

Roční výkaz obecně prospěšných společností

OPS 1-01

Registrováno
ČSÚ ČV 274/01
ze dne 29. 3. 2001
IKF 378001

za rok 2001

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2001. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, je zpravodajská jednotka povinna poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena. Děkujeme za spolupráci.

**Vyplněný výkaz laskavě doručte do 30. 4. 2002
v případě povinného auditu do 2. 7. 2002**

ČSÚ - odbor gesčního zpracování Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

Informace o elektronickém sběru dat a formuláře výkazů viz www.czso.cz/cz/vykazy/vykazy.htm

IČO

--	--	--	--	--	--	--	--

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Výkaz sestavil:	Jméno a příjmení	Podpis
	Telefon (vč. předvolby)	
	Fax	Datum
	E-mail	
Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uveďte zde svoje kontaktní spojení.		

Vyplnění záhlaví výkazu:

IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly

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 zaokrouhleně na celé **tisíce Kč**. 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:

- jednotky účtující v systému jednoduchého účetnictví vyplňují oddíly 076, 254, 294, 295, 333. 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 § 25)
- jednotky účtující v systému podvojného účetnictví vyplňují oddíly 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 333. Výkaz se vyplňuje v návaznosti na účtovou osnovu a postupy účtování pro nevýdělečné organizace MF č.j. 283/76102/2000 a v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/91 Sb. (např. ocenění § 25).

Metodické vysvětlivky k oddílům jsou oproti minulému roku změněny

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).

D059

Charakteristika organizace

Vyvíjela Vaše organizace ve sledovaném období činnost? (Označte příslušné políčko křížkem)
(Činností rozumíme dosažení příjmů např. prodejem výrobků, služeb nebo zboží, ostatní příjmy,
např. výběr členských příspěvků, činností je i správa majetku)

ANO 1 1NE 2

- v případě, že ano, uveďte počet měsíců, ve kterých jste ve sledovaném roce vyvíjeli činnost

 2

- v případě, že ne, výkaz dále nevyplňujte a zašlete jej zpět ČSÚ - odbor gesčního zpracování Ústí nad Labem

Popište slovně co nejpodrobněji činnost, z níž Vám plynula převážná část tržeb ve sledovaném roce

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Kód OKEČ - pokud znáte zařazení své převažující ekonomické činnosti dle
Odvětvové klasifikace ekonomických činností, vyplňte kód OKEČ.

 3

D046

Zpravodajská jednotka účtuje (Označte příslušné políčko křížkem)

v systému jednoduchého účetnictví

 1 1

v systému podvojného účetnictví

 2**333 Ukazatele o práci a mzdách**

01333

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
	a	1
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 tis. Kč)	04	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	05	
Kontrolní součet (ř. 01 až 05)	99	

333

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli. Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Nezahrnují se sem však např. ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti apod.

ř. 01 - vypočítává se jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný počet za měsíc se rovná součtu počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu a pracovního volna), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu a pracovního volna se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se 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 zkrácenou pracovní dobu - § 83a, 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 30 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 a délky jejich týdenního pracovního úvazku,

C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele.

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 nebo odměnu za práci.

ř. 04 - jsou to mzdy (vč. naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci a mzdách" se do mezd zahrnují tarifní mzdy a platy, osobní ohodnocení, příplatky a doplatky ke mzdě nebo platu a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost a ostatní sjednané složky mzdy nebo platu. V případě, že se jedná o naturální mzdu, se též zahrnuje příslušný podíl vstupní 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, v platném znění). Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), hrazená 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.

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví uvedou součet čistých mezd (výplat) zaměstnanců, záloh na daň z příjmů, plateb sociálního a zdravotního pojištění hrazeného z příjmů zaměstnance zaměstnavatelem a srážek z mezd. Údaje se čerpají z peněžního deníku.

ř. 05 - jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odchodné, odměny členům orgánů společnosti hrazené z nákladů i ze zisku.

294 Doplnkové ukazatele a externí transakce v tis. Kč		Účet, účtová skupina	Účetní podklady při jednoduchém účetnictví	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		01294			
		a	b	c	1
DPH na výstupu		343 A	peněžní deník	01	
Neuplatněný odpočet DPH				02	
Důchody z rozdělovaného zisku přijaté				03	
				04	X
Přijaté příspěvky		68		05	
z ř. 05				06	X
				07	X
Zvýšení(+), snížení(-) vlastního jmění v důsledku přijatých dotací (příspěvků), převodem ztráty nebo vrácením dotace		z 901	inventární kniha	08	
Zvýšení(+), snížení(-) vlastního jmění v důsledku bezúplatného převzetí, předání dlouhodobého majetku a zásob		z 901		09	
Zvýšení(+), fondu vlastního jmění v důsledku přijatých finančních darů		z 901		10	
Zvýšení(+), snížení(-) vlastního jmění v důsledku reorganizace (sloučením nebo rozdělením) vykazující jednotky		z 901		11	
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)				99	

294

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

ř. 03 - 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.

Společné metodické vysvětlivky k oddílům 294 až 304

V metodických vysvětlivkách jsou uvedeny syntetické a analytické účty z účtové osnovy pro nevydělečné organizace.

V metodických vysvětlivkách k oddílům 294 až 304 jsou uvedeny odkazy na řádky a sloupce účetních výkazů ÚčNO 1-01 Rozvaha a ÚčNO 2-01 Výkaz zisku a ztráty.

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 tis. Kč
(vyplňují jen zpravodajské jednotky
s jednoduchým účetnictvím)

01076

		Čís. řad.	Za sledovaný rok	
			celkem	z toho ovlivňující základ daně z příjmů
		a	1	2
Příjmy (ř. 02 až 06)		01		
v tom	prodej výrobků vlastní výroby	02		
	prodej služeb	03		
	prodej zboží	04		
	ostatní příjmy	05		
	uzávěrková úprava příjmů	06		
Výdaje (ř. 08 až 16)		07		
v tom	nákup materiálu	08		
	nákup energie	09		
	nákup zboží	10		
	výdaje na služby	11		
	mzdy (bez pojistného hrazeného zaměstnancem)	12		
	platby pojistného (sociálního a zdravotního)	13		
	sociální výdaje	14		
	ostatní výdaje	15		
uzávěrková úprava výdajů	16			
Kontrolní součet (ř. 01 až 16)		99		

076

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vyplňují údaje z peněžního deníku o příjmech a výdajích (viz Opatření MF, kterým se stanoví postupy účtování pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví čj. 281,283/77411/2000 ze dne 10. listopadu 2000) a z dalších účetních zápisů vedených v souladu se zákonem o účetnictví.

ř. 05 - patří sem ostatní příjmy, které nejsou uvedeny na ř. 02 až 04.

ř. 12 - uvádějí se vyplacené mzdy, vč. ostatních osobních nákladů, zálohy na daň z příjmů zaměstnanců, srážek mezd ve prospěch třetích osob. Nepatří sem pojistné, které se uvede samostatně na ř. 13.

ř. 15 - patří sem ostatní výdaje, které nejsou uvedeny na ř. 08 až 14.

254

**Majetek a závazky v tis. Kč
(vyplňují jen zpravodajské jednotky
s jednoduchým účetnictvím)**

01254

	Čís. řád.	Stav k 31. 12.	
		minulého roku	sledovaného roku
		1	2
Majetek (součet ř. 02 + 04 + 05 až 11)	01		
Dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně	02		
Dlouhodobý hmotný majetek bez pozemků a ložisek nerostných surovin v zůstatkové ceně	03		
Dlouhodobý hmotný majetek bez pozemků v pořizovací ceně	04		
Pozemky	05		
Zásoby	06		
Pohledávky	07		
Peníze a ceniny	08		
Bankovní účty	09		
Majetkové cenné papíry a vklady	10		
Ostatní finanční majetek	11		
	12	X	X
Závazky (součet ř. 14 až 16)	13		
Rezervy	14		
Závazky	15		
Úvěry	16		
	17	X	X
Kontrolní součet (ř. 01 až 17)	99		

254

Jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví vyplňují údaje z knihy (karty) dlouhodobého nehmotného, hmotného majetku, knihy finančního majetku, knihy (karty) zásob, knihy o ostatních složkách majetku a závazcích, knihy pohledávek a závazků a z peněžního deníku.

ř. 02 - uvede se dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění pořizovací cenou nad 7 000 Kč včetně. Za dlouhodobý nehmotný majetek se považují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software a ocenitelná práva, a to jak nabyté od jiných osob, tak vytvořené pro vlastní potřebu nebo pro obchodování s nimi.

ř. 05 - údaje o pozemcích zastavěných i nezastavěných se uvádějí v ocenění pořizovací cenou.

ř. 09 - uvede se stav bankovního účtu, příp. vkladní knížky. V případě, že bankovní účet vykazuje záporný zůstatek (kontokorentní účet), uvede se tato částka na ř. 16 - Úvěry.

295	Ocenění cenných papírů v aktivech v tis. Kč	01295	Účet nebo inventurní kniha finančního majetku	Čís. řad.	K 31. 12. sledovaného roku	
					pořizovací hodnota	tržní hodnota
					1	2
			a	b		
Dlouhodobé dluhopisy kótované			z 069	01		
Krátkodobé dluhopisy kótované			z 253	02		
Akcie kótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)			z 061 až z 063, z 251	03		
Akcie nekótované (bez akcií investičních fondů a investičních společností)			z 061 až z 063, z 251	04		
Akcie a podílové listy investičních fondů a invest. společností			z 061 až z 063, z 251	05		
Ostatní cenné papíry (finanční deriváty)			z 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 (v souladu se zákonem o účetnictví - § 25).
- 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 nevýdělečné organizace MF čj. 283/76102/2000, a v návaznosti na účetní výkaz ÚčNO 2-01 Výkaz zisku a ztráty. Nákladové položky např. úroky aj. se uvádějí brutto, tj. před zdaněním.

- ř. 01 - Výsledovka ř. 33
ř. 09 - Výsledovka ř. 9
ř. 19 - Výsledovka ř. 20

297

Údaje se vyplňují v návaznosti na účtovou osnovu a postupy účtování pro nevýdělečné organizace MF čj. 283/76102/2000 a v návaznosti na účetní výkaz ÚčNO 2-01 Výkaz zisku a ztráty. Výnosy, např. úroky, dividendy apod. se uvádějí brutto, tj. před zdaněním.

- ř. 01 - Výsledovka ř. 63
ř. 31 - Výsledovka ř. 64
ř. 34 - Výsledovka ř. 67

296 Náklady v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01296		Účet, účetová třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok		
				hlavní činnost	hospodářská 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 neskladovatelných 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 nemovitostí		532	14			
Ostatní daně a poplatky		538	15			
z ř. 15	daň z dědictví a darovací		16			
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 příspěvky		581,582	22			
Manka a škody		548	23			
Jiné ostatní náklady		549	24			
z ř. 24	pojistné		25			
	bankovní výlohy a depozitní poplatky		26			
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		551	27			
z ř. 27	dlouhodobého nehmotného majetku		28			
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		552	29			
z ř. 29	dlouhodobého nehmotného majetku		30			
Prodané cenné papíry a vklady		553	31			
z ř. 31	dluhopisy (pokladniční poukázky, směnky, obligace apod.)		32			
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 tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01297		Účet, účetová třída	Čís. řád.	Za sledovaný rok		
				hlavní činnost	hospodářská činnost	správní činnost
				1	2	3
		a	b			
Výnosy celkem (ř. 02 až 15+17+23+24+26 až 30)		úč.ř.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		611až 614	05			
Aktivace materiálu a zboží		621	06			
Aktivace vnitroorganizačních služeb		622	07			
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku		623	08			
Aktivace dlouhodobého hmotného 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 a zúčtování fondů		648,649	14			
Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		652	15			
z ř. 15	tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku		16			
Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů (ř. 18 až 22)		653	17			
v tom	z dlouhodobých cenných papírů a vkladů		18			
	z dluhopisů		19			
	výnosy z dividend, podílů na zisku		20			
	nájemné z půdy		21			
	ostatní		22			
Tržby z prodeje materiálu		654	23			
Výnosy z krátkodobého finančního majetku		655	24			
z ř. 24	úroky		25			
Zúčtování zákonných rezerv		656	26			
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		657	27			
Zúčtování zákonných opravných položek		659	28			
Přijaté příspěvky		681,682, 684	29			
Provozní dotace		691	30			
Hospodářský výsledek před zdaněním			31			
Daň z příjmů		591	32			
Dodatečné odvody daně z příjmů		595	33			
Hospodářský výsledek po zdanění (ř. 31 minus ř. 32 a ř. 33) +/-			34			
Kontrolní součet (ř. 01 až 34)			99			

298 Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek - v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31. 12. minulého roku	Ve sledovaném roce				Stav k 31. 12. sledovaného roku sl.6=sl.1+2+(-)3 (+/-)4 (+/-)5
					přírůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění (vč. kurzových rozdílů) (+/-)	ostatní změny (+/-)	
01298		a	b	1	2	3	4	5	6
Dlouhodobý finanční majetek celkem(ř. 02+05+06)		06	01			-			
Podílové cenné papíry a vklady		061 až 063	02			-			
z toho	akcie, účasti a podílové listy a vklady v investičních fondech a společnostech		03			-			
	ostatní akcie a účasti v akciových společnostech		04			-			
Půjčky podnikům ve skupině a ostatní dlouhodobé půjčky		066,067	05			-			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek		069	06			-			
z toho	depozita		07			-			
	dluhopisy		08			-			
Krátkodobý finanční majetek celkem(ř. 10+12 až 15)		2	09			-			
Peníze		211, +/-261	10			-			
z ř. 10	bankovky a mince v zahraniční měně		11			-			
Ceniny		213	12			-			
Bankovní účty		221	13			-			
Majetkové a ostatní cenné papíry		251,256, -291	14			-			
Dlužné cenné papíry (a vlastní dluhopisy)		253,255, -293	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 hospodářských operací 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 kurzové rozdíly účtované na příslušných účtech dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku (účtová skupina 06, účt. třída 2).

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

299 Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh) - netto v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01299		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)(ř. 02+04+06)		05+část 3, -095, -391	01			-			
Pohledávky z obchodního styku a poskytnuté zálohy		311 až 315, 051,052,z -391	02			-			
z ř. 02	u fyzických osob (vč. zaměstnanců) - rezidentů		03			-			
Ostatní pohledávky		335,z 336, 341 až 343, 345, 346, 348, 358, 375, 378, -391A, z 396	04			-			
z ř. 04	u fyzických osob (vč. zaměstnanců) - rezidentů		05			-			
Ostatní aktiva-přechodné účty aktivní(ř. 07 až 10)		381,385,386, 388	06			-			
v tom	náklady příštích období	381	07			-	X		
	příjmy příštích období	385	08			-	X		
	kurzové rozdíly aktivní	386	09		X	X			
	dohadné účty aktivní	388	10			-	X		
Kontrolní součet (ř. 01 až 10)			99			-			

299

Zálohy se uvádějí za všechny poskytnuté zálohy, tj. na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, na zásoby. Ukazatele se vyplňují v návaznosti na účetní výkaz ÚčNO 1-01 Rozvaha ř. 8, 25, 50.

sl. 2 a 3 - uvedou se záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodářských operací vykazující jednotky.

sl. 4 - na příslušném řádku se uvede tvorba opravné položky jako snížení ocenění (-) a zrušení opravné položky jako zvýšení ocenění (+). Kromě toho se uvedou 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. Ke sl. 5 uveďte komentář.

ř. 03, 05 - viz společné metodické vysvětlivky k oddílům 294 až 304.

300 Souhrnné ukazatele aktiv v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01300	Vazba na oddíl	Účet, účtová skupina, účtová třída	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku netto	Stav k 31.12. sledovaného roku	
					brutto	netto
					a	b
Aktiva celkem (ř. 02 až 09)	301	01 až 08, 11 až 13,2,z 3	01			
Dlouhodobý nehmotný majetek	303	01,(-07)	02			
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	x	041	03			
Dlouhodobý hmotný majetek (vč. pozemků a ložisek nerostných surovin)	303	02,031,032, 081,(-08)	04			
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	x	042	05			
	x		06	X	X	X
Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek	298	06,2	07			
Zásoby (bez poskytnutých záloh)	302	11,12,13	08			
Pohledávky a ostatní aktiva (vč. záloh)	299	05+z 3,(-391)	09			
Kontrolní součet (ř. 01 až 09)			99			

300

Údaje představují stavy k poslednímu dni předchozího a vykazovaného období. Stav netto = stav brutto minus (-) korekce, (tj. bez opravek k dlouhodobému majetku a bez opravných položek 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. 83

ř. 02 - pro řádek 02 platí vazby:

ř. 02/sl.1=303 ř. 01/(-)02

ř. 02/sl.2=303 ř. 11/sl.1

ř. 02/sl.3=303 ř. 11/(-)12

ř. 03 - Rozvaha ř. 7

ř. 04 - pro řádek 04 platí vazby:

ř. 04/sl.1=303 ř. 01/(-)02

ř. 04/sl.2=303 ř. 11/sl.3

ř. 04/sl.3=303 ř. 11/(-)12

ř. 05 - Rozvaha ř. 24

ř. 07 - pro řádek 07 platí vazby:

ř. 07/sl.1=298 ř. 01+09/sl.1

ř. 07/sl.3=298 ř. 01+09/sl.6

ř. 08 - pro řádek 08 platí vazby:

ř. 08/sl.1=302 ř. 01/sl.1

ř. 08/sl.3=302 ř. 02/sl.1

ř. 09 - pro řádek 09 platí vazby:

ř. 09/sl.1=299 ř. 01/sl.1

ř. 09/sl.3=299 ř. 01/sl.6

301

Údaje navazují na účtovou osnovu pro nevýdělečné organizace a účetní výkaz ÚčNO 1-01 Rozvaha

ř. 01 - Rozvaha ř. 129

ř. 08 - Rozvaha ř. 99

ř. 19 - Rozvaha ř. 116

ř. 25 - Rozvaha ř. 123

ř. 30 - Rozvaha ř. 128

301 Pasiva v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím) 01301		Účet, účtová skupina, třída	Čís. řád.	Stav k 31.12.	
				minulého roku	sledovaného roku
				1	2
		a	b		
Pasiva celkem (ř. 02 až 08+19+25+30)		23,249,z 3,z 9	01		
Vlastní jmění		901	02		
Fondy		911	03		
Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení		+/-931	04		X
Účet hospodářského výsledku		+/-963	05	X	
Neuhrazená ztráta minulých let, nerozdělený zisk		+/-932	06		
Zákonné rezervy		941	07		
Dlouhodobé závazky celkem (ř. 10+12 až 14)			08		
z toho	u fyz. osob (vč. zaměstnanců) rezidentů		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)		953,959	14		
v tom	dlouhodobé půjčky		15		
	ostatní dlouhodobé dluhopisy		16		
	u fyz. osob (vč. zaměstnanců) rezidentů		17		
	jiné dlouhodobé závazky		18		
Krátkodobé závazky celkem (ř. 20 až 24)			19		
v tom	z obchodního styku a přijaté zálohy	321 až 325	20		
	u fyz. osob (vč. zaměstnanců) rezidentů	331,333 a jiné	21		
	daňové závazky a dotace	341 až 343, 345 až 348	22		
	závazky k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	23		
	ostatní	367,368,379	24		
Bankovní výpomoci a půjčky (ř. 26 až 28)			25		
Dlouhodobé bankovní úvěry		951	26		
Krátkodobé bankovní úvěry		231,232	27		
Ostatní finanční výpomoci		241,249,-255	28		
z toho	krátkodobé dluhopisy	241	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) v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)		Účet, účtová skupina	Čís. řád.	Celkem (sl. 2 až 6)	v tom				
					materiál (úč. sk. 11)	nedokončená výroba a polotovary vlastní výroby (účet 121, 122)	výrobky (účet 123)	zvířata (účet 124)	zboží (úč. sk. 13)
00302		a	b	1	2	3	4	5	6
Stav zásob k 31.12. minulého roku		11 až 13	01						
Stav zásob k 31.12. sledovaného roku		11 až 13	02						
Náklady na pořízení zásob v pořizovací ceně		11 až 13	03			x	x		
z toho	dopravné		04			x	x		
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)			99						

302

Údaje navazují na účetní výkaz ÚčNO 1-01 Rozvaha, řádky 42 až 49. 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	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek v tis. Kč (vyplňují jen zpravodajské jednotky s podvojným účetnictvím)	01303	Účet účtová skupina	Čís. řád.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	z toho ocenitelná práva (účet 014)	Dlouhodobý hmotný majetek celkem (sl. 4 až 8)	v tom				
								pozemky (účet 031)	umělecká díla a předměty (účet 032)	stavby (účet 021)	dopravní prostředky (účet 022A)	ostatní dlouhodobý hmotný majetek (účet 022A 025 až 029)
			a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
Stav k 31.12. minulého roku v pořizovací ceně - brutto			01,02,03	01								
Oprávkky k 31.12. minulého roku			07,08	02	-	-	-	X	X	-	-	-
				03	X	X	X	X	X	X	X	X
Převod dokončeného dlouhodobého majetku do užívání a pořízení dlouhodobého majetku ve sled. roce			01,02,03,04	04								
z toho	nového	05										
	použitého	06										
z ř. 05 a 06	bezúplatně nabytého	07										
Ostatní přírůstky a úbytky celkem (+/-)				08								
Prodej dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		v prodejní ceně	652	09								
		v zůstatkové ceně	552	10								
Stav k 31.12. sledovaného roku v pořizovací ceně - brutto			01,02,03	11								
Oprávkky k 31.12. sledovaného roku			07,08	12	-	-	-	X	X	-	-	-
				13	X	X	X	X	X	X	X	X
Majetek na finanční leasing nezahrnutý v ř. 11				14								
z toho	zahájený ve sledovaném roce			15								
Kontrolní součet (ř. 01 až 15)				99								

303

Stavy k 31.12. za minulý a sledovaný rok se uvedou brutto. Ukazatele navazují na účetní výkaz ÚČNO 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 2001.

304 str.: cel.str.:	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb vč. obchodní marže v tis. Kč (vyplňují jen zprav. jednotky s podvojným účetnictvím)		Za sledovaný rok			
			Čís. řád.	Kód činnosti	hlavní činnost	hospodářská činnost
01304		a	1	2	3	4
Název činnosti		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 dle klasifikace produkce

sl. 2, 3, 4 - uvedou se příslušné částky tržeb (obchodní marže) v členění podle činností (hlavní, hospodářská, 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. 34+35+36-4 ve sl. 5, 6, 7 účetního výkazu ÚČNO 2-01 Výkaz zisku a ztráty, příp. ř. 02+03+04 odd. 297 - ř. 05 odd. 296 ve sl. 1, 2, 3 výkazu OPS 1-01.