



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Fakulta ekonomická
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci

Vypracoval: Michaela Nováková
Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2016

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Michaela NOVÁKOVÁ**
Osobní číslo: **E12937**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

Zobrazit účetnictví příspěvkové organizace a jeho využití ke zkvalitnění řízení vybraného subjektu.

- 1) Hospodaření příspěvkových organizací - legislativní úprava.
- 2) Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci podle vyhlášky č. 353/2007 Sb. ve znění pozdějších předpisů.
- 3) Dlouhodobý a krátkodobý majetek.
- 4) Zúčtovací vztahy.
- 5) Náklady, výnosy a výsledek hospodaření.
- 6) Majetkové fondy.
- 7) Peněžní fondy (tvorba a použití peněžních fondů).
- 8) Dotace.
- 9) Účetní výkazy.
- 10) Využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu příspěvkové organizace.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná


Seznam odborné literatury:

1. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, K., TÉGL, P. (2011). *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. Ostrava: ANAG.
2. NOVÁKOVÁ, Š. (2010). *Účetnictví příspěvkových organizací od 1.1.2010: (sbírka souvztažností s výkladem)*. Praha: INTES.
3. PODHORSKÝ, J. (2005). *Účtování a vedení účetnictví váorganizačních složkách státu, územních samosprávných celcích a příspěvkových organizacích*. Praha: Bova Polygon.
4. RYNEŠ, P. (2012). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2012*. Praha: Anag a.s..
5. SVOBODOVÁ, J., a kolektiv. (2010). *Účtová osnova, české účetní standardy: pro některé vybrané účetní jednotky : 130 postupů účtování*. Olomouc: Anag.


Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Hlaváčková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 3. března 2014

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2015


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
E.S.
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 3. března 2014

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury. Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce.

Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích, 12. 4. 2015

.....

Michaela Nováková

Poděkování

Děkuji vedoucí práce Ing. Haně Hlaváčkové za její rady, připomínky a odborné vedení při zpracování této bakalářské práce.

Obsah

1	Úvod.....	4
2	Literární přehled	6
2.1	Pojem příspěvková organizace.....	6
2.2	Hospodaření příspěvkových organizací – legislativní úprava	8
2.3	Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci podle vyhlášky č. 353/2007 Sb. ve znění pozdějších předpisů	9
2.4	Dlouhodobý majetek	10
2.4.1	Dlouhodobý nehmotný majetek.....	10
2.4.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	11
2.4.3	Dlouhodobý finanční majetek.....	11
2.4.4	Odpisování dlouhodobého majetku	11
2.4.5	Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.....	11
2.4.6	Vyřazování dlouhodobého majetku	12
2.4.7	Opravné položky k dlouhodobému majetku.....	12
2.5	Krátkodobý majetek	13
2.5.1	Zásoby.....	13
2.5.2	Krátkodobý finanční majetek.....	13
2.5.3	Pohledávky.....	14
2.6	Zúčtovací vztahy	15
2.6.1	Účtová skupina 31	15
2.6.2	Účtová skupina 32	15
2.6.3	Účtová skupina 33	15
2.6.4	Účtová skupina 34	16
2.6.5	Účtová skupina 35	16
2.6.6	Účtová skupina 36	16
2.6.7	Účtová skupina 37	16

2.6.8	Účtová skupina 38	16
2.7	Náklady, výnosy, výsledek hospodaření	18
2.7.1	Náklady	18
2.7.2	Výnosy	18
2.7.3	Výsledek hospodaření	18
2.8	Peněžní fondy	19
2.8.1	Rezervní fond	19
2.8.2	Fond reprodukce majetku	20
2.8.3	Investiční fond	21
2.8.4	Fond odměn	22
2.8.5	Fond kulturních a sociálních potřeb	22
2.9	Dotace	24
2.10	Transfery	25
2.11	Účetní výkazy	26
2.11.1	Rozvaha	26
2.11.2	Výkaz zisku a ztráty	26
2.11.3	Přehled o peněžních tocích	26
2.11.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu	26
2.11.5	Příloha	26
2.12	Využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu příspěvkové organizace	27
3	Metodika	28
3.1	Hlavní cíl práce	28
3.2	Zdroje informací	28
3.3	Konkrétní účetní jednotka	28
4	Popis konkrétní účetní jednotky	29
4.1	Dlouhodobý a krátkodobý majetek	29

4.1.1	Dlouhodobý majetek.....	29
4.1.2	Krátkodobý majetek.....	30
4.2	Náklady, výnosy, výsledek hospodaření.....	31
4.2.1	Náklady.....	31
4.2.2	Výnosy.....	32
4.3	Majetkové a peněžní fondy.....	34
4.3.1	Fond kulturních a sociálních potřeb.....	34
4.3.2	Rezervní fond.....	35
4.3.3	Investiční fond, fond reprodukce majetku.....	36
4.4	Financování.....	37
4.5	Možnosti využití účetnictví ke zkvalitnění řízení.....	39
5	Závěr.....	40
6	Summary.....	42
7	Seznam použitých zdrojů.....	43
	Literatura.....	43
	Internetové zdroje.....	43
8	Seznam tabulek.....	44
9	Seznam obrázků.....	45
10	Seznam zkratk.....	45

1 Úvod

Bakalářská práce na téma „Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci“ se zabývá problematikou jednotlivých skupin účetnictví příspěvkových organizací.

Příspěvková organizace je zakládána zřizovatelem za účelem poskytnutí statků v takových oblastech, které nejsou pro podnikatelský sektor příliš atraktivní, neboť v těchto oblastech nedochází k ziskům, nebo jen minimálním z vedlejší činnosti. Pokud příspěvková organizace provozuje činnost vedlejší činnost, musí tak jednat se souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace využívá získané prostředky z těchto činností pro rozvoj hlavní činnosti. Mezi hlavní oblasti patří školství, zdravotnictví, zájmové svazy apod.

Neziskový sektor, do kterého patří i příspěvkové organizace by nebyl schopen fungovat bez finančních prostředků přijatých z vedlejší činnosti, transferů od zřizovatele, darů od právnických i fyzických osob, prostředků poskytnutých ze zahraničí, včetně prostředků plynoucích z rozpočtu Evropské unie České republiky.

Cílem bakalářské práce je zobrazit účetnictví příspěvkové organizace a jeho využití ke zkvalitnění řízení vybraného subjektu.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. Teoretická část je zaměřena celkový pohled příspěvkových organizací a vysvětlení pojmu příspěvková organizace. Dále je teoretická část zaměřena na právní úpravu příspěvkových organizací – kdo smí příspěvkovou organizaci založit a jaké jsou právní náležitosti zřizovací listiny.

Součástí teoretické části je právní úprava vztahu zřizovatele a příspěvkové organizace a hospodaření příspěvkové organizace. Teoretická část také zahrnuje členění příspěvkových organizací podle typu zřizovatele, zda je zřizovatelem organizační složka státu nebo je příspěvková organizace založena územním samosprávným celkem. Nedílnou součástí této části bakalářské práce je vysvětlení problematiky všech částí účetnictví příspěvkové organizace a rozdělení fondů, které tvoří.

Praktická část bakalářské práce zobrazuje vedení účetnictví příspěvkové organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek. Jedná se o základní školu založenou městem. V první části je popsána konkrétní základní škola, popis jejích hlavních a vedlejších činností. Kapitola pokračuje zpracováním a popisem dlouhodobého a krátkodobého majetku, zúčtovacích vztahů, fondů, nákladů a výnosů ze závěrkových výkazů pro rok

2015. Dále jsou v praktické části uvedeny příklady využití účetnictví ke zkvalitnění řízení. Poslední částí je souhrn a rozbor financování příspěvkové organizace. Tento souhrn obsahuje rozdělení vlastního a cizího kapitálu,

V závěru bakalářské práce jsou shrnuty poznatky, ke kterým jsem dospěla při zpracování praktické části.

2 Literární přehled

2.1 Pojem příspěvková organizace

Příspěvkové organizace byly po zavedení reformy veřejné správy zahrnuty do veřejného sektoru. Jsou to organizace, které se řadí mezi účetní jednotky s právní subjektivitou, hospodařící s peněžními prostředky z hlavní činnosti a peněžními prostředky z finančních vztahů stanovených zřizovatelem v rámci státního rozpočtu. Dále příspěvkové organizace hospodaří s prostředky přijatými z jiné činnosti, dary od právnických i fyzických osob, prostředky poskytnutými ze zahraničí, včetně prostředků plynoucích z rozpočtu Evropské unie České republiky. Další prostředky získává příspěvková organizace z vedlejší činnosti. (Nováková, 2006)

Existují pouze 2 formy příspěvkových organizací:

- a) Státní příspěvkové organizace, které zřizují organizační složky státu (například ministerstva a další úřední orgány). Tyto organizace se řídí pokyny zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ve znění pozdějších předpisů
- b) Příspěvkové organizace, které zřizují územní samosprávné celky (kraje, města, obce). Tyto organizace se řídí předpisy zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. (Nováková, 2006)

Příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem musí být podle legislativních předpisů zapsaná v obchodním rejstříku. Zřizovatel podává návrh na zapsání do obchodního rejstříku ve lhůtě do 15 dnů od vzniku organizace. Ve stejné lhůtě má zřizovatel povinnost zveřejnit vznik organizace v Ústředním věstníku České republiky spravovaném Ministerstvem spravedlnosti. (Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000)

Každá příspěvková organizace musí mít zřizovací listinu. Tato listina musí podle zákona č. 250/2000 Sb. obsahovat:

- Název zřizovatele; pokud je zřizovatelem obec, musí být uveden i okres
- Název a sídlo příspěvkové organizace, je nutné se vyvarovat podobnosti názvu s další příspěvkovou organizací
- Uvedení předmětu činnosti
- Určení osob oprávněných jednat za příspěvkovou organizací
- Vymezení majetku zřizovatele, pokud zřizovatel tento majetek postupuje do správy příspěvkové organizaci

- Definování majetkových práv, na základě kterých může příspěvková organizace využívat svěřený majetek a pečovat o něj
- Oblast příjmů a výdajů svěřených zřizovatelem do kompetence příspěvkové organizace
- Způsob vedení účetnictví svěřených příjmů a výdajů do kompetence příspěvkové organizace a možnost zavedení zvláštního bankovního účtu určeného pro tyto prostředky
- Vymezení doby, na kterou je příspěvková organizace založena (Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000)

PO má povinnost do rozpočtu zahrnovat pouze výnosy a náklady spojené s hlavní činností organizace.

Vztahy zřizovatele a státních příspěvkových organizací jsou:

- a) Odvod z provozu do státního rozpočtu nebo příspěvek na provoz ze státního rozpočtu
- b) Systémové a individuální dotace na financování programů a akcí
- c) Finanční výpomoc, která je návratná
- d) Odvod z odpisů (Nováková, 2006)

Zřizovatel může nařídit příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným celkem odvody do svého rozpočtu pouze v případech, že:

- a) Plánované výnosy jsou větší než plánované náklady
- b) Investiční zdroje překračují jejich užití podle rozhodnutí zřizovatele
- c) Pokud příspěvková organizace porušila plán rozpočtu (Nováková, 2006)

Pokud příspěvková organizace provozuje činnost jinou nebo doplňkovou, musí tak jednat se souhlasem zřizovatele. Příspěvková organizace využívá získané prostředky z těchto činností pro rozvoj hlavní činnosti. (Nováková, 2006)

2.2 Hospodaření příspěvkových organizací – legislativní úprava

Příspěvková organizace se při hospodaření řídí zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, pokud se jedná o příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem, nebo zákonem č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, je-li příspěvková organizace zřízena státem. Příspěvková organizace zvolená pro tuto bakalářskou práci je zřízena územním samosprávným celkem.

Územní samosprávný celek (v tomto případě město) zahrnuje do svého rozpočtu veškeré příjmy a výdaje organizačních složek. Rozpočet příspěvkové organizace je součástí rozpočtu jejího zřizovatele. (Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000)

Příspěvková organizace musí zachovávat povinnost dosažení příjmů určených rozpočtem. Na příspěvkovou organizaci může zřizovatel převést oprávnění nakládat jen s peněžními prostředky, které náleží běžné činnosti. Rozpočtové příjmy má příspěvková organizace zákonnou povinnost odvést na účet zřizovatele a to nejpozději do konce každého měsíce. Hospodářský vývoj příspěvková organizace vede v peněžním deníku, který je rozčleněn podle rozpočtové skladby. Údaje z peněžního deníku se převádějí do rozpočtu zřizovatele každý měsíc. Nevyčerpanou zálohu od zřizovatele je nutné vrátit ve stanoveném termínu, nejpozději na konci roku. Zřizovatel kontroluje nakládání se svěřeným majetkem a peněžními prostředky příspěvkové organizace. (Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000)

2.3 Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci podle vyhlášky č. 353/2007 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 353/2007 Sb. novelizovala vyhlášku č. 505/2002 Sb. Tato vyhláška určuje třídění a označování položek účetní závěrky a její obsahové vymezení. Dále tato vyhláška uvádí změny v jednotlivých položkách a přílohách účetní závěrky podle vyhlášky 505/2002 Sb.

Vyhláška 353/2007 Sb. byla zrušena 1. 1. 2010 a nahrazena vyhláškou č. 410/2009 Sb. Vyhláška č. 410/2009 Sb. se vztahuje na územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

Vyhláška 410/2009 Sb. stanoví pro vedení účetnictví:

- a) rozsah sestavení účetní závěrky a její postup,
- b) uspořádání a obsahové vymezení položek výkazů účetní závěrky (majetek, pohledávky, závazky, podrozvahové účty a zdroje krytí, náklady, výnosy, výsledek hospodaření) a doplňující informace z přílohy účetní jednotky, informace o nakládání s prostředky zřizovatele
- c) uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu
- d) směrnou účetní osnovu
- e) účetní metody, postupy odepisování majetku, tvorba opravných položek
- f) platný vzor částí účetní závěrky. (Vyhláška 410/2009 Sb. o účetnictví, 2009)

2.4 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek (také označovaný jako stálý, fixní, investiční, v rozvaze označený jako stálé aktivum) je majetek, který podnik používá obvykle déle než 1 rok a tvoří podstatu majetkové struktury podniku. (Štohl, 2010)

V PO je dlouhodobý majetek financován pouze z fondu reprodukce majetku (viz. Kapitola Majetkové fondy). Oproti tomu drobný dlouhodobý majetek, ať hmotný nebo nehmotný, se financuje vždy z běžných prostředků a při pořízení je zařazen přímo na nákladový účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. (Nováková, 2006)

V případě, že zřizovatelem příspěvkové organizace je ÚSC, nemá příspěvková organizace možnost nakupovat akcie, nebo další cenné papíry. Pokud by se PO dostala do situace, že by jí byl cenný papír nabídnut jako protihodnota za pohledávku, má možnost tuto nabídku přijmout pouze se souhlasem zřizovatele.

„Dlouhodobý majetek se dělí do tří základních skupin:

- *nehmotný majetek*
- *hmotný majetek*
- *finanční majetek“* (Synek, 2000)

2.4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje ocenitelná práva, software, drobný nehmotný dlouhodobý majetek, ostatní nehmotný dlouhodobý majetek. Ocenění tohoto majetku převyšuje 60 000 Kč. (Štohl, 2010)

Za **ocenitelná práva pokládáme** znalosti z výrobního nebo technického oboru, různá oprávnění, předměty průmyslových práv a jiné úspěchy duševní tvůrčí činnosti, které jsou předmětem ocenitelných práv jak nakupovaných, tak prodaných. (Blechová & Janoušková, 1999)

Software je jakékoliv programové vybavení vytvořené vlastní činností, nebo zakoupené od dodavatele. (Blechová & Janoušková, 1999)

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek takový dlouhodobý nehmotný majetek, jehož pořizovací cena je v rozmezí 7 000-60 000 Kč. (Nováková, 2006)

Jako dalším dlouhodobým majetkem můžeme uvažovat technické zhodnocení, jehož ocenění převýšilo 60 000 Kč za jediné účetního období. (Nováková, 2006)

2.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena přesahuje částku 40 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek má další rozdělení na odepisovaný a neodepisovaný. (Štohl, 2010)

Mezi odepisovaný dlouhodobý majetek zařazuje: Stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, pěstitelské celky trvalých porostů, drobný dlouhodobý hmotný majetek a ostatní dlouhodobý hmotný majetek. (Štohl, 2010)

Do dlouhodobého hmotného neodepisovaného majetku PO zařazuje: Pozemky, kulturní předměty, dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. (Štohl, 2010)

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je takový dlouhodobý majetek, jehož pořizovací cena se pohybuje od 3 000 do 40 000 Kč, přičemž PO si může dolní hranici snížit. Tento majetek není financovaný z fondu reprodukce majetku, ale je vedený jako provozní náklady. Tento majetek není možné odepsat vzhledem k tomu, že je veden jako provozní náklad. (Nováková, 2006)

2.4.3 Dlouhodobý finanční majetek

Vzhledem k opatření Ministerstva financí č. 43/2000 platného od 6. 1. 2012 o dlouhodobém finančním majetku nelze účtovat. Omezení Ministerstva financí se nevztahuje na příspěvkové organizace zřizované organizačními složkami státu. (Podhorský, 2000)

2.4.4 Odpisování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se odepisuje podle zákona o účetnictví. Předmětem odepisování je mimo jiné i technické zhodnocení a přijaté dary dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Odpisy dělí účetní jednotka na účetní a daňové.

Účetní odpisy účetní jednotka počítá z pořizovací ceny majetku. Pořizovací cena je vypočtena z ceny pořízení a dalších vedlejších nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku. Odpisy zaokrouhluje účetní jednotka na celé koruny nahoru. (Nováková, 2006)

2.4.5 Pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Ve většině příspěvkových organizací se pořízení dlouhodobého majetku uskutečňuje dodavatelským způsobem. Zásadní podmínkou pořízení dlouhodobého majetku je dostatek finančních prostředků a zdrojů ve fondu reprodukce majetku nebo investičním fondu. Finanční prostředky určené k pořízení dlouhodobého majetku mají příspěvkové organizace

uloženy na běžném účtu (účet č. 241). Účetní jednotka má možnost tyto prostředky oddělit na účet ostatních běžných účtů (účet č. 245). Každý pokles finančních prostředků z běžného účtu nebo z účtů určených pro pořízení dlouhodobého majetku by se měl projevit zvýšením fondu reprodukce majetku. (Nováková, 2006)

Příklad:

Tabulka 1: Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatných převodem - darováním

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem - darováním	MD	DAL
Bezúplatné převzetí DHM v reprodukční pořizovací ceně	02x	901
Náklady spojené s převzetím majetku	55x	241
Zúčtování odpisů do nákladů podle odpisového plánu	551	08x
Tvorba zdrojů ve výši zúčtovaných odpisů	901	916

Zdroj: (Nováková, 2006, str. 141)

2.4.6 Vyřazování dlouhodobého majetku

V tomto případě je potřeba si uvědomit, o jaký majetek jde z hlediska vlastnického práva. v případě, že se jedná o příspěvkovou organizaci, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, jedná se ve většině případů o státní majetek.

V příspěvkové organizaci zřízené územním samosprávným celkem se většinou jedná o obecní majetek. (Nováková, 2006)

2.4.7 Opravné položky k dlouhodobému majetku

Opravné položky vyjadřují snížení hodnoty jednotlivého majetku o odpisy a v rozvaze jsou vyjádřeny ve sloupci korekce. (Nováková, 2006)

2.5 Krátkodobý majetek

Krátkodobý majetek je specifický tím, že během hospodářské činnosti mění svou podobu a dochází k jeho jednorázové spotřebě. Do krátkodobého majetku řadíme zásoby, krátkodobý finanční majetek a pohledávky. (Štohl, 2010)

2.5.1 Zásoby

Do zásob zařazuje ÚJ materiál na skladě a jeho pořízení, případně materiál na cestě. Další zásobou jsou polotovary vlastní výroby, výrobky, zboží na skladě a jeho pořízení, případně zboží na cestě. Materiál na cestě, nebo zboží na cestě vyjadřuje situaci, kdy dodavatel dodal fakturu, ale materiál, nebo zboží nemá účetní jednotka k dispozici.

Do materiálu zejména náleží kromě surovin, pomocných látek, náhradních dílů, obalů a obalových materiálů také další hmotné movité věci s dobou použitelnosti kratší než 1 bez ohledu na výši ocenění.

Opravné položky k zásobám se uvádějí v rozvaze ve sloupci korekce u příslušné položky a vyjadřuje, že skutečná hodnota zásob je menší než účetní. (Nováková, 2006)

2.5.2 Krátkodobý finanční majetek

Mezi krátkodobý finanční majetek zařazuje účetní jednotka pokladnu, ceniny, účty v bankách, majetkové cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry, ostatní cenné papíry, pořizovaný krátkodobý finanční majetek, peníze na cestě, krátkodobé bankovní úvěry, jiné krátkodobé finanční výpomoci. (Nováková, 2006)

Pokladna

Na tuto položku se účtuje například stav poštovních známek, kolků, dálničních kupónů, benzinových a telefonních karet, pohyb peněz v hotovosti. Dále se zde účtuje o šecích přijatých místo hotových peněz. (Štohl, 2010)

Účty v bankách

Na těchto účtech účtuje PO o stavu a pohybu peněžních prostředků v bankách, u spořitelních a úvěrních družstev. Tyto účty vykazují zpravidla aktivní zůstatek. Pasivní zůstatek může nastat za předpokladu, že se jedná o soulad s postupem banky nebo spořitelních a úvěrních družstev. Pasivní zůstatek účetní jednotka vykazuje v rozvaze jako poskytnutý úvěr. (Štohl, 2010)

Účty v cizích měnách se vedou v české i v zahraniční měně. V účtové skupině 21 účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu hotovosti na základě pokladních dokladů. Rozdíl

vzniklé při účtování jsou způsobeny změnou kursu české měny a zahraniční. Tyto rozdíly poté účetní jednotka účtuje jako schodek, případně přebytek. (České účetní standardy č. 1019, 2014)

Krátkodobé bankovní úvěry

Na účtech této účtové skupiny účtuje účetní jednotka o eskontních úvěrech poskytovaných bankou na eskontované směnky, nebo jiné cenné papíry, které do doby jejich splatnosti převzala banka k inkasu. (Štohl, 2010)

2.5.3 Pohledávky

V tomto případě se jedná o krátkodobé pohledávky, tzn. pohledávky po dobu do 1 roku. Detailní popis pohledávek je obsažen v kapitole **Zúčtovací vztahy**. (Štohl, 2010)

2.6 Zúčtovací vztahy

Jde o účty, na nichž účetní jednotka vykazuje vztahy k vnějšímu okolí v podobě pohledávek a závazků. (Štohl, 2010)

2.6.1 Účtová skupina 31

Pohledávky – pohledávky z obchodně závazkových vztahů, zejména pohledávky za odběrateli. Dále zde účetní jednotka účtuje pohledávky za směnky předané bance k proplacení do doby splatnosti, i jiné cenné papíry přidané k eskontu bance. Rozlišení na dlouhodobé a krátkodobé pohledávky musí účetní jednotka zajistit pomocí analytických účtů. Do účtové skupiny 31 patří dále i poskytnuté zálohy dodavatelům mimo záloh na dlouhodobý majetek. Zálohy na dlouhodobý majetek se účtují v účtové skupině 05. (Nováková, 2006)

2.6.2 Účtová skupina 32

Účtová skupina 32 se věnuje závazkům a je především určena pro evidenci krátkodobých závazků z obchodních vztahů. Mezi krátkodobé závazky z obchodních vztahů patří krátkodobé závazky vůči dodavatelům a přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů. (Nováková, 2006)

Tabulka 2: Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh

Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh	Částka	MD	DAL
1. Přijatá krátkodobá záloha	30	241	324
2. Přijatá dlouhodobá záloha	50	241	955
3. Faktura za provedené práce, na které byla přijata krátkodobá záloha	30	311	602
4. Vypořádání přijaté krátkodobé zálohy	30	324	311
5. Faktura za provedené práce, na které byla přijata dlouhodobá záloha	55	311	602
6. Vypořádání přijaté dlouhodobé zálohy	50	955	311
7. Doplatek faktury za provedené práce	5	241	311

Zdroj: (Nováková, 2006, stránky 156,157)

2.6.3 Účtová skupina 33

Obsahem této účtové skupiny je zúčtování se zaměstnanci ze závislé činnosti a další zúčtovací vztahy vůči zaměstnancům. Součástí zúčtovacích vztahů je i zúčtování s institucemi zdravotního a sociálního pojištění ve vztahu k účetní jednotce i ve vztahu k zaměstnanci. (Nováková, 2006)

Konkrétně na účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění se na vrub účtu účtují nároky na výplaty nemocenských dávek současně se zápisem 331 – Zaměstnanci ve prospěch tohoto účtu. (Nováková, 2006)

2.6.4 Účtová skupina 34

Do této účtové skupiny náleží i účty pro zúčtování DPH a silniční daně. Účetní jednotky zahrnou většinou DPH z faktur do svých nákladů, neboť zpravidla nebývají plátcí daně. Pokud budou podle platných předpisů plátcí daně, budou o DPH účtovat na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty tak, aby daň neovlivnila výsledek hospodaření. (Nováková, 2006)

2.6.5 Účtová skupina 35

Do této účtové skupiny se účtují pohledávky za účastníky sdružení. (Nováková, 2006)

2.6.6 Účtová skupina 36

Tato účtová skupina je určena k evidenci závazků k účastníkům sdružení a závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů. (Nováková, 2006)

2.6.7 Účtová skupina 37

Na účty účtové skupiny 37 se účtuje o ostatních pohledávkách a závazcích neuvedených v účtových skupinách 31-38.

2.6.8 Účtová skupina 38

Účtová skupina Přechodné účty aktiv a pasiv se věnuje účtům časového rozlišení nákladů a výnosů, kurzových rozdílů a dohadných účtů. Zůstatky přechodných účtů podléhají na konci roku při inventarizaci posuzování jejich výše a odůvodněnosti. Časové rozlišení si každá účetní jednotka upravuje ve vnitřním předpisu a není možné tyto předpisy každý rok měnit. Při změnách ve vnitřním předpisu je nutné postupovat podle zákona o účetnictví. (Nováková, 2006)

Příklad:

Tabulka 3: Časové rozlišení drobného dlouhodobého majetku

Časové rozlišení drobného dlouhodobého majetku	MD	DAL
1. Faktura za nakoupená DDHM s využitím časového rozlišení	501	321
		381
2. Úhrada faktury z provozních prostředků	321	241
3. Zařazení DDHM do majetku	028	088
Účtování v příštím roce:		
4. Zúčtování zbývající části časově rozlišené pořizovací ceny do nákladů	501	381

Zdroj: (Nováková, 2006, str. 143)

2.7 Náklady, výnosy, výsledek hospodaření

2.7.1 Náklady

Náklady je příspěvková organizace povinna rozdělit analytickými účty na hlavní a vedlejší činnost z hlediska zákona o dani z příjmů je nezbytné také rozdělit nákladové účty na připočitatelné a odčitatelné položky, které jsou nutné pro zjištění základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob. (Nováková, 2006)

Pokud je část nákladů společná pro hlavní a vedlejší činnost a nelze tyto náklady žádným způsobem rozlišit, je možné tyto náklady rozdělit v poměrné výši podle výnosů v hlavní a vedlejší činnosti, ke které se tyto náklady vztahují. (Nováková, 2006)

2.7.2 Výnosy

Výnosy účtuje PO stejně jako náklady analyticky rozdělené na hlavní a vedlejší činnost. Od začátku účetního období se výnosy účtují narůstajícím způsobem. (Nováková, 2006)

2.7.3 Výsledek hospodaření

V účetnictví zjištěný výsledek hospodaření rozdílem nákladů a výnosů není stejný jako základ daně z příjmů. Pro účely zjištění základu daně z příjmu musí být výsledek hospodaření opraven o položky, které nelze zahrnout do nákladů, nejsou v nákladech zahrnuty v řádné výši, nebo neoprávněně snižují výnosy. (Nováková, 2006)

2.8 Peněžní fondy

Příspěvková organizace může také realizovat ve své hlavní činnosti zlepšený výsledek hospodaření, pokud skutečné výnosy z jejího hospodaření jsou dohromady s přijatým provozním příspěvkem vyšší než provozní náklady. Z takového výsledku vytváří PO peněžní fondy. (Nováková, 2006)

Mezi peněžní fondy patří:

- a) Rezervní fond – účet 914
- b) Investiční fond (pro PO zřizované územním samosprávným celkem) – účet
- c) Fond odměn – účet 911
- d) Fond sociálních a kulturních potřeb – účet 912 (Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000)

Do těchto fondů může PO zlepšený hospodářský výsledek rozdělit za předpokladu, že byl uhrazen případný zhoršený výsledek hospodaření minulých let.

2.8.1 Rezervní fond

Rezervní fond tvoří ÚJ po souhlasu zřizovatele ze zlepšeného výsledku hospodaření. Další zdroj pro tvorbu rezervního fondu jsou peněžní prostředky tuzemské i zahraniční. (Nováková, 2006)

Pokud je zřizovatelem organizace organizační složka státu, tvoří PO rezervní fond bez omezení, pokud část zlepšeného výsledku hospodaření byla vložena do fondu reprodukce majetku a do fondu odměn. Část rezervního fondu může být také využita k navýšení investičního fondu. PO tak může učinit se souhlasem zřizovatele. (Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 2000)

Prostředky rezervního fondu slouží k úhradě zhoršeného výsledku hospodaření, při časovém rozlišení nákladů a výnosů v účetnictví, úhradě pokut a jiných sankcí. Také ke zvýšení fondu oběžných aktiv, které slouží jako zdroj krytí oběžných aktiv, pokud dochází ke zvyšování stavu těchto aktiv zapříčiněné provozováním jiné činnosti. (Nováková, 2006)

Rezervní fond lze v průběhu roku použít pouze za předpokladu, že jeho použití bylo zaneseno do rozpočtu. Tohoto postupu lze využít při úhradě potřeb na provoz, které nebyly

zajištěny příspěvkem od zřizovatele nebo výnosy. Pokud se takto získané prostředky nespotebují v plné výši, vrací se do rezervního fondu před účetní závěrkou. (Nováková, 2006)

2.8.2 Fond reprodukce majetku

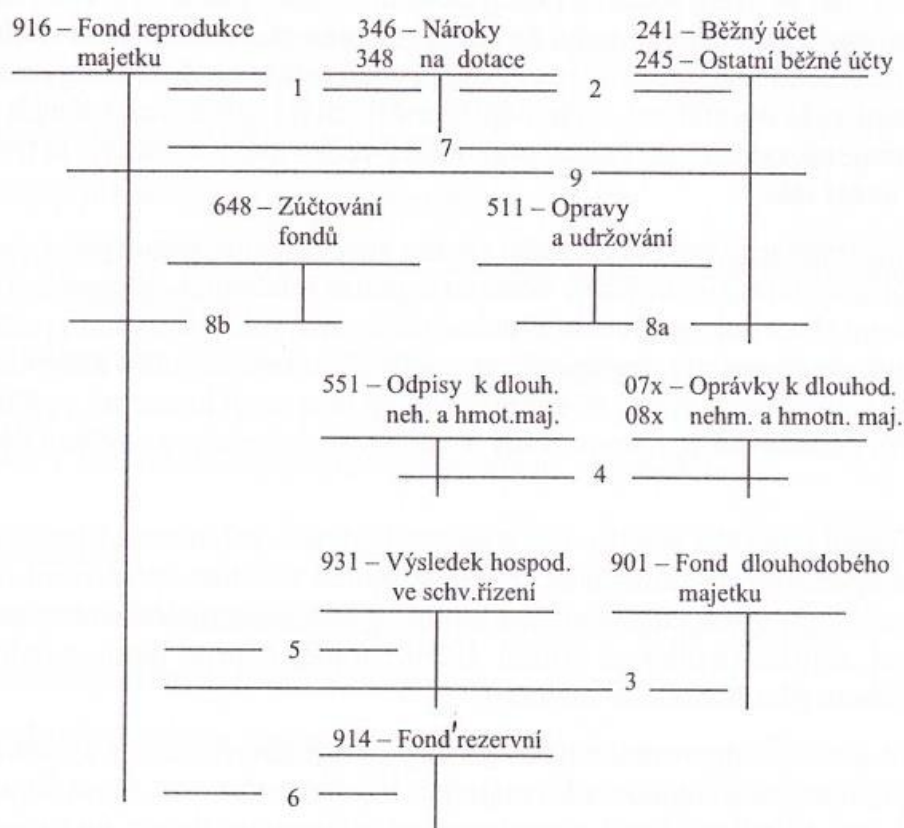
Fond reprodukce majetku tvoří PO zřízené organizačními složkami státu. Tento fond se tvoří z odpisů dlouhodobého majetku, výnosů z prodeje dlouhodobého majetku, příspěvku ze zlepšeného výsledku hospodaření a darů určených na pořízení dlouhodobého majetku nebo jeho opravu, rekonstrukci a další technické zhodnocení. Na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku mohou být povoleny veřejné sbírky.

Prostředky fondu reprodukce majetku se využívají k financování pořízení DHM a DNM a jeho technického zhodnocení. Dalším způsobem čerpání tohoto fondu je úhrada oprav a udržování a dále pořízení DM z poskytnutých darů a účelových dotací.

Příklad účtování fondu reprodukce majetku:

1. Zúčtování nároku na účelovou dotaci pro pořízení dlouhodobého majetku
2. Přijetí dotace na bankovní účet
3. Tvorba fondu z odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
4. Zúčtování dle odpisového plánu
5. Zúčtování nároku na příděl do fondu ze zlepšeného výsledku hospodaření (pouze státní příspěvková organizace)
6. Posílení fondu prostředky rezervního fondu (PO řízená ÚSC)
7. Přijaté prostředky do fondu ze zahraničí
8. Použití prostředků na financování oprav a udržování
 - 8.1. Úhrada faktury do nákladů
 - 8.2. Použití zdrojů fondu
9. Převod vkladu z fondu reprodukce majetku do sdružení

Obrázek 1: Příklad účtování fondu reprodukce majetku



Zdroj: (Nováková, 2006, str. 184)

2.8.3 Investiční fond

Tento fond zakládají PO zřízené územními samosprávnými celky. Slouží k financování investičních potřeb. Mezi zdroje investičního fondu patří:

- odpisy z dlouhodobého majetku
- dotace od zřizovatele určené na investice
- příspěvky na investování ze státního rozpočtu,
- výnosy z prodeje DHM po souhlasu zřizovatele
- dary a příspěvky od jiných subjektů, které jsou vymezené pro použití k investicím
- převody z rezervního fondu po souhlasu zřizovatele.

Fond se používá k financování plánovaných investic, k úhradě úvěru a půjček na investice, odvodu nevyčerpaných financí určených na investice do rozpočtu zřizovatele a k posílení zdrojů na financování oprav a udržování nemovitého majetku, který je ve vlastnictví zřizovatele a PO využívá tento majetek ke své činnosti. (Nováková, 2006)

2.8.4 Fond odměn

Fond odměn tvoří příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je ÚSC. Tento fond je tvořen po souhlasu zřizovatele ve výši 80% zlepšeného výsledku hospodaření, nanejvýše ale do výše 80% prostředků na platy. To lze vyjádřit jako regulaci mzdových prostředků stanovením počtu zaměstnanců, růstu mezd a mimotarifních složek. Hranici mzdových prostředků určuje zřizovatel organizace, neboť tyto mzdové prostředky jsou zahrnuty v rozpočtu zřizovatele. (Nováková, 2006)

Tento fond se čerpá na výplatu odměn zaměstnancům, nebo případné překročení limitu financí na platy.

2.8.5 Fond kulturních a sociálních potřeb

Tvorbu, použití a hospodaření s tímto fondem upravuje vyhláška ministerstva práce a sociálních věcí č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb. Podle této vyhlášky tvoří fond 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost.

Tato vyhláška byla změněna vyhláškou 353/2015 Sb. s účinností od 1. 1. 2016, která ukládá účetní jednotce povinnost tvořit Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 1,5% tohoto objemu nákladů. (Vyhláška 353/2015 o fondu kulturních a sociálních potřeb, 2015)

Další příjmy fondu jsou tvořeny náhradami škod a pojistnými plněními od pojišťovny za majetek, který je pořízený z fondu, dále peněžními dary a jinými dary vztahující se k fondu, příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na které příspěvková organizace přispívá. (Ing. Libnarová, 2006)

PO sestavuje rozpočet fondu a stanovuje způsob jeho čerpání. Při čerpání se postupuje podle schváleného rozpočtu. Prostředky FKSP se ukládají na samostatném účtu u banky. Převody peněžních prostředků. Prostředky z tohoto fondu může PO čerpat pouze na činnosti, které sama pořádá, nebo je součástí pořadatelů. (Ing. Libnarová, 2006)

Z fondu lze zaměstnancům i rodinným příslušníkům přispívat na dovolenou a to včetně rehabilitace, lázní, rekreačních pobytů at' ve vlastních zařízeních, tak v zařízeních dalších právnických osob, fyzických osob a dalších organizačních složek. Dále je možné zaměstnancům přispívat na tuzemské i zahraniční zájezdy. (Vyhláška 365/2010 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb, 2010)

Mezi další příspěvky pro zaměstnance patří očkování proti chřipce, encefalitidě, žloutence typu A, pokud tak není učiněno ze zdravotního pojištění. PO, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek má možnost hradit z tohoto fondu příspěvek na penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření, nebo pouze jejich část. (Ing. Libnarová, 2006)

2.9 Dotace

„Dotací se rozumí peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právnickým nebo fyzickým osobám na stanovený účel.“
(Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, 2000)

Dotace na provoz získané od zřizovatele jsou určeny jako dotace k tržbám a jsou součástí výsledku hospodaření. Ve výnosových účtech je pro tyto účely vytvořen účet 691 – Příspěvky a dotace na provoz. Nárok na dotaci je nutné vyjádřit jako pohledávka vůči zřizovateli na účtu 346 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem, případně na účtu 348 – Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem orgánů územních samosprávných celků. Tyto účty se liší podle toho, kdo je zřizovatelem dané příspěvkové organizace. (Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, 2000)

2.10 Transfery

Transfer je poskytnutí i přijetí peněžních prostředků z veřejného rozpočtu, včetně prostředků ze zahraničí. Transferem se konkrétně rozumí dotace, granty, nenávratné finanční výpomoci, peněžní dary a subvence. (Úplná znění novelizovaných Českých účetních standardů č. 702 až 710, 2015)

Za transfer se nepovažuje dotace určená na pořízení dlouhodobého majetku, pokud se nejedná o drobný dlouhodobý majetek.

Příjemcem transferu je subjekt, který přijal transfer za účelem úhrady závazku nebo pořízením aktiva. (Úplná znění novelizovaných Českých účetních standardů č. 702 až 710, 2015)

2.11 Účetní výkazy

Účetní závěrku příspěvkové organizace upravuje zákon o účetnictví. Podrobné obsahové vymezení položek všech částí účetní závěrky PO je vymezeno ve vyhlášce 410/2009 Sb.

Účetní závěrku příspěvkových organizací tvoří:

- Rozvaha (bilance)
- Výkaz zisku a ztrát
- Přehled o finančních tocích
- Přílohy (Štohl, 2010)

2.11.1 Rozvaha

V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Vyhláška č. 410/2009 určuje uspořádání a označování položek rozvahy včetně výpočtů součtových položek a její základní závazný vzor. (Vyhláška 410/2009 Sb. o účetnictví, 2009)

2.11.2 Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty jsou seřazeny položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. V tomto výkazu se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období. (Vyhláška č. 504/2002 Sb., o účetnictví, 2002)

2.11.3 Přehled o peněžních tocích

Jedná se o rozpis vybraných položek aktiv a pasiv. Podává informace o přírůstcích a úbytích peněžních prostředků za běžné období u jednotlivé položky přehledu o peněžních tocích se uvádí informace o jejím stavu k rozvahovému dni běžného účetního období. (Vyhláška 410/2009 Sb. o účetnictví, 2009)

2.11.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informaci o uspořádání položek, které vyjadřují jejich změnu za běžné účetní období. (Štohl, 2010)

2.11.5 Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky. (Štohl, 2010)

2.12 Využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu příspěvkové organizace

Kromě klasického účetnictví vede organizace také manažerské účetnictví, které sleduje hospodaření uvnitř podniku. Manažerské účetnictví slouží především pro správné řízení podniku, protože na základě údajů manažerského účetnictví analyzuje management faktory příznivých a nepříznivých výsledků.

Manažerské účetnictví se skládá ze tří složek:

- rozpočetnictví
- kalkulace
- vnitropodnikové účetnictví. (Štohl, 2010)

Účelem manažerského účetnictví je:

- poskytnout údaje pro finanční účetnictví
- poskytnout informace o nákladech, výnosech
- poskytnout údaje o výši nákladů vynaložených na jednotlivé výkony
- zajistit co nejúčinnější kontrolu vzniku nákladů.

Sledované období bývá z pravidla kratší než ve finančním účetnictví. Jedná se například o měsíce, nebo čtvrtletí. (Štohl, 2010)

3 Metodika

3.1 Hlavní cíl práce

Cílem bakalářské práce je zobrazit účetnictví příspěvkové organizace a jeho využití ke zkvalitnění řízení vybraného subjektu.

3.2 Zdroje informací

Pro sestavení teoretické části byla použita odborná literatura a odborné články z internetu, jejichž konečný soupis se nachází na konci práce. Informace a data pro praktickou část byly získány z jednotlivých účetních výkazů pro rok 2015 a další potřebné informace byly získány po konzultacích s účetní vybrané jednotky.

3.3 Konkrétní účetní jednotka

Jedná se o příspěvkovou organizaci v oblasti školství, konkrétně o základní školu. Na základě žádosti ředitele školy nebudou zveřejněny v této práci žádné identifikační údaje zkoumané školy, proto bude při odkazování na uvedenou organizaci používán termín „Základní škola“.

4 Popis konkrétní účetní jednotky

Příspěvkovou organizací, kterou jsem zvolila pro praktickou část, je základní škola, jejímž zřizovatelem je město. Vedením této organizace je pověřen ředitel školy, jmenovaný 1. 1. 2003.

V základní škole je provozována hlavní a doplňková činnost. Hlavní činnost organizace je poskytování vzdělání a výchova žáků. Jako doplňkovou činnost Základní škola provozuje hostinskou činnost, pronajímání movitého majetku a nebytových prostor školy. Hostinskou činností rozumíme poskytování obědů pro ostatní obyvatele. Této služby využívají především senioři v místním domě s pečovatelskou službou a mateřská škola. Další doplňkovou činností je pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti. Doplňková činnost nesmí narušovat hlavní činnost organizace. Příjmy z doplňkové činnosti jsou příjmy organizace a jsou sledovány odděleně od hlavní činnosti. Příspěvková organizace účtuje podle pokynů zřizovatele v plném rozsahu.

4.1 Dlouhodobý a krátkodobý majetek

4.1.1 Dlouhodobý majetek

Majetek, se kterým příspěvková organizace hospodaří, je ve vlastnictví zřizovatele. Tento majetek je uveden ve zřizovací listině účetní jednotky. Svěřený majetek je zachycen v účetnictví a veden v evidenci účetní jednotky.

„Organizace je povinna se o majetek uvedený ve zřizovací listině řádně starat, vést evidenci, udržovat jej a opravovat, provádět revize stanovené obecně závaznými právními předpisy, svěřený majetek účelně a ekonomicky využívat a provádět odpisy.“ (Ing. Peroutka, 2002)

Příspěvková organizace pro své potřeby využívá budovu, ve které se nachází veškeré zázemí pro žáky, vyučující, školní jídelna, družiny a tělocvična. Základní škola má také pro své žáky zajištěný přístup do sportovní haly, která je se základní školou v sousedství. Ke sportovní hale náleží zrekonstruované venkovní víceúčelové hřiště, které žáci základní školy rovněž využívají. Veškeré tyto nemovitosti jsou ve vlastnictví města, proto nejsou zahrnuty do rozvahy školy, ale jsou pouze uvedeny v podrozvahovém účtu.

Tabulka 4: Svěřený majetek a jeho hodnota v roce 2015 v Kč

Druh majetku	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	174 326,10	174 326,10	0,00	0,00
032 – Kulturní předměty	1 400,00	0,00	1 400,00	1 400,00
022 – Hmotné movité věci a jejich soubory	1 938 621,20	733 821,40	1 204 799,80	144 211,00
028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 788 970,91	6 788 970,91	0,00	0,00

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.1.2 Krátkodobý majetek

Na účet 112 – Materiál na skladě účtuje účetní jednotka o potravinách určených pro zaměstnance školy a provozní pracovníky. Jedná se například o kávu, čaj, mléko, limonády a další nápoje pro podporu pitného režimu zaměstnanců.

Běžný účet je od běžného účtu FKSP oddělen ze zákonných důvodů.

Tabulka 5: Přehled oběžného majetku za rok 2015 v Kč

Účet	Běžné období		Minulé období
	Brutto	Netto	Netto
112 – Materiál na skladě	126 835,86	126 835,86	127 758,89
241 – Běžný účet	3 756 962,16	3 756 962,16	3 542 206,87
243 – Běžný účet FKSP	11 874,97	11 874,97	8 507,66
261 – Pokladna	9 053,00	9 053,00	9 781,00

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.2 Náklady, výnosy, výsledek hospodaření

4.2.1 Náklady

Celkové náklady této účetní jednotky byly v roce 2015 v tomto roce 19 679 081,84 Kč v hlavní činnosti a 888 799,37 Kč v činnosti vedlejší. Z tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl na výši nákladů v hlavní činnosti měly mzdové náklady ve výši 10 758 104,00 Kč.

Dalším významným účtem s nejvyšším podílem je nákladový účet 501 – spotřeba materiálu. Na tento účetní jednotka účtuje o spotřebovaných potravinách a dalším materiálu ve školní jídelně, spotřebu kancelářských potřeb při pořádání kurzů a školení, vybavení školní družiny (stolní hry, materiál pro ruční vyrábění), materiály a polotovary pro dílny určené k praktickému výcviku žáků, drogerie na úklid budovy, odpadkové koše, prostředky na mytí nádobí, prostředky na úklid společných prostor, pracovní pomůcky, metodické příručky a učebnice do jednotlivých tříd, materiál na opravu pro správce budovy. Další položkou účtovanou na tento účet je drobný dlouhodobý hmotný majetek s cenou pořízení nižší než 3 000 Kč.

Účet 521 – Mzdové náklady se dělí na hlavní a vedlejší činnost. Do mzdových nákladů hlavní činnosti zahrnuje PO pedagogické pracovníky, provozní zaměstnance a kuchařky pro žáky. Do mzdových nákladů vedlejší činnosti je zahrnuta mzda kuchařky vyčleněné pro strážníky patřící do vedlejší činnosti. Tato mzda podléhá počtu uvařených obědů a mzda z jednoho obědu je zahrnuta do kalkulace obědů. Stejně rozdělení jako mzdové náklady je také na účtech 524 – Zákonné sociální pojištění, 525 – Jiné sociální pojištění a 527 – Zákonné sociální náklady.

Účet 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku znázorňují převedení pořízeného majetku a vybavení při již zmiňované rekonstrukci jídelny a kuchyně. Tento majetek byl nakoupen zřizovatelem a následně převeden do majetku Základní školy.

Tabulka 6: Přehled nákladů za rok 2015 v Kč

Účet	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Vedlejší činnost	Hlavní činnost	Vedlejší činnost
Náklady z činnosti				
501 – Spotřeba materiálu	2 090 854,86	418 300,14	1 746 050,55	535 386,11
502 – Spotřeba energie	881 272,00	64 011,00	1 101 376,00	95 456,00
503 – Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	14 911,00	3 558,07	12 823,00	843,00
511 – Opravy a udržování	398 801,14	4 214,00	335 859,59	12 989,00
512 - Cestovné	74 204,00	116,00	36 032,00	246,00
513 – Náklady na reprezentaci	839,00	0,00	923,00	0,00
518 – Ostatní služby	762 817,02	9 630,00	406 272,82	11 358,00
521 – Mzdové náklady	10 758 104,00	156 860,00	10 293 737,00	178 188,00
524 – Zákonné sociální pojištění	3 600 791,00	47 447,00	3 470 493,00	56 857,00
525 – Jiné sociální pojištění	44 469,00	587,00	42 868,00	705,00
527 – Zákonné sociální náklady	106 172,00	1 396,00	102 266,00	1 672,00
551 – Odpisy dlouhodobého majetku	46 498,00	14 525,00	23 003,00	10 529,00
558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku	969 285,85	2 906,00	344 679,50	6 366,00
549 – Ostatní náklady z činnosti	30 064,00	165 250,16	29 064,00	167 480,14

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.2.2 Výnosy

Celkové výnosy PO byly v roce 2015 19 927 842,60 Kč v hlavní činnosti a 920 209,58 Kč ve vedlejší činnosti. Z tabulky je zřejmé, že nejvyšší podíl výnosů měl v obou činnostech účet 602 – Výnosy z prodeje služeb. v hlavní činnosti na tento účet účtuje PO o výnosech za prodané obědy a stejně tak účtuje i ve vedlejší činnosti.

Na účtu 603 – Výnosy z pronájmů jsou účtovány pronájmy tříd a školní tělocvičny místnímu skautskému oddílu.

Další výnos PO je zaznamenán na účtu 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a jedná se o prodej starého vybavení kuchyně a jídelny místním zájmovým sdružením. Mezi tato zájmová sdružení patří místní organizace České rybářského svazu, sbor dobrovolných hasičů a místní tělovýchovná jednotka.

Účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byl navýšen o 1 485 430 Kč na základě rozpočtu na rekonstrukci.

Tabulka 7: Přehled výnosů za rok 2015 v Kč

Účet	Běžné období		Minulé období	
	Hlavní činnost	Vedlejší činnost	Hlavní činnost	Vedlejší činnost
Výnosy z činnosti				
602 – Výnosy z prodeje služeb	1 618 644,00	910 775,58	1 456 192,00	1 076 052,04
603 – Výnosy z pronájmu	10 780,00	2 789,00	11 680,00	3 596,00
646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku kromě pozemků	0,00	6 645,00	0,00	0,00
648 – Čerpání fondů	231 850,26	0,00	33 000,00	0,00
Finanční výnosy				
662 – Úroky	7 829,34	0,00	9 646,00	0,00
Výnosy z transferů				
672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	18 058 739,00	0,00	16 573 309,00	0,00

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.3 Majetkové a peněžní fondy

4.3.1 Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb vytváří organizace za účelem zabezpečování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců. Tento fond je účtován na účtu 412 – Fond kulturních a sociálních potřeb. Každý rok je tento fond doplňován o 1% z celkových mezd zaměstnanců.

FKSP je především využíván k poskytování příspěvků na stravování. Tento příspěvek byl v roce 2015 ve výši 29 572,50 Kč. Další možností je příspěvek na penzijní připojištění. Tento příspěvek představoval nejvyšší částku a to 38 460 Kč. Do ostatního užití fondu ÚJ zahrnuje zlepšení pracovního prostředí (záclony, varné konvice, mikrovlnná trouba), nákup vitaminových prostředků, nákup občerstvení při konání výroční schůze, vánočního posezení apod. Nákup vitaminových prostředků je zajímavý tím, že v místní lékárně má každý zaměstnanec otevřený účet na určitou částku a na základě toho si sám může vybrat, jaký vitaminový prostředek pro něj bude nejvhodnější.

Další možností čerpání fondu je vyplácení nepeněžních odměn zaměstnancům za pracovní i životní jubileum. Jedná se o dary po dohodě s obdarovaným a nejčastěji jsou darem upomínkové předměty (hodinky apod.).

Tabulka 8: Fond kulturních a sociálních potřeb

Popis	Částka
Počáteční stav fondu k 1.1.	20 157,95
Tvorba fondu celkem	107 567,00
- základní příděl	107 567,00
Čerpání fondu celkem	103 351,50
- stravování	29 572,50
- úhrada příspěvku na penzijní připojištění	38 460,00
- ostatní užití fondu	35 319,00
Konečný stav fondu	24 373,45

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.3.2 Rezervní fond

Rezervní fond je tvořen zlepšeným výsledkem hospodaření a PO ho účtuje na účet 413 – rezervní fond. v roce 2015 byl rezervní fond doplněn ze zlepšeného výsledku hospodaření v částce 139 951,63 Kč. Tvorba fondu je také možná z přebytku na energiích, kdy ÚJ musí vypracovat rozpočet na spotřebu energií a pokud této částky nedosáhne, přebytek těchto peněz je přemístěno do rezervního fondu. Pokud naopak tento rozpočet ÚJ nedodrží, zbylá částka se uhradí právě z rezervního fondu. Prostředky z fondu se využívají na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření.

Pokud mluvíme o peněžních darech, jedná se o neúčelové dary společností. Dalším peněžním darem jsou příspěvky na obědy sociálně slabým rodinám, které nemohou svému dítěti obědy platit na základě schválení MŠMT.

Ostatním čerpáním rozumíme poskytnutí peněžních prostředků na rekonstrukci.

Tabulka 9: Rezervní fond

Popis	Částka
Počáteční stav fondu k 1.1.	1 341 998,06
Tvorba fondu celkem	185 169,63
- zlepšený výsledek hospodaření	139 951,63
- peněžní dary - neúčelové	45 218,00
Čerpání fondu celkem	364 632,26
- posílení investičního fondu se souhlasem zřizovatele	183 174,26
- ostatní čerpání	181 458,00
Konečný stav fondu	1 162 535,43

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.3.3 Investiční fond, fond reprodukce majetku

PO vytváří pouze investiční fond, neboť jejím zřizovatelem je územní samosprávný celek. Převod z rezervního fondu ve výši 183 174,26 Kč byl uskutečněn na základě schválení z důvodu posílení investičního fondu. Tato samá částka byla v témže roce čerpána na již výše zmiňovanou rekonstrukci školní jídelny a kuchyně. Odvod do rozpočtu zřizovatele byly ve výši odpisů převzatého majetku do kuchyně a jídelny od zřizovatele.

Tabulka 10: Investiční fond v roce 2015 v Kč

Popis	Částka
Počáteční stav fondu k 1.1.	180 943,15
Tvorba fondu celkem	244 197,26
- výše odpisů dlouhodobého majetku	61 023,00
- převody z rezervního fondu	183 174,26
Čerpání fondu celkem	220 570,26
- financování investičních výdajů	183 174,26
- odvod do rozpočtu zřizovatele	37 396,00
Konečný stav fondu	204 570,15

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.4 Financování

Příspěvková organizace není zřízena za účelem dosahování zisku. Její financování je proto závislé na příspěvcích jejího zřizovatele, v tomto případě územní samosprávný celek - město. Další finanční prostředky si základní škola zajišťuje provozováním doplňkové činnosti. Výnosy z této činnosti zlepšují výsledek hospodaření účetní jednotky.

Fond odměn – tento fond již není aktuální, proto je částka stejná jako v minulém účetním období. ÚJ nemá dostatek prostředků na odvedení a zaplacení zdravotního a sociálního pojištění do Státní správy sociálního zabezpečení, které by byly nutné při vyplacení odměn pro všechny zaměstnance.

Účet 321 – Dodavatelé má kladný zůstatek z důvodu nezaplacení poslední faktury, která měla splatnost 11. 1. 2016.

Účty 331 – Zaměstnanci, 336 – Sociální zabezpečení, 337 – Zdravotní pojištění a 338 – Důchodové spoření má kladný zůstatek z důvodu neproplacení mezd za měsíc prosinec do 31. 12. 2015.

Účet 389 – Dohadné účty pasivní má zůstatek 388 910 Kč z důvodu nedodání faktur na plyn a elektřinu. Tato částka byla odhadnuta na základě vyúčtování z minulých let.

Tabulka 11: Financování příspěvkové organizace za rok 2015 v Kč

Účet	Období	
	Běžné	Minulé
Vlastní kapitál	3 157 149,36	2 107 961,35
Jmění účetní jednotky a upravující položky	1 435 199,36	374 610,56
401 – Jmění účetní jednotky	1 435 199,36	374 610,56
Fondy účetní jednotky	1 441 779,03	1 593 399,16
411 – Fond odměn	50 300,00	50 300,00
412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	24 373,45	20 157,95
413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	1 119 269,43	1 162 492,06
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	43 266,00	179 506,00
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	204 570,15	80 943,15
Výsledek hospodaření	280 170,97	139 951,63
Výsledek hospodaření běžného účetního období	280 170,97	139 951,63

Cizí zdroje	2 372 176,29	2 168 543,13
Krátkodobé závazky	2 372 176,29	2 168 543,13
321 – Dodavatelé	8 238,60	23 658,79
324 – Krátkodobé přijaté zálohy	271 311,00	165 467,00
331 – Zaměstnanci	969 983,00	899 482,00
336 – Sociální zabezpečení	390 442,00	360 766,00
337 – Zdravotní pojištění	167 923,00	155 236,00
338 – Důchodové spoření	2 248,00	2 065,00
342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	160 047,00	142 378,00
389 – Dohadné účty pasivní	388 910,00	406 760,00
378 – Ostatní krátkodobé závazky	13 073,69	12 730,34

Zdroj: (Šafránková, 2016)

4.5 Možnosti využití účetnictví ke zkvalitnění řízení

Dalším cílem bakalářské práce bylo využití účetnictví ke zkvalitnění řízení základní školy. Základní funkcí účetnictví je poskytovat informace o ekonomické schopnosti a zobrazovat finanční situaci organizace. Účetnictví je kvalitním podkladem pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu a pro kontrolu čerpání poskytnutých transferů a dotací. Další využití je při plánování investic a dalšího nákupu dlouhodobého majetku.

Na základě účetnictví je také možné zjistit další finanční ukazatele. Nejlepšími podklady pro zjištění těchto ukazatelů jsou účetní výkazy. Mezi nejdůležitější výkazy patří výkaz zisků a ztrát a rozvaha.

Ve výkazu zisků a ztrát sledujeme především spotřebu zásob, opotřebení majetku a celkové snížení nebo zvýšení ekonomické schopnosti podniku.

Rozvaha vyjadřuje strukturu majetku a kapitálu. Z rozvahy je možné vyčíst strukturu a hodnotu dlouhodobého majetku, hodnotu pohledávek i závazků a výši peněžních prostředků organizace v pokladně i na účtech organizace.

5 Závěr

Příspěvkové organizace jsou nevýdělečné právnické osoby, které jsou zřizovány státem, organizační složkou státu, nebo územním samosprávným celkem. Tyto organizace se zřizují za účelem poskytnutí statků a služeb, které se jen ve výjimečných případech zřizují v podnikatelském sektoru, avšak jsou pro společnost nepostradatelné. Jsou proto zřizovány v sektoru zdravotnictví, školství, volnočasových zájmových organizací, nebo kultury.

Účetnictví musí příspěvkové organizace vést podle daného právního předpisu. Cílem účetnictví je získat správné a pravdivé podklady pro vytvoření účetních výkazů.

Cílem bakalářské práce bylo zobrazení účetnictví a jeho využití ke zkvalitnění střednědobého řízení vybraného subjektu. Vybraným subjektem se stala příspěvková organizace v sektoru školství. Škola si nepřála být jmenována, proto je v celé práci nazývána jako Základní škola.

Hlavním rozdílem v účetnictví mezi příspěvkovou organizací a běžnou účetní jednotkou je rozdělení činností na hlavní a vedlejší. Rozdělení činností musí být zohledněno i v účetnictví, proto je účtování hlavní a vedlejší činnosti striktně odděleno. Správné zaúčtování podporuje lepší pohled na hospodaření základní školy a následnému zjištění výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření se zjišťuje odděleně pro hlavní a vedlejší činnost.

Jak je již výše zmíněno, příspěvková organizace není zřízena za účelem dosažení zisku, proto je zcela závislá na poskytnutých finančních prostředcích od zřizovatele. Další příjmy je možné získat z vedlejší činnosti. Mezi příjmy vedlejší činnosti patří prodej obědů ostatním strávnickům, pronájem tělocvičny a tříd pro místní skautský oddíl. Příjmy z vedlejší činnosti pokryjí veškeré náklady vedlejší činnosti. Nejvyšší nákladovou položkou byly v hlavní činnosti mzdové náklady ve výši 10 758 104 Kč. Ve vedlejší činnosti byl nejvyšší položkou účet 501 – Spotřeba materiálu ve výši 418 300,14 Kč. Nejvyšší výnosovou položkou hlavní činnosti byl účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů ve výši 18 058 739 Kč a ve vedlejší činnosti měl největší přínos účet 602 – Výnosy z prodeje služeb.

Jedním z nejvyšších příjmů z rozpočtu zřizovatele jsou prostředky na pokrytí nákladů z mezd zaměstnanců a na další provoz Základní školy. Veškeré poskytnuté prostředky

musí být využity pouze na ty účely, na které byly poskytnuty. Za rok 2015 nevyčerpala Základní škola veškeré prostředky zajištěné zřizovatelem na investici, která byla určena na rekonstrukci jídelny a kuchyně, proto byla rozdílová částka mezi přijatými peněžními prostředky a vyčerpanými prostředky ve výši 37 396,00 Kč zpět odvedena do rozpočtu zřizovatele. Každá dotace, nebo transfer musí dodržovat věcnost a časovou souvislost a musí být řádně vyúčtována poskytovateli.

Další zvláštností je tvorba fondů. Na rozdíl od podnikatelského sektoru, který má zákonnou povinnost tvořit pouze rezervní fond, je příspěvková organizace povinna tvořit rezervní fond, fond kulturních a sociálních potřeb, investiční fond a fond odměn. Každý z těchto fondů je rozdílný a zvlášť upravený zákonem. Základní škola tvoří rezervní fond po souhlasu zřizovatele ze zlepšeného výsledku hospodaření. Další zdroj pro tvorbu rezervního fondu jsou peněžní prostředky tuzemské i zahraniční. Část rezervního fondu je možné přesunout do investičního fondu, opět po souhlasu zřizovatele. Ve většině případů je tvořen rezervní fond pro případ úhrady zhoršeného výsledku hospodaření. Fond kulturních a sociálních potřeb je každý rok doplněn o 1% z celkových mezd zaměstnanců. Procento doplnění financí do Fondu kulturních a sociálních potřeb se mění podle novel, v roce 2016 je již ve výši 1,5%. Investiční fond je tvořen z odpisů dlouhodobého majetku, transferů z rozpočtu zřizovatele, dotacemi a v neposlední řadě také přiděly z rezervního fondu. Investiční fond je z největší části tvořen přidělem z rezervního fondu a odpisy dlouhodobého majetku. Fond odměn je tvořen z části zlepšeného výsledku hospodaření.

Dalším cílem bakalářské práce bylo využití účetnictví ke zkvalitnění řízení základní školy. Základní funkcí účetnictví je poskytovat informace o ekonomické schopnosti a zobrazovat finanční situaci organizace. Účetnictví je kvalitním podkladem pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu a pro kontrolu čerpání poskytnutých transferů a dotací. Další využití je při plánování investic a dalšího nákupu dlouhodobého majetku.

Účetnictví příspěvkových organizací je stále více složité a nejasné pro nedostatek metodiky a stále se objevujících nesrovnalostí. Této problematice by se mělo určitě věnovat více pozornosti, neboť sektor neziskových organizací se neustále vyvíjí a vznikají další organizace, které jsou obecně prospěšné. Ať se jedná o nemocnice, nadace pečující o seniory i děti, občanská sdružení a podobné instituce.

6 Summary

The bachelor work is devoted to non-profit organization. The purpose of this work is to depict accounting non-profit organization and use in improvement management selected organization. Non-profit organization is not established to make profits. Accounting in non-profit organization is different to other corporations. Non-profit organizations are organizations, which are established in government sector or local self-governing authorities. These organization are frequently established in education, health, social and leisure activities spheres.

The first part is devoted to the theory of non-profit organizations and public sector. Primarily their economy and financing. There are costs, yields and profits, long-term and short-term assets, accounting statements, monetary funds, property and grants, too.

The practical part is devoted to evaluation of economy in specific organization of and the evaluation of the utility accounting for short-term and medium-term decision making of management non-profit organization.

Keywords: specific organizations, evaluation of economy, non-profit organization, accounting

7 Seznam použitých zdrojů

Literatura

Blechová, B., & Janoušková, J. (1999). *Podvojně účetnictví v příkladech*. Praha: GRADA Publishing.

České účetní standardy č. 1019. (2014). Ostrava-Hrabůvka: Sagit, a.s.

Nováková, Š. (2006). *Účetnictví státní správy a samosprávy*. Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze.

Synek, M. a. (2000). *Podniková ekonomika*. Praha: Nakladatelství C. H. Beck.

Štohl, P. (2010). *Učebnice účetnictví 2010*. Znojmo: Tiskárny Havlíčkův Brod.

Internetové zdroje

Ing. Libnarová, A. (1. Červen 2006). *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Načteno z

Účetní kavárna: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8908v11724-fond-kulturnich-a-socialnich-potreb/?search_query=\\$issue=34I14|\\$issue=34I15|\\$issue=34I16|\\$issue=34I17|\\$issue=34I18|\\$issue=34I19](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d8908v11724-fond-kulturnich-a-socialnich-potreb/?search_query=$issue=34I14|$issue=34I15|$issue=34I16|$issue=34I17|$issue=34I18|$issue=34I19)

Ing. Peroutka, F. (24. září 2002). *Sbírka listin*. Načteno z Veřejný rejstřík a sbírka listin:

<https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=72079>

Podhorský, J. (29. Listopad 2000). *Finanční zpravodaj č.43/2000*. Načteno z Sagit:

<http://www.sagit.cz/info/fz00043>

Šafránková, J. (15. Březen 2016). *Sbírka listin*. Načteno z Veřejný rejstřík a sbírka

listin: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=72079>

Úplná znění novelizovaných Českých účetních standardů č. 702 až 710. (7. Leden

2015). Načteno z Ministerstvo financí České republiky:

<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2015/ceske-ucetni-standardy-c-701-az-710-pro-20155>

Vyhláška 353/2015 o fondu kulturních a sociálních potřeb. (10. Prosinec 2015).

Načteno z Portál veřejné správy:

<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=85283&nr=353~2F2015&rpp=15#local-content>

Vyhláška 365/2010 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb. (6. Prosinec 2010).

Načteno z Portál veřejné správy:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=72546&fulltext=&nr=365~2F2010&part=&name=&rpp=15>

Vyhláška 410/2009 Sb. o účetnictví. (11. Listopad 2009). Načteno z Portál veřejné správy:

<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=69690&fulltext=410~2F2009&rpp=15#local-content>

Vyhláška č. 504/2002 Sb., o účetnictví. (7. Listopad 2002). Načteno z Portál veřejné správy:

<http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?page=0&idBiblio=54047&recShow=0&rpp=15#parCnt>

Zákon č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech. (21. Červenec 2000). Načteno z [Zákonyprolidi.cz](http://www.zakonyprolidi.cz): <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. (7. Červenec 2000). Načteno z [Zákony pro lidi.cz](http://www.zakonyprolidi.cz):

<https://portal.gov.cz/app/zakony/zakon.jsp?page=0&nr=250~2F2000&rpp=15#seznam>

8 Seznam tabulek

Tabulka 1: Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatných převodem - darováním	12
Tabulka 2: Účtování přijatých krátkodobých a dlouhodobých záloh	15
Tabulka 3: Časové rozlišení drobného dlouhodobého majetku	17
Tabulka 4: Svěřený majetek a jeho hodnota v roce 2015 v Kč	30
Tabulka 5: Přehled oběžného majetku za rok 2015 v Kč	30
Tabulka 6: Přehled nákladů za rok 2015 v Kč	32

Tabulka 7: Přehled výnosů za rok 2015 v Kč	33
Tabulka 8: Fond kulturních a sociálních potřeb	34
Tabulka 9: Rezervní fond	35
Tabulka 10: Investiční fond v roce 2015 v Kč.....	36
Tabulka 11: Financování příspěvkové organizace za rok 2015 v Kč	37

9 Seznam obrázků

Obrázek 1:Příklad účtování fondu reprodukce majetku	21
---	----

10 Seznam zkratk

PO	Příspěvková organizace
ÚJ	Účetní jednotka
DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
FKSP	Fond kulturních a sociálních potřeb
ÚSC	Územní samosprávný celek
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy