ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD

Čtvrtletní výkaz pro vybrané vládní a podobné instituce

VPI 3-04

Registrováno
ČSÚ ČV 43/11
ze dne 14. 5.2010
IKF 382011

kalendářní čtvrtletí ☐ 2011

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2011. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů, je zpravodajská jednotka povinna poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana důvěrnosti údajů je zaručena zákonem. Děkujeme za spolupráci.

Vyplněný výkaz doručte **za 1. čtvrtletí do 26. 4. 2011, za 2. čtvrtletí do 25. 7. 2011, za 3. čtvrtletí do 24. 10. 2011 a za 4. čtvrtletí do 27. 1. 2012**
ČSÚ - odbor statistického zpracování Brno, Jezuitská 2, 601 59 Brno

Formuláře výkazů, elektronický sběr dat, registry, číselníky a aktuální statistické informace na: **www.vykazy.cz**

IČO	CZ-NACE

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

Výkaz vyplnil:	Jméno a příjmení Telefon Fax E-mail	Podpis Datum

Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uvede zde svoje kontaktní spojení.

Vyplnění záhlaví výkazu:

Čtvrtletí - pořadové číslo sledovaného čtvrtletí
IČO - identifikační číslo pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly
CZ-NACE - kód podle Klasifikace ekonomických činností za hlavní činnost zpravodajské jednotky, pro kterou byla zřízena, tj. vymezena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou, statutem, stanovami nebo jiným obdobným dokumentem

Společné vysvětlivky:

Údaje se uvádějí pouze za sledované kalendářní čtvrtletí, nikoli v kumulaci od počátku roku, a to hodnotové ukazatele zaokrouhleně na tisíce Kč. Všechny vykazované údaje musí být **celočíselné**, tj. bez desetinných míst. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uvede se kvalifikovaný odhad.

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).

© 19.10.2010

005 Zaměstnanci a mzdy

06005

		Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí
		a	1
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách		01	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený		02	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)		03	
z toho	odměny (v tis. Kč)	04	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)		05	
Počet odpracovaných hodin zaměstnanci v evidenčním počtu		06	
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99	

396 Výnosy a dotace na dlouhodobý majetek (v tis. Kč)

10396

			Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí
			a	1
Výnosy za hlavní a hospodářskou činnost celkem			01	
z toho	tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb z hlavní činnosti		02	
	tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb z hospodářské činnosti		03	
	výnosy za pronájem pozemků		04	
	tržby z prodeje zboží		05	
	změna stavu vnitroorganizačních zásob		06	
	aktivace		07	
	pokuty, penále a úroky z prodlení		08	
	výnosy z odepsaných pohledávek		09	
	výnosové úroky		10	
	přijaté dividendy a podíly ze zisku		11	
	kurzové zisky		12	
	nárok na náhradu škod od pojišťovny		13	
	tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		14	
	tržby z prodeje cenných papírů a podílů		15	
	z toho	dluhové cenné papíry	16	
	tržby z prodeje materiálu		17	
	přijaté příspěvky		18	
	přijaté provozní dotace		19	
	z ř.18 a 19	přijaté příspěvky a dotace ze zahraničí	20	
Výsledek hospodaření před zdaněním			21	
Dotace na dlouhodobý majetek			22	
z ř.22	ze zahraničí		23	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

438 Náklady (v tis. Kč)

10438

			Čís. řád.	Za sledované kalendářní čtvrtletí
			a	1
Náklady za hlavní a hospodářskou činnost celkem			01	
z toho	spotřeba materiálu a energie za hlavní činnost		02	
	náklady na služby za hlavní činnost [1]		03	
	z toho	cestovné	04	
		splátky finančního leasingu	05	
		pronájem pozemků	06	
	spotřeba materiálu, energie, služeb za hospodářskou činnost		07	
	náklady na prodané zboží		08	
	osobní náklady za hlavní činnost		09	
	z toho	mzdové náklady	10	
		náhrady mzdy po dobu prvních 14 dnů pracovní neschopnosti placené zaměstnavatelem	11	
	osobní náklady za hospodářskou činnost		12	
	daně a poplatky		13	
	z toho	soudní a správní poplatky	14	
		dálniční známka a mýtné	15	
	pokuty, penále a úroky z prodlení		16	
	odpis pohledávek		17	
	nákladové úroky		18	
	kurzové ztráty		19	
	dary		20	
	manka a škody		21	
	pojistné		22	
	prodané cenné papíry a podíly		23	
	z toho	dluhové cenné papíry	24	
	prodaný materiál		25	
	tvorba rezerv a opravných položek		26	
	daň z příjmů		27	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

[1] Náklady na služby zahrnují i poplatky za bankovní služby (např. spojené s prodejem cenných papírů), provize apod.

397 Aktiva (v tis. Kč)

10397

			Čís. řád.	Stav k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí
			a	1
Aktiva celkem			01	
z toho	dlouhodobý nehmotný majetek (bez poskytnutých záloh)		02	
	dlouhodobý hmotný majetek (bez poskytnutých záloh)		03	
	zásoby celkem (bez poskytnutých záloh)		04	
	peníze a ceniny		05	
	vklady na účtech u finančních institucí		06	
	z ř.06	běžné účty	07	
	akcie, účasti, podílové listy a jiné podíly celkem		08	
	z ř.08	v akciových společnostech (bez IS a IF)	09	
		v investičních fondech a investičních společnostech	10	
	dluhové cenné papíry		11	
	z ř.11	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	12	
		vládní dluhové cenné papíry (dllouhodobé a krátkodobé)	13	
	opční listy a finanční deriváty (aktivní)		14	
	půjčky a finanční výpomoci		15	
	z ř.15	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	16	
	dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, poskytnuté zálohy a časové rozlišení [1]		17	
	z ř.17	pohledávky z obchodních vztahů a poskytnuté zálohy	18	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

[1] Bez jiných půjček a finančních výpomocí a bez finančních derivátů.

437 Pasiva (v tis. Kč)

10437

			Čís. řád.	Stav k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí
			a	1
Pasiva celkem (ř.02+04+05+07+08+11)			01	
v tom	vlastní zdroje/vlastní kapitál/vlastní jmění		02	
	z ř.02	vlastní jmění/základní kapitál/základní jmění	03	
	rezervy		04	
	dluhové cenné papíry		05	
	z ř.05	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	06	
	opční listy a finanční deriváty (pasivní)		07	
	úvěry, půjčky a finanční výpomoci		08	
	z ř.08	krátkodobé (s původní splatností do 1 roku)	09	
		od vládních institucí (dlouhodobé a krátkodobé)	10	
	dlouhodobé a krátkodobé závazky, přijaté zálohy a časové rozlišení [1]		11	
	z ř.11	závazky z obchodních vztahů včetně záloh	12	
Kontrolní součet (součet všech řádků)			99	

[1] Bez jiných půjček a finančních výpomocí a bez finančních derivátů.

A009	Přírůstky a úbytky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (v tis. Kč)	Čís. řád.	Pořízení vč. dotací a najatého majetku na finanční leasing [2]	Tržby z prodeje (bez likvidace)
	11A009		za sledované kalendářní čtvrtletí	
		a	1	2
Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (ř.02 až ř.07) (bez emisních povolenek a preferenčních limitů)		01		
v tom	budovy a stavby	02		
	dopravní prostředky	03		
	stroje, přístroje, zařízení a inventář	04		
	pozemky a ložiska nerostných surovin	05		
	pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, umělecká díla a sbírky	06		
	dlouhodobý nehmotný majetek (bez emisních povolenek a preferenčních limitů)	07		
z ř.01 - pořízeno na finanční leasing [1]		08		X
Kontrolní součet (součet všech řádků)		99		

[1] Do pořízení zahrnují uživatelé (nájemci) i hodnotu majetku užívaného formou nájmu, prostřednictvím smlouvy o finančním leasingu, a to ve výši jeho pořizovací ceny (nikoli splátek). Jedná se o smlouvy, jejichž datum počátku splatnosti spadá do období sledovaného kalendářního čtvrtletí. Jde o majetek, který byl ve sledovaném kalendářním čtvrtletí předán nájemci do užívání (nikoli do vlastnictví).
Upozornění: subjekty poskytující dlouhodobý majetek na finanční leasing od celkového pořízení odečítají dlouhodobý majetek poskytovaný uživatelům podle smlouvy o finančním leasingu.
[2] Nezahrnuje se převod majetku na základě organizačních změn ani jiná bezúplatná nabytí.

Metodické vysvětlivky (proti minulému roku obsahují změny - vyznačeny kurzívou)

005

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním, služebním nebo členském poměru (kde součástí členství je též pracovní vztah) k zaměstnavateli (dále jen "pracovní poměr"). Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou apod.). Patří sem např. i společníci ve společnostech s ručením omezeným, komanditisté v komanditních společnostech apod., kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. **Nezahrnují se** např. ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské dovolené (vykonávají-li ale současně práci v pracovním poměru, zahrnují se do evidenčního počtu zaměstnanců toho zaměstnavatele, pro kterého práci vykonávají), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, soudci, členové zastupitelstev všech stupňů.

ř.01: Vypočítává se jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný počet za měsíc se počítá jako součet počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu a pracovního volna), který se dělí počtem všech kalendářních dnů příslušného měsíce. 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 listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměr za sledované období se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce ve sledovaném období, tzn.: za 4. čtvrtletí (0+300+300)/3=200 zaměstnanců.

ř.02: *Je přepočtem průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách podle délky jejich pracovních úvazků na zaměstnavatelem stanovenou (plnou) pracovní dobu.*

Přepočty se provedou u zaměstnanců s kratší pracovní dobou (§ 80 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů), u zaměstnanců v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele, u zaměstnanců vykonávajících činnost v dalším pracovním poměru u téhož zaměstnavatele (§ 13 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů).

Příklad výpočtu:

Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách ve firmě je 15, z toho na plnou pracovní dobu pracuje 10 osob, 2 z nich mají ve firmě navíc další pracovní poměr na 10 hod/týdně, dalších 5 zaměstnanců pracuje pouze na poloviční pracovní úvazek (20 hod/týdně). Stanovená (nejtypičtější) týdenní pracovní doba u zaměstnavatele je 40 hod/týdně.

*Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený = 10+[(2*10+5*20)/40]=10+[(20+100)/40]=10+3=13*

ř.03: Mzdy (včetně naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. Ve statistickém výkaznictví se do mezd zahrnují základní mzdy a platy, příplatky a doplatky ke mzdě nebo platu, odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost a jiné složky mzdy nebo platu. Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tito společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu), a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř.01 resp. 02). Do mezd se zahrnují dotace a příspěvky obdržené na mzdy, např. osob se zdravotním postižením nebo pracujících na veřejně prospěšných pracích, a také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), hrazená ze zisku, fondu odměn nebo jiného fondu vytvořeného ze zisku. Do mezd **se nezahrnují** náhrady mzdy nebo platu za dobu trvání dočasné pracovní

neschopnosti nebo karantény placené zaměstnavatelem (§ 192 odst. 1 a 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů).

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

ř.04: Zahrnují se všechny platby zaměstnancům, které **nejsou pravidelně** zúčtovány k výplatě **v každém platebním období**, včetně odměn zúčtovaných např. v předem pevně stanoveném období. Platebním obdobím se rozumí zpravidla kalendářní měsíc. Zahrnují se např. čtvrtletní, pololetní, roční odměny, tzv. 13., 14. mzdy/platy apod. Nezahrnují se ale příspěvky zaměstnavatele na spoření zaměstnanců, jako jsou nadstandardní programy sociálního zabezpečení, ať jsou dobrovolné či kolektivně odsouhlasené (např. dodatečné penzijní programy, dobrovolné příspěvky na připojištění nadstandardní zdravotní péče apod.).

ř.05: Odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního, služebního a členského poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odchodné, odměny členům orgánů společnosti a družstva hrazené z nákladů i ze zisku, odměny učňům, platy soudců, odměny členům zastupitelstev všech stupňů.

ř.06: Jedná se o hodiny odpracované všemi zaměstnanci v evidenčním počtu. Zahrnují se skutečně odpracované hodiny ve stanovené pracovní době, v přesčase (za hodiny odpracované v přesčase se nepovažují hodiny, za které bylo poskytnuto náhradní volno), čas strávený přípravou pracoviště, čištěním nástrojů a přístrojů, čekáním na práci (např. při poruše, nehodě, výluce). Nezahrnují se hodiny placené, ale neodpracované (např. svátky, dovolená), nepřítomnost z důvodu nemoci apod. Pokud evidence neumožňuje odečíst počet hodin za svátky, provede se tento odpočet odhadem.

396

Údaje pro vyplňování jednotlivých řádků se čerpají z rozdílu obratů strany Dal mínus Má dáti příslušného účtu účtové skupiny 6, a to narůstajícím způsobem od počátku do konce vykazovaného období.

ř.01: Jedná se o rozdíl obratů strany Dal mínus Má dáti účtové třídy 6 – Výnosy s výjimkou vnitropodnikových výnosů.

ř.02: Uvedou se tržby od externích odběratelů za prodej vlastních výrobků a služeb z hlavní činnosti, tj. činnost, pro kterou byla jednotka zřízena, vymezenou příslušným právním předpisem, zřizovací listinou, statutem, stanovami apod. Nezahrnují se tržby za zboží, které se vykazují samostatně na ř.05.

ř.03: Zahrnuje tržby za prodej vlastních výrobků a služeb z hospodářské činnosti, kterou se rozumí např. doplňková nebo vedlejší činnost podléhající podle zákona o daních z příjmů zdanění. Nezahrnují se příjmy z pronájmu budov, případně jiných vyrobených nefinančních aktiv.

ř.04: Jedná se např. o výnosy z pronájmu pozemků.

ř.05: Uvedou se tržby za prodej obchodního zboží (tj. produktů nakoupených za účelem prodeje).

ř.19: Jedná se o přijaté dotace na provoz ze státního rozpočtu, z rozpočtu územně samosprávných celků nebo státního fondu a přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (prostředky Národního fondu, programu PHARE apod.). Uvádí se pouze odpovídající částka za sledované čtvrtletí.

Pro řádek 21 platí vazba: ř.21=ř.01-odd.438 ř.(01-27)

ř.22: Uvedou se dotace na dlouhodobý majetek ze státního rozpočtu, z rozpočtu územně samosprávných celků nebo státního fondu a prostředky poskytnuté ze zahraničí. Uvádí se pouze odpovídající částka za sledované čtvrtletí.

438

Údaje pro vyplňování jednotlivých řádků se čerpají z rozdílu obratů strany Dal mínus Má dáti příslušného účtu účtové skupiny 5, a to narůstajícím způsobem od počátku do konce vykazovaného období.

ř.01: Jde o rozdíl obratů strany Má dáti mínus Dal účtové třídy 5 - Náklady (před převodem na vrub účtu zisků a ztrát) s výjimkou daně z příjmů z účtové skupiny 59 - Daň z příjmů a vnitropodnikových nákladů.

ř.02: Zahrnuje nakoupený a již spotřebovaný materiál, energii a neskladovatelné dodávky na hlavní činnost. Nezahrnují se náklady vynaložené na prodané zboží, které se vykazují samostatně na ř.08.

ř.05: Z analytické evidence k účtu 518 [z účtové skupiny 51] se uvedou splátky finančního leasingu podle uzavřených smluv k leasingu.

ř.06: Z účtové skupiny 51 se uvede např. nájemné z pozemků.

ř.08: Obsahuje náklady spojené s pořízením zboží nakoupeného za účelem prodeje, pokud už bylo prodáno.

ř.09: Do osobních nákladů patří mzdové náklady (hrubé mzdy včetně naturálních, prémie a odměny), ostatní osobní náklady, zákonné a ostatní sociální pojištění a zákonné a ostatní sociální náklady za hlavní činnost. Uvádějí se částky zúčtované ve sledovaném čtvrtletí včetně náhrady mzdy během prvních dvou týdnů pracovní neschopnosti zaměstnance.

ř.11: Náhrady mzdy nebo platu po dobu prvních 14 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény placené zaměstnavatelem zaměstnanci (§ 192 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů). Uveďte náhrady mzdy nesnížené o refundace.

ř.12:Do osobních nákladů patří mzdové náklady (hrubé mzdy včetně naturálních, prémie a odměny), ostatní osobní náklady, zákonné a ostatní sociální pojištění a zákonné a ostatní sociální náklady za hospodářskou činnost. Uvádějí se částky zúčtované ve sledovaném čtvrtletí včetně náhrady mzdy během prvních dvou týdnů pracovní neschopnosti zaměstnance.

ř.18: Uvedou se úroky vůči bankám a dodavatelům v případě úvěrů, půjček a finančních operací (např. eskontace cenných papírů). Nepatří sem úroky, pokud se zahrnují přímo do pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

397

V oddíle 397 se uvádějí **netto stavy** k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí. Aktiva jsou strukturována podle potřeb statistického zjišťování.

ř.02: Uvádějí se stavy dlouhodobého nehmotného majetku (tj. nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, softwaru, ocenitelných práv, drobného dlouhodobého nehmotného majetku a ostatního dlouhodobého nehmotného majetku) včetně pořízení. Jde o stavy z účtových skupin 01 a 04 snížené o příslušné oprávky z účtové skupiny 07. Nepatří sem poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek (z účtové skupiny 05), které se uvádějí na ř.17.

ř.03: Uvádějí se stavy dlouhodobého hmotného majetku (tj. budov a staveb, samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí, pěstitelských celků trvalých porostů, základního stáda a tažných zvířat, pozemků zastavěných i nezastavěných, uměleckých děl a sbírek, movitých kulturních památek, předmětů kulturních hodnot, drobného dlouhodobého hmotného majetku a ostatního dlouhodobého hmotného majetku) včetně pořízení. Jde o stavy z účtových skupin 02, 03 a 04 snížené o příslušné oprávky z účtové skupiny 08. Nepatří sem poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek (z účtové skupiny 05), které se uvádějí na ř.17.

ř.04: Uvede se celkový stav zásob, který je součtem zásob materiálu, vlastní výroby (nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby,

výrobky a zvířata) a zboží.

ř.06: Uvádějí se i vkladové listy a termínované vklady.

ř.09: Zahrnují se všechny majetkové cenné papíry, účasti a podíly z emise v akciových společnostech (s výjimkou investičních společností a investičních fondů), jejichž držitelem je vykazující jednotka bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20 % v listinné i zaknihované formě včetně nákladů s pořízením souvisejícími (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám apod.).

ř.10: Zahrnují se podíly u investičních společností a u investičních fondů a jimi emitované cenné papíry, jejichž držitelem je vykazující jednotka bez ohledu na velikost účasti (podílu), tj. nad i pod 20 % v listinné i zaknihované formě včetně nákladů s pořízením souvisejícími (např. poplatky a provize makléřům, poradcům, burzám apod.)

ř.11: Zahrnují se směnky (jako cenné papíry), obligace, státní pokladniční poukázky, státní dluhopisy, komunální obligace a podobné cenné papíry včetně úroků. Nezahrnují se pohledávky z vystavených dluhopisů, uvádějí se na ř.17.

ř.14: Uvádějí se pohledávky z pevných termínových operací a zaplacené opční prémie účtové skupiny 37 a pohledávky z finančních derivátů (sekundární finanční nástroje), tj. pouze obchodovatelné opce, opce přes přepážku, termínované obchody (futures), swapy, termínové úrokové dohody (FRA- forward rate agreements) - v tržní ceně.

ř.17: Uvedou se pohledávky za odběrateli, ze směnek k inkasu, z eskontovaných cenných papírů, poskytnuté provozní zálohy, pohledávky za rozpočtové příjmy a ostatní pohledávky (z účtové skupiny 31), pohledávky ze zúčtování se zaměstnanci a institucemi (aktivní zůstatky z účtové skupiny 33), pohledávky ze zúčtování daní (aktivní zůstatky z účtové skupiny 34), pohledávky k účastníkům sdružení (účtová skupina 35), jiné pohledávky (aktivní zůstatky z účtové skupiny 37) a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (účtová skupina 05) po korekcích z účtové skupiny 39. Dále se uvedou přechodné účty aktivní z účtové skupiny 38.

437

V oddíle 437 se uvádějí **netto stavy** k poslednímu dni sledovaného kalendářního čtvrtletí. Pasiva jsou strukturována podle potřeb statistického zjišťování. V metodických vysvětlivkách k oddílu 437 jsou uvedeny účtové třídy a skupiny pro jednotky účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pro jednotky účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, které jsou podnikateli, a pro Pozemkový fond ČR účtující podle vyhlášky č. 402/2005 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

ř.02: Uvedou se vlastní zdroje/vlastní kapitál/vlastní jmění, kumulovaný výsledek hospodaření běžného kalendářního roku (jako rozdíl výnosů na účtech účtové třídy 6 a nákladů účtovaných na účtech účtové třídy 5 od počátku roku do konce sledovaného kalendářního čtvrtletí) a případně výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nebo nerozdělený zisk/neuhrazenou ztrátu z minulých let.

ř.05: Zahrnují se závazky ze všech směnek a dluhopisů, které vykazující jednotka vydala (emitovala) a dosud nesplatila, včetně nesplacených úroků, tj. závazky ze směnek a jiných dluhopisů.

ř.07: Uvádějí se závazky z pevných termínových operací a přijaté opční prémie.

ř.08: Zahrnují se přijaté finanční prostředky, které se vykazující jednotka zavázala vrátit ve stejném množství a ve stanovené lhůtě (za úplatu - na úrok, nebo jako bezúročné). Tyto přijaté prostředky se vykazují včetně nesplacených úroků. Nezahrnují se směnky a dluhopisy emitované vykazující jednotkou. Dále se uvedou dlouhodobé a krátkodobé úvěry.

ř.11: Uvádějí se závazky k dodavatelům, ze směnek k úhradě, z přijatých záloh a ostatní závazky (účtová skupina 32), závazky ze zúčtování se zaměstnanci a institucemi (pasivní zůstatky zúčtové skupiny 33), závazky ze zúčtování daní a dotací (pasivní zůstatky z účtové skupiny 34), závazky k účastníkům sdružení a z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů (účtová skupina 36), jiné závazky (pasivní zůstatky z účtové skupiny 37), závazky z pronájmu, dlouhodobé přijaté zálohy a ostatní dlouhodobé závazky (z účtové skupiny 95). Dále se uvádějí přechodné účty pasivní z účtové skupiny 38.

A009

sl.1: <u>Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku zahrnuje</u> přírůstky majetku získaného v průběhu sledovaného kalendářního čtvrtletí formou koupě nebo vytvořením vlastní činností (ve vlastní režii) včetně technického zhodnocení nebo nabytím práv k výsledkům duševní tvořivé činnosti s výjimkou emisních povolenek a preferenčních limitů. Jde o jednorázové nebo postupné pořízení bez ohledu na to, zda majetek byl či nebyl ve sledovaném kalendářním čtvrtletí uveden do užívání. Do pořízení zahrnují uživatelé (nájemci) i hodnotu majetku užívaného formou nájmu na základě smlouvy o finančním leasingu, a to ve výši jeho pořizovací ceny (nikoli splátek). Jedná se o smlouvy, jejichž datum počátku platnosti spadá do období sledovaného kalendářního čtvrtletí. Jde o majetek, který byl ve sledovaném kalendářním čtvrtletí předán nájemci do užívání (nikoli do vlastnictví). Upozornění: leasingové společnosti či jiné subjekty poskytující dlouhodobý majetek na finanční leasing od celkového pořízení odečítají dlouhodobý majetek poskytovaný uživatelům podle smlouvy o finančním leasingu. Od pořízení majetku se neodečítá přijatá dotace, a proto při dotaci ve výši 100 % se hodnota tohoto majetku, o které se účtuje v podrozvahové evidenci, zahrnuje do hodnoty pořízení dlouhodobého majetku.

<u>Do pořízení se nezahrnují</u> zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Do nehmotného majetku se nezahrnují emisní povolenky a preferenční limity.

Pojem dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je vymezen vyhláškou č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, účetními standardy pro nevýdělečné organizace, případně zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Údaje se čerpají ze strany Má dáti účtové skupiny 04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek, nebo z účtových skupin 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek , 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, pokud byl pořízený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek účtován přímo na ně. Uvede se pouze úhrn za ty položky obratu, které byly zaúčtovány ve sledovaném kalendářním čtvrtletí (nikoliv obrat od počátku roku).

sl.2: Uvádějí se tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za sledované kalendářní čtvrtletí.

ř.04: Jedná se o samostatné movité věci a soubory movitých věcí, bez dopravních prostředků. Zahrnují se stroje, přístroje, zařízení a inventář, s výjimkou těch, které jsou nedílnou součástí budov uváděných na ř.02.

ř.06: Zahrnuje umělecká díla a umělecké předměty, které nejsou součástí stavby.