

# Roční výkaz obecně prospěšných společností

**OPS V1-01**

Registrováno  
ČSÚ Č.Vk 269/98  
ze dne 15. 9.1998  
IKF 378098

**za rok 1998**

K tomuto statistickému zjišťování, které je součástí Programu statistických zjišťování na rok 1998, je zpravodajská jednotka povinná ze zákona č. 89 /1995 Sb., o státní statistické službě, poskytovat všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena.

**Zpravodajská jednotka doručí výkaz do 30. 4. 1999**

**ČSÚ - divize Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem**

IČO								OKEČ

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Odesláno dne:

Podpis vedoucího zpravodajské jednotky, razítko:

Sestavil:

		Jméno: Telefon: Fax: E-mail:
--	--	---------------------------------------

Způsob vyplnění záhlaví výkazu:

IČO - identifikační číslo, pokud má zpravodajská jednotka IČO méně než osmimístné, doplní se zleva nuly na celkový počet 8 míst;  
 OKEČ - vyplní se kód odvětvové klasifikace ekonomické činnosti podle převažující činnosti zpravodajské jednotky;  
 Telefon, fax - včetně směrového čísla.

Způsob vyplnění záhlaví oddílů:

U oddílu 304 se v rámečku pod číslem oddílu vyplní číslo strany (str.) a celkový počet stran (cel.str.), tj. při použití jednoho formuláře oddílu se uvede "str.: 1", "cel.str.: 1". Pokud je počet vykazovaných položek větší než počet řádek příslušného blanco oddílu, použije se další formulář oddílu. V rámečku pod číslem oddílu se uvede číslo další strany a celkový počet vyplněných stran oddílu (např. na druhé straně při celkovém počtu 5 použitých stran oddílu se vyplní "str.: 2, cel.str.: 5").

Společné vysvětlivky:

Hodnotové ukazatele se uvádějí v Kč bez haléřů, tj. ve vazbě na způsob vyplňování daňového přiznání. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad.

Tento statistický výkaz vyplňují zpravodajské jednotky účtující v systému jednoduchého nebo podvojného účetnictví:

- a) jednotky účtující v systému jednoduchého účetnictví vyplňují oddíly 080, 294, 076, 077, 295. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na peněžní deník a další účetní doklady (inventurní knihy, inventurní karty atd.) a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 24, 25),
- b) jednotky účtující v systému podvojného účetnictví vyplňují oddíly 080, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na účtovou osnovu a postupy účtování pro obecně prospěšné společnosti MF č.j. 283/71700/1995 a ve znění opatření dalších změn a doplňků vydaných MF ČR a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 24, 25).

**K o m e n t á ř** - zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (pokud vymezený prostor nepostačuje, pokračujte na samostatném listě).

**D046**

Zpravodajská jednotka účtuje

v systému jednoduchého účetnictví

v systému podvojného účetnictví

1	1
2	

(Označte křížkem příslušné políčko)

**080** Ukazatele o práci a mzdách

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		1
	a	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	01	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	02	
Počet dobrovolných pracovníků ve fyzických osobách	03	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v Kč)	04	
Ostatní osobní náklady (v Kč)	05	
Kontrolní součet (ř. 01 až 05)	99	

**080**

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah) a za svou práci dostávají od zaměstnavatele mzdu. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem i společníci ve společnostech s ručením omezeným a komanditisté v komanditních společnostech, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. Nezahrnují se sem však např. ženy na mateřské a další mateřské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti apod.

ř.01: Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách: se vypočítává jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za měsíc se rovná součtu počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí v případech, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se průměrný evidenční počet zaměstnanců počítá za měsíc jako průměr počtu na počátku a na konci sledovaného měsíce. U zpravodajských jednotek nově vzniklých nebo zaniklých v průběhu sledovaného období se do průměru počítají i měsíce, ve kterých zaměstnavatel nepodnikal. V těchto měsících se průměrný evidenční počet zaměstnanců rovná "0". Např.: Zpravodajská jednotka vznikla v měsíci listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za rok se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce tzn.:  $(10 \times 0 + 300 + 300) / 12 = 50$  zaměstnanců.

ř.02: Přepočty se provedou u zaměstnanců

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců, mají sjednanou v pracovní smlouvě jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§86 zák. práce), přepočet počtu zaměstnanců na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou kratší pracovní dobu - §83, odst. 3 a 4 zák. práce;

- v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;

- mladších 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 33 hod. pracovní týden;

- vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracovním poměru.

Přepočet se provede dle vzorce:  $A = B / C$ , kde

A - průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený,

B - součet součinů průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách za sledované období dle pracovních úvazků a příslušné délky týdenního pracovního úvazku,

C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele podle kolektivní smlouvy.

ř.03: Uvedou se dobrovolní pracovníci ve fyzických osobách, tj. pracovníci, kteří nejsou v pracovním poměru k zaměstnavateli - zpravodajské jednotce a svou činnost vykonávají bez nároku na mzdu.

ř.04: Mzdy jsou peněžitá plnění nebo plnění peněžité hodnoty (naturální mzdy) poskytovaná zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu zaměstnanců) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci" se do mezd zahrnují tarifní mzdy, osobní ohodnocení, příplatky a doplňky ke mzdě a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, ostatní složky mzdy sjednané v pracovní smlouvě nebo v kolektivní smlouvě anebo poskytované podle obecně závazných nebo vnitřních mzdových předpisů, nebo podle rozhodnutí zaměstnavatele. Ve formě naturální mzdy se do mezd zahrnuje též příslušný podíl pořizovací ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zák. č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří

těž příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tito společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu) a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř.01 resp. 02). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), u nichž zaměstnavatel rozhodl, že budou hrazeny z použitelného zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku.

Mzdy se uvádějí v hrubých částkách, tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky. Za sledované období se uvádějí částky v tomto období zúčtované k výplatě.

ř.05: Ostatní osobní náklady - Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánů společnosti a družstva (s výjimkou tantiém hrazených ze zisku), odměny učňům aj.

294 Doplnkové ukazatele a externí transakce v Kč		Účet	Účetní podklady při jednoduchém účetnictví	Čís. řád.	Za sledovaný rok
DPH na výstupu		z 538		01	
Neuplatněný odpočet DPH				02	
Důchody z rozdělovaného zisku přijaté		z 653,655		03	
z ř. 03 od nerezidentů			peněžní deník	04	
Přijaté příspěvky		z 649		05	
z ř. 05	od nerezidentů			06	
	od fyzických osob - rezidentů			07	
Zvýšení(+), snížení(-) základního jmění v důsledku přijatých dotací (příspěvků), převodem ztráty nebo vrácením dotace		z 900	inventární kniha	08	
Zvýšení(+), snížení(-) základního jmění v důsledku bezúplatného převzetí, předání investičního majetku a zásob		z 900		09	
Zvýšení(+), snížení(-) základního jmění v důsledku finančních darů		z 900		10	
Zvýšení(+), snížení(-) základního jmění v důsledku reorganizace (sloučením nebo rozdělením) vykazující jednotky		z 900		11	
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)				99	

294

ř. 01 - vyplňují jednotky, které jsou plátcem daně z přidané hodnoty;

ř. 03 a 04 - Důchody z rozdělovaného zisku - důchody přijaté nebo k přijetí od jiné institucionální jednotky (nárok), z titulu akciových a jiných majetkových účastí (vč. záloh vyplacených v průběhu roku), tj. dividendy a další důchody (podíly na zisku) ze spoluúčasti na podnikání jiných subjektů v ČR, případně i v zahraničí. Uvedou se částky přijaté, resp. k přijetí ve vykazovaném roce.

ř.06 a 07

**Rezident** - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí na území České republiky déle než jeden rok, tj. vyrábí, poskytuje služby, zabývá se financováním, pojišťováním apod. nebo vystupuje jako spotřebitel. Za rezidenta se rovněž považuje:

- zahraniční subjekt, který je vlastníkem budov nebo pozemků na území ČR
- fyzická osoba, která na období méně než jeden rok vycestovala do zahraničí za prací či z jiných podnikatelských důvodů (příhraniční a sezónní pracovník, obchodník apod.)

- podnik pod zahraniční kontrolou, který má sídlo na území ČR

- zahraniční osoba, která má sídlo na území ČR.

**Upozornění: rezidentem není jednotka (podnik, pobočka, filiálka, agentura apod.), která působí v jiné zemi, přičemž její mateřský podnik má sídlo na území ČR.**

**Nerezident** - je ekonomický subjekt, který sídlí a působí v zahraničí déle než jeden rok. Za nerezidenta se rovněž považuje:

- oddělená část mateřského podniku, která sídlí a působí déle než jeden rok mimo území ČR (např. české podniky na území Slovenské republiky)
- jednotka, která sice sídlí a působí na území ČR déle než jeden rok, ale má statut svrchovanosti, tj. byla založena a funguje podle mezistátních dohod (např. zastupitelské úřady cizích států, mezinárodní organizace apod.)
- jednotka, která sídlí a působí v ČR, ale na území jiné země vlastní budovy nebo pozemky.

076

Příjmy a výdaje v Kč  
(vyplňují jen zpravidajské jednotky  
s jednoduchým účetnictvím)

97076

		Čís. řád.	Za sledovaný rok	
			celkem	z toho podléhající dani z příjmu
			a	1
Příjmy (ř. 02 až 05 + 09)		01		
Prodej výrobků vlastní výroby		02		
Prodej služeb		03		
Prodej zboží		04		
Ostatní příjmy		05		
z toho	tržby z prodeje investičního majetku	06		
	tržby z prodeje cenných papírů	07		
	členské a jiné příspěvky	08		
Kurzové rozdíly aktivní		09		
Daňové úpravy +/-		10	x	
Daňové příjmy (ř.02 až 05+09+/-10)		11		
Výdaje (ř.13 až 21 +25)		12		
Pořízení investičního majetku		13		x
Nákup materiálu		14		
Nákup energie		15		
Nákup zboží		16		
Výdaje na služby		17		
Mzdy		18		
Zdravotní a sociální pojištění		19		
Sociální náklady		20		
Ostatní neinvestiční výdaje		21		
z toho	daň z příjmu	22		x
	ostatní daně a poplatky	23		x
	splátky z finančního leasingu	24		
Kurzové rozdíly pasivní		25		
Daňové úpravy		26	x	
z toho	daňové odpisy	27	x	
	tvorba rezerv	28	x	
	zůstatková cena vyřazeného investičního majetku	29	x	
Daňové výdaje (ř.13 až 21 + 25 + 26)		30		
Rozdíl příjmů a výdajů peněžního deníku (ř.01 minus 12)		31		x
Rozdíl příjmů a výdajů daňových (ř.11 minus ř.30)		32	x	
Kontrolní součet (ř. 01 až 32)		99		

076

Základním účetním dokladem je peněžní deník a další účetní zápisy vedené v souladu se zákonem o účetnictví a daňovými předpisy  
ř. 08 - jiné příspěvky představují např. přijaté příspěvky od soukromníků, od jiných organizací a zúčtované příspěvky mezi  
organizačními složkami

ř. 18 - mzdy brutto

ř. 22 - uvede se zaplacená daň z příjmu.

077 Majetek a závazky v Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s jednoduchým účetnictvím) 97077		Účetní podklady	Čís. řád.	Stav k 31. 12.	
				minulého roku	sledovaného roku
		a	b	1	2
Majetek (ř. 02 + 03 + 06 + 11 + 13 až 20)			01		
Nehmotný investiční majetek		inventární kniha a inventární karty	02		
Hmotný investiční majetek			03		
z toho	budovy a stavby		04		
	pozemky		05		
Zásoby (ř.07 až 10)			kniha zásob skladové, osobní karty apod.	06	
v tom	materiál	07			
	zboží	08			
	zvířata	09			
	ostatní (nedokončená výroba, výrobky, atd.)	10			
Peníze		peněžní deník	11		
z toho bankovky a mince (v národní i zahraniční měně)			12		
Bankovní účty			13		
Ostatní depozita			14		
Akciové podíly			15		
Majetkové účasti		inventární kniha finančního majetku	16		
Krátkodobé dluhopisy			17		
Dlouhodobé dluhopisy			18		
Půjčky - poskytnuté		kniha pohledávek a závazků	19		
Pohledávky			20		
z toho pohledávky z obchodního styku a přijaté zálohy			21		
Závazky (ř.23 + 24 + 27)			22		
Rezervy		inventární kniha rezerv	23		
Úvěry a finanční výpomoci		kniha pohledávek a závazků	24		
z toho	bankovní		25		
	dluhopisy		26		
Ostatní závazky			27		
z toho	závazky z obchodního styku a zaplacené zálohy		28		
	z finančního leasingu		29		
Majetek mínus závazky (ř.01 - ř.22)		inventární kniha a inventární karty	30		
Účetní odpisy			31		
Kontrolní součet (ř. 01 až 31)			99		

077

- ř. 02: Nehmotným investičním majetkem se rozumí 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 Kč v jednotlivém případě a doba použitelnosti delší než jeden rok.
- ř. 03: Hmotným investičním majetkem se rozumí pozemky, budovy, stavby s výjimkou provozních důlních děl, byty a nebytové prostory, umělecká díla, sbírky a předměty z drahých kovů bez ohledu na jejich pořizovací cenu, samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž ocenění je vyšší než 20 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Dále sem patří pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, základní stádo a tažná zvířata, otvírky nových lomů, pískoven apod.
- ř. 11: Peníze obsahují bankovky a mince v české a zahraniční měně, šeky a poukázky, ceniny, peníze na cestě. Přepočtení národní měnu se provádí v souladu se zákonem o účetnictví 563/1991 Sb., § 24. Ostatní depozita obsahují peněžní vklady (v národní a zahraniční měně) u bank a jiných jednotek. Nepatří sem peníze na účtech v peněžních ústavech.

295

### Ocenění cenných papírů v aktivech v Kč

98295

	Účet nebo inventární kniha finančního majetku	Čís. řád.	K 31. 12. sledovaného roku	
			pořizovací hodnota	tržní hodnota
			1	2
	a	b		
Dlouhodobé dluhopisy kótované	069A	01		
Krátkodobé dluhopisy kótované	253A	02		
Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)	061A,251A	03		
Akcie nekótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)	061A,251A	04		
Akcie a podílové listy investičních fondů a invest. společností	061A,251A	05		
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)	256	06		
Kontrolní součet (ř. 01 až 06)		99		

295

- sl. 1 - **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení vč. emisního ážia (v souladu se zákonem o účetnictví - §24).
- sl. 2 - **Tržní hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a tržní ceny (kurzu) těchto cenných papírů, která byla platná v poslední den prodeje a nákupů na daném trhu cenných papírů nebo ke dni sestavení účetní závěrky, tj. u kótovaných cenných papírů na Burze (hlavním a vedlejším trhu) nebo na zahraničním veřejném trhu, u nekótovaných obchodovatelných v RM systému nebo na zahraničním veřejném trhu. Cenné papíry v cizí měně se přepočítávají na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného ČNB ke dni sestavení účetní závěrky. U neobchodovatelných nebo nepravidelně obchodovatelných (nekótovaných) cenných papírů se použije nejbližší cena nebo reprezentativní cena, př. i kvalifikovaný odhad. Tržní hodnota odpovídá údajům, uváděným v příloze k účetní závěrce.

296

Údaje se vyplňují v návaznosti na účtovou osnovu a postupy účtování pro obecně prospěšné společnosti MFČR Čj.283/71700/1995, ve znění dalších opatření a v návaznosti na účetní výkaz OPS Úč 2-01 Výkaz zisků a ztrát. Nákladové položky (např. úroky aj.) se uvádějí brutto, tj. před zdaněním.

- ř.01: Výsledovka ř.42  
ř.09: Výsledovka ř. 19  
ř.19: Výsledovka ř. 30

297

Údaje se vyplňují v návaznosti na účtovou osnovu a postupy účtování pro obecně prospěšné společnosti MFČR Čj.283/71700/1995, ve znění dalších opatření a v návaznosti na účetní výkaz OPS Úč 2-01 Výkaz zisků a ztrát. Výnosy, např. úroky, dividendy apod. se uvádějí brutto, tj. před zdaněním.

- ř.01: Výsledovka ř.67  
ř.29: Výsledovka ř.68  
ř.32: Výsledovka ř.71

296

Náklady v Kč  
(vyplňují jen zpravodajské jednotky  
s podvojným účetnictvím)

98296

	Účet, účetová třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok		
			hlavní činnost	doplňková činnost	správní činnost
			1	2	3
a	b				
Náklady celkem (ř. 02 až 15+17 až 24+27+29+31+33 až 35)	úč.tř.5	01			
Spotřeba materiálu	501	02			
Spotřeba energie	502	03			
Spotřeba ostatních neskladovaných dodávek	503	04			
Prodané zboží	504	05			
Opravy a udržování	511	06			
Cestovné	512	07			
Náklady na reprezentaci a ostatní služby	513,518	08			
Mzdové náklady	521	09			
Zákonné a ostatní sociální pojištění	524,525	10			
Zákonné sociální náklady	527	11			
Ostatní sociální náklady	528	12			
Daň silniční	531	13			
Daň z nemovitosti	532	14			
Ostatní daně a poplatky	538	15			
z ř.15	daň z dědictví a darovací				
Smluvní pokuty a úroky z prodlení a ostatní pokuty a penále	541,542	17			
Odpis nedobytné pohledávky	543	18			
Úroky	544	19			
Kurzové ztráty	545	20			
Dary	546	21			
Poskytnuté platební slevy	547	22			
Manka a škody	548	23			
Jiné ostatní náklady	549	24			
z ř.24	pojistné				
	bankovní výlohy a depozitní poplatky				
Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	551	27			
z ř.27	nehmotného investičního majetku				
Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku	552	29			
z ř.29	nehmotného investičního majetku				
Prodané cenné papíry v ceně pořízení	553	31			
z ř.31	dluhopisy (pokladniční poukázky, směnky, obligace apod.)				
Prodaný materiál	554	33			
Tvorba zákonných rezerv	556	34			
Tvorba zákonných opravných položek	559	35			
Kontrolní součet (ř. 01 až 35)		99			

297

Výnosy v Kč  
(vyplňují jen zpravodajské jednotky  
s podvojným účetnictvím)

98297

	Účet, účtová třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok		
			hlavní činnost	doplňková činnost	správní činnost
			1	2	3
	a	b			
Výnosy celkem (ř.02 až 15+17+23+24+26 až 28)	úč.tř.6	01			
Tržby za vlastní výrobky	601	02			
Tržby z prodeje služeb	602	03			
Tržby za prodané zboží	604	04			
Změna stavu zásob nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a změna stavu zvířat	611až614	05			
Aktivace materiálu a zboží	621	06			
Aktivace vnitroorganizačních služeb	622	07			
Aktivace nehmotného investičního majetku	623	08			
Aktivace hmotného investičního majetku	624	09			
Smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále	641,642	10			
Platby za odepsané pohledávky	643	11			
Úroky	644	12			
Kurzové zisky	645	13			
Jiné ostatní výnosy	649	14			
Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku	652	15			
z ř.15	tržby z prodeje nehmotného investičního majetku		16		
Tržby z prodeje cenných papírů (ř.18 až 22)	653	17			
v tom	z investičních cenných papírů		18		
	z dluhopisů		19		
	z dividend, podílů na zisku		20		
	nájemné z půdy		21		
	ostatní		22		
Tržby z prodeje materiálu	654	23			
Výnosy z finančního majetku	655	24			
z ř.24	úroky		25		
Zúčtování zákonných rezerv	656	26			
Zúčtování zákonných opravných položek	659	27			
Provozní dotace	691	28			
Hospodářský výsledek před zdaněním		29			
Daň z příjmu	591	30			
Dodatečné odvody daně z příjmu	595	31			
Hospodářský výsledek po zdanění (ř.29 mínus ř.30 a ř.31) +/-		32			
Kontrolní součet (ř. 01 až 32)		99			



298

**Finanční investice  
a finanční majetek - netto v Kč  
(vyplňují jen zpravodajské jednotky  
s podvojným účetnictvím)**

98298

	Účet	Čís. řád.	Stav k 31. 12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31. 12. sledovaného roku netto sl.6=sl.1+2+(-)3 (+/-)4 (+/-)5
				přírůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
	a	b	1	2	3	4	5	6
Finanční investice celkem (ř.02+05+06)	06,-096	01			-			
Podílové cenné papíry a ostatní majetkové účasti	061, -096A	02			-			
z toho								
akcie, podílové listy a vklady v investičních fondech a společnostech		03			-			
ostatní akcie		04			-			
Poskytnuté půjčky	067, -096A	05			-			
Jiné finanční investice	069, -096A	06			-			
z toho								
depozita		07			-			
dluhopisy		08			-			
Finanční majetek celkem (ř.10+12až 15)	2,-29	09			-			
Peníze	21,+/-261	10			-			
z ř.10 bankovky a mince v zahraniční měně		11			-			
Ceniny	213	12			-			
Bankovní účty	221A	13			-			
Majetkové cenné papíry	251,253, -291,-293	14			-			
Dlužné cenné papíry a vlastní dluhopisy	253, -293A	15			-			
z ř.15 dlouhodobé dluhopisy		16			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 16)		99			-			

298

sl. 2 a 3: uvedou se záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodaření vykazující jednotky. Nezahrnují se sem kurzové rozdíly, které se uvádějí ve sl. 4 a ani organizační změny a pod., které se uvádějí ve sl. 5.

sl. 4: obsahuje ocenění přírůstku nebo úbytku cenných papírů a kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech finančních investic a finančního majetku (účtová skupina 06)

sl. 5: ostatní změny obsahují změny v aktivech z titulu organizačních změn (rozdělení, sloučení zpravodajské jednotky), živelních pohrom, metodických změn nebo z titulu jednostranného odpisu. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

299 Pohledávky a ostatní aktiva vč. záloh - netto v Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)  98299		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31. 12. minulého roku netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31. 12. sledovaného roku netto sl.6=sl.1+2+(-3) (+/-)4 (+/-)5
					vznik a nákup (+)	úhrada a prodej (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
		a	b	1	2	3	4	5	6
Pohledávky a ostatní aktiva vč.záloh celkem (ř.02+04+06)		05+část 3,-095,-391	01			-			
Pohledávky z obchodního styku a zaplacené zálohy		311až315, 051,052,-095,-391A	02			-			
z ř.02	u fyzických osob (vč. zaměstnanců) - rezidentů		03			-			
Ostatní pohledávky		335,336A, 341až343,345, 358,378,-391A	04			-			
z ř.04	u fyzických osob (vč. zaměstnanců) - rezidentů		05			-			
Ostatní aktiva-přechodné účty aktiv celkem (ř.07až10)		381,385,386, 388	06			-			
v tom	náklady příštích období	381	07			-			
	příjmy příštích období	385	08			-			
	kurzové rozdíly aktivní	386	09			-			
	dohadné účty aktivní	388	10			-			
Kontrolní součet (ř. 01 až 10)			99			-			

299

Zálohy se uvádějí za všechny poskytnuté zálohy, tj. na nehmotný a hmotný investiční majetek, na zásoby. Ukazatele se vyplňují v návaznosti na účetní výkaz OPS Úč 1-01 Rozvaha ř.007, 023, 042.

sl. 2 a 3: uvedou se záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodaření vykazující jednotky

sl. 4: uvedou se kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech pohledávek vč.záloh

sl. 5: uvedou se změny v aktivech z titulu organizačních změn (rozdělení, sloučení zpravodajské jednotky), živelních pohrom, metodických změn nebo z titulu jednostranného odpisu nedobytných pohledávek. Změny z titulu oboustranné dohody o jejich zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3.

ř. 03, 05: rezident - viz vysvětlivky k ř. 07 oddílu 294

300	Souhrnné ukazatele aktiv v Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 98300	Vazba na oddíl	Účet, účtová skupina, účtová třída, účetní výkaz	Čís. řad.	Stav k 31.12.		
					minulého roku netto	sledovaného roku	
						brutto	netto
		a	b	c	1	2	3
Aktiva celkem (ř. 02 až 10)	301	OPSÚč1-01, ř.069	01				
Nehmotný investiční majetek	303	01,(-07,-091)	02				
Nedokončené nehmotné investice	x	041,(-093)	03				
Hmotný investiční majetek (bez pozemků a bez ložisek nerostných surovin)	303	02,-029A,032, (-08,-089A, -092A)	04				
Nedokončené hmotné investice	x	042,(-094)	05				
Oceněná hmotná nevyrobená aktiva (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)	x	029A,031, (-089A,-092A)	06				
Opravná položka k nabytému majetku	x	+/-097,(-/+098)	07				
Finanční investice a finanční majetek	298	06,2,(-096), (-29)	08				
Zásoby bez poskytnutých záloh	302	11,12,13,(-19)	09				
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)	299	05+část 3, (-391,-095)	10				
Kontrolní součet (ř. 01 až 10)			99				

300

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období. Stav netto = stav brutto mínus (-) korekce, tj. bez opravěk a bez opravných položek k investičnímu majetku, k zásobám, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám.

ř.01: Pro řádek 01 platí vazby:

ř.01/sl.1=301 ř.01/sl.1

ř.01/sl.3=301 ř.01/sl.2

ř.01:Rozvaha ř.069

ř.02: Pro řádek 02 platí vazby:

ř.02/sl.1=303 ř.01/+(-)02+(-)03/sl.1

ř.02/sl.2=303 ř.01/sl.1

ř.02/sl.3=303 ř.11+(-)12+(-)13/sl.1

ř.03: Rozvaha ř. 006

ř.04: Pro řádek 04 platí vazby:

ř.04/sl.1=303 ř.01/+(-)02+(-)03/sl.3

ř.04/sl.2=303 ř.01/sl.3

ř.04/sl.3=303 ř.11+(-)12+(-)13/sl.3

ř.05: Rozvaha ř.022

ř.08: Pro řádek 08 platí vazby:

ř.08/sl.1=298 ř.01+09/sl.1

ř.08/sl.3=298 ř.01+09/sl.6

ř.09: Pro řádek 09 platí vazby:

ř.09/sl.1=302 ř.01/sl.1

ř.09/sl.3=302 ř.02/sl.1

ř.10: Pro řádek 10 platí vazby:

ř.10/sl.1=299 ř.01/sl.1

ř.10/sl.3=299 ř.01/sl.6

301

**Pasiva v Kč**  
(vyplňují jen zpravodajské jednotky  
s podvojným účetnictvím) 98301

	Účet, účetní výkaz	Čís. řád.	Stav k 31.12.	
			minulého roku	sledovaného roku
			1	2
	a	b		
Pasiva celkem (ř.02 až 08+19+25+30)	OPSÚč1-01, ř.108	01		
Fond základního jmění	900	02		
Fond rezervní	911	03		
Účet zisků a ztrát	+/-963	04		
Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	+/-931	05		
Neuhrazená ztráta minulých let	+/-932	06		
Zákonné rezervy	941	07		
Dlouhodobé závazky celkem (ř.10+12 až 14)		08		
z toho k rezidentům - fyz. osobám vč. zaměstnanců		09		
Závazky z pronájmu	954	10		
z toho z finančního leasingu		11		
Dlouhodobé přijaté zálohy	955	12		
Dlouhodobé směnky k úhradě	958	13		
Ostatní dlouhodobé závazky (ř.15 až 18)	959	14		
v tom	dlouhodobé půjčky	15		
	ostatní dlouhodobé dluhopisy	16		
	k rezidentům - fyz. osobám vč. zaměstnanců	17		
	jiné dlouhodobé závazky	18		
Krátkodobé závazky celkem (ř.20 až 24)		19		
v tom	z obchodního styku	321 až 325	20	
	k rezidentům - fyz. osobám vč. zaměstnanců	331,333 a jiné	21	
	daňové závazky	341 až 343,345	22	
	závazky k institucím sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven	336	23	
	ostatní	368,346,347, 396,379	24	
Bankovní výpomoci a půjčky (ř. 26 až 28)		25		
Dlouhodobé bankovní úvěry	951	26		
Běžné bankovní úvěry	231,232	27		
Přijaté finanční výpomoci	249	28		
z toho krátkodobé dluhopisy		29		
Ostatní pasiva - přechodné účty pasivní (ř.31 až 34)		30		
Výdaje příštích období	383	31		
Výnosy příštích období	384	32		
Kurzové rozdíly pasivní	387	33		
Dohadné účty pasivní	389	34		
Kontrolní součet (ř. 01 až 34)		99		

302 Zásoby (bez poskytnutých záloh) - netto v Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)  98302	Účet, účetová skupina, třída	Čís. řád.	Celkem (sl.2 + až 6)	v tom				
				materiál (úč. sk. 11)	nedokončená výroba a polotovary vlastní výroby (ú.121,122)	výrobky (ú.123)	zvířata (ú.124)	zboží (úč. sk. 13)
				a	b	1	2	3
Stav zásob k 31.12. minulého roku - netto	11 až 13, (-19)	01						
Stav zásob k 31.12. sledovaného roku - netto	11 až 13, (-19)	02						
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně	11 až 13	03						
z toho dopravné		04						
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)		99						

301

Údaje navazují na účtovou osnovu pro OPS a účetní výkaz OPS Úč 1-01 Rozvaha

ř.01: Rozvaha ř. 108

ř.08: Rozvaha ř. 080 až 083

ř.19: Rozvaha ř. 098

ř.25: Rozvaha ř. 102

ř.30: Rozvaha ř. 107

302

Údaje navazují na účetní výkaz OPS Úč 1-01 Rozvaha, řádky 037 až 041 a opravné položky k zásobám. Údaje o poskytnutých zálohách na zásoby se uvedou v oddílu 299 Pohledávky a ostatní aktiva tohoto výkazu.

ř. 03: Uvádějí se pořizovací ceny nakupovaných zásob, tj. materiálu, zboží a zvířat. Pořizovací cena je cena pořízení zásob plus vedlejší náklady související s jejich pořízením, jako je např. přeprava, provize, clo, pojistné apod.

303 Nehmotný a hmotný investiční majetek v Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Nehmotný investiční majetek celkem	z toho ocenitelná práva (ú.014)	Hmotný investiční majetek celkem (sl.4+až 8)	v tom				
							pozemky (ú. 031A)	umělecká díla (ú.032A)	budovy a stavby (ú. 021A)	dopravní prostředky (ú. 022A)	ostatní hmotný investiční majetek (ú.022A, 025až029, (-) 029A)
		a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
Stav k 31.12. minulého roku v pořizovací ceně - brutto			01								
Oprávký k 31.12. minulého roku			02	-	-	-	-	-	-	-	-
Opravné položky k 31.12. minulého roku			03	-	-	-	-	-	-	-	-
Převod dokončených investic do užívání ve sled. roce			04								
z toho	nových	01,02,03,	05								
	použitých	04,07,08,	06								
z ř. 05 a 06	bezúplatně nabytých	-09	07								
Ostatní přírůstky a úbytky celkem +/-			08								
Prodej hmotného majetku	v prodejní ceně		09								
	v zůstatkové ceně		10								
Stav k 31.12. sledovaného roku v pořizovací ceně - brutto			11								
Oprávký k 31.12. sledovaného roku			12	-	-	-	-	-	-	-	-
Opravné položky k 31.12. sledovaného roku			13	-	-	-	-	-	-	-	-
Majetek na leasing nezahrnutý ve stavu			14								
z toho	pořízený ve sledovaném roce		15								
Kontrolní součet (ř. 01 až 15)			16								

303

Stavy k 31.12. za minulý a sledovaný rok se uvedou brutto. Ukazatele navazují na účetní výkaz OPS Úč 1-01 Rozvaha a na účty vedené zpravodajskou jednotkou.

ř.14: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv, a to všech předmětů, které jsou v užívání na finanční leasing vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen.

ř.15: Uvádí se pořizovací cena podle uzavřených smluv vč. částky, za kterou má být majetek po skončení nájmu odkoupen, a to těch předmětů, na které byla uzavřena smlouva na finanční leasing v roce 1998.

304

str.:  
cel.str.:

**Struktura tržeb  
a obchodní marže v Kč**  
(vyplňují jen zpravodajské jednotky  
s podvojným účetnictvím)

98304

	Čís. řád.	Kód činnosti	Za sledovaný rok		
			hlavní činnost	doplňková činnost	správní činnost
Název činnosti	a	1	2	3	4
	01				
	02				
	03				
	04				
	05				
Kontrolní součet (ř. 01 až 05)	99	X			

304

Zpravodajská jednotka specifikuje tržby za prodej vlastních výrobků a služeb (účty 601,602), pokud provozuje obchodní činnost, uvede obchodní marži (účet 604 minus účet 504). Ve sloupci "Název činnosti" se v jednotlivých řádcích uvedou zkrácené názvy činností, z nichž má zpravodajská jednotka tyto tržby (obchodní marži) podle klasifikace produkce, jež je přílohou tohoto výkazu. Do tržeb nepatří ostatní příjmy, úroky, členské a jiné příspěvky apod.

sl. 1: uvedou se číselné kódy činností (obchodní marže - kódy 5010,5100 nebo 5200) dle klasifikace produkce

sl. 2, 3, 4: uvedou se příslušné částky tržeb (obchodní marže) v členění podle činností (hlavní, doplňková, správní)

ř. 99: uvede se součet řádků 01 až 05 ve sloupcích 2, 3 a 4. Při použití více formulářů se uvede kontrolní součet pouze na posledním z nich. Celkový součet v ř. 99 se rovná ř.43+44+45-14 ve sl. 5,6,7 účetního výkazu OPS Úč 2-01 Výkaz zisků a ztrát.