

Podrozvaha

Název	Popis	Účetní zápis
901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	operativní evidence – majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a nižší pořizovací cenou než 7.000,- (dle směrnice), jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 1.000,- (lze i míň), např. licence, smlouva o nájmu díla)	901 MD / 999 Dal
902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	operativní evidence – majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a nižší pořizovací cenou než 3.000,- (dle směrnice), jehož cena obvyklá se pohybuje v hodnotě nad 1.000,- (lze i míň), např. mobilní telefon za 1 Kč.	902 MD / 999 Dal
905 – Vyřazené pohledávky	zde se povedou odepsané pohledávky do doby než bude velmi pravděpodobné, že nedojde k jejich plnění nebo pro účely účetní jednotky evidence o neplatičích	905 MD / 999 Dal
906 – Vyřazené závazky	zde se povedou odepsané závazky jen do doby plnění účelu evidence u závazků kde není předpoklad splnění povinností nebo v případě dalšího sledování využitelné pro rozhodování ÚSC	999 MD / 906 Dal
909 – Ostatní majetek	- majetek svěřený PO v pořizovacích cenách - majetek vložený a vytvořený v DSO v pořizovacích cenách nepovinně (v poř. cenách): biokoridory, veřejná zeleň, plány rozvoje, studie, analýzy, pomníky, kříže, pamětní desky, oceněné části sbírek muzejní nebo galerijní hodnoty pokud se nevede v rozvaze	909 MD / 999 Dal
913 a 953 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	- obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout do konce účetního období na základě individuálních rozhodnutí příslušných subjektů týkajících se prostředků z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, pokud příslušná žádost již byla podána. - transfery EHP - Norsko	913 MD / 999 Dal 953 MD / 999 Dal
915 a 955 Ostatní krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout do konce účetního období a nejsou uvedeny v písm.e) a písm.i) § 52 vyhlášky č. 410/2009Sb., a které mají vzniknout na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy nebo samosprávy, nebo mohou vzniknout na základě jiného projevu vůle jiné osoby.	915 MD / 999 Dal 955 MD / 999 Dal
916 a 956 Ostatní krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	- účtování transferů podle ČÚS č. 703, bod 4.2. v případě, kdy je obec poskytovatelem dotace. - Lze upravit stanovením hranice významnosti ve směrnici.	999 MD / 916 Dal 999 MD / 956 Dal
931 a 932 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	- smlouva o smlouvě budoucí při prodeji dlouhodobého majetku, který není předmětem rozpočtu nebo rozp. výhledu, splňuje definici aktiva dle IPSAS 19 a kupní cena je nad 100.000,- - případně jde i o pohledávky mimosmluvní	931 MD / 999 Dal 932 MD / 999 Dal
933 a 934 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	evidence podmíněné smluvní pokuty a podmíněné úroky z prodlení (lze i na účtu 951), výjimka smluv např. z titulu nájemného	933 MD / 999 Dal 934 MD / 999 Dal
942 a 943 – Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	obsahuje předpokládané pohledávky nebo příjmy, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích a nejsou uvedeny v písm. f) a písm. j) § 52 vyhlášky 410/2009Sb. a mají vzniknout na základě individuálních rozhodnutí příslušných orgánů státní správy nebo samosprávy, nebo mohou vzniknout na základě jiného projevu vůle jiné osoby.	942 MD / 999 Dal 943 MD / 999 Dal
944 a 945 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	- přijaté záruky - přijaté zástavy (majetek zastavený v náš prospěch) - přijaté hypotéky - ostatní přijatá zajištění (depozita) od osob nebo státu	944 MD / 999 Dal 945 MD / 999 Dal

947 a 948 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	• jedná se o případy, kdy je výsledek nejistý, jinak jsou předmětem evidence v rozvaze • pohledávky z podaných žádostí o prominutí penále a odvodů uložených např. FÚ	947 MD / 999 Dal 948 MD / 999 Dal
961 a 962 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky operativního leasingu	• obsahuje výši splátek, které ÚJ předpokládá uhradit do konce účetního období z titulu uzavřených leasingových smluv (operativní leasing)	999 MD / 961 Dal 999 MD / 962 Dal
963 a 964 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	• obsahuje výši splátek, které ÚJ předpokládá uhradit do konce účetního období z titulu uzavřených leasingových smluv (finanční leasing)	999 MD / 963 Dal 999 MD / 964 Dal
965 a 966 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	• Týká se situací, kdy smlouva o výpůjčce, ve které obec figuruje jako vypůjčitel, obsahuje podmínku úhrady škod způsobených účetní jednotkou nebo sankci při zničení nebo odcizení majetku.	999 MD / 965 Dal 999 MD / 966 Dal
971 a 972 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	• např. zálohy nebo splátky, které mají vzniknout do konce účetního období, tyto hodnoty nejsou předmětem rozpočtu ani rozp. výhledu a splňují definici závazku dle IPSAS 19, dále nejsou vykazovány v rozvaze jako závazky nebo jako rezervy a jsou ocenitelné nad 260.000,- (musí být ošetřeno ve směrnici) • může se jednat i o podmíněné závazky ze závazků mimosmluvních	999 MD / 971 Dal 999 MD / 972 Dal
973 a 974 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	• obsahuje budoucí závazky, které mají vzniknout v následujících účetních obdobích (s výjimkou smluv např. z titulu nájemného), tyto hodnoty nejsou předmětem rozpočtu ani rozp. výhledu a splňují definici závazku dle IPSAS 19, dále nejsou vykazovány v rozvaze jako závazky nebo jako rezervy a jsou ocenitelné nad 260.000,- (musí být ošetřeno ve směrnici) • může se jednat i o podmíněné závazky ze závazků mimosmluvních	999 MD / 973 Dal 999 MD / 974 Dal
978 a 979 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	• obsahuje budoucí povinnosti k plnění, které mají vzniknout do konce úč. období (např. z důvodu změny zákona musíme odstranit ekologickou zátěž z důvodu rozhodnutí nahradit škodu občanům), tyto hodnoty nejsou předmětem rozpočtu ani rozp. výhledu a splňují definici závazku dle IPSAS 19, dále nejsou vykazovány v rozvaze jako závazky nebo jako rezervy a jsou ocenitelné nad 260.000,- (musí být ošetřeno ve směrnici)	999 MD / 978 Dal 999 MD / 979 Dal
1. 981 a 982 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových 2. 983 a 984 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	• garancemi se rozumí záruky, u kterých není možné spolehlivě odhadnout pravděpodobnost plnění za původního dlužníka, včetně písemného prohlášení ručitele poskytnuté věřiteli o tom, že uspokojí jeho pohledávku, jestliže dlužník nesplní svůj splatný závazek vůči věřiteli, přičemž věřitel je na základě prohlášení ručitele oprávněn domáhat se splnění pohledávky na ručiteli v případě, že dlužník nesplnil svůj závazek, směnečného rukojemského prohlášení připojeného na směnku nebo směnečný opis, záruky vzniklé prohlášením v záruční listině o uspokojení věřitele do výše určité peněžní částky podle obsahu záruční listiny, jestliže určitá třetí osoba nesplní určitý závazek nebo budou splněny jiné podmínky stanovené v záruční listině, a záruky poskytnuté Českou republikou na	999 MD / 981 Dal 999 MD / 982 Dal 999 MD / 983 Dal 999 MD / 984 Dal

	základě zvláštního zákona, a to v tomto členění: 1. Poskytnuté garance jednorázové 2. Poskytnuté garance ostatní	
985 a 986 Krátkodobé a dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	• jedná se o případy, kdy je výsledek nejistý, jinak jsou předmětem evidence v rozvaze	999 MD / 985 Dal 999 MD / 986 Dal
991 a 992 Ostatní krátkodobá a dlouhodobá podmíněná aktiva	• přísně zúčtovatelné tiskopisy (např. pokutové bloky) • majetek najatý i ve výpůjčce a ostatní majetek s právem hospodaření, zásoby v komisi, majetek přijatý do úschovy a nalezený, majetek civilní ochrany • prodaná aktiva se sjednaným zpětným odkupem (ne repooperace) • podmíněné smluvní pokuty a úroky z prodlení • podaný návrh na vklad majetku do KN, pouze k rozvahovému dni, (listina s doložkou o zápisu dosud nepřijata) • nepeněžní vklad do obchodních společností (není třeba u 100% maj. podílu) • <i>Majetek v obci, str.150</i>	991 MD / 999 Dal 992 MD / 999 Dal
993 a 994 Ostatní krátkodobá a dlouhodobá podmíněná pasiva	• nákup aktiva se sjednaným podmíněným zpětným prodejem • podmíněné smluvní pokuty a úroky z prodlení	999 MD / 993 Dal 999 MD / 994 Dal