

OBSAH

OBSAH	3
I. ÚVOD	19
II. ÚČTOVÁ OSNOVA PRO ROZPOČTOVÉ A PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	21
III. INVESTIČNÍ MAJETEK	35
1. Vymezení pojmů	35
1.1 Investičním majetkem je	35
1.2 Investičním majetkem nejsou	35
1.3 Nehmotný investiční majetek	36
1.4 Hmotný investiční majetek	37
1.5 Pořízení nehmotných a hmotných investic	40
1.6 Odpisování investičního majetku	42
1.7 Ocenění investičního majetku	43
1.8 Vyřazování investičního majetku	44
1.9 Finanční investice	45
1.10 Analytická evidence investičního majetku	47
2. Příklady účtování u rozpočtových organizací	48
2.1 Pořízení nehmotného investičního majetku v ústředně řízených rozpočtových organizacích	48
2.2 Pořízení drobného nehmotného majetku, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není investičním majetkem	50
2.3 Pořízení hmotného investičního majetku v ústředně řízených rozpočtových organizacích	50
2.4 Pořízení drobného hmotného majetku, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není investičním majetkem	52
2.5 Bezúplatné nabytí investičního majetku na základě smlouvy o koupi najaté věci	52
2.6 Nehmotný a hmotný investiční majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený, např. inventarizační přebytek	53

2.7	Nehmotný a hmotný investiční majetek nabytý bezúplatně (darováním)	53
2.8	Zálohy na nehmotný a hmotný investiční majetek	53
2.9	Vyřazení nehmotného a hmotného investičního majetku likvidací	54
2.10	Vyřazení nehmotného a hmotného investičního majetku prodejem	54
2.11	Vyřazení hmotného investičního majetku v důsledku škody	55
2.12	Vyřazení hmotného investičního majetku darováním	55
2.13	Zrušení prací spojených s pořízováním investičního majetku	56
2.14	Likvidace stavebního objektu v důsledku výstavby	56
2.15	Likvidace stavebního objektu, který není součástí stavby	56
2.16	Bezúplatný povinný převod hmotného investičního majetku v rozpočtových organizacích podle právních předpisů	57
2.17	Pořízení nehmotného investičního majetku v rozpočtových organizacích zřizovaných okresními úřady a obcemi	57
2.18	Pořízení hmotného investičního majetku včetně příslušenství v rozpočtových organizacích zřizovaných okresními úřady a obcemi	59
2.19	Pořízení hmotného investičního majetku včetně příslušenství u obce a okresního úřadu při použití úvěru (faktury se hradí přímo z úvěrového účtu)	60
2.20	Pořízení hmotného investičního majetku včetně příslušenství u obce a okresního úřadu při použití úvěru (peněžní prostředky poskytnutého úvěru se převádějí na základní běžný účet)	61
2.21	Pořízení investic u okresních úřadů a obcí ze subvence ze státního rozpočtu s částečným použitím úvěru jako doplňkového zdroje	63
2.22	Pořízení investičního majetku ze sdružených prostředků u obcí a okresních úřadů	64
2.23	Pořízení investičního majetku z prostředků fondu rezerv a rozvoje u obcí a okresních úřadů	66
2.24	Dobropisy za investice financované ze subvence, k fakturám proplaceným v minulém roce	67
2.25	Dobropisy za investice financované ze subvence, k fakturám proplaceným v běžném roce	67

VII.	NÁKLADY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZACÍ	243
1.	Vymezení pojmů	243
1.1	Za náklady rozpočtových organizací považujeme	243
1.2	O nákladech rozpočtových organizací se účtuje	243
2.	Příklady účtování nákladů v rozpočtových organizacích	244
2.1	Materiální náklady	244
2.2	Služby a náklady nevýrobní povahy	246
2.3	Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	249
2.4	Mzdové a ostatní osobní náklady	251
2.5	Dávky sociálního zabezpečení	252
2.6	Manka a škody	253
3.	Subkapitola není	---
VIII.	NÁKLADY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ A NÁKLADY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZACÍ VYNALOŽENÉ NA HOSPODÁŘSKOU ČINNOST	255
1.	Vymezení pojmů	255
1.1	Náklady	255
1.2	Analytická evidence	255
2.	Subkapitola není	---
3.	Příklady účtování nákladů v příspěvkových organizacích hospodářské činnosti rozpočtových organizací	256
3.1	Spotřeba materiálu	256
3.2	Spotřeba energie	258
3.3	Spotřeba ostatních neskladovatelných látek	259
3.4	Prodané zboží	259
3.5	Opravy a udržování	260
3.6	Cestovné	260
3.7	Náklady na reprezentaci	262
3.8	Ostatní služby	262
3.9	Mzdové náklady	266
3.10	Zákonné sociální pojištění	268
3.11	Ostatní sociální pojištění	268

3.12	Zákonné sociální náklady	268
3.13	Ostatní sociální náklady	269
3.14	Daň silniční	269
3.15	Daň z nemovitostí (daň z pozemků a daň ze staveb)	270
3.16	Ostatní nepřímé daně a poplatky	270
3.17	Smluvní pokuty a penále	271
3.18	Ostatní pokuty a penále	272
3.19	Odpis nedobytné pohledávky	272
3.20	Úroky placené	273
3.21	Kurové ztráty	273
3.22	Dary	275
3.23	Manka a škody	275
3.24	Jiné ostatní náklady	276
3.25	Odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku	277
3.26	Zůstatková cena prodaného nehmotného a hmotného investičního majetku	278
3.27	Prodané cenné papíry	278
3.28	Prodej cenných papírů v příspěvkových organizacích	278
3.29	Prodaný materiál	279
3.30	Tvorba zákonných rezerv	280
3.31	Zúčtování časového rozlišení nákladů	280
3.32	Daň z příjmů	280
3.33	Dodatečné odvody a daně	281

**IX. VÝNOSY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ
A VÝNOSY Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI
ROZPOČTOVÝCH ORGANIZACÍ** 283

1.	Vymezení pojmů	283
1.1	Výnosy	283
1.2	Účtová třída obsahuje účty	283
2.	Subkapitola není	---
3.	Příklady účtování výnosů v příspěvkových organizacích a v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	284
3.1	Tržby za vlastní výrobky	284
3.2	Tržby z prodeje služeb	284

3.3	Tržby za prodané zboží	285
3.4	Změny stavu vnitřooorganizačních zásob	286
3.5	Aktivace materiálu a zboží	287
3.6	Aktivace vnitřooorganizačních služeb	287
3.7	Aktivace nehmotného investičního majetku	288
3.8	Aktivace hmotného investičního majetku	288
3.9	Smluvní pokuty a penále	288
3.10	Ostatní pokuty a penále	289
3.11	Platby za odepsané pohledávky	289
3.12	Úroky	289
3.13	Kursově zisky	290
3.14	Jiné ostatní výnosy	291
3.15	Tržby z prodeje nehmotného a hmotného investičního majetku	292
3.16	Výnosy z finančních investic	293
3.17	Tržby z prodeje cenných papírů	293
3.18	Tržby z prodeje materiálu	293
3.19	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	294
3.20	Zúčtování zákonných rezerv	294
3.21	Zúčtování časového rozlišení výnosů	294
3.22	Provozní dotace	295

**X. FONDY, HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK
A DLOUHODOBÉ ÚVĚRY A PŮJČKY, REZERVY,
ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY** 297

1.	Vymezení pojmů	297
1.1	Fondy	297
1.2	Hospodářský výsledek z hospodářské činnosti rozpočto- vých organizací a z činnosti příspěvkových organizací	298
1.3	Rezervy spojené s hospodářskou činností rozpočtových organizací a činností příspěvkových organizací	299
1.4	Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky	299
1.5	Závěrkové účty	299
1.6	Podrozvahové účty	299
2.	Příklady účtování u rozpočtových organizací	300
2.1	Fond investičního majetku	300

2.2	Fond oběžných aktiv	301
2.3	Fond hospodářské činnosti rozpočtových organizací	302
2.4	Fond odměn	302
2.5	Fond sociální	303
2.6	Fond rezervní	303
2.7	Účelové fondy okresních úřadů a obcí	304
2.8	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení u hospodářské činnosti rozpočtových organizací	304
2.9	Rezervy zákonné ve vedlejší hospodářské činnosti	305
2.10	Bankovní úvěry	305
2.11	Bankovní úvěry	306
2.12	Emitované dluhopisy	307
2.13	Závazky z pronájmu	308
2.14	Dlouhodobé přijaté zálohy	310
2.15	Dlouhodobé směnky k úhradě	310
2.16	Počáteční účet rozvažný u rozpočtových organizací	311
2.17	Konečný účet rozvažný u rozpočtových organizací	312
2.18	Účet hospodářského výsledku za hospodářskou činnost	313
2.19	Saldo výdajů a nákladů rozpočtového hospodaření	313
2.20	Saldo příjmů a výnosů rozpočtového hospodaření	313
3.	Příklady účtování u příspěvkových organizací	314
3.1	Fond investičního majetku	314
3.2	Fond oběžných aktiv	315
3.3	Fond odměn	315
3.4	Fond sociální	316
3.5	Fond rezervní	316
3.6	Fond reprodukce investičního majetku	317
3.7	Tvorba fondu reprodukce investičního majetku z výnosů z prodeje	318
3.8	Použití fondu reprodukce investičního majetku	319
3.9	Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	320
3.10	Rezervy zákonné	320
3.11	Bankovní úvěry	321
3.12	Závazky z pronájmu	322
3.13	Dlouhodobé přijaté zálohy	323
3.14	Dlouhodobé směnky k úhradě	324
3.15	Počáteční účet rozvažný u příspěvkových organizací	324

3.16	Konečný účet rozvažný u příspěvkových organizací	325
3.17	Účet hospodářského výsledku	326
XI.	ÚČTOVÁ OSNOVA A POSTUPY ÚČTOVÁNÍ PRO MALÉ OBCE	327
	Příklady účtování malých obcí	331
1.	Vedení účetnictví o hospodaření podle rozpočtu malých obcí	331
2.	Příklad účtování hospodářské činnosti malých obcí	334

2.26	Pořízení investice ze subvence ze státního rozpočtu při možnosti použití záloh na hmotný investiční majetek	68
2.27	Pořízení investice při možnosti využití záloh na hmotný investiční majetek u rozpočtových organizací v oblasti okresních úřadů a obcí	68
2.28	Pořízení investičního majetku z fondu sociálního (FKSP) u rozpočtových organizací řízených okresním úřadem nebo obcí	69
2.29	Pořízení investičního majetku z fondu sociálního (FKSP) v ústředně řízených rozpočtových organizacích	69
2.30	Nákup opotřebeného stroje	71
2.31	Finanční investice	71
2.31.1	Nákup cenných papírů	71
2.31.2	Prodej cenných papírů	72
2.31.3	Nákup cenných papírů z účelových fondů okresních úřadů a obcí	73
2.31.4	Prodej cenných papírů u okresních úřadů a obcí	74
3.	Příklady účtování příspěvkových organizací	74
3.1	Pořízení nehmotného investičního majetku	74
3.2	Pořízení drobného nehmotného majetku, o kterém účetní jednotka rozhodla, že není investičním majetkem	76
3.3	Pořízení hmotného investičního majetku včetně příslušenství	76
3.4	Pořízení drobného hmotného majetku, o kterém příspěvková organizace rozhodla, že není investičním majetkem	78
3.5	Bezúplatné nabytí investičního majetku na základě smlouvy o koupi najaté věci	78
3.6	Nehmotný a hmotný investiční majetek nově zjištěný a v účetnictví dosud nezachycený	78
3.7	Nehmotný a hmotný majetek nabytý bezúplatně (darováním)	79
3.8	Pořízení nehmotného a hmotného investičního majetku při možnosti využití záloh	79
3.9	Vyřazení nehmotného a hmotného investičního majetku likvidací	80
3.10	Vyřazení nehmotného a hmotného investičního majetku prodejem	81
3.11	Vyřazení hmotného investičního majetku v důsledku škody ..	82
3.12	Vyřazení hmotného investičního majetku darováním	82

3.13	Zrušení prací spojených s pořizováním hmotného investičního majetku - zmařené investice	83
3.14	Likvidace stavebního objektu v důsledku výstavby - zahrnutí ceny stavebního objektu do nákladů na výstavbu ...	83
3.15	Likvidace (odstranění) objektu, který není součástí stavby ...	84
3.16	Bezúplatný povinný převod hmotného investičního majetku podle právních předpisů	84
3.17	Financování oprav a udržování hmotného investičního majetku při použití fondu reprodukce investičního majetku	85
3.18	Dopropis k investičnímu majetku pořízenému v běžném roce	85
3.19	Dobropis k investičnímu majetku pořízenému v minulém roce	86
3.20	Pořízení hmotného investičního majetku z fondu sociálního (FKSP)	86
3.21	Pořízení investičního majetku ze sdružených příspěvků	87
3.22	Poskytnuté prostředky na sdruženou výstavbu	87
3.23	Pořízení hmotného investičního majetku u příspěvkových organizací při použití úvěru	87
3.24	Pořízení hmotného investičního majetku u příspěvkových organizací při použití úvěru	88
3.25	Finanční investice	89
3.25.1	Nákup cenných papírů	89
3.25.2	Prodej cenných papírů	89
IV.	ZASOBY	91
1.	Vymezení pojmů	91
1.1	Součástí zásob je	91
1.2	Do materiálu náleží	91
1.3	Účtování zásob	92
1.4	Účtování pořízení a úbytku zásob - způsob A	93
1.5	Účtování pořízení a úbytku zásob - způsob B	96
1.6	Společné zásady k účtování zásob	98
1.7	Oceňování zásob	99
1.8	Náplň syntetických účtů účtové třídy I - Zásoby	101
1.9	Analytická evidence zásob	102
2.	Příklady účtování u rozpočtových organizací	103
2.1	Účtování o zásobách podle způsobu A	103
2.1.1	Pořízení materiálu nákupem	103

2.1.2	Účtování reklamací, mank a škod při převzetí materiálu	104
2.1.3	Účtování nevyfakturovaných dodávek materiálu k 31.12.	105
2.1.4	Přepřevzetí materiálu na skladě	105
2.1.5	Aktivování materiálu vlastní výroby a jiné způsoby pořízení materiálu v rozpočtových organizacích	106
2.1.6	Úbytky materiálu na skladě	107
2.1.7	Pořízení drobného hmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb	107
2.1.8	Účtování speciálních nástrojů a přípravků jako jiného hmotného majetku u rozpočtových organizací	108
2.1.9	Manko na materiálu na skladě	108
2.1.10	Pořízení materiálu ve vlastní režii v hospodářské činnosti rozpočtových organizací a jeho předání rozpočtové organizací	108
2.1.11	Prodej materiálu v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	109
2.1.12	Vyúčtování inventarizačních rozdílů a škod na materiálu v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	109
2.1.13	Drobný hmotný majetek v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	110
2.1.14	Nedokončená výroba, výrobky a jejich prodej v rozpočtových organizacích	110
2.1.15	Nedokončená výroba, výrobky a jejich prodej v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	111
2.1.16	Nákup a prodej zboží v rozpočtových organizacích	112
2.1.17	Nákup a prodej zboží v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	112
2.1.18	Nákup zboží při použití knihy došlých faktur a vyúčtování mank, škod a inventarizačních rozdílů u rozpočtových organizací	113
2.1.19	Nákup zboží v hospodářské činnosti rozpočtových organizací při použití knihy došlých faktur a zúčtování mank a škod a inventarizačních rozdílů	113
2.1.20	Účtování zvířat v rozpočtové organizaci	114
2.2	Účtování o zásobách podle způsobu B	115
2.2.1	Pořízení materiálu nákupem a bezúplatným převodem u rozpočtových organizací	115

2.2.2	Prodej materiálu v rozpočtových organizacích	116
2.2.3	Uzavírání účetních knih v rozpočtových organizacích	116
2.2.4	Uzavírání účetních knih u hospodářské činnosti rozpočtových organizací	116
2.2.5	Uzavírání účetních knih v rozpočtových organizacích Zásoby vlastní výroby	117
2.2.6	Uzavírání účetních knih u hospodářské činnosti Zásoby vlastní výroby	117
2.2.7	Pořízení materiálu u hospodářské činnosti rozpočtových organizací	118
2.2.8	Účtování zvířat v rozpočtové organizaci	119
3.	Příklady účtování u příspěvkových organizací	119
3.1	Účtování podle způsobu A	119
3.1.1	Pořízení materiálu nákupem	119
3.1.2	Účtování reklamací, mank a škod při převzetí materiálu	121
3.1.3	Účtování nevyfakturovaných dodávek materiálu k 31.12. při uzavírání účetních knih	121
3.1.4	Přepracování materiálu na skladě	122
3.1.5	Aktivování materiálu vlastní výroby a jiné způsobu pořízení materiálu v příspěvkové organizaci	122
3.1.6	Úbytky materiálu na skladě	123
3.1.7	Pořízení drobného hmotného majetku z fondu kulturních a sociálních potřeb	124
3.1.8	Účtování speciálních nástrojů a přípravků jako jiného hmotného majetku v příspěvkových organizacích	124
3.1.9	Manko na materiálu na skladě	124
3.1.10	Pořízení materiálu ve vlastní režii v příspěvkových organizacích	125
3.1.11	Nedokončená výroba, výrobky a jejich prodej v příspěvkových organizacích	125
3.1.12	Nákup a prodej zboží v příspěvkových organizacích	126
3.1.13	Nákup zboží v příspěvkových organizacích při použití knihy došlých faktur	126
3.1.14	Účtování zvířat v příspěvkové organizaci	127
3.2	Účtování o zásobách podle způsobu B	128
3.2.1	Pořízení materiálu u příspěvkové organizace	128
3.2.2	Prodej materiálu v příspěvkových organizacích	129

3.2.3	Uzavírání účetních knih v příspěvkových organizacích	129
3.2.4	Uzavírání účetních knih v příspěvkových organizacích Zásoby vlastní výroby	129
3.2.5	Účtování zvířat v příspěvkové organizaci	130

V. VZTAHY K ROZPOČTU REPUBLIKY A ROZPOČTU ORGANIZACÍ JÍ ZAKLADANÝCH NEBO ZŘIZOVANÝCH A ROZPOČTOVÉ A OSTATNÍ FINANČNÍ ÚČTY 131

1.	Vymezení pojmů	131
1.1	Vztahy k rozpočtu republiky	131
1.2	Vztahy k rozpočtu obcí, okresních úřadů, městských úřadů, magistrátů	131
1.3	Limity rozpočtových organizací	132
1.4	Bankovní účty rozpočtových organizací	133
1.5	Krátkodobý finanční majetek	135
1.6	Peníze	136
1.7	Návratné finanční výpomoci poskytnuté v rámci rozpočtového hospodaření	136
1.8	Krátkodobé bankovní a ostatní přijaté výpomoci	137
2.	Příklady účtování u rozpočtových organizací	137
2.1	Účtování o limitech investičních a neinvestičních výdajů u ústředně řízených rozpočtových organizací	137
2.2	Financování výdajů rozpočtových organizací	138
2.3	Poskytnuté dotace rozpočtovým organizacím řízeným obcemi a okresními úřady ze základního běžného účtu	140
2.4	Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím a podnikatelským subjektům v oblasti ústředně řízených rozpočtových organizací	140
2.5	Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím a podnikatelským subjektům v oblasti okresních úřadů a obcí	141
2.6	Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti a z finančního majetku	142
2.7	Zúčtování rozpočtových příjmů okresních úřadů a obcí	145
2.8	Zúčtování rozpočtových výdajů okresních úřadů a obcí	146
2.9	Základní běžný účet okresního úřadu a obce	147
2.10	Vkladový výdajový účet rozpočtových organizací	150

2.11	Čerpací investiční účet rozpočtových organizací	152
2.12	Čerpací neinvestiční účet rozpočtových organizací	154
2.13	Příjmový účet rozpočtových organizací	154
2.14	Běžný účet hospodářské činnosti rozpočtových organizací	157
2.15	Běžné účty účelových fondů	159
2.16	Běžné účty prostředků finančních fondů	161
2.17	Ostatní běžné účty	162
2.18	Majetkové cenné papíry - nákup a prodej	163
2.19	Krátkodobé bankovní úvěry	164
2.20	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	165
2.21	Odmítnutí úhrady směnky při diskontu	166
2.22	Emitované krátkodobé dluhopisy	166
3.	Příklady účtování u příspěvkových organizací	168
3.1	Běžný účet	168
3.2	Běžné účty prostředků finančních fondů u příspěvkových organizací, pokud si zřídí samostatné účty	174
3.3	Pořízení majetkových cenných papírů z rezervního fondu a jejich prodej	175
3.4	Pořízení majetkových cenných papírů z rezervního fondu příspěvkové organizace; pehěžní prostředky nejsou uloženy na samostatném bankovním účtu	176
3.5	Krátkodobé bankovní úvěry u příspěvkových organizací na provoz	176
3.6	Krátkodobé bankovní úvěry u příspěvkových organizací na investice	177
3.7	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	178
3.8	Odmítnutí úhrady směnky při diskontu	178
VI	ZÚČTOVACÍ VZTAHY	181
1.	Vymezení pojmů	181
1.1	Pohledávky	181
1.2	Závazky	182
1.3	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	183
1.4	Zúčtování daní	183
1.5	Zúčtování dotací a ostatní zúčtování	185
1.6	Pohledávky ke sdružením	186
1.7	Závazky ke sdružením	186

1.8	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů	187
1.9	Jiné pohledávky a závazky	187
1.10	Přechodné účty aktiv a pasív	188
1.11	Kursově rozdíly	189
1.12	Dohadné účty aktivní a dohadné účty pasívní	190
1.13	Vnitřní zúčtování	191
2.	Příklady účtování u rozpočtových organizací	191
2.1	Směnečná pohledávka	191
2.2	Směnečná pohledávka a eskont směnky	191
2.3	Odmítnutí směnky dlužníkem	192
2.4	Směnečná pohledávka v hospodářské činnosti rozpočtových organizací	193
2.5	Směnečná pohledávka v hospodářské činnosti rozpočtových organizací a eskont směnky	193
2.6	Odmítnutí úhrady eskontované směnky dlužníkem	193
2.7	Poskytnutí provozní zálohy dodavateli rozpočtovou organizací	194
2.8	Pohledávky za rozpočtové příjmy	195
2.9	Ostatní pohledávky	196
2.10	Dodavatelé	198
2.11	Úhrada dluhu směnkou	204
2.12	Přijátá krátkodobá záloha od odběratele	204
2.13	Ostatní závazky	205
2.14	Zúčtování mzdových nákladů	207
2.15	Refundace mzdových nákladů	207
2.16	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	208
2.17	Pohledávky za zaměstnanci	209
2.18	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	211
2.19	Vyúčtování nároků rozpočtových organizací na přiděl do fondů hmotné zainteresanosti	212
2.20	Vypořádání závazků se státním rozpočtem u rozpočtových organizací	212
2.21	Pohledávky k účastníkům sdružení	212
2.22	Závazky k účastníkům sdružení	213
2.23	Daň z příjmů u rozpočtových organizací	213
3.	Příklady účtování u příspěvkových organizací	214
3.1	Odběratelé	214

3.2	Směnečná pohledávka	215
3.3	Směnečná pohledávka a eskont směnky	215
3.4	Odmítnutí úhrady směnky dlužníkem	216
3.5	Poskytnutí provozní zálohy dodavateli příspěvkovou organizací	216
3.6	Ostatní pohledávky	217
3.7	Dodavatelé	218
3.8	Úhrada dluhu směnkou	224
3.9	Přijatá krátkodobá záloha od odběratele	224
3.10	Ostatní závazky	224
3.11	Zúčtování mzdových nákladů	226
3.12	Refundace mzdových nákladů	227
3.13	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	227
3.14	Pohledávky za zaměstnanci	228
3.15	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	230
3.16	Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem	231
3.17	Dobropisy za investice subvencované ze státního rozpočtu v minulých letech u příspěvkových organizací	231
3.18	Pohledávky k účastníkům sdružení	232
3.19	Závazky k účastníkům sdružení	232
3.20	Daň z příjmů z hospodářské činnosti příspěvkových organizací	233
3.21	Ostatní přímé daně	233
3.22	Daň z přidané hodnoty	234
3.23	Jiné pohledávky	235
3.24	Náklady příštích období	236
3.25	Náklady příštích období	236
3.26	Výdaje příštích období	237
3.27	Mzdy za nevybranou dovolenou, prémie placené po uplynutí roku	237
3.28	Výnosy příštích období	237
3.29	Příjmy příštích období	238
3.30	Kursově rozdíly aktivní	238
3.31	Kursově rozdíly pasívní	239
3.32	Dohadné účty aktivní	240
3.33	Dohadné účty pasívní	240