 1997. Jde zejména o všechny účetní případy podle výpisů z účtů u peněžních ústavů, dále je nutno vyúčtovat spotřebu materiálových zásob za rok 1997 v souladu s variantou A nebo variantou B způsobu účtování zásob, rozdíly zjištěné při inventarizaci hospodářských prostředků, zálohy poskytnuté jednak pracovníkům, jednak zálohovaným organizacím, údaje ze zúčtovacích a výplatních listin sestavených za prosinec 1997, tvorbu zdrojů k profinancovanému hmotnému a nehmotnému investičnímu majetku, neuhrazené faktury v případě, kdy kniha došlých faktur nahrazuje účet dodavatelů.

2. Organizace vyúčtují vrácení nespotřebovaných finančních prostředků z vkladového výdajového účtu na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce, takže vkladový výdajový účet musí být po tomto převodu bez zůstatku. Účtuje se na vrub účtu 211 - Financování výdajů rozpočtových organizací a ve prospěch účtu 232 - Vkladový výdajový účet rozpočtových organizací.

Vrácené nespotřebované finanční prostředky se zaúčtují u okresního úřadu a obce na vrub účtu 231 - Základní běžný účet a ve prospěch účtu 212 - Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím.

3. Organizace provedou převod zůstatku příjmového účtu rozpočtových organizací na základní běžný účet okresního úřadu nebo obce. Po tomto převodu je příjmový účet bez zůstatku. Účtuje se na vrub účtu 215 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti rozpočtových organizací a

)


**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 28/5 580/93, postup v účetnictví účetních jednotek v souvislosti s oddělením měny

(platí od 8. 2. 1993)



## Opatření

Č.j. 28/5 580/93 



kterým se stanoví postup v účetnictví účetních jednotek na území ČR



v souvislosti s oddělením měny ČR od československé měny

Referent: Jiří Doktor, tel.: 5142570

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postup v účetnictví účetních jednotek, na které se vztahuje Článek 1 a 3 Platební smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskou republikou, na území České republiky pro vyúčtování a ocenění pohledávek a závazků vůči právnickým a fyzickým osobám, které mají sídlo nebo trvalý pobyt na území Slovenské republiky.

(2) Toto opatření se vztahuje na účetní jednotky, které účtují podle

- a) Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele (FMF [čj. V/20 100/1992](#) ze dne 15. července 1992),
- b) Účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce (FMF [čj. V/20 530/1992](#) ze dne 30. července 1992),
- c) Účtové osnovy a postupů účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (FMF [čj. V/20 531/1992](#) ze dne 13. října 1992),
- d) Účtové osnovy a směrnice k ní pro peněžní ústavy (FMF čj. V/2 29 490/1990 ze dne 10. prosince 1990) ve znění Opatření federálního ministerstva financí, kterým se stanoví použití metodiky účetnictví a účetní závěrky a její změny a doplňky pro účetní období roku 1993 v bankách (FMF čj. V/2-28 110/1992 ze dne 9. listopadu 1992),
- e) Účtové osnovy a postupu účtování pro pojišťovny (FMF [čj. V/2 25 430/1992](#) ze dne 12. prosince 1992),
- f) Postupů účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví (FMF čj. V/1-31 370/1992 ze dne 23. prosince 1992),
- g) Postupů účtování u malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohových organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví (FMF [čj. V/2-31 372/1992](#) ze dne 23. prosince 1992).

(3) Tímto opatřením nejsou dotčeny dohody uzavřené mezi Českou národní bankou a Národní bankou Slovenska, které se týkají vypořádání zúčtovacích vztahů do dne oddělení měny České

republiky od československé měny.

(4) Postup v účetnictví účetních jednotek na území České republiky v souvislosti s oddělením měny České republiky od československé měny tvoří přílohu tohoto opatření.

(5) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů a uveřejněno ve Finančním zpravodaji.



## Čl. II

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 8. února 1993.



Ministr financí ČR:



**Ing. Ivan Kočárník, CSc., v. r.**



## Příl.

(1) Účetnictví se vede v korunách českých. Ke dni 8. února 1993 hodnoty zůstatků a obrátů účtů účetních jednotek účtujících v soustavě podvojného účetnictví a hodnoty v peněžním deníku, v knize pohledávek závazků a v pomocných knihách o ostatních složkách majetku a o závazcích z pracovněprávních vztahů účetních jednotek účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví vyjádřené v korunách československých se přepočtou na koruny české v poměru jednu ku jedné.

(2) Účetní jednotka zaúčtuje veškeré pohledávky a závazky vůči právnickým a fyzickým osobám se sídlem nebo trvalým pobytem ve Slovenské republice vyplývajících účetních případů uskutečněných před 8. únorem 1993 v účetních knihách a oddělení je od pohledávek a závazků vůči uvedeným subj

**Demo verze - zkráceno**

[Opatření č.j. 282/70 490/1995 kterým se stanoví postup účtování vyrovnání zůstatku pohledávek...](#)

[Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)

 **Sdělení č.j. 28/61 557/1993 k zúčtování prominutých nedoplatků daně z objemu mezd a odměn a souvisejícího příslušenství na rok 1992**



## **Sdělení**



Č.j. 28/61 557/1993



**k zúčtování prominutých nedoplatků daně z objemu mezd**



**a odměn a souvisejícího příslušenství na rok 1992**

Prominutí nedoplatků daně z objemu mezd a odměn, oznámené ministerstvem financí ve Finančním zpravodaji č. 7-8/1993 pod č.j. 152/40 629/1993, zúčtují poplatníci této daně, kterých se prominutí týká, ve prospěch účtu 688-Ostatní mimořádné výnosy. Prominuté nedoplatky daně z objemu mezd a odměn se v roce 1993 stávají součástí základu daně z příjmů.

Prominutí neuhrazené částky penále za prodlení s placením daně z objemu mezd a odměn za rok 1992 ke dni 30. 6. 1993 (pokud penále bylo předepsáno) a prominutí příslušných úroků ([zákon č. 337/1992 Sb., § 60 odst. 6](#)) se zúčtuje stornem příslušných účtů nákladů a závazků.




Ředitel odboru účetnictví:



**Ing. František Havel, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

 **Vysvětlivky a metodický pokyn č.j. 322/25 309/1994, k postupu investičních spol. a investičních fondů při ocenění akcií pořízených v druhé vlně kuponové privatizace...**



## **Vysvětlivky a metodický pokyn**

Č. j.: 322/25 309/1994

**k postupu investičních společností a investičních fondů  
při ocenění akcií pořízených v druhé vlně kuponové privatizace  
podílovými a investičními fondy a s tím související zvýšení základního jmění  
investičních fondů a majetku v podílových fondech**

Referent: Mgr. Iblová, tel.: 2454 2427

Způsob ocenění akcií pořízených v druhé vlně kuponové privatizace investičními společnostmi pro podílové fondy a investiční fondy je určen vyhláškou ministerstva financí.\*) Z vyhlášky vyplývá, že:

- a) Ocenění akcií nakoupených v druhé vlně kuponové privatizace investiční společností pro podílový fond nebo investičním fondem se provede pomocí jednotně stanovené ceny pořízení jednoho investičního bodu, která se určuje na 20 Kč. Tato cena je platná pro celou druhou vlnu kuponové privatizace.
- b) Cena akcií jednoho emitenta, které investiční fond nebo podílový fond nakoupil za investiční body v průběhu druhé vlny kuponové privatizace, se vypočte jako součin počtu bodů vynaložených na nákup těchto akcií a ceny jednoho bodu podle odstavce a) Stanovení ceny investičního bodu

1. Jednotná cena jednoho investičního bodu 20 Kč udávaná v odstavci a) vyplynula z poměru celkového počtu bodů, které jsou k dispozici DIKům a celkového objemu akcií v jmenovité hodnotě, které jsou nabídnuty k prodeji za investiční body v druhé vlně kuponové privatizace.

2. Takto vypočtená cena 25 Kč byla snížena na 20 Kč s ohledem na zkušenosti s vývojem kurzů akcií z první vlny kuponové privatizace, které se obchodují na burze a v RMS.

Propočet ocenění akcií podle jednotlivých emitentů je zřejmý z tohoto příkladu:

<b>Akciové společnosti</b>			
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>
Počet akcií za 100 bodů	1	3	5
cena akcie v bodech	100	33,3	20
cena pořízení akcie v Kč při ceně bodu 20 Kč	2000	666	400
počet akcií koupených fondem	10	10	10
celková cena pořízení	20000	6660	4000
<b>Itj. celkem</b>			<b>30660 Kč</b>



3. Uvedený způsob výpočtu umožňuje diferencovat hodnotu portfolia akcií investičních fondů a podílových fondů podle toho, zda fond nakoupil "laciné" či "drahé investice". Tím se zamezuje vzniku ekonomicky neodůvodněných rozdílů v ocenění portfolia investičních a podílových fondů a nebudou se opakovat resp. se omezí nedostatky plynoucí z ocenění portfolia cenných papírů v jmenovité hodnotě. Ocenění portfolia bude blíže k reálnému ocenění zvýšení základního jmění.

### **Postup při zvýšení základního jmění investičních fondů objemu podílových listů podílových fondů**

4. O souhrn cen pořízení všech akcií získaných fondy v druhé vlně kuponové privatizace, upravený s přihlédnutím k bodu (8), se zvýší základní jmění investičních fondů nebo objem podílových listů emitovaných investiční společností pro podílový fond.

5. Investiční fond vydá majitelům kuponů, kteří mu předali investiční body, své akcie v celkové hodnotě odpovídající takto zvýšenému základnímu jmění. Obdobně vydá investiční společnost podílové listy podílníkům podílového fondu. Každý z těchto majitelů akcií či podílových listů má nárok na akcie či podílové listy ve jmenovité hodnotě, která odpovídá poměru počtu jím předaných investičních bodů k celkovému počtu investičních bodů předaných fondu.

6. Všechny akcie vydané investičním fondem a podílové listy vydané investiční společností pro podílový fond musí mít stejnou jmenovitou hodnotu.

7. Akcie investičních fondů, které se zúčastnily i první vlny kuponové privatizace, musí mít stejnou jmenovitou hodnotu. Pokud z nové emise akcií vyplyne potřeba jmenovitou hodnotu změnit, nahradí se dosavadní akcie akciemi s novou jmenovitou hodnotou.

**8. Rozdíly, které vyplynou ze zaokrouhlení při výpočtu jmenovité hodnoty akcií se zachytí na zv**

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. 343/35 110/95, postup účtování o státním majetku určeném pro potřeby hospodářské mobilizace, hospodářských opatření pro zabezpečení obrany a civilní ochrany**



## **Opatření**



Č.j. 343/35 110/95



**Ministerstva financí,**



**kterým se stanoví postup účtování o státním majetku**



**určeném pro potřeby hospodářské mobilizace,**



**hospodářských opatření pro zabezpečení obrany a civilní ochrany**

Referent: ing. Muk, tel.: 24543315

Ministerstvo financí ČR podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., stanoví:



### **Čl. 1**

1. Tímto opatřením se stanoví postupy účtování o státním majetku (investičním a zásobách) pořízeném z prostředků státního rozpočtu podle zásad stanovených Ministerstvem financí ČR [{1}](#), určených na hospodářskou mobilizaci a hospodářská opatření pro zabezpečení obrany státu, mobilizační rezervy a civilní ochranu.

2. Státním majetkem podle odst. 1 se rozumí:

majetek mobilizačních rezerv [{2}](#),

majetek hospodářské mobilizace pořízený podle zvláštního předpisu [{3}](#),

majetek k zabezpečení příprav civilní ochrany pořízený podle zvláštního předpisu [{4}](#).

3. Opatření je určeno ústředním a územním orgánům státní správy, které mají ke státnímu majetku vymezenému v odst. 2 právo hospodaření, vyplývající ze stanovené působnosti [{5}](#) nebo z usnesení vlády České republiky [{6}](#) (dále jen "hospodáři") a subjektům hospodářské mobilizace [{7}](#), resp. právnickým nebo fyzickým osobám podílejícím se na zabezpečení příprav civilní ochrany, kterým byl tento státní majetek příslušným hospodářem smlouvou svěřen k ochraňování nebo do užívání (dále jen "ochraňovatelé a uživatelé").

4. Příslušní hospodáři o státním majetku podle odst. 2 účtují dle platných účtových osnov a dalších předpisů [{8}](#) (tj. na příslušných majetkových účtech jako o svém majetku). Vzniknou-li pochybnosti, který hospodář má o státním majetku podle odst. 2 účtovat, rozhodne podle platného předpisu [{9}](#) Ministerstvo financí ČR. Tento majetek musí být následně převzat do majetku příslušného hospodáře. Před předáním majetku příslušnému hospodáři provede předávající inventuru majetku a zabezpečí vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů.

5. Příslušní ochraňovatelé a uživatelé o svěřeném státním majetku neúčtují v soustavě

podvojného účetnictví, ale sledují důležité skutečnosti na příslušných podrozvahových účtech na základě účetních dokladů, které obsahují veškeré předepsané náležitosti {10}. K plnění tohoto úkolu budou ochraňovatelům a uživatelům poskytnuty odpovídající finanční prostředky. Svěřený majetek je u ochraňovatelů a uživatelů předmětem inventarizace podle platného předpisu {11}. Zjištěné skutečné stavy musí být odsouhlaseny s příslušným hospodářem, který majetek do ochraňování nebo do užívání předal. Zároveň musí být vypořádány zjištěné inventarizační rozdíly. Přijaté náhrady mank a škod převedou ochraňovatelé a uživatelé na příjmový účet Ministerstva financí ČR č. 52220-881/0710 vedený u pobočky 701 České národní banky v Praze.

6. Státní majetek podle odst. 2, který má charakter hmotného a nehmotného investičního majetku a zásob ve smyslu platného předpisu {12}, účtuje příslušný hospodář jako bezúplatně převzatý majetek na vrub účtové skupiny 01 resp. 02 a ve prospěch účtu 901. Majetek charakteru zásob účtuje jako bezúplatně získaný materiál na sklad na vrub účtu 112 resp. 400, 410 a ve prospěch účtu 902.

7. Státní majetek podle odst. 2 zaúčtují příslušní hospodáři nejpozději do konce roku 1995.

8. Opatření bude uveřejněno ve Finančním zpravodaji a vyhlášeno oznámením ve Sbírce zákonů.



**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. 34/68 447/1993, oceňování inv. maj. a zásob v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR

(platí od 1.1.1994)



## Opatření



Č.j. 34/68 447/1993



kterým se stanoví postup pro oceňování investičního majetku a zásob



v působnosti Ministerstva obrany ČR, Ministerstva vnitra ČR



a Bezpečnostní informační služby ČR

Referent: Ing. Brťka, tel.: 2454 2663

Ministerstvo financí České republiky podle [§ 36 odst. 1](#) a [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví a § 5 odst. 1 písm. a) zákona č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí v České republice (Rozpočtová pravidla republiky) stanoví:



### ČI. I

1. Tímto opatřením se stanoví postup pro oceňování investičního majetku a zásob v souvislosti se zavedením podvojného účetnictví ke dni 1. ledna 1995 u Ministerstva obrany České republiky, Ministerstva vnitra České republiky a Bezpečnostní informační služby České republiky.

2. Konkrétní postup pro oceňování investičního majetku a zásob tvoří přílohu tohoto opatření.

3. Toto opatření včetně přílohy bude uveřejněno ve Finančním zpravodaji a vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### ČI. II

Dnem 31. prosince 1994 se zrušují všechny výjimky povolené Federálním ministerstvem financí a Ministerstvem financí České republiky v oblasti účetnictví, vydané do 31. prosince 1994 pro Ministerstvo obrany České republiky, Ministerstvo vnitra České republiky a Bezpečnostní informační službu České republiky.



### ČI. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1994.



Ministr financí ČR:



Příloha

Postup pro oceňování investičního majetku a zásob

v působnosti MO ČR, MV ČR a BIS ČR

Čl. I

Úvodní ustanovení

Způsoby oceňování stanoví ustanovení [§ 24](#) až [§ 28 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví. Podle [§ 25 odst. 4](#) tohoto zákona se rozumí

- (1) pořizovací cenou cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související;
- (2) reprodukční pořizovací cenou cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje;
- (3) cenou pořízení cena, za kterou byl majetek pořízen bez nákladů s jeho pořízením souvisejících;
- (4) vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i část nepřímých nákladů, která se vztahuje k výrobě nebo jiné činnosti;
- (5) vlastními náklady u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku kromě pohledávek vytvořeného vlastní činností přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost a nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo jiné činnosti.

Čl. II

Investiční majetek

- (1) Investičním majetkem se rozumí
  - 1.1 nehmotný investiční majetek, jehož ocenění je vyšší než 20000 Kč v jednotlivých případech (o zavedení kategorie "Drobný nehmotný investiční majetek" se neuvažuje);
  - 1.2 hmotný investiční majetek, jehož ocenění je vyšší než 10000 Kč a doba použití delší než jeden rok (o zavedení kategorie "Drobný hmotný investiční majetek" se neuvažuje), s výjimkou hmotného majetku podle [článku III bodu 1.2](#);
  - 1.3 finanční investice
- (2) Nehmotným investičním majetkem (dále jen NIM) se rozumí
  - 2.1 nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti

Demo verze - zkráceno

## **Sdělení**

Č.j. ČNR/1 420/1994

**České národní banky**

**k věcnému vymezení repo operací**

Referent: RNDr. P.Jiříček, tel.: 24413087

REPO operace je poskytnutí úvěru podle [§ 497](#) a násl. obchodního zákoníku se zajišťovacím převodem cenných papírů podle [§ 553](#) občanského zákoníku, kdy

- a) majitel cenných papírů (dále jen "dlužník") přijímá od věřitele úvěr a převádí na něj jako zajištění úvěru cenné papíry s tím, že se zavazuje úvěr vč. úroku splatit k určitému datu nebo na požádání za podmínky vrácení (zpětného převodu) ekvivalentních cenných papírů (tj. zastupitelných cenných papírů ve smyslu zákona [č. 591/1992 Sb.](#), o cenných papírech) věřitelem a
- b) věřitel poskytuje úvěr dlužníkovi a přijímá od něj cenné papíry jako zajištění úvěru s tím, že se zavazuje převést k danému datu nebo na požádání ekvivalentní cenné papíry zpět dlužníkovi za podmínky splacení úvěru vč. úroku.

S cennými papíry, které byly na věřitele převedeny v rámci repo operace, může věřitel volně nakládat (např. prodat, zastavit nebo použít v jiné repo operaci), pokud smlouvou není stanoveno jinak.

Převody cenných papírů v rámci repo operací mohou být formálně prováděny jako úplatné převody s tím, že cena (startovní cena), za kterou dlužník převádí cenné papíry věřiteli, je zpravidla rovna výši úvěru a cena (koncová cena), za níž věřitel převádí ekvivalentní cenné papíry zpět dlužníkovi, je zpravidla rovna výši úvěru a úroku. Výše uvedený postup se použije zejména tehdy, dohodnou-li se dlužník s věřitelem využít k převodům cenných papírů v rámci repo operace některého systému pro vypořádání obchodů s cennými papíry (zejména pokud bude nabízet vypořádání na bázi "dodávka proti placení").

Z uvedeného věcného vymezení pro repo operace je zřejmé, že se nejedná o obchodování s cennými papíry ve smyslu zákona [č. 591/1992 Sb.](#), o cenných papírech, protože nejde o koupi a prodej cenných papírů, ani o zástavní operaci.

Ředitel odboru 41:

**Ing. Jiří Koliha, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**

**Metodický pokyn ministerstva financí ČR**

**D - 108**

**K účtování o postoupených pohledávkách a o vydaných majetkových  
podílech v nižší než nominální hodnotě a ke zdaňování příjmů  
z nich plynoucích ve vazbě na zákon č. 229/1991 Sb.,  
o úpravě vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku,  
ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 42/1992 Sb.,  
o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků  
v družstvech, ve znění pozdějších předpisů**

Referent: Ing. M. Neplechová, CSc.

č.j. 281/4 595/1995

Ing. J. Hladký

č.j. 153/4 793/1995

tel.: 24542230

Pro účtování o postoupených pohledávkách ve smyslu § 33a zákona č. 229/1991 Sb. a o vydaných majetkových podílech podle § 13 zákona č. 42/1992 sb. v nižší než nominální hodnotě a ke zdaňování příjmů z toho plynoucích Ministerstvo financí ČR stanoví tento postup:

1) Nabyvatel pohledávky (postupník) zúčtuje nabytí pohledávky jako závazek vůči postupiteli a zároveň pohledávku za povinnou osobou v ceně pořízení. Nominální hodnotu postoupené pohledávky přitom vede v podrozvahové, popř. operativní evidenci. rozdíl mezi hodnotou, ve které je majetkový podíl vydán (vyplacen) a smluvně dohodnutou cenou s postupníkem za postoupenou pohledávku, zúčtuje postupník do mimořádných výnosů (účet 688 - Ostatní mimořádné výnosy).

2) Příjmy z vydání pohledávky tomuto nabyvateli podléhají zdanění obdobným způsobem jako při vydání původní oprávněné osobě podle § 13, odst. 2 a 3 zákona č. 42/1992 Sb. Podle ustanovení [§ 5 odst. 5](#) a [§ 23 odst. 4](#) zákona [č. 586/1992 Sb.](#), o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon") se jedná o výnos nezahrnovaný do základu daně, protože plyne z příjmu při vydání pohledávky osobou povinnou, pro nějž platí buď režim zdanění zvláštní sazbou daně vybírané srážkou (při vyplacení v penězích) nebo není předmětem daně vůbec (při vydání ve věcném plnění) - viz vyhlášku [č. 146/1993 Sb.](#), kterou se provádějí některá ustanovení zákona a [§ 18 odst. 2 písm. b\)](#) zákona. Podle ustanovení [§ 25 odst. 1 písm. i\)](#) zákona pak nelze uznat výdaje vynaložené na nabytí této pohledávky.

3) Při vydání (vyplacení) majetkových podílů a restitučních nároků povinnou osobou osobě oprávněné v hodnotě nižší než je její nominální hodnota se rozdíl v účetnictví povinné osoby zúčtuje na účet 413 - Ostatní kapitálové fondy a nepodléhá zdanění.

4) Vydává-li povinná osoba postupníkovi postoupenou pohledávku naturální formou, převezme nyní oprávněná osoba tento majetek do svého účetnictví v cenách, kterými byla pohledávka vypořádána, tzn. že při vydání této pohledávky ve formě hmotného a nehmotného majetku, je cena vypořádání vstupní cenou pro účetní odpisy a uplatnění daňových odpisů.

Vydává-li povinná osoba pohledávku postupníka formou služeb, zúčtuje postupník hodnotu



služby povinné osoby (dodavatele) do nákladů, uznaných z hlediska základu daně z příjmů a úhradu pouze kompenzuje s postoupenou pohledávkou. Cena služby se stanoví ve výši ceny obvyklé.

5) V případě, že postoupené pohledávky vydává osoba povinná postupníkovi postupně, zúčtuje postupník do mimořádných výnosů rozdíl ceny pořízení postoupené pohledávky v tom účetním období, kdy přijaté částky převýší dohodnutou cenu.

6) V případě, že družstvo (osoba povinná) vydá majetkový podíl člena, který tento člen nevložil do transformovaného družstva, v naturálním plnění (viz MF č.j. 153/19 043/1994 - Finanční zpravodaj č. 5/1994), zúčtuje se případný cenový rozdíl proti účtu 427 2 - Oceňovací rozdíly při vydání majetkových podílů.

7) Výše uvedený postup v bodech 1 až 6 se nevztahuje na vypořádací podíl. Pokud stanovy družstva obsahují ustanovení, že vypořádací podíl člena družstva v době trvání družstva (viz [§ 233](#)

**Demo verze - zkráceno**



Pokyn č. D-141, o používání směnného kursu v zákoně o DPH

## Metodický pokyn č. D-141

Ministerstva financí ČR

### Používání směnného kursu v zákoně o DPH

(tento Pokyn je od 1. 1. 1998 nahrazen [Pokynem č. D-172](#))

V souvislosti s novelou devizového zákona č. 220/1995 Sb., se pro účely zákona o dani s přidané hodnoty přepočte podle [§ 17 odst. 4](#) zdanitelné plnění vyjádřené v devizových prostředcích na českou měnu podle směnného kursu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou a platného v den vzniku povinnosti uplatnit daň na výstupu.


Stejně se postupuje i při přepočtu podle [§ 2a písm. b\)](#) nominální hodnoty cizí měny na českou korunu.

Uváděný kurs se používá podle ustanovení [§ 24 odst. 2 písm. a, b, c, d\)](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví. viz Opatření č. 61/1995 vydané ve Finančním zpravodaji č. 10/1995).

Ing. Jan Klak, v.r.

I. náměstek ministra financí

**Demo verze - zkráceno**

 Pokyn č. D-145, postup v systému podv. úč. pro podnikatele při zúct. vrácení spotřební daně...

## POKYN č. D-145

**Postup v systému podvojného účetnictví pro podnikatele  
při zúčtování vrácení spotřební daně zaplacené v cenách některých  
uhlovodíkových paliv a maziv spotřebovaných pro výrobu tepla**  
ze dne 10. června 1996

Referent: Ing. Denkstein, tel.: 2454 2489

Č.j.: 182/33 456/1996

Ministerstvo financí vydalo k provedení [§ 12 odst. 10](#) zákona [č. 587/1992 Sb.](#), o spotřebních daních ve znění zákona [č. 148/1995 Sb.](#), vyhlášku [č. 15/1996 Sb.](#), kterou se stanoví podmínky pro vrácení spotřební daně zaplacené v cenách topných olejů lehkých.

Ustanovení [§ 12 odst. 10](#) bylo s účinností od 26. dubna 1996 novelizováno zákonem [č. 95/1996 Sb.](#) (čl. III, body 12 a 13). V souvislosti s tím Ministerstvo financí vydalo vyhlášku [č. 170/1996 Sb.](#) s účinností od 10. června 1996, která vyhlášku [č. 15/1996 Sb.](#) nahrazuje.

Nárok na vrácení daně vzniká dnem spotřeby lehkého topného oleje (podle zákona č. 148/1995 Sb.) nebo dnem spotřeby uhlovodíkových paliv a maziv (podle zákona [č. 95/1996 Sb.](#)) pro účely stanovené zákonem. V systému podvojného účetnictví pro podnikatele účtuje oprávněná osoba nárok na vrácení daně na vrub účtu 345 - Ostatní daně a poplatky, a ve prospěch účtu 501 - Spotřeba materiálu. Podkladem pro zaúčtování tohoto účetního případu je vnitřní účetní doklad, kterým se prokazuje skutečná spotřeba. Samotné vrácení spotřební daně se pak účtuje na vrub účtu 221 - Bankovní účty, a ve prospěch účtu 345 - Ostatní daně a poplatky.

Zmíněný vnitřní účetní doklad by měl mimo jiné obsahovat údaj o množství lehkého topného oleje, resp. uhlovodíkových paliv a maziv, v měrných jednotkách a částku nároku na vrácení daně.

I. náměstek ministra financí

**Ing. Jan Klak, v.r.**

**Demo verze - zkráceno**



Pokyn D-72, k postupu při přechodu z podv. úč. na jedn. úč. z hlediska daně z příjmů fyz. os.

**Pokyn D-72**  
**k postupu při přechodu z podvojného účetnictví na jednoduché účetnictví**  
**z hlediska daně z příjmů fyzických osob**

Referent: Ing.Sedláková,tel.2454 2234

Č.j. 153/7012/1994

V návaznosti na "Opatření, kterým se stanoví postup přechodu z podvojného účetnictví na jednoduché účetnictví podnikatelů", č.j. V/31 390/92 , ze dne 29. 12. 1992 (zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 12/1992) se postupuje pro účely daně z příjmů fyzických osob takto:

1. Pohledávky a závazky za období, v němž se vede podvojně účetnictví, které budou proplaceny v období, ve kterém se vede jednoduché účetnictví, se vyloučí ze základu daně z příjmů tohoto období a to:

- a) závazky zvýší základ daně,
- b) pohledávky sníží základ daně z příjmů.

Uvedené ustanovení se nevztahuje na:

- a) poskytnuté zálohy na investiční majetek,
- b) závazky z titulu pořízení investičního majetku a cenných papírů,
- c) dohadné položky pasívní vztahující se k investičnímu majetku,
- d) přijaté a poskytnuté půjčky včetně úvěrů,
- e) pohledávky a závazky ke státnímu rozpočtu ve vztahu k investičním dotacím a daním, které nejsou výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

2. Stav zásob za rok, ve kterém se vedlo podvojně účetnictví sníží základ daně z příjmů zdaňovacího období, ve kterém se vede jednoduché účetnictví.

Ředitel odboru 15:

**Mgr. P. Pelech, v. r.**

**Demo verze - zkráceno**

## Chronologicky řazený seznam účetních předpisů

### 1991



[Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví](#)

### 1992



[Zákon č.21/1992 Sb.,o bankách,](#)



[Zákon č.524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR](#)



[Opatření FMF č.j.: V/1 11 320/1992,](#)

[kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků při uplatňování zákona o úpravě majetkových nároků v zemědělských družstev](#)



[Opatření FMF č.j.: V/1 12 880/1992,](#)

[kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků při uplatňování zákona o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků ve spotřebních družstev](#)



[Opatření FMF č.j.: V/1 20 101/1992,](#)

[kterým se ruší a upravuje metodika účetnictví](#)



[Opatření MF ČR č.j.: V/20 100/1992,](#)

[kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)



[Opatření MF ČR č.j.: V/20 100/1992](#)

[\(ve znění opatření č.j. 282/32 762/1996 pro spořitelni a úvěrní družstva\), kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele](#)



[Opatření MF ČR č.j.: V/20 530/1992,](#)

[kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce](#)



[Opatření FMF č.j.: V/20 531/1992,](#)

[kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace](#)



[Opatření FMF č.j.: V/2-25 430/1992,](#)

[kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)



[Opatření MF ČR č.j.: V/2-30 927/1992,](#)

[kterým se stanoví postup převodu účetnictví pojišťoven z účetního období roku 1992 do roku 1993](#)



[Opatření FMF č.j.: V/2-31 372/1992,](#)

[kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohových organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví](#)



[Opatření FMF č.j.: V/2-31 380/1992,](#)

[kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky pojišťoven](#)



Opatření MF ČR č.j.: V/2-31 393/1992,  
kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce



Opatření č.j.: V/2-7 287/1992,  
kterým se stanoví postup účtování a vykazování zvířat v zoologických zahradách



Opatření FMF č.j.: V/31 300/1992,  
kterým se stanoví postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993

### **1993**



Opatření MF ČR č.j. 281/2 020/1993,  
kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodu majetku státu na jiné osoby



Opatření MF ČR č.j.: 281/37 270/1993,  
kterým se stanoví postupy účtování při konkursu a vyrovnání



Sdělení č.j.: 281/69 813/1993  
k účtování provozoven českých podniků na Slovensku



Sdělení č.j.: 281/71 111/1993  
k úrokům z prodlení a ke smluvním pokutám



Opatření MF ČR č.j.: 281/73 570/1993,  
kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní uzávěrky



Opatření MF ČR č.j.: 281/73 583/1993,  
kterým se upravuje sestavení a předložení účetní uzávěrky zdravotních pojišťoven



Opatření MF ČR č.j. 282/2 019/1993,  
o převzetí opatření vydaných FMF podle § 4 odst.2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví



Opatření MF ČR č.j.: 282/41 410/1993,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky  
{bml kniha16.bmp}

**Demo verze - zkráceno**

## **ÚČETNICTVÍ '97**



[Co je nového v tomto vydání Alfa CD ?](#)



[I. Účetní legislativa](#)



[II. Podnikatelé](#)



[III. Fyzické osoby](#)



[IV. Rozpočtové a příspěvkové organizace](#)



[V. Občanská sdružení a nevýdělečné organizace](#)



[VI. Banky a pojišťovny](#)



[VII. Obecně prospěšné společnosti](#)



[Chronologicky řazený seznam účetních předpisů](#)

## Účetní legislativa



[Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví](#)



[Zákon č.524/1992 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR](#)



[Opatření FMF č.j.: V/1 11 320/1992,  
kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků při  
uplatňování zákona o úpravě majetkových nároků v zemědělských družstvech](#)



[Opatření FMF č.j.: V/1 12 880/1992,  
kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků při  
uplatňování zákona o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků ve  
spotřebních družstvech](#)



[Opatření FMF č.j.: V/1 20 101/1992,  
kterým se ruší a upravuje metodika účetnictví](#)



[Opatření FMF č.j.: V/31 300/1992,  
kterým se stanoví postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993](#)



[Sdělení č.j.: 281/69 813/1993  
k účtování provozoven českých podniků na Slovensku](#)



[Sdělení č.j.: 281/71 111/1993  
k úrokům z prodlení a ke smluvním pokutám](#)



[Sdělení č.j.: 28/61 557/1993,  
k účtování prominutých nedoplatků daně z objemu mezd a odměn a souvisejícího příslušenství  
na rok 1992](#)



[Opatření MF ČR č.j. 282/2 019/1993,  
o převzetí opatření vydaných FMF podle § 4 odst.2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví](#)



[Opatření MF ČR č.j. 281/2 020/1993,  
kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodu majetku  
státu na jiné osoby](#)



[Opatření MF ČR č.j. 282/70 490/1993,  
kterým se stanoví postup účtování vyrovnání zůstatku pohledávek a závazků vzniklých vůči  
subjektům ve Slovenské republice](#)



[Opatření MF ČR č.j. 28/5 580/1993,  
kterým se stanoví postup v účetnictví účetních jednotek na území ČR v souvislosti s oddělením  
měny ČR od československé měny](#)



[Opatření MF ČR č.j. 282/41 419/1993,  
kterým se stanoví postupy účtování při obchodování s cennými papíry](#)



[Opatření MF ČR č.j.: 34/68 447/1993,  
kterým se stanoví postup pro oceňování investičního majetku a zásob v působnosti Ministerstva](#)



obraný ČR, Ministerstva vnitra ČR a Bezpečnostní informační služby ČR



Opatření MF ČR č.j.: 282/11 198/1994,

kterým se zrušují některá opatření vydaná podle § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví



Opatření č.j.: 282/63 114/1995,

kterým se stanoví používání kursu při přepočtu majetku a závazků vyjádřených v cizí měně



Pokyn č. D-141,

o používání směnného kursu v zákoně o DPH



Sdělení Úřadu pro cenné papíry č.j. 102/71 738/1997,

sdělení obchodníkům s cennými papíry - nebankovním subjektům



Sdělení č.j.: 2087/1997,

zásady pro poskytování investičních a neinvestičních dotací Mze pro rok 1997



Sdělení č.j.: 281/4 848/1997,

příjemcům finančních prostředků z FNM ČR na vypořádání závazků ve vztahu k životnímu prostředí



Sdělení č.j.: 283/33 166/1997,

o účtování nákladů vyplývajících ze zákona č. 18/1992 Sb., o civilní službě



Sdělení č.j.: 28/36 522/1997,

k účtování složení dovozních depozit podle vyhlášky č. 90/1997 Sb.

## Podnikatelé



Opatření MF ČR č.j.: V/20 100/1992,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele



Opatření MF ČR č.j.: 281/66 191/1996,  
kterým se upravují postupy účtování pro podnikatele (výňatek)



Opatření MF ČR č.j.: V/20 100/1992  
(ve znění opatření č.j. 282/32 762/1996 pro spořitelny a úvěrní družstva), kterým se stanoví  
účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele



Opatření č.j. 282/32/762/1996,  
kterým se doplňuje účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele (výňatek)



Opatření č.j.: V/2-7 287/1992,  
kterým se stanoví postup účtování a vykazování zvířat v zoologických zahradách



Opatření MF ČR č.j.: 281/37 270/1993,  
kterým se stanoví postupy účtování při konkursu a vyrovnání



Opatření MF ČR č.j.: 281/73 570/1993,  
kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní uzávěrky



Opatření MF ČR č.j.: 281/73 583/1993,  
kterým se upravuje sestavení a předložení účetní uzávěrky zdravotních pojišťoven



Pokyn č. D-108  
k účtování o postoupených pohledávkách a vydaných majetkových podílech v nižší než nominální  
hodnotě a ke zdaňování příjmů z nich plynoucích ve vazbě na zákon č. 229/1991 Sb., o úpravě  
vlastnických vztahů k půdě a jinému zemědělskému majetku, ve znění pozdějších předpisů a  
zákon č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v  
družstvech, č.j.:281/4 595/1995, č.j.:153/4 793/1995



Opatření MF ČR č.j.: 281/5 781/1994,  
k účtování cenových rozdílů při vypořádávání nároků oprávněných osob na majetku  
zemědělských družstev



Sdělení č.j.: 281/36 980/1994,  
o účtování ve sdružení bez právní subjektivity



Vysvětlivky a metodický pokyn č.j.: 322/25 309/1994,  
k postupu investičních společností a investičních fondů při ocenění akcií pořízených v druhé vlně  
kupónové privatizace podílovými a investičními fondy a s tím související zvýšení základního jmění  
investičních fondů a majetku v podílových fondech










Sdělení č.j.: 195/21 099/1995 a č.j.: 281/19 061/1995,  
k poskytování dotací a návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu pro rok 1995



Opatření MF ČR č.j.: 281/71 701/1995,  
kterým se stanoví obsah účetní uzávěrky pro podnikatele



-  Opatření MF ČR č.j.: 281/80 380/1996,  
kterým se upravuje obsah účetní závěrky pro podnikatele (výňatek)
-  Opatření č.j.: 281/10 488/1996,  
k postupu účtování finančních rezerv na vypořádání důlních škod a na sanaci a rekultivaci  
pozemků dotčených těžbou vytvářených podle § 37a zákona č. 44/1988 Sb., o ochraně a využití  
nerostného bohatství, ve znění pozdějších předpisů
-  Opatření č.j.: 101/1 591/1996,  
ke způsobu a rozsahu zveřejňování informací o hospodaření investičních společností,  
investičních a podílových fondů
-  Opatření č.j. 282/44 645/1996,  
kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro spořitelní a úvěrní družstva
-  Pokyn č. D-145,  
o postupu v systému podvojného účetnictví pro podnikatele při zúčtování vrácení spotřební daně  
zaplacené v cenách některých uhlovodíkových paliv a maziv spotřebovaných pro výrobu tepla
-  Sdělení Úřadu pro cenné papíry č.j. 102/71 738/1997,  
sdělení obchodníkům s cennými papíry - nebankovním subjektům
-  Sdělení č.j. 28/36 520/1997,  
kterým se doporučuje zřízení některých analytických účtů

**Demo verze - zkráceno**

## Fyzické osoby



Opatření MF ČR č.j.: 281/71 702/1995,  
kterým se stanoví postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou  
výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví



Opatření č.j. 281/80 381/1996,  
kterým se upravují postupy účtování u fyzických osob provozujících podnikatelskou nebo jinou  
výdělečnou činnost účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví (výňatek)





Pokyn č. D-72,  
k postupu při přechodu z podvojného účetnictví na jednoduché účetnictví z hlediska daně  
z příjmu fyzických osob, č.j.: 153/7 012/1994




Sdělení MF ČR č.j.: 281/51 947/94  
k evidenci příjmů z pronájmu


## Rozpočtové a příspěvkové organizace


 Opatření MF ČR č.j.: V/20 530/1992,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce


 Opatření č.j.: 283/51 437/1996,  
kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce a stanoví se finanční výkazy rozpočtových organizací, obcí a ústředních orgánů státní správy a dalších orgánů, pro které byly zřízeny kapitoly státního rozpočtu sloužící pro průběžné hodnocení plnění rozpočtů


 Opatření č.j.: 283/71 761/1996,  
kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce (výňatek)


 Opatření MF ČR č.j.: V/2-31 393/1992,  
kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce


 Opatření MF ČR č.j.: 283/41 418/1993,  
kterým se stanoví způsob účtování DPH v případě plátců, kterými jsou rozpočtové organizace nebo obce


 Opatření MF ČR č.j.: 283/67 200/1993,  
k roční uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1993 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných


 Opatření MF ČR č.j.: 283/63 293/1993,  
k roční uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1993 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných


 Opatření MF ČR č.j.: 283/3 149/1994,  
kterým se stanoví postup účtování zdravotních zařízení

 Opatření č.j.: 283/67 678/1994,  
k roční uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1994 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných

 Opatření č.j.: 283/67 677/1994,  
k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1994 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných

 Opatření č.j.: 283/3 150/1994,  
k předkládání údajů účetní závěrky rozpočtových a příspěvkových organizací

 Opatření MF č.j.: 283/43 167/1995,  
kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého na podvojně účetnictví příspěvkových organizací

 Opatření MF ČR č.j.: 283/71 695/1995,  
k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1995 u okresních úřadů, obcí a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných



Opatření MF ČR č.j.: 283/71 696/1995.

k roční účetní uzávěrce a k předkládání údajů roční účetní závěrky za rok 1995 u ústředních orgánů a rozpočtových a příspěvkových organizací jimi zřizovaných



Opatření MF ČR č.j.: 124/54 523/1995.

kterým se upravuje rozpočtová skladba, postupy účtování a účetní výkazy okresních úřadů v souvislosti s přijetím zákona č.117/1995 Sb., o státní sociální podpoře



Opatření č.j.: 343/35 110/1995.

kterým se stanoví postup účtování o státním majetku určeném pro potřeby hospodářské mobilizace, hospodářských opatření pro zabezpečení obrany a civilní ochrany



Opatření č.j.: 283/32 774/1996.

kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací a u jiných drobných organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví, a u zálohovaných organizací



Zúčtování č.j.: 112/67 149/1995.

finančních vztahů podnikatelských subjektů, občanských sdružení, církví, rozpočtových a příspěvkových organizací a ústředních orgánů ke státnímu rozpočtu za rok 1995



Doplněk č.j.: 112/8 894/1996.

k zúčtování finančních vztahů podnikatelských sub

**Demo verze - zkráceno**

## **Občanská sdružení a nevýdělečné organizace**



Opatření FMF č.j.: V/20 531/1992,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace



Opatření č.j.: 283/71 765/1996,  
kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace (výňatek)



Opatření FMF č.j.: V/2-31 372/1992,  
kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohových organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví



Opatření MF ČR č.j.: 283/25 680/1993,  
kterým se stanoví postup přechodu z jednoduchého účetnictví na podvojně účetnictví politických stran, hnutí, občanských sdružení a jiných nevýdělečných organizací



Opatření MF ČR č.j.: 283/25 681/1993,  
kterým se stanoví postup přechodu z podvojně účetnictví na jednoduché účetnictví politických stran, hnutí, občanských sdružení a jiných nevýdělečných organizací



Opatření MF ČR č.j.: 283/67 681/1994,  
kterým se stanoví uspořádání položek účetní závěrky k 30.6.1994 pro politické strany a politická hnutí účtující v soustavě jednoduchého účetnictví



Opatření MF ČR č.j.: 283/67 680/1994,  
jímž se stanoví část obsahu "Přílohy", která je součástí účetní závěrky politických stran a politických hnutí účtujících v soustavě podvojně účetnictví



Sdělení č.j.: 283/47 312/1994,  
k vedení účetnictví politických stran a politických hnutí



Opatření č.j.: 283/32 866/1995,  
kterým se stanoví pravidla pro sestavení části účetní závěrky politických stran, hnutí, občanských sdružení a jiných nevýdělečných organizací výkaz SONO Úč 1-01

## **Banky a pojišťovny**



[Zákon č.21/1992 Sb.,o bankách,](#)



[Opatření MF ČR č.j.: V/2-30 927/1992,  
kterým se stanoví postup převodu účetnictví pojišťoven z účetního období roku 1992 do roku 1993](#)



[Opatření FMF č.j.: V/2-25 430/1992,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny](#)



[Opatření FMF č.j.: V/2-31 380/1992,  
kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky pojišťoven](#)



[Opatření MF ČR č.j.: 282/41 410/1993,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro banky](#)



[Opatření č.j.: 282/44 662/1996,  
kterým se mění a doplňuje účtová osnova pro banky \(výňatek\)](#)



[Opatření č.j.: 282/9 090/1994,  
kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky bank](#)



[Opatření 165/94  
kterým se stanoví zásady klasifikace pohledávek z úvěrů a tvorby rezerv a opravných položek k těmto pohledávkám](#)



[Opatření 163/94  
kterým se stanoví minimální výše likvidních prostředků](#)



[Sdělení č.j.: 282/42 738/1994,  
k účtování ročního příspěvku banky do Fondu pojištění vkladů](#)



[Sdělení č.j.: 282/40 522/1994,  
k účtování nesplacených a sankčních úroků z poskytnutých úvěrů bankami](#)



[Opatření MF ČR č.j.: 282/11 200/1994,  
kterým se stanoví postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky pojišťoven](#)



[Sdělení č.j.: 282/70 867/1994,  
k postupu účtování repo operací v bankách v roce 1994](#)



[Sdělení ČNB, č.j. ČNR/1 420/1994,  
k věcnému vymezení repo operací](#)



[Sdělení č.j.: 282/1 471/1995,  
k postupu účtování repo operací v bankách](#)



[Opatření č.j.: 282/66 185/1996,  
kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky \(ruší se opatření č.j. 282/65 785/1995\)](#)





Sdělení č.j. 282/71 769/1996.

k výkladu zvláštních ustanovení k účtovým třídám účtové osnovy pro banky



Sdělení č.j.: 282/71 768/1996.

k postupu účtování operací bank, kterým bylo odebráno povolení působit jako banka



Opatření č.j.: 282/17 530/1997.

kterým se mění účtová osnova a postupy účtování pro banky



Opatření č.j.: 282/64 050/1997.

kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky a rozsah údajů ke zveřejnění pro banky (ruší se opatření č.j. 282/66 185/1995)

 **Účetnictví obecně prospěšných společností**



Opatření MF ČR č.j.: 283/71 700/1995,  
kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování a účetní závěrka pro obecně prospěšné společnosti



Opatření č.j.: 283/71 760/1996,  
kterým se upravuje účtová osnova a postupy účtování pro obecně prospěšné společnosti (výňatek)

POPUPS:

Opatření MF ČR č.j.: V/20 100/1992, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

Opatření MF ČR č.j.: V/20 100/1992 (ve znění opatření č.j. 282/32 762/1996 pro spořitelní a úvěrní družstva), kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele



[Znění platné k 31. 12. 1996](#)

[Znění platné k 31. 12. 1997](#)

[Znění platné od 1. 1. 1998](#)

[Znění platné od 1. 1. 1996 do 3. 6. 1997](#)

[Znění platné od 4. 6. 1997 do 31. 12. 1997](#)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření Č.j.v/1-11 320/1992, postup při inventarizaci hospodářských prostředků  
(platí od 22.5.1992)



## Opatření



Č.j. v/1-11320/1992



Federálního ministerstva financí



kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci



hospodářských prostředků při uplatnění zákona o úpravě majetkových vztahů



a vypořádání majetkových nároků v zemědělských družstvech

Referent: ing. Jeřábek, tel.: 2110, l. 329

Čj.: V/1-11 320/92

(Tř. zn. 911)

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

Zemědělská družstva v rámci postupu podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, postupují v účetnictví takto:

Jedním z podkladů pro vypracování transformačního projektu je účetní závěrka za poslední čtvrtletí ověřená auditorem a soupis majetku zpracovaný na podkladě inventur.

V rámci provedené inventarizace družstvo

1. Vyčíslí nepotřebné, zničené zásoby a základní prostředky a naloží s nimi podle rozhodnutí kompetentního družstevního orgánu, přičemž

- a) zůstatkovou cenu vyřazených základních prostředků vyúčtuje na vrub základního jmění a případný výsledek z likvidace, tj. rozdíl mezi výnosy likvidace a náklady na ni, vyúčtuje zápisem ve prospěch účtu 921 a na vrub účtu 798, popř. obráceně podle povahy výsledku z likvidace,
- b) vyřazené nedokončené investice odepíše na vrub základního jmění a zároveň se vyúčtuje výše uvedeným způsobem i výsledek likvidace,
- c) fyzická likvidace nevyužitelných zásob se vyúčtuje na vrub základního jmění,
- d) výsledek z prodeje nepotřebných a v podnikání družstva nevyužitelných zásob se vyúčtuje souvztažně se základním jměním proti účtu 798,
- e) nedobytné pohledávky se odepíší proti základnímu jmění, jedině však na základě prokázaného vyčerpání všech právních prostředků při jejich vymáhání.

2. Zahrne v souladu s transformačním projektem do majetku ty jeho složky, které z různých důvodů nebyly v účetnictví zahrnuty, nebo byly zahrnuty v nulové zůstatkové ceně, a to



- a) zvýší pořizovací cenu základních prostředků o náklady na jejich modernizaci a rekonstrukci, které v souladu s dříve platnými předpisy byly vyúčtovány do nákladů,
- b) upraví zůstatkovou cenu plně odepsaných PPS podle odborného odhadu,
- c) zahrne do účetnictví pohledávky za manka a škody a pohledávky za poskytnuté půjčky z FKSP,
- d) zahrne do účetnictví ostatní hmotná aktiva, která nejsou vedena v účetnictví, pokud je tak stanoveno v transformačním projektu,
- e) zahrne do účetnictví zvýšení vloženého podílu společného podniku na základě úpravy základního jmění ve společném podniku,
- f) upraví zůstatkovou cenu hmotného majetku charakteru základních prostředků zařízení podnikové společenské spotřeby, jejichž provozní činnost je financována s FKSP (příp. ze zisku).

Při úpravě vychází ze zůstatkové ceny k 31. 12. 1990 a výpočtu odpisů za období od 1. 1. 1991 do doby transformace.

Případy 2a) a c) až e) vyúčtuje ve prospěch základního jmění a na vrub příslušného majetkového účtu s výjimkou zvýšení pořizovacích nákladů základních prostředků o náklady na jejich modernizaci a rekonstrukci (bod 2a), které jsou časově rozlišeny na účtu 270. Tyto případy se vyúčtují na vrub účtu základních prostředků a ve prospěch účtu časového rozlišení.

Změna stavu časového rozlišení nákladů z tohoto titulu se z ukazatele změny stavu ve výsledovce vylučuje.

Případy 2b) a f) vyúčtuje na vrub účtů účtové skupiny 12, resp. 030 a ve prospěch základního jmění.

Úpravy uvedené pod body 2a), b), c), d) a f) provede družstvo v případech, kdy v transformačním projektu se předpokládá jeho rozdělení na dvě a více právnických osob.

3. Nově vzniklé právnické osoby po transformaci účtují odpisy PPS způsobem v organizace stanoveným a základní prostředky zařízení podnikové sp

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. V/1-12 880/92, postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských prostředků...**  
**(platí od 21.5.1992)**

## Opatření

Č.j. V/1-12 880/92

**Federálního ministerstva financí**

**kterým se stanoví postup v účetnictví a při inventarizaci hospodářských**

**prostředků při uplatnění zákona o úpravě majetkových vztahů**

**a vypořádání majetkových nároků ve spotřebních družstvech**

Referent: ing. Jeřábek, tel.: 2110, l. 329

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

Spotřební družstva v rámci procesu podle zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech, postupují v účetnictví takto:

Jedním z podkladů pro vypracování transformačního projektu je účetní závěrka za poslední čtvrtletí ověřená auditorem, doložená příslušnými inventarizacemi, soupisy, výpisy apod. Stav majetku a závazků vykázané v této závěrce jsou řádně doloženy, dokládají-li se inventarizacemi, jestliže inventarizace byly provedeny ve lhůtách stanovených pro rok 1991 vyhláškou č. 155/1971 Sb., o inventarizacích hospodářských prostředků, a pro rok 1992 zákonem [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví.

V rámci prováděných inventarizací družstvo

1. Vyčíslí nepotřebné a za cenu použitou pro ocenění v účetnictví neprodejně zásoby materiálu a zboží a nedobytné pohledávky a naloží s nimi podle rozhodnutí kompetentního orgánu družstva, přičemž

- a) fyzická likvidace zásob se vyúčtuje na vrub základního fondu (účet 932 - Základní fond),
- b) cenový rozdíl vyplývající ze snížení prodejních cen zboží se vyúčtuje na vrub základního fondu,
- c) nedobytné pohledávky se odepíší na vrub základního fondu, jedině však na základě prokázaného vyčerpání všech právních prostředků při jejich vymáhání.

2. Vyčíslí nepotřebné základní prostředky a naloží s nimi podle rozhodnutí kompetentního orgánu družstva, přičemž

- a) při vyřazení základních prostředků se vyúčtuje jejich zůstatková cena na vrub základního fondu a případný výsledek z likvidace, tj. rozdíl mezi výnosy likvidace a náklady na ni, se vyúčtuje ve prospěch účtu a na vrub účtu 798, popř. obráceně podle povahy výsledku z likvidace,
- b) při vyřazení nedokončených investic se tyto odepíší na vrub základního fondu a výsledek z likvidace se vyúčtuje obdobným způsobem jak je uvedeno v písm. 2a).

3. Družstvo po transformaci

- a) zřídí analytickou evidenci k účtu 932 - Základní fond pro majetkové podíly oprávněných osob

- vyplývající z transformace upraveného čistého jmění,
- b) nedělitelný fond zachytí na účtu 941 - Nedělitelný fond.
4. Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.
  5. Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Náměstek ministra financí ČSFR:

**Ing. Jan Klak, v. r.**

**Demo verze - zkráceno**

 **Opatření č.j. V/1-20 101/1992, kterým se ruší a upravuje metodika účetnictví**



## OPATŘENÍ



Č.j. V/1-20 101/1992



**kterým se ruší a upravuje metodika účetnictví**

Referent: ing.Jeřábek, tel. 2110

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### ČI. I

Počínaje účetním obdobím roku 1993 se ruší:

(1) Zásady pro prověřování a schvalování účetních závěrek rozpočtových a příspěvkových organizací, FMF č.j. XV/31-23 439/1973.

(2) Vymezení základních předpisů pro vedení účetnictví v organizacích, FMF č.j. XV/1-24 432/1976.

(3) Seznam organizací, pro něž je závazná účtová osnova pro společenské a ostatní organizace (č.j. XV/2-7 868/1979 z 12. dubna 1977).

(4) Směrnice pro vedení účetnictví místních národních výborů malých obcí, drobných provozoven národních výborů, zálohových organizací, malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací a jiných drobných organizací, FMF č.j. XV/2-23 530/1978.

(5) Oborový kalkulační vzorec pro kalkulaci vlastních nákladů a dalších složek ceny televizního pořadu a pokyny k němu, FMF č.j. XV/3-4 731/1979.

(6) Pokyny pro účtování prodeje bytů do osobního vlastnictví podle vyhlášky č. 47/1978 Sb., FMF č.j. XV/3-18 814/1979.

(7) Pokyny pro účtování oprav nesprávností zjištěných v účetnictví hospodářských organizací, které účtují podle účtové osnovy pro hospodářské organizace, FMF č.j. XV/1-10 964/1981

(8) Oborový kalkulační vzorec výzkumných a vývojových prací a pokyny k němu, FMF č.j. XV/1-9 100/1982.

(9) Pokyny pro roční účetní uzávěrku a sestavení ročních účetních výkazů Státního fondu vodního hospodářství, Státního fondu pro zúrodnění půdy a Fondu ochrany ovzduší od roku 1986, FMF č.j. VII/2-16 772/1986.

(10) Pokyny pro roční uzávěrku a sestavení ročních účetních výkazů ústředně řízených rozpočtových organizací od roku 1986 č.j. VII/2-16 773/1986 ve znění změn a doplňků, FMF č.j. V/2-29 298/1991

(11) Pokyny pro roční účetní uzávěrku a sestavení ročních účetních výkazů o hospodaření podle rozpočtu národních výborů od roku 1986, FMF č.j. VII/2 19 578/1986 ve znění změn a doplňků, FMF

č.j. V/2-29 926/1991.

(12) Účtová osnova a směrnice k účtové osnově pro hospodářské organizace ve znění platném pro bytová družstva s výjimkou LBD, FMF č.j. V/2-16 648/1989.

(13) Účtová osnova a směrnice k účtové osnově pro hospodářské organizace ve znění platném pro lidová bytová družstva FMF č.j. V/2-16 648/1989.

(14) Směrnice k měsíčnímu výkazu o stavu zásob vývozního zboží organizací zahraničního obchodu. Zásoby (FMZO) Úč ZO 3-12, FMF č.j. V/2-4 295/1990 a FSÚ č. Vk 375/90-95.

(15) Pokyny pro roční účetní uzávěrku pro příspěvkové organizace od roku 1990, FMF č.j. V/2-26 617/P1990.

(16) Pokyny pro roční účetní uzávěrku v členských organizacích bytového družstevnictví od roku 1990, FMF č.j. V/2-28 155/1990.

(17) Sdělení k zúčtování kursových rozdílů při jednorázových změnách kurzů u organizací se zahraniční majetkovou účastí, FMF č.j. V/2-29 196/1990.

(18) Sdělení k zjišťování kursových rozdílů u devizových úvěrů, FMF č.j. V/1-29 901/1990.

(19) Účtová osnova pro hospodářské organizace ve znění platném pro bytová družstva a změny směrnic k účtové osnově pro hospodářské organizace ve znění platném pro bytová družstva (s výjimkou LBD), FMF č.j. V/2-314/1991.

(20) Směrnice k státním účetním výkazům členských organizací bytového družstevnictví v ČSFR od roku 1991, FMF č.j. V/2-6 788/1991 a FSÚ Vk 758/1991.

(21) Účetní provedení operací spojených s emisí obligací Fondu národního majetku, FMF č.j. V/2-28 175/1991.

(22) Pokyny pro roční účetní uzávěrku bytových družstev od roku 1991, FMF č.j. V/2-28 774/1991.

(23) Delimitace hospodářské činnosti bytových družstev v účetnictví a účetních výkazech, FMF č.j. V/2-29 397/1991.

(24) Sdělení k účtování přijatýc

**Demo verze - zkráceno**



## Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele

(platí od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1997)

### Opatření č.j. V/20 100/1992

Čl. I

Čl. II

Čl. III

### Příloha 1

#### Účtová osnova pro podnikatele

Účtová třída 0 - Investiční majetek

Účtová třída 1 - Zásoby

Účtová třída 2 - Finanční účty

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

#### Postupy účtování pro podnikatele

Vymezení některých pojmů pro účely účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele

Syntetické účty

Čl. I

Hlediska pro vytváření analytické evidence

Čl. II

Postup při otevírání a uzavírání účetních knih

Čl. III

Účetní závěrka a uzavírání účetních knih

Čl. IV

Zákaz kompenzace (vzájemného vyrovnávání)

Čl. V

Den uskutečnění účetního případu

Čl. VI

Zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišování

Čl. VII

Zjišťování hospodářského výsledku v účetnictví

Čl. VIII

Daňový náklad - odložený daňový závazek, popř. pohledávka

Čl. IX

Zásady pro tvorbu a používání rezerv

Čl. X

Zásady pro tvorbu a používání opravných položek

Čl. XI

Kurové rozdíly

Čl. XII

Inventarizační rozdíly

Čl. XIII

Oceňování cenných papírů

Čl. XIV

Účtování o směnkách

Čl. XV

Pohledávky po lhůtě splatnosti

Čl. XVI

Dotace ze státního rozpočtu a ostatní dotace

Čl. XVII

Pohledávky a závazky z opčních operací

Čl. XVIII

Pohledávky po lhůtě splatnosti

Čl. XIX

Čl. XX

#### Účtová třída 0 - Investiční majetek

Investiční majetek

Čl. I

Pořizování investičního majetku

Čl. II

Ocenění investičního majetku

Čl. III

Odpisování investičního majetku

Čl. IV

Vyřazování investičního majetku

Čl. V

Pořízení nehmotných investic

Čl. VI

Pořízení hmotných investic

Čl. VII

Nehmotný investiční majetek

Čl. VIII

Hmotný investiční majetek

Čl. IX

Opravná položka k nabytému majetku

Čl. X

Účtování při pronájmu

Čl. XI

Analytická evidence investičního majetku Čl. XII

**Účtová třída 1 - Zásoby**

<u>Zásoby</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Účtování zásob</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Společná ustanovení k účtování zásob</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Oceňování zásob</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Oceňování zásob ke dni inventarizace a při uzavírání účetních knih</u>	<u>Čl. V</u>
<u>Obecné vymezení náplně syntetických účtů</u>	<u>Čl. VI</u>
<u>Analytická evidence zásob</u>	<u>Čl. VII</u>

**Účtová třída 2 - finanční účty**

<u>Úvodní ustanovení</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Obsahové vymezení účtových skupin</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Obsahové vymezení náplně syntetických účtů</u>	<u>Čl. III</u>

**Účtová třída 3 - zúčtovací vztahy**

<u>Úvodní ustanovení</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Pohledávky</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Závazky</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Zúčtování daní a dotací</u>	<u>Čl. V</u>
<u>Pohledávky ke společníkům a sdružení</u>	<u>Čl. VI</u>
<u>Závazky ke společníkům a sdružení</u>	<u>Čl. VII</u>
<u>Jiné pohledávky a závazky</u>	<u>Čl. VIII</u>
<u>Přechodné účty aktiv a pasív</u>	<u>Čl. IX</u>
<u>Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování</u>	<u>Čl. X</u>

**Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

<u>Úvodní ustanovení</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Vlastní jmění</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Rezervy</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Úvěry a dlouhodobé závazky</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Individuáln</u>	

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. V/20 100/1992, účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele  
(platí od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1997)



## Opatření

Č.j. V/20 100/1992



Federálního ministerstva financí



kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele



ze dne 15. července 1992,



Ve znění opatření č.j. 281/69 810/93, opatření č.j. 281/13 510/94, opatření č.j. 281/73 250/94,



opatření č.j. 281/43 180/95, opatření č.j. 281/71 699/95 , a opatření č.j. 281/66 191/96

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen "zákon"), stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro právnické osoby, které podnikají podle zvláštních předpisů [{1}](#) s výjimkami podle odstavce 2, a pro fyzické osoby, které jsou účetními jednotkami [{2}](#) a jsou zapsány do obchodního rejstříku.

(2) Toto opatření se nevztahuje na banky [{3}](#), pojišťovny [{4}](#), burzy cenných papírů [{5}](#) a fondy národního majetku [{6}](#) a dále na právnické osoby, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce [{7}](#) a účtové osnovy a postupů účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace [{8}](#).

(3) Účtová osnova a postupy účtování podle odstavce 1 tvoří přílohu tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů [{9}](#).



### Čl. II

(1) Pro osoby podle čl. I odst. 1 dnem 31. prosince 1992 pozbývá platnosti Účtová osnova a směrnice k účtové osnově pro hospodářské organizace FMF č.j. V/13000/1989 ze dne 15. 9. 1989, ve znění FMF č.j. V/1-29200/1990 a FMF č.j. V/1-30451/1991.

(2) Zrušuje se metodika účetnictví uvedená ve zvláštním opatření federálního ministerstva financí [{10}](#).





### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.



Ministr financí ČSFR



**Ing. Jan Klak, v.r.**

- 1) Zejména § 2 odst. 1 a 2 a § 21 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, zákon č. 111/1990 Sb., o státním podniku.
- 2) § 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- 3) Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, zákon č. 22/1992 Sb., o Státní bance československé.
- 4) Zákon ČNR č. 185/1991 Sb., o pojišťovnictví, zákon SNR č. 24/1991 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 5) Zákon č. 214/1992 Sb., o burze cenných papírů.
- 6) Zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů,  
zákon ČNR č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky, ve znění pozdějších předpisů,  
zákon SNR č. 253/1991 Sb., o působnosti orgánů Slovenské republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku Slovenské republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- 7) FMF č.j. V/20530/1992.
- 8) FMF č.j. V/20531/1992.
- 9) § 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- 10) Opatření federálního ministerstva financí č.j. V/20101/1992.



**Příl. 1**



**Účtová osnova pro podnikatele**



## **Účtová třída 0 - Investiční majetek**

### **01 Nehmotný investiční majetek**

010 Nehmotný investiční majetek

011 Zřizovací výdaje

012 Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti

013 Software

014 Ocenitelná práva

018 Drobný neh

**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FME...

Opatření č.j. 28/5 580/93, postup v účetnictví účetních jednotek v souvislosti s oddělením měny

Opatření č.j. 282/41 419/1993, postupy účtování při obchodování s cennými papíry

 Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelni a úvěrní družstva

Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelni a úvěrní družstva

Čl. I

Čl. II

Čl. III

**Příloha 1:**

**Účtová osnova pro podnikatele**

Účtová třída 0 - Investiční majetek

Účtová třída 1 - Zásoby

Účtová třída 2 - Finanční účty

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Účtová třída 5 - Náklady

Účtová třída 6 - Výnosy

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 - Vnitropodnikové účetnictví

**Příloha 2**

**Postupy účtování pro podnikatele**

Vymezení některých pojmů pro účely účtové osnovy a postupů účtování

pro podnikatele

Čl. I

Syntetické účty

Čl. II

Hlediska pro vytváření analytické evidence

Čl. III

Postup při otevírání a uzavírání účetních knih

Čl. IV

Účetní závěrka a uzavírání účetních knih

Čl. V

Zákaz kompenzace (vzájemného vyrovnávání)

Čl. VI

Den uskutečnění účetního případu

Čl. VII

Zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišování

Čl. VIII

Zjišťování hospodářského výsledku v účetnictví

Čl. IX

Daňový náklad - odložený daňový závazek, popř. pohledávka

Čl. X

Zásady pro tvorbu a používání rezerv

Čl. XI

Zásady pro tvorbu a používání opravných položek

Čl. XII

Kurové rozdíly

Čl. XIII

Inventarizační rozdíly

Čl. XIV

Oceňování cenných papírů

Čl. XV

Účtování o směnkách

Čl. XVI

Pohledávky po lhůtě splatnosti

Čl. XVII

Vnitropodnikové účetnictví

Čl. XVIII

**Účtová třída 0 - Investiční majetek**

Investiční majetek

Čl. I

Pořizování investičního majetku

Čl. II

Ocenění investičního majetku

Čl. III

Odpisování investičního majetku

Čl. IV

Vyřazování investičního majetku

Čl. V

Pořízení nehmotných investic

Čl. VI

Pořízení hmotných investic

Čl. VII

Nehmotný investiční majetek

Čl. VIII

Hmotný investiční majetek

Čl. IX

Opravná položka k nabytému majetku

Čl. X

Účtování při pronájmu

Čl. XI

Analytická evidence investičního majetku

Čl. XII

### **Účtová třída 1 - Zásoby**

<u>Zásoby</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Účtování zásob</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Společná ustanovení k účtování zásob</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Oceňování zásob</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Oceňování zásob ke dni inventarizace a při uzavírání účetních knih</u>	<u>Čl. V</u>
<u>Obecné vymezení náplně syntetických účtů</u>	<u>Čl. VI</u>
<u>Analytická evidence zásob</u>	<u>Čl. VII</u>


### **Účtová třída 2 - Finanční účty**

<u>Úvodní ustanovení</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Obsahové vymezení účtových skupin</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Obsahové vymezení náplně syntetických účtů v družstevních záložnách</u>	<u>Čl. III</u>

### **Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

<u>Úvodní ustanovení</u>	<u>Čl. I</u>
<u>Pohledávky z úvěrů poskytnuté členům a družstevním záložnám</u>	<u>Čl. II</u>
<u>Vkladové účty klientů družstevních záložn</u>	<u>Čl. III</u>
<u>Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</u>	<u>Čl. IV</u>
<u>Zúčtování daní a dotací</u>	<u>Čl. V</u>
<u>Pohledávky ke společníkům a sdružení</u>	<u>Čl. VI</u>
<u>Závazky ke společníkům a sdružení</u>	<u>Čl. VII</u>
<u>Jiné pohledávky a závazky</u>	<u>Čl. VIII</u>
<u>Přechodné účty aktiv a pasív</u>	<u>Čl. IX</u>
<u>Opravná položka k zúčtova</u>	

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. V/20 100/1992, ve znění opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva  
(platí od 1. 1. 1993)

## Opatření

Č.j. V/20100/1992

Federálního ministerstva financí

**kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele**

ze dne 15. července 1992,

ve znění opatření č.j. 281/69 810/93, opatření č.j. 281/13 510/94, opatření č.j. 281/73 250/94,

opatření č.j. 281/43 180/95, opatření č.j. 281/71 699/95

**a opatření č.j. 282/32 762/96 pro spořitelní a úvěrní družstva**

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen "zákon"), stanoví:

### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro právnické osoby, které podnikají podle zvláštních předpisů [{1}](#) s výjimkami podle odstavce 2, a pro fyzické osoby, které jsou účetními jednotkami [{2}](#) a jsou zapsány do obchodního rejstříku.

(2) Toto opatření se nevztahuje na banky [{3}](#), pojišťovny [{4}](#), burzy cenných papírů [{5}](#) a fondy národního majetku [{6}](#) a dále na právnické osoby, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce [{7}](#) a účtové osnovy a postupů účtování pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace [{8}](#).

(3) Účtová osnova a postupy účtování podle odstavce 1 tvoří přílohu tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů [{9}](#).

### Čl. II

(1) Pro osoby podle čl. I odst. 1 dnem 31. prosince 1992 pozbývá platnosti Účtová osnova a směrnice k účtové osnově pro hospodářské organizace FMF č.j. V/13000/1989 ze dne 15. 9. 1989, ve znění FMF č.j. V/1-29200/1990 a FMF č.j. V/1-30451/1991.

(2) Zrušuje se metodika účetnictví uvedená ve zvláštním opatření federálního ministerstva financí [{10}](#).



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.


Ministr financí ČSFR

**Ing. Jan Klak, v.r.**

- 1) Zejména [§ 2 odst. 1](#) a 2 a [§ 21](#) zákona [č. 513/1991 Sb.](#), obchodní zákoník, zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, zákon č. 111/1990 Sb., o státním podniku.
- 2) [§ 1](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví.
- 3) Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, zákon č. 22/1992 Sb., o Státní bance československé.
- 4) Zákon ČNR [č. 185/1991 Sb.](#), o pojišťovnictví, zákon SNR č. 24/1991 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- 5) Zákon č. 214/1992 Sb., o burze cenných papírů.
- 6) Zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby, ve znění pozdějších předpisů,  
zákon ČNR č. 171/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku České republiky, ve znění pozdějších předpisů,  
zákon SNR č. 253/1991 Sb., o působnosti orgánů Slovenské republiky ve věcech převodů majetku státu na jiné osoby a o Fondu národního majetku Slovenské republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- 7) FMF č.j. V/20530/1992.
- 8) FMF č.j. V/20531/1992.
- 9) [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví.
- 10) Opatření federálního ministerstva financí č.j. V/20101/1992.


### Příl. 1

**Účtová osnova pro podnikatele**



## Účtová třída 0 - Investiční majetek

**01 Nehmotný investiční majetek**


010 Nehmotný investič

**Demo verze - zkráceno**



 Opatření V/20 530/1992, účtová osnova a postupy účtování pro rozp. a přísp. organizace a obce  
(platí od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1997)


## OPATŘENÍ


V/20 530/1992 

 **Federálního ministerstva financí,**

 **kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování**

 **pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce**

 Ve znění opatření MF 283/16 421/93, opatření MF 283/69 817/93,


 opatření MF 283/16 890/94, opatření MF 283/73 246/94, opatření MF 283/47 773/95,

 opatření MF 283/71 706/95, opatření MF 283/3 770/1996, opatření MF [283/51 437/1996](#)

 a opatření MF [283/71 761/1996](#)

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen "zákon"), stanoví:

### ČI. I

 (1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace [{1}](#), okresní úřady [{2}](#), obce [{3}](#) a pro jiné právnické osoby, jejichž hlavním předmětem činnosti není podnikání [{4}](#).

(2) Účtová osnova a postupy účtování tvoří přílohy tohoto opatření.

(3) Toto opatření včetně příloh podle odstavce 2 bude uveřejněno jako samostatná publikace a vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

### ČI. II

 Zrušuje se metodika účetnictví uvedená

- v účtové osnově a směrnicích k účtové osnově pro rozpočtové organizace, FMF č.j. XV/2-4066/1982 ve znění změn a doplňků FMF č.j. VII/2-22873/1985 a FMF č.j. V/2-12923/1991,

- v účtové osnově a směrnicích k účtové osnově pro společenské a ostatní organizace, FMF č.j. V/2-23316/1985 ve znění změn a doplňků FMF č.j. V/2-11440/1991.

- ve směrnících pro vedení účetnictví obcí, zálohovaných organizací, malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací a jiných drobných organizací, FMF č.j. V/2-29902/90, část A. Obce.



### Či. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.

---

Poznámka: *Osoby, na které se vztahuje toto opatření, mohou provozovat podnikatelskou činnost na základě živnostenského oprávnění (§ 5 odst. 1 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání) nebo tuto činnost provozují na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů.*



Ministr financí ČSFR



**Ing. Jan Klak, v.r.**

- 1) *Zákon č. 563/1990 Sb., o rozpočtových pravidlech federace,  
- zákon České národní rady č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí České republiky,*
- 2) *Zákon České národní rady [č. 425/1990 Sb.](#), o okresních úřadech, úpravě jejich působnosti a o některých opatřeních s tím souvisejících.*
- 3) *Zákon České národní rady č. 367/1990 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění zákona č. 485/1991 Sb.,*
- 4) *Zejména  
- Zákon České národní rady č. 239/1992 Sb., o Státním fondu kultury  
- Zákon České národní rady č. 241/1992 Sb., o Státním fondu České republiky pro podporu a rozvoj české kinematografie.*



### Příl.1



## Účtová osnova pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce



### Účtová třída 0 - Investiční majetek

#### 01 - Nehmotný investiční majetek

012 - Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti

013 - Software

014 - Ocenitelná práva

018 - Drobný nehmotný investiční majetek

019 - Ostatní nehmotný investiční majetek

**02 - Hmotný investiční majetek**

021 - Budovy, haly a stavby

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 - Pěstitelské celky trvalých porostů

026 - Základní stádo a tažná zvířata

028 - Drobný hmotný investiční majetek

029 - Ostatní hmotný investiční majetek

**03 - Pozemky**


031 -

**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2  
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

 Opatření č.j. V/20 531/1992, účt. osnova a postupy účtování pro politické strany, hnutí,...  
(platí od 1. 1. 1993 do 31. 12. 1997)

## Opatření

Č.j. V/20 531/1992 

**Federálního ministerstva financí,**

**kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro politické strany,**

**hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace**

Ve znění opatření č.j. 283/69 818/1993 z 27.12.1993, opatření č.j. 283/16 894/1994 z 25.3.1994,

opatření č.j. 283/73 247/1994 z 28.12.1994, opatření č.j. 283/47 771/1995 z 27.7.1995,

opatření č.j. 283/74 780/1995 ze 7.12.1995 a opatření [č.j. 283/71 765/1996](#) z 11.11. 1996

### ČI.I

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen zákon), stanoví:

(1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro politické strany a politická hnutí [{1}](#), občanská sdružení [{2}](#), zájmová sdružení právnických osob [{3}](#), církve a náboženské společnosti [{4}](#), a jiné právnické osoby, jejichž předmětem činnosti je jiná než výdělečná činnost. [{5}](#)

(2) Účtová osnova a postupy účtování tvoří přílohu tohoto opatření.

(3) Toto opatření včetně příloh podle odstavce 2 bude uveřejněno jako samostatná publikace a vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

### ČI.II

(4) Zrušuje se metodika účetnictví uvedená v účtové osnově a ve směrnících k účtové osnově pro politické strany, apolitická hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace, FMF čj. V/2 - 24 500/1990.

### ČI.III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.


Ministr financí ČSFR

ing. Jan Klak, v.r.

- 1) Zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích.
- 2) Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů.
- 3) § 20, písm. f) a další občanského zákoníku č. 40/1964 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků.
- 4) Zákon č. 308/1991 Sb., o svobodě náboženské víry a postavení církví a náboženských společností.
- 5) Zejména  
§ 20, písm. b) a další občanského zákoníku č. 40/1964 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků,  
zákon České národní rady č. 483/1991 Sb., o České televizi,  
zákon České národní rady č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu,  
zákon České národní rady č. 358/1992 Sb., o notářích a jejich činnosti (notářský řád),  
zákon č. 318/1993 Sb., kterým se upravuje změna postavení kulturních fondů a mění zákon č. 35/1965 Sb., o dílech literárních, vědeckých a uměleckých (autorský zákon), ve znění zákona č. 89/1990 Sb., a zákona č. 468/1991 Sb.


Příl.1

Účtová osnova pro politické strany, hnutí, občanská sdružení a jiné nevýdělečné organizace  
od roku 1993



Účtová třída 0 - Investiční majetek

**01 - Nehmotný investiční majetek**

- 012 - Nehmotné výsledky z výzkumné a obdobné činnosti
- 013 - Software
- 014 - Předměty ocenitelných práv
- 018 - Drobný nehmotný investiční majetek
- 019 - Ostatní nehmotný investiční majetek

**02 - Hmotný investiční majetek - odpisovaný**

- 021 - Budovy, haly a stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

025 - Pěstitelské celky trvalých porostů

026 - Základní stádo a tažná zvířata

028 - Drobný hmotný investiční majetek

029 - Ostatní hmotný investiční majetek

**03 - Hmotný investiční majetek - neodpisovaný**

031 - Pozemky

032 - Umělecká díla a sbírky

**04 - Pořízení nehmotných a hmotných investic**

041 - Pořízení nehmotných investic

042 - Pořízení hmotných investic

**05 - Poskytnuté zálohy na nehmotný a**

**Demo verze - zkráceno**


Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2  
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví



 Opatření č.j. V/2-25 430/1992, účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny  
(platí od 1. 1. 1993)



## OPATŘENÍ

Č.j. V/2-25 430/1992 



Federálního ministerstva financí



ze dne 12. prosince 1992,



**kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny**



Ve znění opatření MF z 30.12.1993, opatření MF z 18.7.1984 a opatření MF z 21.12.1995

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon"), stanoví:



### ČI. I

(1) Tímto opatřením se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro pojišťovny podle zvláštních předpisů.[{1}](#)

(2) Toto opatření se nevztahuje na pojišťovny podle zvláštních předpisů[{2}](#), které provozují činnost jejímž účelem není dosažení zisku.[{3}](#)

(3) Účtová osnova a postupy účtování podle odstavce 1 tvoří přílohu tohoto opatření.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.[{4}](#)



### ČI. II

Dnem 31. prosince 1992 pozbývá platnosti Účtová osnova a směrnice k účtové osnově pro peněžní a pojišťovací ústavy FMF č.j. VII/2-21 700/1985 ze dne 12. prosince 1985 ve znění změn a doplňků FMF č.j. FMF V/2 17 087/1989 ze dne 3. listopadu 1989 a FMF č.j. V/2-29 476/90 ze dne 29. prosince 1990.



### ČI. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.




Ing. Jan Klak, v.r.



ministr financí ČSFR



**Příl. 1**



**Účtová osnova pro pojišťovny**

**Účtová třída 1 - Finanční umístění (investice)**

**10 Pozemky a stavby (nemovitosti)**

- 101 Pozemky
- 102 Stavby
- 108 Oprávky ke stavbám
- 109 Opravné položky

**11 Finanční umístění v podnicích třetích osob a ostatní dlouhodobé pohledávky**

- 111 Majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 112 Majetkové účasti v podnicích s podstatným vlivem
- 113 Obligace a ostatní dluhopisy vydané podniky s rozhodujícím vlivem
- 114 Půjčky poskytnuté podnikům s rozhodujícím vlivem
- 115 Obligace a ostatní dluhopisy vydané podniky s podstatným vlivem
- 116 Půjčky poskytnuté podnikům s podstatným vlivem
- 117 Ostatní majetkové účasti
- 118 Ostatní dlouhodobé pohledávky
- 119 Opravné položky

**12 Ostatní finanční umístění**

- 121 Cenné papíry s proměnlivým výnosem
- 122 Cenné papíry s pevným výnosem
- 123 Finanční umístění v investičních společnostech, investičních fondech a ve sdruženích
- 124 Hypotékární půjčky
- 125 Ostatní půjčky
- 126 Depozita u bank
- 127 Ostatní finanční umístění
- 129 Opravné položky

**13 - Depozita při aktivním zajištění**

- 131 Pohledávky ze složených depozit
- 139 Opravné položky
  
- 14 Finanční umístění jménem pojištěných**
- 141 Pohledávky z finančního umístění jménem pojištěných
- 149 Opravné položky



## Účtová třída 2 - Nehmotný, hmotný a finanční majetek

### **20 Nehmotný majetek**

- 201 Zřizovací výdaje
- 202 Goodwill
- 203 Průmyslová a podobná práva
- 204 Software
- 205 Ostatní nehmotný majetek
- 208 Oprávky k nehmotnému majetku
- 209 Opravné položky

### **21 Hmotný majetek**

- 211 Movitý majetek
- 216 Hmotný majetek neodpisovaný
- 218 Oprávky k odpisovanému hmotnému majetku
- 219 Opravné položky

### **22 Pořízení majetku**

- 221 Pořízení nehmotného a hmotného majetku
- 222 Poskytnuté zálohy na pořízení nehmotného a hmotného majetku
- 229 Opravné položky

### **23 Pokladní hodnoty a ostatní finanční majetek**

- 231 Pokladna
- 232 Jiné pokladní hodnoty
- 234 Peníze na cestě
- 235 Běžné účty
- 237 Vlastní akcie
- 239 Opravná položka

### **25 Ostatní aktiva**

- 251 Zásoby
- 252 Ostatní aktiva




### **Účtová třída 3 - Pohledávky, závazky a přechodné účty**

- 30 Pohledávky z přímého pojištění a zajištění**
- 301 Pohledávky z přímého pojištění za pojistníky
- 302 Po



**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2  
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

 Opatření č.j. V/2-30 927/1992, postup převodu účetnictví pojišťoven z úč. období roku 1992 do roku 1993

(platí od 1. 1. 1993)

## Opatření

  
 Č.j. V/2 - 30 927/1992 (Tř. zn. 90)

 kterým se stanoví postup převodu účetnictví pojišťoven

z účetního období roku 1992 do roku 1993

Referent: JUDr. Huleš, tel. 2110, 1.474

Federální ministerstvo financí podle [§4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon"), stanoví:

### ČI.I

(1) Tímto opatřením se stanoví postup převodu účetnictví pojišťoven [{1}](#) z účetního období roku 1992 do roku 1993 ve formě převodového můstku.

(2) Převod účetnictví provedou pojišťovny v souladu s převodovým můstkem uvedeným v příloze tohoto opatření.

(3) Převod z účtů k 31.12.1992 provede pojišťovna pouze na ty účty k 1.1.1993, kterým odpovídá zůstatek účtů k 31.12.1992 z účetních případů na nich účtovaných v roce 1992. Při tomto převodu pojišťovna vychází ze svého účtového rozvrhu a analytické evidence pro rok 1992 a bere v úvahu právní předpisy platné ke dni převodu a účtovou osnovu a postupy účtování pro pojišťovny [{2}](#).

(4) Převodem účetnictví podle tohoto opatření se provádí ustanovení [§18 odst. 2](#) zákona.

### ČI.II

Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.

### ČI.III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.

  
 Ing. Jan Klak, v.r.

ministr financí ČSFR

1) Zákon České národní rady [č.185/1991 Sb.](#), o pojišťovnictví. Zákon Slovenské národní rady č. 24/1991 Sb., o pojišťovnictví, ve znění zákona č. 25/1992 Sb., a zákona č. 197/1992 Sb.

2) FMF [č.j. V/2-25 430/1992](#) ze dne 12. prosince 1992.



## Příloha



### Převodový můstek účetnictví pojišťoven

Účty k 31.12	Účty k 1.1.1993
010 - Základní prostředky <a href="#">{1}</a>	101 - Pozemky
	102 - Stavby
	211 - Provozní movitý majetek
	212 - Neprovozní movitý majetek
	214 - Ostatní hmotný majetek - odpisovaný
	216 - Hmotný majetek neodpisovaný
	252 - Materiál, nebo
	391 - Náklady příštích období <a href="#">{1}</a>
030 - Oprávky k základním prostředkům <a href="#">{1}</a>	108 - Oprávky ke stavbám
	218 - Oprávky k odpisovanému hmotnému majetku
	252 - Materiál, nebo
	391 - Náklady příštích období <a href="#">{1}</a>
050 - Investice	221 - Pořízení nehmotného a hmotného majetku
	222 - Poskytnuté zálohy na nehmotný a hmotný majetek
070 - Nehmotná a jiná aktiva	201 - Zřizovací výdaje
	202 - Goodwill
	203 - Průmyslová a podobná práva
	204 - Software
	205 - Ostatní nehmotný majetek
	216 - Hmotný majetek neodpisovaný
080 - Oprávky k nehmotným aktivům	208 - Oprávky k nehmotnému majetku
100 - Materiál na cestě	252 - Materiál
101 - Materiál na skladě	
108 - Potraviny v závodních jídelnách	

109 - Cenové rozdíly k potravinám  
v závodních jídelnách

110 - Drobné a krátkodobé předměty v  
používání

119 - Ostatní předměty postupné spotřeby v  
používání

120 - Oprávky k DKP v používání

129 - Oprávky k ostatním PPS v používání

140 - Nedokončená výroba

160 - Zvířata {2} {1}

171 - Zboží na cestě

175 - Zboží v kantýnách

177 - Cenové rozdíly ve zboží v kantýnách

201 - Peníze

202 - Směnky

204 - Tuzemské cenné papíry a účasti

214 - Ostatní hmotný majetek  
neodpisovaný {2}

252 - Materiál {1}

251 - Zboží

231 - Peníze

322 - Směnky k inkasu

362 - Směnky k úhradě

723 - Směnky k inkasu použité k úhradě  
do doby jejich splatnosti

111 - Podílové cenné papíry a vklady do  
podniků s rozhodujícím vlivem

**Demo verze - zkráceno**



Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

 Opatření č.j. V/2-31 372/92, postupy účtování u malých příspěvkových organizací,...  
(platí od 1. 1. 1993)

## Opatření



Č.j. V/2-31 372/92 (Tř. zn. 90)



kterým se stanoví postupy účtování u malých příspěvkových organizací,



malých církevních organizací, jiných drobných organizací a zálohovaných organizací,



účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví

Referent: Ing. Eminger

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví (dále jen "zákon") stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví pro účetní jednotky uvedené v [§ 9 odst. 1 písm. c\), d\) a e\)](#) zákona a pro zálohované organizace rozpočtových organizací.

(2) Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví podle odst. 1 tvoří přílohu tohoto opatření.

(3) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. II

Zrušuje se metodika účetnictví uvedená ve Směrnících pro vedení účetnictví obcí, zálohovaných organizací, malých příspěvkových organizací, malých církevních organizací a jiných drobných organizací FMF čj. XV/2-23 530/1978.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.



Ministr financí ČSFR:



Ing. Jan Klak, v.r.

Příl.

## Postupy účtování v soustavě jednoduchého účetnictví

### Úvodní ustanovení

#### Čl. 1

##### Vymezení některých pojmů pro účely postupů vedení jednoduchého účetnictví

1) Pro účely těchto postupů se majetek člení na:

- a) hmotný investiční majetek,
- b) nehmotný investiční majetek,
- c) zásoby,
- d) pohledávky,
- e) finanční majetek.

(2) Hmotným investičním majetkem se rozumějí

- a) pozemky, budovy, stavby s výjimkou provozních důlních děl, umělecká díla, která jsou součástí stavby, sbírky a předměty z drahých kovů bez ohledu na jejich pořizovací cenu,
- b) samostatné movité věci, popř. soubory předmětů, které mají samostatné technicko-ekonomické určení, jejichž ocenění je vyšší než 10 000,- Kčs a provozně technické funkce delší než jeden rok,
- c) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, [{1}](#)
- d) základní stádo, tažná zvířata, plemenní a dostihoví koně,
- e) otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace a technické zhodnocení, [{2}](#) pokud nejsou součástí pořizovací ceny hmotného investičního majetku.

Příslušenstvím [{3}](#) hmotného investičního majetku jsou předměty, které tvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek a jsou součástí jeho ocenění a evidence. Příslušenství je součástí dodávky hlavní věci nebo se k hlavní věci přiřadí dodatečně. Pokud příslušné předměty netvoří s hlavní věcí jeden majetkový celek, jde o samostatně movité věci.

O uměleckých dílech a sbírkách (knihy v knihovnách, sbírky v muzeích a galeriích apod.) se v účetnictví neúčtuje. Evidence o nich se vede v záznamech operativní evidence (v katalogích, přírůstkových seznamech, inventárních knihách, kartotékách evidenčních listů, lokačních katalogích, v evidenci o zápůjčkách a výpůjčkách, v evidenci o přírůstcích a úbytcích mobiliárního fondu apod.), jejíž náplň stanoví zřizovatel.

(3) Nehmotným investičním majetkem se rozumějí předměty z práv průmyslového vlastnictví, projekty a programové vybavení a jiné poskytované technické nebo jiné hospodářsky využitelné znalosti, jejichž ocenění je vyšší než 20 000,- Kčs v jednotlivém případě a mají provozně-technické funkce delší než jed


**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2  
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

 Opatření č.j. V/2 - 31 380/92, uspořádání a obsahové vymezení položek úč. závěrky pojišťoven  
(platí od 1. 1. 1993)



## Opatření

Č.j. V/2 - 31 380/92 



Federálního ministerstva financí,



kterým se stanoví uspořádání a obsahové vymezení



položek účetní závěrky pojišťoven

Referent: JUDr. Huleš, tel. 2110, l. 474

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, (dále jen "zákon"), stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky pojišťoven, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro pojišťovny [{1}](#).

(2) Účetní závěrku sestavují pojišťovny v případech stanovených v [§ 19](#) zákona.

(3) Uspořádání a obsahové vymezení položek účetní závěrky podle odstavce 1 vyplývá z příloh tohoto opatření a účtové osnovy a postupů účtování pro pojišťovny [{1}](#).



### Čl. II

Dnem 31. prosince 1992 se ruší platnost účetních výkazů Rozvaha pojišťovacích ústavů Úč P2 2-02 schválená pod FMF č.j. V/2 - 2 012/91 (č.FSÚ Vk 760/91) a Měsíční výkaz o výsledku hospodaření pojišťovacích ústavů Úč P 1 - 12 schválený pod FMF č.j. V/2 - 2012/91 (č. FSÚ Vk 759/91).



### Čl. III

Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. IV

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.



**Ing. Jan Klak, v.r.**

ministr financí ČSFR

### **Příl. 1**

#### **Rozvaha pojišťoven Úč POJ 1-01**

Některé vysvětlivky:

(1) Položky rozvahy se sčítají od zdola nahoru (např. ř. 11 zahrnuje součet ř. 12 až 17.

(2) Postup výpočtu některých položek:

a) ř. 18 = ř. 19 + ř.21 + ř.35 a 36.

b) ř. 19 zahrnuje ř. 20, který je z tohoto hlediska evidenční.

Součet na řádku č. 19 se ř. 20 nevyčerpává a obsahuje i ostatní údaje účtové skupiny 10.

c) ř. 37 = ř. 38 + ř. 41 až 43.

d) ř. 38 zahrnuje ř. 39 a 40, které jsou z tohoto hlediska evidenční. Součet na řádku č. 38 se ř. 39 a 40 nevyčerpává a obsahuje i ostatní údaje účtové skupiny 30.

e) ř. 44 = ř. 45 + ř. 50 + ř. 52 + ř. 53

f) ř. 50 zahrnuje ř. 51, který je z tohoto hlediska evidenční. Součet na řádku 50 se ř. 51 nevyčerpává a obsahuje i ostatní údaje účtové skupiny 22.

g) ř. 58 zahrnuje řádky 59 až 63, které jsou z tohoto hlediska evidenční. Součet na řádku 58 a ř. 59 až 63 nevyčerpává a obsahuje i příslušné ostatní údaje z účtové skupiny 39.

h) ř. 85 = ř. 86 + ř. 89 a 90 + ř. 92 a 93.

i) ř. 86 zahrnuje ř. 87 a 88, které jsou z tohoto hlediska. evidenční. Součet na ř. 86 se ř. 87 a 88 nevyčerpává a obsahuje i ostatní údaje z účtové skupiny 33.

j) ř. 90 zahrnuje ř. 91, který je z tohoto hlediska evidenční. Součet na ř.90 se ř. 91 nevyčerpává a obsahuje i ostatní údaje účtů 334 a 487.

k) ř. 94 zahrnuje ř. 95 a 96, které jsou z tohoto hlediska evidenční. Součet na ř.94 se ř. 95 a 96 nevyčerpává a obsahuje i příslušné ostatní údaje z účtové skupiny 39.

(2) V pasívech rozvahy se příslušné údaje s odchylkou podle odstavce 3 uvádějí za běžné účetní období ve sl. 4 Čistá výše.

(3) V pasívech rozvahy u položky "Technické rezervy" ř. 73 až 78 a ř. 79 se jejich hrubá výše uvádí ve sl. 2. Ve sl. 3 Úprava se uvádí částky rezerv postoupené zajišťovatelům. (U ostatních položek pasív se sl. 3 nevyplňuje.)

(4) Řádek č. 66 Úhrn aktiv zahrnuje součet všech řádek na straně aktiv ř. 99 Úhrn pasív součet všech řádek na straně pasív. Tyto součtové řádky představují kontrolní číslo zahrnující algebraický součet hodnotových údajů.

1) *FMF* [č.j. V](#)

Demo verze - zkráceno




Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2  
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

 Opatření č.j. V/2-31 393/1992, účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce  
(platí od 1. 1. 1993)



## Opatření

Č.j. V/2-31 393/1992 



**kterým se stanoví účetní výkazy pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce**



Ve znění opatření č.j. 283/37 260/1993, č.j. 283/1 900/1994, č.j. 283/56 347/1994,



č.j. 283/73 243/1994, č.j. 283/58 841/1995, a č.j. 283/5 720/1996.

Referent: H. Kubová

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Tímto opatřením se stanoví vzory účetních výkazů pro rozpočtové organizace, příspěvkové organizace a obce.

(2) Podle tohoto opatření postupují účetní jednotky, které účtují podle účtové osnovy a postupů účtování pro rozpočtové a příspěvkové organizace a obce, vydané FMF [č.j. V/20 530/1992](#) ze dne 30. 7. 1992 a podle postupů účtování u malých příspěvkových organizací, účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví, vydaných FMF č.j. V/2-31 372/1992 ze dne 23. prosince 1992.

(3) Přílohy tohoto opatření tvoří vzory výkazu o plnění rozpočtu obcí a okresních úřadů, výkazu o plnění příjmů a výdajů rozpočtových organizací, rozvahy rozpočtových a příspěvkových organizací, výkazu zisky a ztráty, ročního výkazu o hospodaření malých příspěvkových organizací a ročního přehledu aktiv a pasív malých obcí a obecné vysvětlivky k sestavování uvedených výkazů.

(4) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.



### Čl. II

Tímto opatřením se ruší:

(1) Směrnice k státním účetním výkazům rozpočtových organizací, FMF č.j. VII/2-2 842/1986 a FSÚ č. V/2-30 458/1991; uveřejněno jako samostatná publikace SEVT Praha a ve Finančním zpravodaji č. 2/1992.

(2) Směrnice k státním účetním výkazům za úsek společenské a ostatní organizace, FMF č.j. VII/2-16 380/1986 č. V/2-30 459/1991; uveřejněno jako samostatná publikace SEVT Praha a ve Finančním zpravodaji č. 2/1992.



### Čl. III

Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1. ledna 1993.



Ministr financí ČSFR:



**Ing. Jan Klak, v.r.**



### Příl. 1

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### Čl. I

(1) Rozpočtové a příspěvkové organizace a obce (včetně okresních úřadů v ČR) sestavují a předkládají:

měsíčně "Výkaz o plnění rozpočtu obcí a okresních úřadů (Obce, okresy Úč 1-12)"; výkaz sestavují a předkládají obce a okresní úřady pouze v České republice;

čtvrtletně "Výkaz o plnění příjmů a výdajů rozpočtových organizací (Úč RO 2-04)"; výkaz sestavují rozpočtové organizace (včetně okresních úřadů v ČR) a obce;

pololetně

- a) "Rozvahu rozpočtových a příspěvkových organizací (Rozvaha Úč ROPO 3-02)" a
- b) "Výkaz zisku a ztráty (Výsledovka Úč ROPO 4-02)".

Rozvahu sestavují rozpočtové a příspěvkové organizace (včetně okresních úřadů v ČR a obcí s výjimkou malých obcí a malých příspěvkových organizací) a Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace (s výjimkou malých příspěvkových organizací) a rozpočtové organizace (včetně okresních úřadů v ČR a všech obcí), které provozují hospodářskou činnost;-

ročně

- a) "Roční výkaz o hospodaření malých příspěvkových organizací (MPO Úč 5-01)", který sestavují malé příspěvkové organizace a
- b) "Roční přehled aktiv a pasív obcí (Malé obce Úč 6-01)", který sestavují malé obce.

(2) Vysvětlivky k sestavování účetních výkazů uvedených v čl. I jsou uvedeny v [příloze č. 2](#)

**Demo verze - zkráceno**

Opatření č.j. 282/2 019/1993 (Tř.zn.90), o převzetí opatření vydaných FMF podle § 24 odst. 2  
zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

 Opatření č.j. V/2-7 287/92, postup účtování a vykazování zvířat v zoologických zahradách



## Opatření

Čj. V/2-7 287/92



kterým se stanoví postup účtování a vykazování



**zvířat v zoologických zahradách**

Referent: ing. Eminger

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2](#) zákona [č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:



### I.



Účetní jednotky postupují při účtování a vykazování zvířat v zoologických zahradách takto:

- a) nákup zvířat se účtuje na vrub účtu 300-Spotřeba materiálu v analytické evidenci "Pořizovací cena nakupovaných zvířat" a ve prospěch účtu 210-Běžný účet a současně na vrub účtu 160-Zvířata a ve prospěch účtu 902-Fond provozních prostředků v pořizovací ceně zvířat,
- b) příchovky zvířat se účtují na vrub účtu 160-Zvířata a ve prospěch účtu 902-Fond provozních prostředků,
- c) úbytky zvířat (prodejem, úhynem) se účtují na vrub účtu 902-Fond provozních prostředků a ve prospěch účtu 160-Zvířata,
- d) tržby z prodeje zvířat se účtují na vrub účtu 241-Odběratelé a ve prospěch účtu 700-Tržby z realizace, v analytické evidenci "Tržby z prodeje zvířat".

#### **Způsob vykazování zvířat:**

- a) zůstatek účtu 300-Spotřeba materiálu, analytický účet "Pořizovací cena nakupovaných zvířat" se zahrne do řádku 21, sl. 2 Výsledovky Úč PO 1-02 a kromě toho se vykáže na řádku 112 sl. 7 Výsledovky Úč PO 1-02. V textové části tohoto řádku se uvede: Pořizovací cena nakupovaných zvířat,
- b) cena příchovků zvířat se uvede na řádku 113 sl. 7 Výsledovky Úč PO 1-02. V textové části tohoto řádku se uvede: Cena příchovků zvířat,
- c) úbytky zvířat vzniklé prodejem nebo úhynem se uvedou na řádku 114 sl. 7 Výsledovky Úč PO 1-02 v ocenění pořizovací cenou. V textové části tohoto řádku se uvede: Úbytky zvířat prodejem a úhynem.

- d) zůstatek účtu 700-Tržby z realizace, v analytické evidenci "Tržby z prodeje zvířat", se zahrne do řádku 58 sl. 4 Výsledovky Úč PO 1-02 a kromě toho se vykáže na řádku 115 sl. 7 Výsledovky Úč PO 1-02. V textové části tohoto řádku se uvede:

**Tržby z prodeje zvířat:**

Všechny uvedené údaje se vykazují i v souhrnné výsledovce za okresní úřad i za národní republiku.



**II.**

1. Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.
2. Toto opatření nabývá účinnosti dnem vyhlášení.



Náměstek ministra financí ČSFR:

**Ing. Jan Klak, v.r.**

[Opatření č.j. V/1-20 101/1992, kterým se ruší a upravuje metodika účetnictví](#)

**Demo verze - zkráceno**

 Opatření č.j. V/31 300/1992, postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993  
(platí od 1.1 1993)

## OPATŘENÍ

Č.j. V/31 300/1992 


  
  
Federálního ministerstva financí

ze dne 14.12.1992,

  
**kterým se stanoví postup převodu podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993**

Federální ministerstvo financí podle [§ 4 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví, stanoví:

### ČI. I


 (1) Tímto opatřením se stanoví postup převodu podvojného účetnictví vedeného podle účtové osnovy pro hospodářské organizace [{1}](#) nebo podle Zásad vedení účetnictví při soukromém podnikání občanů [{2}](#) z roku 1992 do roku 1993 (dále jen "převodový můstek").

(2) Převodový můstek uvedený v příloze přiřazuje k účtům účtové osnovy pro hospodářské organizace účty osnovy pro podnikatele [{3}](#).

(3) Zvlášť jsou v části I převodového můstku uvedeny účty s označením "\*" podle § 14 Směrná účtová osnova Zásad vedení účetnictví při soukromém podnikání občanů v těch případech, kdy mají odlišné číselné označení, odlišný název nebo jinou náplň ve srovnání s účtovou osnovou pro hospodářské organizace. Skupinové účty, např. účty např. pohledávek a závazků, nejsou zvlášť uvedeny; jejich náplň je shodná s příslušnými účtovými skupinami pro hospodářské organizace.

(4) Převodový můstek podle odstavců 2 a 3 zajišťuje návaznost mezi konečnými zůstatky na účtech k 31.prosinci 1992 a počátečními zůstatky účtů k 1.lednu 1993.

### ČI. II

 (1) Účetní jednotky, které budou používat od 1.ledna 1993 skupinové syntetické účty, provedou převod na skupinové syntetické účty ve smyslu ČI. II Úvodních ustanovení postupů účtování pro podnikatele.

(2) V části II převodového můstku je uveden převodový můstek pro převod účtů stanovených bytovým družstvům na účty účtové osnovy pro podnikatele.

(3) K 1.lednu 1993 se nepoužije účet 701 -Počáteční účet rozvažný z účtové osnovy pro podnikatele.

(4) Na účetní jednotky v likvidaci, jestliže likvidace byla zahájena před 1.lednem 1993 a nebyla ukončena do 31.prosince 1992, se toto opatření nevztahuje; do ukončení likvidace povedou účetnictví podle účtové osnovy, jejíž platnost se na ně vztahovala v období zahájení likvidace.

(5) Převodový můstek pro převod podvojného účetnictví z roku 1992 do roku 1993 musí



obsahovat náležitosti účetního dokladu podle [§ 11 zákona č. 563/1991 Sb.](#), o účetnictví. Převodový můstek bude uschován jako příloha k Rozvaze Úč 2A-02 a k výkazu SP 1-01, sestavených k 31.prosinci 1992.



### Či. III

- (1) Toto opatření bude vyhlášeno oznámením o jeho vydání ve Sbírce zákonů.
- (2) Toto opatření nabývá účinnosti dnem 1.ledna 1993.



Ministr financí ČSFR



**Ing.Jan Klak, v.r.**

- 1) FMF č.j. V/13 000/1989 ve znění změn a doplňků č.j. V/1-29 200/1990 publikovaných ve Finančním zpravodaji č. 1/1991 č.j. V/1-30 451/1991 publikovaných ve FZ č.3/1992.
- 2) FMF č.j. V/2-4 900/1990 publikované ve FZ č. 5/90, ve znění pozdějších změn a doplňků č.j. V/2-21 095/1990 publikované ve FZ č. 10-11/90, č.j. V/2-6 498/91 publikované ve FZ č.4/1991, č.j. V/2-16 250/91 publikované ve FZ č. 11/1991 a č.j. V/2-20 085/92 publikované ve FZ č. 7-8/1992.
- 3) FMF č.j. V/20 100/1992.



### Příloha



### Převodový můstek z roku 1992 do 1993



#### Část I

##### Stav k 31.12.1992

010 - Základní prostředky{1}

##### Stav k 1.1.1993

021 - Budovy  
022 - Stroje,přístroje a zařízení  
023 - Dopravní prostředky  
024 - Inventář

**Demo verze - zkráceno**

[Opatření č.j. 282/2 019/1993 \(Tř.zn.90\), o převzetí opatření vydaných FME...](#)

