

Obsah

Úvod	1
Algoritmy nápočtu řádků	2
A.4. Podrozvahové účty (ÚSC, OSS, PO)	2
A.5. Závazky z pojistného na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a daňové nedoplatky (ÚSC, OSS, PO)	6
B. Závazky z neukončených finančních operací (OSS).....	7
C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ (ÚSC, OSS, PO).....	8
D. Počty jednotlivých věcí a souborů majetku, výměra a výše ocenění lesních pozemků (ÚSC, OSS, PO).....	8
FA. Fond kulturních a sociálních potřeb (OSS, PO).....	9
FB. Rezervní fond OSS	10
FC. Rezervní fond PC	11
FD. Rezervní fond PM	12
FE. Fond reprodukce majetku (PC).....	13
FF. Investiční fond (PM)	14
FG. Ostatní fondy (ÚSC)	15
G. Stavby (ÚSC, OSS, PO)	16
H. Pozemky (ÚSC, OSS, PO)	17
I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou (ÚSC, OSS, PO).....	18
J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou (ÚSC, OSS, PO).....	19
K. Doplňující informace k poskytnutým garancím	19
L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru	19
M. Doplňující informace k příjmům a výdajům (PC).....	20
N.I. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ (OSS).....	24
N.II. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ (ÚSC, DSO)	25

Úvod

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

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

Použité zkratky

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

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

Algoritmy nápočtu.

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

Část A.4	Položka			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název (zkrácen)	Podrozv ahový účet	BĚŽNÉ	MINULÉ
				sl. 1	sl. 2
150	P.IV.	Další podmíněné pohledávky		Součet ř. 160 až 290	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
160	1.	Krátkodobé - ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	MD-D	
170	2.	Dlouhodobé - ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
180	3.	Krátkodobé - z jiných smluv	933		
190	4.	Dlouhodobé - z jiných smluv	934		
200	5.	Krátkodobé z nástrojů fin. ze zahraničí	939		
210	6.	Dlouhodobé z nástrojů fin. ze zahraničí	941		
220	7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
230	8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
240	9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
250	10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
260	11.	Krátkodobé podm. pohl. ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
270	12.	Dlouhodobé podm. pohl. ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
300	P.V.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		Součet ř. 310 až 380	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
310	1.	Krátkodobé - z operativního leasingu	961	D-MD	
320	2.	Dlouhodobé - z operativního leasingu	962		
330	3.	Krátkodobé - z finančního leasingu	963		
340	4.	Dlouhodobé - z finančního leasingu	964		
350	5.	Krátkodobé - z užívání na základě smlouvy o výpůjčce	965		
360	6.	Dlouhodobé - z užívání na základě smlouvy o výpůjčce	966		
370	7.	Krátkodobé - z užívání nebo převzetí z jiných důvodů	967		
380	8.	Dlouhodobé - z užívání nebo převzetí z jiných důvodů	968		

Část A.4	Položka			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název (zkrácen)	Podrozv ahový účet	BĚŽNÉ	MINULÉ
				sl. 1	sl. 2
390	P.VI.	Další podmíněné závazky		Součet ř. 400 až 530	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
400	1.	Krátkodobé PZ ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	D-MD	
410	2.	Dlouhodobé PZ ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
420	3.	Krátkodobé PZ z jiných smluv	973		
430	4.	Dlouhodobé PZ z jiných smluv	974		
440	5.	Krátkodobé z nástrojů fin. ze zahraničí	975		
450	6.	Dlouhodobé z nástrojů fin. ze zahraničí	976		
460	7.	Krátkodobé PZ vyplývající z práv. předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978		
470	8.	Dlouhodobé PZ vyplývající z práv. předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979		
480	9.	Krátkodobé PZ z poskytnutých garancí jednorázových	981		
490	10.	Dlouhodobé PZ z poskytnutých garancí jednorázových	982		
500	11.	Krátkodobé PZ z poskytnutých garancí ostatních	983		
510	12.	Dlouhodobé PZ z poskytnutých garancí ostatních	984		
520	13.	Krátkodobé PZ ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
530	14.	Dlouhodobé PZ ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
540	P.VII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		Součet ř. 541 až 544	
541	1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	MD-D	
542	2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
543	3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	D-MD	
544	4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
550	5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999		
	Sl. běžné období: součet ř. 10+60+80+150-70-300-390				

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 2) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty se přebírají z týchž řádků (včetně součtových) ze sl. 1 výkazu.

Výpočet zůstatků účtů:	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD

A.5. Závazky z pojistného na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a daňové nedoplatky (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu.

Část A.5	Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
ČísRad DB	Číslo	Název (zkrácen)	sl. 1	sl. 2
			Zůstatek D-MD	
52	1.	Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	336 Jen je-li zůstatek za SU kladný	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
53	2.	Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění	337 Jen je-li výsledek za SU kladný	
54	3.	Evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů	341 70 až 89 342 70 až 89 343 70 až 89 344 70 až 89 Zůstatek za jednotlivé SU se přičítá jen tehdy, je-li kladný	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 2) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty se přebírají z týchž řádků ze sl. 1 výkazu.

Od roku 2013 došlo ze změně nápočtu do řádku 3 části A.5 Přílohy. Podle právního výkladu jsou daňové nedoplatky částky, které jsou po datu splatnosti a nejsou uhrazeny. Proto je změněn nápočet do tohoto řádku tak, aby uživatel byl dána možnost předpisy daní, které budou uhrazeny včas (do data splatnosti), účtovat na analytiku, která do řádku 3 nebude vstupovat. Je na uživateli, aby nedoplatky daní po uplynutí data splatnosti přeúčtoval na analytiku 7x. a 8x. tak, aby tyto nedoplatky byly generovány v řádku 3 části A.5.

Výpočet zůstatků účtů:
D-MD
Rozdíl Dal - MD

B. Závazky z neukončených finančních operací (OSS)

Algoritmus nápočtu.

Část B.		Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
				BĚŽNÉ	MINULÉ
ČísRad DB	Číslo	Název	Synteti cký účet	sl. 1	sl. 2
				D-MD	
10	B.1	Poskytnutí úvěru zajištěné zajišťovacím převodem aktiva	364	364 10 až 19	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
20	B.2	Půjčky cenných papírů zajištěné převodem peněžních prostředků	364	364 20 až 29	
30	B.3	Prodej aktiva se současně sjednaným zpětným nákupem	364	364 30 až 39	
40	B.4	Nákup aktiva se současně sjednaným zpětným prodejem	364	364 40 až 49	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 2) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty se přebírají z týchž řádků ze sl. 1 výkazu.

Výpočet zůstatků účtů:
D-MD
Rozdíl Dal - MD

C. Doplnující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu.

Část C	Položka		Vykaz ující jednot ka	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
				BĚŽNÉ.	MINULÉ
ČísRad DB	Číslo	Název		sl. 1	sl. 2
10	C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dl. majetku za běžné účetní období	ÚSC, PO	403 AÚ 2x. až 4x. Obr _{D-MD}	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
			OSS	401 AÚ 3x Str _D	
20	C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dl. majetku ve věcné a časové souvislosti	ÚSC, PO	403 AÚ 6x. a 7x. Obr _{MD-D}	
			OSS	401 AÚ 3x. Str _{MD}	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává z obrátů účtů (ÚSC, PO) nebo ze stavů stran (OSS) k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 2) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty se přebírají z týchž řádků ze sl. 1 výkazu.

Obraty účtů:	
MD-D	D-MD
Rozdíl obrátů MD-D	Rozdíl obrátů D-MD

D. Počty jednotlivých věcí a souborů majetku, výměra a výše ocenění lesních pozemků (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu není stanoven, uživatel údaje pořizuje ručně.

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

Algoritmus nápočtu.:

Část FA		Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SU 412	
			AÚ	Zůst
10	A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	10	PS D-MD
20	A.II.	Tvorba fondu	Součet ř. 25 až 55	
25	1.	Základní přiděl	11	D-MD
30	2.	Splátky půjček na bytové účely poskyt. do konce roku 1992	12	
40	3.	Náhrady škod a pojistné plnění k majetku pořiz. z fondu	13	
50	4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	14	
55	5.	Ostatní tvorba fondu	19	
60	A.III.	Čerpání fondu	Součet ř.70 až 160	
70	1.	Půjčky na bytové účely	21	MD-D
80	2.	Stravování	22	
90	3.	Rekreace	23	
100	4.	Kultura, tělovýchova a sport	24	
120	5.	Sociální výpomoci a půjčky	25	
130	6.	Poskytnuté peněžní dary	26	
140	7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	27	
150	8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	28	
160	9.	Ostatní užití fondu	29, 30	
170	A.IV.	Konečný stav fondu	Součet ř.10 + 20 – 60	

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

FB. Rezervní fond OSS

Algoritmus nápočtu řádků.

Část FB	Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SÚ 413, 414	
			AÚ	Zúst.
10	B.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	10	PS D-MD
20	B.II.	Tvorba fondu	Součet ř.30 až 90	
30	1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové	11	D-MD
40	2.	Peněžní dary – účelové	12	
50	3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí - neúčelové	13	
60	4.	Peněžní dary – neúčelové	14	
70	5.	Odvody nespr. použitých nebo zadržených peněžních prostř.	15	
80	6.	Příjmy z prodeje majetku, který OSS nabyta darem nebo děděním	16	
90	7.	Příjmy z prodeje majetku státu, s kterým je příslušné hospodařit Ministerstvo obrany	17	
100	B.III.	Čerpání fondu	Součet ř.110 až 170	
110	1.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové	21	MD-D
120	2.	Peněžní dary – účelové	22	
130	3.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové	23	
140	4.	Peněžní dary – neúčelové	24	
150	5.	Výdaje na reprodukci majetku	25	
160	6.	Výdaje na reprodukci majetku Ministerstva obrany	26	
170	7.	Ostatní čerpání	27	
180	B.IV.	Konečný stav fondu	Součet ř.10+20-100	

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

FC. Rezervní fond PC

Část FC	Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ		
ČísRad DB	Číslo	Název	Sl. 1		
			SÚ	AÚ	Zůst.
10	C.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	413 414	10	PS D-MD
20	C.II.	Tvorba fondu	Součet ř.30 až 100		
30	1.	Zlepšený výsledek hospodaření	413 414	11,19	D-MD
40	2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		12	
50	3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		13	
60	4.	Přijaté prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové		14	
70	5.	Přijaté prostředky poskytnuté ze zahraničí – neúčelové		15	
80	6.	Peněžní dary – účelové		16	
90	7.	Peněžní dary – neúčelové		17	
100	8.	Ostatní tvorba		18	
110	C.III.	Čerpání fondu	Součet ř.120 až 180		
120	1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	413 414	21	MD-D
130	2.	Úhrada sankcí		22	
140	3.	Doplnění fondu reprodukce majetku se souhl.zřizovatele		23	
150	4.	Překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady		24	
160	5.	Peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí – účelové		25	
170	6.	Peněžní dary – účelové		26	
180	7.	Ostatní čerpání		27	
190	C.IV.	Konečný stav fondu	Součet ř.10+20-110		

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

FD. Rezervní fond PM

Algoritmus nápočtu řádků.

Část FD		Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ		
ČísRa dDB	Číslo	Název	Sl. 1			
			SÚ	AÚ	Zůst.	
10	D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	413 414	10	PS D-MD	
20	D.II.	Tvorba fondu	Součet ř.30 až 80			
30	1.	Zlepšený výsledek hospodaření	413 414	11,19	D-MD	
40	2.	Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		12		
50	3.	Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		13		
60	4.	Peněžní dary – účelové		14		
70	5.	Peněžní dary – neúčelové		15		
80	6.	Ostatní tvorba		16		
90	D.III.	Čerpání fondu	Součet ř.100 až 140			
100	1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	413 414	21	MD-D	
110	2.	Úhrada sankcí		22		
120	3.	Posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele		23		
130	4.	Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		24		
140	5.	Ostatní činnost		25		
150	D.IV.	Konečný stav fondu	Součet ř.10+20-90			

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

FE. Fond reprodukce majetku (PC)

Algoritmus nápočtu řádků

Část FE		Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ	
				Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SÚ 416		
			AÚ	Zúst.	
10	E.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	10	PS D-MD	
20	E.II.	Tvorba fondu	Součet ř. 30 až 95		
30	1.	Zlepšený výsledek hospodaření	11	D-MD	
40	2.	Ve výši odpisů dlouh. nehmotného a hmotného majetku	12,18		
50	3.	Ve výši výnosů z prodeje dlouh. movitého. nehm. a hm. maj.	13		
60	4.	Peněžní dary	14		
70	5.	Ve výši výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení dlouh. nehm a hm. majetku	15		
80	6.	Ve výši výnosů z prodeje nemovitého majetku, který přisp. org. nabyta darem nebo děděním ve prospěch státu	16		
90	7.	Prostředky poskytnuté ze zahraničí určené účelově na pořízení a technické zhodnocení nehm. a hm. dlouh. majetku	17		
95	8.	Ostatní	19		
100	E.III.	Čerpání fondu	Součet ř. 110 až 140		
110	1.	Financování pořízení a technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku	21	MD-D	
120	2.	Financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku	22		
130	3.	Pořízení hmotného a nehmotného krátkodobého majetku	23		
140	4.	Úhrada přijatých úvěrů	24		
150	E.IV.	Konečný stav fondu	Součet ř.10+20-100		

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

FF. Investiční fond (PM)

Algoritmus nápočtu.

Část FF		Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ	
				Sl. 1	
ČísRad DB	Číslo	Název	SÚ 416		
			AÚ	Zůst.	
10	F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	10	PS D-MD	
20	F.II.	Tvorba fondu	Součet ř. 30 až 90		
30	1.	Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	11,18	D-MD	
40	2.	Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	12		
50	3.	Investiční příspěvky ze státních fondů	13		
60	4.	Ve výši výnosů z prodeje majetku svěřeného dlouhodobého majetku	14		
70	5.	Dary a příspěvky od jiných subjektů	15		
80	6.	Ve výši výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace	16		
90	7.	Převody z rezervního fondu	17		
100	F.III.	Čerpání fondu	Součet ř.110 až 116		
110	1.	Financování investičních výdajů	21	MD-D	
112	2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	22		
114	3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	23		
116	4.	Posílení zdrojů určených k financování údržby a oprav majetku	24		
120	F.IV.	Konečný stav fondu	Součet ř.10+20-100		

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

FG. Ostatní fondy (ÚSC)

Algoritmy nápočtu.

Ing. Jan Knapošta						
Část FG	Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ			
	Číslo	Název	Sl. 1			
ČísRad DB	Vstupní údaje		SÚ 419			Zůst.
			AÚ			
			Délka (počet míst)			
			Bez ohledu na délku AÚ	2 až 4	3 až 4	
	4					
	Nápočet (=)		+	+	+	
+						
10	G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	00	x0 (10, 20,...)	x00 xx00	PS D-MD
20	G.II.	Tvorba fondu	Součet ř. 30 až 55			
30	1.	Přebytky hospodaření minulých let	01			D-MD
40	2.	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	02			
50	3.	Převody prostř. z rozpočtu během roku do účel. peněž. fondů	03	x1 až x3	x01 až x39 xx01 až xx39	
55	4.	Ostatní tvorba fondu	04	x4	x40 až x49 xx40 až xx49	
60	G.III.	Čerpání fondu	05	x5 až x9	x50 až x99 xx50 až xx99	MD-D
70	G.IV	Konečný stav fondu	Součet ř. 10+20-60			

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

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

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

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

Běžné účetní období se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

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

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

G. Stavby (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu.

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

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 4) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty (včetně součtových řádků) se přebírají z týchž řádků ze sl. 3 (Netto) výkazu.

Výpočet zůstatků účtů:	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD

H. Pozemky (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu

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

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 4) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty (včetně součtových řádků) se přebírají z týchž řádků ze sl. 3 (Netto) výkazu.

Výpočet zůstatků účtů:	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD

I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu

Část I		Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název	BĚŽNÉ		MINULÉ
			Sl.1		Sl. 2
			MD-D		
10	I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	Součet ř. 20 a 30		Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
20	I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	564 40 až 49 a 60 až 69		
30	I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	564 všechny kromě 40 až 49, 60 až 69 a 99		

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 2) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty (včetně součtových řádků) se přebírají z týchž řádků ze sl. 1 výkazu.

Výpočet zůstatků účtů:
MD-D
Rozdíl MD - Dal

J. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou (ÚSC, OSS, PO)

Algoritmus nápočtu

ČísRad DB	Číslo	Název	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
			Sl.1	Sl. 2
			D-MD	
10	J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	Součet ř. 20 a 30	Příloha, 13. období min. roku, sl. 1
20	J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	664 40 až 49 a 60 až 69	
30	J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664 všechny kromě 40 až 49, 60 až 69 a 99	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Minulé účetní období (sl. 2) – hodnoty se přebírají z výkazu Příloha, ze 13. období minulého roku, pokud neexistuje, tak z 12. období. Hodnoty (včetně součtových řádků) se přebírají z týchž řádků ze sl. 1 výkazu.

Výpočet zůstatků účtů:
D-MD
Rozdíl Dal - MD

K. Doplnující informace k poskytnutým garancím

Algoritmus nápočtu není stanoven, uživatel údaje pořizuje ručně.

L. Doplnující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Algoritmus nápočtu není stanoven, uživatel údaje pořizuje ručně.

M. Doplnující informace k příjmům a výdajům (PC)

Algoritmus nápočtu

Část M	Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název	BĚŽNÉ	MINULÉ
			Sl.1	Sl. 2
			SU 241, 243, 245	

10	A.	Peněžní toky z provozní činnosti	ř. 20 - 240	
20	A.1.	Příjmy celkem	Σ ř. 30+40+50+120	
30	I.	Příjmy z daní	pol. 11xx, 12xx, 14xx, 15xx, 17xx	MD-D
40	II.	Příjmy ze sociálních příspěvků	pol. 16xx	
50	III.	Příjmy z transferů	Σ ř. 60 až 110	
Pro r. 2014 je v ř. A.1.III. sl. 1 součet položek 4151+4155+4231+4234+4152+4153+4156+4232+4233+4235+411x+412x +421x+422x. Řádky A.1.III.1. až A.1.III.6. se v r. 2014 nevykazují.				
60	1.	Příjmy z transferů od zahraničních vlád - běžné	pol. 4151, 4155	MD-D
70	2.	Příjmy z transferů od zahraničních vlád - kapitálové	pol. 4231, 4234	
80	3.	Příjmy z transferů od mezinárodních organizací - běžné	pol. 4152, 4153, 4156	
90	4.	Příjmy z transferů od mezinárodních organizací - kapitálové	pol. 4232, 4233, 4235	
100	5.	Příjmy z transferů od institucí vládního sektoru - běžné	pol. 411x, 412x	
110	6.	Příjmy z transferů od institucí vládního sektoru - kapitálové	pol. 421x, 422x	
120	IV.	Jiné příjmy z provozní činnosti	Σ ř. 130 až 230	
Pro r. 2014 je v ř. A.1.IV. sl. 1 součet položek 2141+2142+213x+2310+2111 +2112+1361+2113+2114+2119+221x+2321+3121+23xx Řádky A.1.IV.1. až A.1.IV.11. se v r. 2014 nevykazují.				
130	1.	Úroky	pol. 2141	MD-D
140	2.	Podíly na zisku	pol. 2142	
150	3.	Nájemné	pol. 213x	
160	4.	Jiné příjmy z vlastnictví	pol. 2310	
170	5.	Uskutečněný prodej zboží a služeb na tržním principu	pol. 2111, 2112	
180	6.	Správní poplatky	pol. 1361	
190	7.	Jiné příjmy z prodeje zboží a služeb	pol. 2113, 2114, 2119	
200	8.	Pokuty, penále a propadnutí	pol. 221x	
210	9.	Dary - běžné	pol. 2321	
220	10.	Dary - kapitálové	pol. 3121	
230	11.	Ostatní příjmy	pol. 23xx	

Pro r. 2014
se sl.2
Minulé
období
nevyplňuje

*Pro r. 2014
se sl.2
Minulé
období
nevyplňuje*

Část M	Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název	BĚŽNÉ	MINULÉ
			Sl.1	Sl. 2
			SU 241, 243, 245	

240	A.2.	Výdaje celkem	$\sum \text{ř. } 250+290+300+330+340+410+450$	
250	V.	Výdaje na náhrady zaměstnancům	$\sum \text{ř. } 260 \text{ až } 280$	
Pozor! Pro r. 2014 je v ř. A.2.V. sl. 1 součet položek 501x+502x+503x+5051+5131 +5132+5134+5135+5139+5173 Řádky A.2.V.1. až A.2.V.3. se v r. 2014 nevykazují.				
260	1.	Mzdy a platy peněžní	pol. 501x, 502x	D-MD
270	2.	Zboží a služby poskytované zaměstnancům	pol. 5051, 5131, 5132, 5134, 5135, 5139, 5173	
280	3.	Sociální příspěvky	pol. 503x	
290	VI.	Výdaje na nákupy zboží a služeb	pol. 5041, 5133, 5136, 5138, 5161 až 5164, 5166, 5168, 5169, 5171, 5172, 5175 až 5179	
300	VII.	Výdaje na úroky	$\sum \text{ř. } 310 + 320$	
Pozor! Pro r. 2014 je ve sl. 1 součet položek 5141+5149+521x Řádky A.2.VII.1. a A.2.VII.2. se v r. 2014 nevykazují.				
310	1.	Výdaje na úroky institucím vlád. sektoru	pol. 5141	D-MD
320	2.	Ostatní výdaje na úroky	pol. 5149	
330	VIII.	Výdaje na transfery podnikatelským subjektům jiné než investiční	pol. 521x	
340	IX.	Výdaje na transfery	$\sum \text{ř. } 350 \text{ až } 400$	
Pozor! Pro r. 2014 je ve sl. 1 součet položek 551x+552x+531x+6380 +6381+633x Řádky A.2.IX.1. až A.2.IX.6. se v r. 2014 nevykazují.				
350	1.	Výdaje na transfery zahraničním vládám - běžné	pol. 552x	D-MD
360	2.	Výdaje na transfery zahraničním vládám - kapitálové	pol. 6381*	
370	3.	Výdaje na transfery mezinárodním organizacím - běžné	pol. 551x	
380	4.	Výdaje na transfery mezinárodním organizacím - kapitálové	pol. 6380	
390	5.	Výdaje na transfery jednotkám vládního sektoru - běžné	pol. 531x	
400	6.	Výdaje na transfery jednotkám vládního sektoru - kapitálové	pol. 633x	

Pro r. 2014 se sl.2 Minulé období nevyplňuje

Pro r. 2014
se sl.2
Minulé
období
nevyplňuje

* položku je nutné doplnit do číselníku Položky

Část M	Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název	BĚŽNÉ	MINULÉ
			Sl.1	Sl. 2
			SU 241, 243, 245	
410	X.	Výdaje na sociální dávky	Σ ř. 420 až 440	
Pozor! Pro r. 2014 je ve sl. 1 součet položek 541x+542x+549x Řádky A.2.X.1. až A.2.X.3. se v r. 2014 nevykazují.				
420	1.	Dávky sociálního zabezpečení	pol. 541x	D-MD
430	2.	Dávky sociální pomoci	pol. 549x	
440	3.	Sociální dávky zaměstnavatelů	pol. 542x	
450	XI.	Jiné výdaje z provozní činnosti	Σ ř. 460 až 490	
Pozor! Pro r. 2014 je ve sl. 1 součet položek 5143+5165+5199+69xx Řádky A.2.XI.1. až A.2.XI.4. se v r. 2014 nevykazují.				
460	1.	Podíly na zisku	pol. 5143	D-MD
470	2.	Nájemné	pol. 5165	
480	3.	Ostatní výdaje - běžné	pol. 5199	
490	4.	Ostatní výdaje - kapitálové	pol. 69xx	
500	B.	Peněžní toky z investic do nefinanč. aktiv	ř. 510 - 550	
510	B.1.	Nákupy dlouhodobého hm. a nehm. maj.	Σ ř. 520 až 540	
520	I.	Kulturní předměty	pol. 6127	D-MD
530	II.	Pozemky, ložiska nerostů a emisní povolenky	pol. 6130	
540	III.	Ostatní nákupy dlouhodobého hm. a nehm. majetku	pol. 6129	
550	B.2.	Prodeje dlouhodob. hm. a nehm. majetku	Σ ř. 560 až 580	
560	I.	Kulturní předměty	pol. 3117*	MD-D
570	II.	Pozemky, ložiska nerostů a emisní povolenky	pol. 3111	
580	III.	Ostatní prodeje dlouhodobého hm. a nehm. majetku	pol. 3112, 3113, 3114, 3119	
590	C.	Saldo z nefinančních peněžních toků	ř. 10 - 500	
600	D.	Peněžní toky z financování	ř. 660 – 610	
610	D.1.	Čistá změna finančních aktiv jiných než oběživo a depozita	Σ ř. 620 až 650	
620	I.	Nákupy finančních aktiv jiných než oběživo a depozita (+)	pol. 6201, 6202	D-MD
630	II.	Prodeje finančních aktiv jiných než oběživo a depozita (-)	pol. 3201, 3202, 3203	
640	III.	Poskytnuté půjčky (+)	pol. 56xx, 64xx	
650	IV.	Splátky poskytnutých půjček (-)	pol. 24xx	

Pro r. 2014 se sl.2 Minulé období nevyplňuje

Pro r. 2014
se sl.2
Minulé
období
nevyplňuje

* položku je nutné doplnit do číselníku Položky

Část M	Položka		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB	Číslo	Název	BĚŽNÉ	MINULÉ
			Sl.1	Sl. 2
			SU 241, 243, 245	
660	D.2.	Čistá změna stavu přijatých půjček a vydaných dluhopisů	Σ ř. 670 až 700	
670	I.	Přijaté půjčky (+)	pol. 8113, 8123, 8213, 8223	MD-D Pro r. 2014 se sl.2 Minulé období nevyplňuje
680	II.	Splátky přijatých půjček (-)	pol. 8114, 8124, 8214, 8224	
690	III.	Vydané dluhopisy (+)	pol. 8111, 8121, 8211, 8221	
700	IV.	Splátky vydaných dluhopisů (-)	pol. 8112, 8122, 8212, 8222	
710	E.	Čistá změna oběživa a depozit (nárůst (+)/ pokles (-))	Σ ř. 590+600	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Výpočet zůstatků účtů:	
MD-D	D-MD
Rozdíl MD - Dal	Rozdíl Dal - MD

Pro správné generování části M. přílohy je nutné zadávat položky u syntetických účtů, na kterých je účtováno o příjmech a výdajích (SU 241, 243, 245).

Pro snadnější práci doporučujeme v číselníku Položky nastavit u položek, které nejsou součástí nápočtu do části M. přílohy, že je nelze porřít.

Součástí číselníku položek nejsou položky 3117 a 6381, které je nutné do číselníku doplnit.

N.I. Doplnující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ (OSS)

Část N.I.	Číslo položky	Název položky	Mzdový náklad		Podíl mzd. nákl. na jednoho pracovníka v prac. a služeb. poměru		Podíl mzd. nákl. na jednoho prac. mimo prac. a služeb. poměr	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ		ÚČETNÍ OBDOBÍ		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
Běžné			Minulé	Běžné	Minulé	Běžné	Minulé	
Sl. 1			Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6	
MD - D								
ČísRad DB								
10	N.I.1.	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	521 AU 10	V roce 2014 se sloupec Minulé účetní období nevypĺňuje	ř. 10 sl. 1/ <i>par1</i>	V roce 2014 se sloupec Minulé účetní období nevypĺňuje	ř. 10 sl. 1/ <i>par2</i>	V roce 2014 se sloupec Minulé účetní období nevypĺňuje
20	N.I.2.	Platy zaměstnanců ozbrojených sborů a složek ve služebním poměru	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
30	N.I.3.	Platy státních zaměstnanců ve správních úřadech (podle služeb. zákona)	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
40	N.I.4.	Platy zaměstnanců v prac. poměru odvozených od platů ústavních činitelů	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
50	N.I.5.	Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím)	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
60	N.I.6.	Ostatní osobní výdaje	521 AU 12		ř. 60 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 60 sl. 1/ <i>par2</i>	
70	N.I.7.	Platy představitelů státní moci a některých orgánů	521 AU 11		ř. 70 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 70 sl. 1/ <i>par2</i>	
80	N.I.8.	Odstupné	521 AU 14		ř. 80 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 80 sl. 1/ <i>par2</i>	
90	N.I.9.	Odbytné	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
100	N.I.10.	Odchodné	521 AU 13		ř. 100 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 100 sl. 1/ <i>par2</i>	
110	N.I.11.	Náležitosti osob vykonávajících vojen. cvičení a další vojenskou službu	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
120	N.I.12.	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
130	N.I.13.	Mzdové náhrady	521 AU 15		ř. 130 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 130 sl. 1/ <i>par2</i>	
140	N.I.14.	Náhrady mezd v době nemoci	521 AU 00		ř. 140 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 140 sl. 1/ <i>par2</i>	
150	N.I.15.	Náhrady a příspěvky související s výkonem ústavní funkce a funkce soudce	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	
160	N.I.16.	Náhrady zvýšených nákladů spojených s výkonem funkce v zahraničí	bez algoritmu		bez algoritmu		bez algoritmu	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Výpočet zůstatku účtu:
MD-D
Rozdíl MD - Dal

Přepočtený stav pracovníků v pracovním a služebním poměru a přepočtený stav pracovníků mimo pracovní a služební poměr za čtvrtletí se zadává do parametrů organizace v modulu Výkaznictví (Úloha – Majitel – Parametry – Obecné parametry).
Tyto údaje se zadávají pro každé čtvrtletí samostatně tak, aby bylo možné sestavit výkazy opakovaně i za uplynulé čtvrtletí.

N.II. Doplňující informace k položce výkazu zisku a ztráty „A.I.13. Mzdové náklady“ (USC, DSO)

Část N.II.	Číslo položky	Název položky	Mzdový náklad		Podíl mzd. nákl. na jednoho pracovníka v prac. a služeb. poměru		Podíl mzd. nákl. na jednoho prac. mimo prac. a služeb. poměr	
			ÚČETNÍ OBDOBÍ		ÚČETNÍ OBDOBÍ		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
ČísRad DB			Běžné	Minulé	Běžné	Minulé	Běžné	Minulé
			Sl. 1	Sl. 2	Sl. 3	Sl. 4	Sl. 5	Sl. 6
			MD-D					
10	N.II.1.	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	521 0x. - 1x. 521 6x. - 7x.	V roce 2014 se sloupec Minulé účetní období nevyplňuje	ř. 10 sl. 1/ <i>par1</i>	V roce 2014 se sloupec Minulé účetní období nevyplňuje	ř. 10 sl. 1/ <i>par2</i>	V roce 2014 se sloupec Minulé účetní období nevyplňuje
20	N.II.2.	Ostatní platy (hrazené refundace jiným organizacím)	521 30. - 34. 521 90.		ř. 20 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 20 sl. 1/ <i>par2</i>	
30	N.II.3.	Ostatní osobní výdaje	521 2x. 521 8x.		ř. 30 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 30 sl. 1/ <i>par2</i>	
40	N.II.4.	Platy představitelů státní moci a některých orgánů	521 35.		ř. 40 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 40 sl. 1/ <i>par2</i>	
50	N.II.5.	Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	521 5x.		ř. 50 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 50 sl. 1/ <i>par2</i>	
60	N.II.6.	Odstupné	521 36. 521 91.		ř. 60 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 60 sl. 1/ <i>par2</i>	
70	N.II.7.	Odchodné	521 37. 521 92.		ř. 70 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 70 sl. 1/ <i>par2</i>	
80	N.II.8.	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	521 38. 521 93.		ř. 80 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 80 sl. 1/ <i>par2</i>	
90	N.II.9.	Mzdové náhrady	521 39. 521 94.		ř. 90 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 90 sl. 1/ <i>par2</i>	
100	N.II.10.	Náhrady mezd v době nemoci	521 4x. 521 95. – 98.		ř. 100 sl. 1/ <i>par1</i>		ř. 100 sl. 1/ <i>par2</i>	

Běžné účetní období (sl. 1) se napočítává ze stavů k poslednímu dni zpracovávaného měsíce (období).

Výpočet zůstatku účtu:
MD-D
Rozdíl MD - Dal

Přepočtený stav pracovníků v pracovním a služebním poměru a přepočtený stav pracovníků mimo pracovní a služební poměr za čtvrtletí se zadává do parametrů organizace v modulu Výkaznictví (Úloha – Majitel – Parametry – Obecné parametry).
Tyto údaje se zadávají pro každé čtvrtletí samostatně tak, aby bylo možné sestavit výkazy opakovaně i za uplynulé čtvrtletí.