

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**  
**EKONOMICKÁ FAKULTA**

---

**Studijní program:** Ekonomika a management

**Obor:** Účetnictví a finanční řízení podniku

**Katedra:** Účetnictví a financí

# **DIPLOMOVÁ PRÁCE**

## **VEDENÍ ÚČETNICTVÍ V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI V PROGRAMU GORDIC**

**Vedoucí práce:**

Ing. Hana Hlaváčková

**Autor práce:**

Bc. Andrea Trillsamová

---

České Budějovice

2009

# Obsah:

<b>OBSAH:</b> .....	<b>6</b>
<b>1. ÚVOD</b> .....	<b>8</b>
<b>LITERÁRNÍ REŠERŠE</b> .....	<b>10</b>
<b>2. NEZISKOVÉ ORGANIZACE</b> .....	<b>11</b>
2.1 CHARAKTERISTIKA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	11
2.2 ÚLOHA NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ MEZI TRHEM A STÁTEM .....	12
2.2.1 <i>Veřejný (kolektivní) statek</i> .....	12
2.3 ČLENĚNÍ NEZISKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	13
<b>3. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE</b> .....	<b>14</b>
3.1 ZALOŽENÍ.....	14
3.2 HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ .....	16
3.2.1 <i>Formy příspěvkových organizací</i> .....	17
3.2.1.1 PO zřízená organizační složkou státu - státní PO .....	17
3.2.1.2 PO zřízená územními samosprávnými celky – nestátní PO .....	21
3.2.2 <i>Financování PO</i> .....	23
3.2.2.1 Financování PO zřízené OSS .....	24
3.2.2.2 Financování PO zřízené ÚSC.....	30
<b>METODIKA</b> .....	<b>34</b>
<b>4. VEDENÍ ÚČETNICTVÍ V PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACI</b> .....	<b>35</b>
4.1 DLOUHODOBÝ A KRÁTKODOBÝ MAJETEK.....	37
4.1.1 <i>Pořízení dlouhodobého majetku</i> .....	38
4.1.2 <i>Vyřazení dlouhodobého majetku</i> .....	44
4.1.3 <i>Krátkodobý majetek</i> .....	45
4.2 ZÚČTOVACÍ VZTAHY .....	48
4.3 NÁKLADY A VÝNOSY .....	51
4.3.1 <i>Náklady v příspěvkové organizaci</i> .....	51
4.3.2 <i>Výnosy v příspěvkové organizaci</i> .....	55
4.4 MAJETKOVÉ FONDY .....	57
4.4.1 <i>Fond dlouhodobého majetku</i> .....	57
4.4.2 <i>Fond oběžných aktiv</i> .....	60
4.5 PENĚŽNÍ FONDY .....	61
4.5.1 <i>Fond odměn</i> .....	61
4.5.2 <i>Fond kulturních a sociálních potřeb</i> .....	63

4.5.3 Fond rezervní .....	71
4.5.4 Fond investiční .....	74
4.6 DOTACE .....	77
4.7 ÚČETNÍ VÝKAZY .....	80
4.7.1 Rozvaha .....	80
4.7.2 Výkaz zisku a ztráty - výsledek hospodaření .....	83
4.7.3 Příloha k účetní závěrce .....	84
4.8 VYUŽITÍ ÚČETNICTVÍ PRO KRÁTKODOBÉ A STŘEDNĚDOBÉ ROZHODOVÁNÍ MANAGEMENTU PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE .....	86
<b>5. ZÁVĚR .....</b>	<b>89</b>
<b>SUMMARY .....</b>	<b>93</b>
<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>94</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>95</b>
<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>96</b>

# 1. Úvod

Neziskový sektor je pro naši společnost velmi důležitý, bez něho by značné množství služeb, zastávaných právě neziskovým sektorem, nemohlo fungovat nebo by vůbec neexistovaly. Je to zvláště kvůli, jak již z názvu vyplývá, jeho neziskovosti (ať již částečné nebo plné). Podnikání je provozováno za účelem dosažení zisku, kterého neziskové organizace nedosahují nebo jej musí poté využít pouze pro další činnost neziskových organizací. Neziskový sektor by ale nefungoval bez finanční podpory státu, protože jeho náklady převážně převyšují výnosy. K neziskovým organizacím patří právě také příspěvkové organizace, o nichž je zpracována tato diplomová práce.

Cílem diplomové práce je zobrazení účetnictví v příspěvkové organizaci a jeho využití ke zkvalitnění řízení neziskové organizace.

Diplomová práce je strukturována do pěti částí, z nichž první část je věnována úvodu. Druhá a třetí část pojímá teoretickou část práce, čtvrtá poté praktickou část. Druhá kapitola obsahuje celkový pohled na neziskové organizace, a to konkrétně charakteristiku neziskových organizací a jejich úlohu mezi trhem a státem. Dále je zde zmíněn význam a popis veřejných (kolektivních) statků a členění neziskových organizací. Třetí kapitola je již věnována příspěvkovým organizacím - jak je možné příspěvkovou organizaci založit, kdo ji smí založit a jak se tyto příspěvkové organizace dělí. Dále tato část zahrnuje hospodaření příspěvkových organizací podle jejich jednotlivých forem a financování těchto organizací také podle členění, zda se jedná o příspěvkovou organizaci založenou organizační složkou státu či o příspěvkovou organizaci založenou územním samosprávným celkem. Ve financování jsou zmíněny peněžní fondy, které jednotlivé typy příspěvkových organizací vytváří.

Čtvrtá kapitola obsahuje praktickou část diplomové práce a zabývá se vedením účetnictví v příspěvkové organizaci založené územním samosprávným celkem, tzn. nestátní příspěvkové organizaci, v účetním programu GORDIC. Jedná se o základní školu založenou městem. Nejdříve je zde tedy vylíčena daná základní škola, účely její hlavní

činnosti a okruhy doplňkové činnosti a také stručný popis účetního softwaru GORDIC (jeho členění na GORDIC WIN - UCR a EMA). Kapitola pokračuje vedením účetnictví základní školy v programu GORDIC - zpracování dlouhodobého a krátkodobého majetku, zúčtovacích vztahů, nákladů, výnosů, majetkových a peněžních fondů, dotací, účetních výkazů a využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu příspěvkové organizace. Poslední pátá kapitola obsahuje závěr, kde jsou shrnuty poznatky, ke kterým jsem dospěla při zpracovávání praktické části.

Jednotlivá čísla účtů uváděná v diplomové práci jsou zobrazena v příloze č. I - Směrná účtová osnova a číselníky dokladů, prostředků a provozu organizace v příloze č. II - Číselníky pro rok 2008. Zdrojem všech obrázků uváděných v práci jsou interní údaje organizace.

# Literární rešerše

**Účetnictví příspěvkových organizací. 1. vyd.** Knihu napsala Nováková Štěpánka.

Knih se zabývá postavením PO jako součástí veřejného sektoru, funkcí a významem účetnictví, dlouhodobým majetkem, zásobami, vztahem ke státnímu rozpočtu, zúčtovacími vztahy, náklady a výnosy z hlavní činnosti, fondy příspěvkové organizace, jinou a doplňkovou činností a závěrem roku PO.

Z publikace jsem čerpala informace o postavení a hospodaření PO, dále o peněžních fondech a poskytnutých dotacích příspěvkové organizaci.

**Neziskové organizace. 7. vyd.** Autorkou této knihy je Růžičková Růžena.

Předností této publikace je výstižný ucelený výklad problematiky neziskových organizací. Úvodní kapitoly se zabývají zmapováním subjektů, které se pod pojmem neziskové organizace mohou vyskytovat, je kladen důraz zejména na legislativní okolnosti jejich vzniku. Další kapitola se zabývá záležitostmi majetku, vlastnickými vztahy k majetku a způsobem jeho nabývání. V závěru je popsán přístup k problematice zákona o dani z příjmu.

Tato publikace byla pro teoretickou část hlavním zdrojem informací. Z knihy jsem čerpala informace o vzniku, úloze, financování a povinnostech příspěvkové organizace.

**Účetnictví 2004 – účetní manuál. 1. vyd.** Knihu napsal Pelc Vladimír.

Publikace obsahuje platný zákon o účetnictví, dále aktuální znění vyhlášek k zákonu o účetnictví a České účetní standardy týkající se účtování v plném rozsahu. Kniha je jako účetní manuál.

Tato publikace poskytla informace o českých účetních standardech pro příspěvkové organizace.

## 2. Neziskové organizace

Neziskové organizace neboli organizace nevýdělečné (non-profit organizations) jsou účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání a vztahují se na ně zvláštní právní předpisy. Neziskovostí se rozumí skutečnost, že jakýkoliv zisk těchto organizací nesmí být rozdělen mezi zakladatele, členy orgánů nebo pracovníky, ale musí být použit pro další činnost neziskových organizací. Účelem jejich existence není primární orientace na zisk, ale na krytí potřeb. Přímé zdůraznění cíle uspokojení určité potřeby odděluje neziskové organizace zřetelně od ziskových organizací, snažících se o maximalizaci zisku. Neziskové organizace se ovšem liší i od státu. Státní a neziskové organizace fungují sice na společném principu uspokojování určitých potřeb, respektive na principu obecné prospěšnosti, ale přesto se od sebe liší podstatou své činnosti. Zatímco u státních organizací se jedná o práci pod vlivem tlaku společnosti (poukazování na určité nedostatky), u neziskových organizací je to práce na základě dobrovolnosti. Toto hledisko pak zpětně spojuje neziskové organizace s tržními organizacemi. Neziskové organizace se tedy nacházejí mezi tržním a státním sektorem, proto je jim přisuzován vlastní, tzv. „třetí sektor“.

### 2.1 Charakteristika neziskových organizací

Charakteristika neziskových organizací je založena na společných rysech, kterými jsou:

- Tyto organizace jsou **institucionalizovány** – tzn. mají alespoň prvky formální organizovanosti,
- **soukromá povaha** – tzn. jsou institucionálně oddělené od veřejné správy, ani jí nejsou řízeny,
- **nerozdělují zisk** – případný zisk z činnosti nevracejí svým zakladatelům, vlastníkům či vedení organizace,

- **samospráva** – jsou schopny řídit samy sebe, vlastní činnost; nejsou ovládány zvenčí, mají interní pravidla řízení,
- **dobrovolnost** – významný prvek dobrovolné činnosti – to ovšem neznamená, že všechny nebo většina příjmů pramení z dobrovolných příspěvků nebo že většina pracovníků jsou dobrovolníci. Stačí jakýkoli dobročinný prvek.

## 2.2 Úloha neziskových organizací mezi trhem a státem

Následkem tržních a státních selhání jsou neziskové organizace. Ty přebírají důležitou roli při doplnění tržní a státní nabídky statků a služeb, a to jak z kvalitativního, tak i z kvantitativního hlediska. Jsou spíše než ziskové nebo státní organizace při produkci skupinově specifických statků schopné obstát. Neziskové a státní organizace poskytují podobné služby, zatímco ziskové organizace produkují velmi odlišné substituty. Tyto substituty patří k soukromým statkům, naproti tomu neziskové organizace a stát vyrábějí veřejné statky popřípadě statky, které se charakteristice veřejného statku blíží.

### 2.2.1 Veřejný (kolektivní) statek

Veřejný statek se vyznačuje nedělitelnou spotřebou. Podmínkou ovšem je, aby spotřebitelé tohoto statku byli členy společenství, které statkem disponuje (v rámci celé společnosti nebo určité komunity). Tato společenství se vytváří na bázi spíše geografické a technické (např. jde o služby národní obrany a policie, systém soudnictví ochraňuje všechny, nejen domácí občany, všichni účastníci silničního provozu mají užitek z veřejného osvětlení atd.). Specifickou vlastností veřejného statku je nevylučitelnost ze spotřeby a princip nerivality. Vyloučení ze spotřeby by bylo buď nemožné nebo možné, ale nesmyslné, jak vyplývá z definice kolektivního statku. Určitý statek, hned jak je vyprodukován v určitém množství, je okamžitě jako celek k dispozici každému spotřebiteli (je-li členem daného společenství) a spotřeba tohoto statku ostatními spotřebiteli není realizována na úkor



jiného spotřebitele – princip nerivality. Stát uspokojuje pouze omezenou poptávku spotřebitelů, zatímco neziskové organizace pokrývají neuspokojený zbytek občanů.

## 2.3 Členění neziskových organizací

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů uvádí, že se jedná o organizace charakteru právnické osoby nezřízené nebo nezaložené za účelem podnikání. A to zejména následující typy organizací:

- Zájmová sdružení právnických osob, mající právní subjektivitu,
- občanská sdružení včetně odborových organizací,
- politické strany a politická hnutí,
- registrované církve a náboženské společnosti,
- nadace a nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- veřejné vysoké školy,
- školské právnické osoby podle zvláštního právního předpisu,
- obce,
- vyšší územní samosprávné celky,
- organizační složky státu a územních samosprávných celků (do roku 2001 známé jako rozpočtové organizace),
- státní fondy,
- subjekty, o nichž to stanoví zvláštní zákon,
- příspěvkové organizace.

*Právě příspěvkovým organizacím bude věnováno celé další pokračování diplomové práce.*

## 3. Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace byly zahrnuty do sféry veřejného sektoru reformou veřejné správy. Jedná se především o organizace činné v oblasti školství, kultury, zdravotnictví a sociální péče, vědy a výzkumu, obrany a bezpečnosti apod. Protože působí v těchto oblastech je jejich činnost zpravidla nezisková a nelze ji provozovat na principu samofinancování. Princip samofinancování by zde nefungoval, neboť své služby poskytují převážně bezplatně, v některých případech úplatně, ale za ceny nižší než jsou skutečné náklady poskytovaných služeb. Příspěvkové organizace jsou účetními jednotkami a mají právní subjektivitu.

V České republice upravuje základy právního postavení příspěvkové organizace zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Tato právní forma zatím zůstává i nadále aktivní, i když je vyvinuto opětovné úsilí o snižování počtu příspěvkových organizací v budoucnu a postupnou přeměnu na jinou právní formu. Jejich přeměna je však ještě nevyjasněna. Cílem je oddělení výkonu veřejné správy a obecně potřebných aktivit jako činností bezúplatných nebo úplatných za přísně stanovených podmínek a činností hospodářské, které by měly být vyčleněny do nově vzniklých společností založených např. jako obchodní společnosti, popřípadě jako jiné vhodné právní formy.

### 3.1 Založení

„Výkon zřizovatelských nebo zakladatelských funkcí pro příspěvkové organizace zřízené organizačními složkami státu se řídí **zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích**, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvkové organizace zřízené před platností tohoto zákona jsou právními osobami

a pokračují v činnosti i nadále a funkci zřizovatele plní organizační složky státu, popř. vyšší územní samosprávné celky nebo obce, byla-li pravomoc zřizovat, řídit a zrušovat přenesena na příslušná zastupitelstva. Nová příspěvková organizace nemůže vzniknout jinak než zvláštním právním předpisem; to platí i pro rozhodování o rozdělení, sloučení, splynutí a jiných změnách organizace. To znamená, že pro každou nově zakládanou příspěvkovou organizaci hospodařící se státním majetkem musí být schválen zvláštní zákon.“<sup>1)</sup>

Příspěvková organizace je zakládána zřizovatelem, který vydá o vzniku příspěvkové organizace zřizovací listinu. Její zřízení je též podmíněno oznámením v Ústředním věstníku České republiky.

#### **Zřizovací listina obsahuje:**

- Úplný název zřizovatele,
- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
- vymezení takových majetkových práv, které organizaci umožní svěřený majetek včetně majetku získaného její vlastní činností spravovat pro hlavní účel, k němuž byla zřízena,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, která jí bude zřizovatelem povolena k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců,
- vymezení doby, na níž je organizace zřízena.

Přičemž, je-li zřizovatelem obec, uvede se též její zařazení do kraje. Název příspěvkové organizace se nesmí shodovat s názvem jiné příspěvkové organizace a musí též vylučovat možnost záměn s jinými příspěvkovými organizacemi. Doplňková (hospodářská) nebo jiná

činnost nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace, k nimž byla zřízena a sleduje se odděleně od hlavní činnosti.

Příspěvková organizace je povinna vydat po založení svůj statut, jenž podléhá schválení zřizovatelem, dále musí vydat organizační řád, pravidla hospodaření, odpisový řád, pravidla pro oběh účetních dokladů a další vnitřní předpisy.

Zřizovatel má právo jmenovat a odvolávat ředitele příspěvkové organizace, rozhodovat o jeho odměňování, může šetřit stížnosti směřující proti němu a celkově provádět kontrolu hospodaření celé příspěvkové organizace.

Republikový ústřední orgán státní správy nebo orgán územní samosprávy je zřizovatelem příspěvkových organizací. Působnost jednotlivých příspěvkových organizací se dělí na působnost v rámci celé republiky, nebo v rámci příslušného regionu, podle toho jaké úkoly bude plnit daná organizace. Příspěvkových organizací se týkají finanční vztahy určené zřizovatelem v rámci jeho rozpočtu, tzn. že jsou napojeny na jeho rozpočet buď příspěvkem nebo odvodem.

## **3.2 Hospodaření příspěvkových organizací**

Při hlubším zkoumání způsobu finančního hospodaření současných nebo nově zřizovaných příspěvkových organizací je evidentní, že se v nově definovaných způsobech prosazuje jakási forma rozpočtové podoby hospodaření, které bylo prioritou i u dřívějších rozpočtových organizací. Přitom ekonomická pravidla pro stavbu rozpočtu příjmů a výdajů podléhají jiným postupům, kritériím a metodám než stavba finančního plánu.

Nastavená pravidla pro způsoby hospodaření současných příspěvkových organizací by mohla vést k útlumu jejich činnosti v případě, že:

- nevyhovuje jejich organizačně právní forma vzhledem k realizované činnosti,
- jejich možnost samofinancování prostřednictvím vlastních výnosů je velmi malá,

- nadále dochází k administrativnímu protisměrnému způsobu financování z důvodů centrálního přerozdělování vlivem nastavených pravidel financování,
- zřizovatelem ani organizací samotnou nebudou včas a dostatečně analyzovány a vyhodnocovány výsledky činnosti,
- nejsou uplatňovány ekonomické nástroje kontroly ze strany vnitřních i vnějších kontrolních orgánů a následná okamžitá nápravná opatření a další skutečnosti, které mnohdy samy organizace nemohou vůbec nebo jen málo v daném systému ovlivňovat.

Snaha o regulaci počtu příspěvkových organizací nebo jejich zrušení by samo o sobě nemuselo být chybné za předpokladu, že dosavadním příspěvkovým organizacím by byla dána možnost volby a výběru jiné vyhovující organizačně právní formy pro realizaci nezastupitelných činností v rámci společenské spotřeby. Jinak by mohlo dojít i ke kolapsu nejen ve zdravotnictví a školství, které jsou úzce spojeny právě se společenskou potřebou.

### **3.2.1 Formy příspěvkových organizací**

Existují dvě formy příspěvkových organizací:

- a) **příspěvková organizace (PO) založená organizační složkou státu** (ministerstvy a ostatními ústředními orgány),
- b) **příspěvková organizace zřízená územními samosprávnými celky** (kraji, obcemi, městy).

#### **3.2.1.1 PO zřízená organizační složkou státu - státní PO**

Státní PO se řídí ustanoveními **zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech**, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o příspěvkové organizace v působnosti organizačních složek státu (OSS), převážně ministerstev, popřípadě ostatních ústředních orgánů, proto

státní PO. Na rozdíl od PO zřízené územním samosprávným celkem, PO zřízená OSS nemůže zaniknout bez souhlasu státu. Stát za ni přebírá odpovědnost a ručí za její závazky.

Tato příspěvková organizace zastává hlavní činnost, která je definována zvláštním zákonem nebo zřizovací listinou. Hlavní činnost může být vykonávána za úplatu - tomuto rozhodnutí není kladen žádný odpor. Mimoto hospodaří PO zřízená OSS v rámci finančních vztahů stanovených zřizovatelem s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu a též hospodaří s prostředky svých fondů. Další zdroj financí lze získat jinou činností, z peněžních darů od fyzických či právnických osob, s peněžními prostředky poskytnutými ze zahraničí a z rozpočtů územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků z rozpočtu Evropské unie a z Národního fondu (§ 53 zákona č. 218/2000 Sb.).

Veškeré příjmy PO jsou prostředky získané pro stát. Toto je charakteristické kritérium pro PO zřízené OSS, a proto je také zákonem striktně stanoveno dodržování hospodárného nakládání s finančními zdroji a jejich využití jen na účely, které jsou určeny, a na krytí nezbytných potřeb.

Hospodaření těchto PO se řídí rozpočtem nákladů a výnosů, který může obsahovat pouze náklady a výnosy související s poskytovanými službami, které jsou předmětem hlavní činnosti PO. Rozpočet se tedy sestavuje na hlavní činnost a po příspěvku ze státního rozpočtu je **vyrovnaný**. Použití fondů musí nyní povinně PO rozpočtovat; tzn. že trvalé použití rezervního fondu na činnosti rozpočtem nezajištěné, lze učinit jen prostřednictvím rozpočtu. Úhrady, které PO v běžném roce přislíbí, nesmí překročit rozpočet na tento rok. Pokud skutečná výše nákladů a výnosů v průběhu roku nekoresponduje s rozpočtem a hrozí zhoršený výsledek hospodaření, má PO povinnost učinit opatření k okamžité nápravě.

Pokud by rozpočet vykazoval přebytek výnosů nad náklady, nařídí zřizovatel odvod z provozu. Kdyby se rozpočet sestavil s převahou nákladů nad výnosy i po zahrnutí příspěvku ze státního rozpočtu a rozpočet by se vyrovnal až použitím prostředků z rezervního fondu, bylo by nutné toto použití rezervního fondu na výdaje nezajištěné

v rozpočtu zřizovatele zahrnout již do rozpočtu. Jestliže by na konci roku dosáhla PO příznivějšího výsledku, tzn. skutečná ztráta by byla nižší, vrátily by se nepoužité prostředky rezervního fondu zpět. A obráceně pokud by se skutečnost vyvíjela nepříznivě vzhledem k vyrovnanému rozpočtu, tzn. skutečná ztráta by byla vyšší než předpokládaná, pak je zapotřebí, aby PO učinila opatření, které by zajistilo vyrovnaní zhoršeného výsledku. PO je ovšem povinna si počínat tak, aby nedocházelo ke zhoršenému hospodářskému výsledku. Není-li možné ztrátu vyrovnat do dvou let ze zlepšeného výsledku hospodaření nebo z rozpočtu zřizovatele, je zřizovatel nucen učinit kroky ke zrušení PO.

Příspěvková organizace je povinna sdělit svému zřizovateli nastalé změny, v jejichž důsledku dojde i ke změně vztahu ke státnímu rozpočtu. Takováto změna podmínek povede ke krácení stanoveného příspěvku (zřizovatel má takový krok nařízen), ale může vést i k zvýšení příspěvku, což je ovšem v praxi méně reálné. Odvod z odpisů smí být zřizovatelem nařízen jen v běžném roce, a to do výše zdrojů v tomto období vytvořených. Odvod z opravek evidovaných v účetnictví na základě odpisů zaúčtovaných v předešlých účetních obdobích ovšem zřizovatel nenařídí.

## **Hospodářský výsledek PO**

Výsledek hospodaření PO tvoří hospodářský výsledek z hlavní činnosti a zisk vytvořený v jiné činnosti po zdanění. Skončí-li hospodaření PO za běžný rok ztrátou po zahrnutí příspěvku (zhoršený výsledek hospodaření), zřizovatel projedná s PO zabezpečení jeho úhrady do konce následujícího rozpočtového roku. Tuto úhradu lze provést:

- z rezervního fondu příspěvkové organizace,
- z rozpočtu kapitoly zřizovatele, nestačí-li prostředky v rezervním fondu PO,
- ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz nebo odvodu z provozu (zlepšený hospodářský výsledek) PO v následujícím rozpočtovém roce, nenachází-li se dostatek finančních prostředků ani v rozpočtu kapitoly.

Pokud není zhoršený výsledek hospodaření uhrazen ani ze zlepšeného hospodářského výsledku PO v následujícím roce (dle třetí odrážky), zřizovatel PO zruší do konce roku následujícího po roce, z jehož výsledku hospodaření měl být zhoršený hospodářský výsledek uhrazen, neuhradí-li jej z rozpočtu kapitoly. Ke zrušení PO není potřeba souhlasu ministerstva.

Nastane-li v hospodaření příspěvkové organizace na konci rozpočtového roku zlepšený hospodářský výsledek, použije se přednostně k úhradě jejího zhoršeného hospodářského výsledku.

Zrušení PO podle odstavce tři se nevztahuje na příspěvkové organizace, které jsou financovány z veřejného zdravotního pojištění, a na příspěvkové organizace zabezpečující specializované úkony hygienické a protiepidemické, které jsou podkladem pro výkon státní kontroly v ochraně veřejného zdraví.

PO může dostat od zřizovatele také přechodnou návratnou finanční výpomoc na krytí zhoršeného výsledku, kterou vyrovná z výsledku hospodaření následujících let. Jestliže by však PO návratnou finanční výpomoc nevrátila, zřizovatel PO zruší do konce následujícího roku po roce, kdy měl být zhoršený výsledek uhrazen. Pokud by to bylo nezbytné, činnost PO by zajišťovala organizační složka státu.

## **Příjmy PO z pronájmu státního majetku**

Novela rozpočtových pravidel provedená zákonem č. 187/2001 Sb. obsahuje významnou změnu v příjmech z pronájmu státního majetku, a to konkrétně § 53 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů již nezahrnuje povinnost odvodu příjmů z pronájmu státního majetku. Tyto příjmy jsou od 14. 6. 2001 příjmem organizace a předmětem daně z příjmů. Pronajímat lze jen takový majetek, který je pro stát dále nevyužitelný a smlouva o pronájmu musí být uzavírána vždy na dobu určitou, a to nejdéle na 5 let. PO spravuje státní majetek. Odlišují se příjmy z hospodaření s nemovitým a movitým majetkem. Výnosy z prodeje nemovitého majetku zůstávají nadále příjmem státního rozpočtu, výjimku však tvoří nemovitý majetek nabytý



darem nebo dědictvím. I kdyby tento nemovitý majetek (darovaný či zděděný) PO prodala, příjem z prodeje jí zůstane k dispozici a bude zdrojem fondu reprodukce majetku, stejně jako příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku.

## **Jiná činnost**

Jinou činností se u PO zřízené OSS rozumí doplňující činnost k hlavní činnosti. Před začátkem jejího provádění musí být zapsána ve zřizovací listině, a to především předmět této činnosti a její rozsah. Pokud by se k 30. září zjistila ztráta z jiné činnosti, je statutární orgán povinen zajistit její vyrovnání do konce roku. Jestliže by se nepodařilo ztrátu vyrovnat, jiná činnost se ukončí a v dalším roce v ní už nebude PO pokračovat.

### **3.2.1.2 PO zřízená územními samosprávnými celky – nestátní PO**

PO zřizované územními samosprávnými celky se při svém hospodaření řídí ustanoveními **zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů** ve znění pozdějších předpisů. Jedná se tedy o příspěvkové organizace v působnosti územních samosprávných celků (ÚSC), tedy měst, obcí a krajů, tzn. ne přímo státu, proto nestátní PO. Nestátní PO je právnickou osobou a samostatnou účetní jednotkou.

V souladu s § 27 zákona č. 250/2000 Sb. může zřídit územní samosprávný celek příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu. Podle sdělení ministerstva financí č.j. 124/102515/2000 uveřejněného ve Finančním zpravodaji č. 12/2000 musí být zapsána v obchodním rejstříku každá příspěvková organizace zřízená územním rozpočtem, na rozdíl od PO zřízených organizační složkou státu. Zřizovatel podává návrh na zápis do obchodního rejstříku nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy příspěvková organizace vznikla. Ve stejné lhůtě je též závazek zveřejnit příslušné údaje v Ústředním věstníku České republiky. Kontrolu hospodaření PO realizuje její zřizovatel.

Od ledna 2003 byla nově zařazena mezi příspěvkové organizace také předškolní a školská zařízení a školy, na základě novely zákona 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství. Tato novela uvedla v platnost změnu v přechodných ustanoveních § 24 zákona, kde se v odst. 4 uložila obcím a krajům povinnost, aby v rámci své samostatné působnosti zajistily změnu právní formy od 1. 1. 2003 a přechod předškolních zařízení, škol či školských zařízení, které do této doby neměly právní subjektivitu a jejichž zřizovatelem byla obec nebo kraj. Zákon umožnil přechod na jedinou právní formu – příspěvkovou organizaci. Platnost výše zmíněného zákona nahradil zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

PO může být bez souhlasu státu zrušena, neboť stát neručí za její závazky. O vzniku, sloučení, splynutí, rozdělení či zrušení PO vydává rozhodnutí zřizovatel. K těmto právním krokům dochází rozhodnutím a dnem, který určí zřizovatel. Rozsah, v jakém přecházejí práva a povinnosti na nové anebo přejímající organizace, je stanoven v rozhodnutí. V případě zrušení organizace přecházejí práva a povinnosti na zřizovatele samotného.

Hospodaření PO by mělo být vyrovnané. Finanční prostředky k hospodaření získává PO vlastní činností – v oblasti hlavní i doplňkové činnosti a také dostává příspěvky z rozpočtu svého zřizovatele. Dále využívá prostředky svých fondů a může přijímat dary od fyzických i právnických osob z tuzemska i ze zahraničí. Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz v návaznosti na výkony či jiná kritéria. Tyto zdroje by měly být v rovnováze s potřebami organizace. PO porovnávají plánované náklady a plánované výnosy ve finančním plánu, který musí sestavovat. Pokud se ve finančním plánu projeví, že výnosy překračují plánované náklady, může zřizovatel nařídit odvod z provozu. Podobně lze určit také odvod z odpisů, a to tehdy, když investiční zdroje budou vyšší, než potřeba jejich využití. Z doplňkové činnosti je oprávněn zřizovatel dle vlastního rozhodnutí odčerpat volné peněžní prostředky, i když zasáhnout do rozpočtu v průběhu roku by měl jen ze závažných a objektivních důvodů. „Vztah rozpočtu PO k rozpočtu zřizovatele se může v neprospěch PO změnit jen z objektivně působících příčin.“<sup>2)</sup>

---

1) Růžičková, R. Neziskové organizace, str. 27

2) Jurajdová, H. Účetnictví, daně, audit a financování územních samosprávných celků a organizací neziskového sektoru, str. 23

## **Doplňková činnost**

PO může používat doplňkovou činnost jen pokud jí to zřizovatel umožnil a je zapsána ve zřizovací listině. Pro PO se jedná o jediný způsob (kromě darů), jak získat peněžní prostředky jinou formou než z rozpočtu. Tyto prostředky využívá k posílení svého rozpočtu. Výnosy z doplňkové činnosti využívá PO přednostně na krytí výdajů hlavní činnosti, když neschválí zřizovatel jiný postup. Podmínkou doplňkové činnosti je, že nesmí být provozována na úkor činnosti hlavní. V této činnosti může PO vytvářet rezervy, ale nesmí mít aktivní zůstatek a podléhají dokladové inventuře.

### **3.2.2 Financování PO**

Každá příspěvková organizace vyžaduje odlišný přístup k rozpočtovému procesu i způsobu zapojování mimorozpočtových prostředků peněžních fondů, jak vyplývá z ustanovení zákonů o hospodaření PO. Důležitým hlediskem pro hospodaření PO je to, kdo je její zřizovatel a dle jakého zákona o rozpočtových pravidlech se řídí (podle zákona o rozpočtových pravidlech či o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Příspěvková organizace zřízená státem, respektive územně samosprávným celkem (krajem nebo obcí) je povinna dodržovat přísná rozpočtová pravidla, která ji pak přibližují postavení dřívějších rozpočtových organizací.

Podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, platí ustanovení pro způsoby hospodaření PO, která se týkají vztahu mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací v jeho působnosti. A to takové, které nepřipouští mezi nimi dodavatelsko-odběratelské vztahy.

Jsou-li zřízeny příspěvkové organizace, slouží především k plnění úkolů ve vztahu k třetím osobám. Jejich činnost je financována příspěvkem na provoz. Jestliže výnosy PO pramení ze zdrojů mimo rozpočtovou sféru, nepokrývají její náklady.

Do rozpočtu v době jeho sestavení musí PO zahrnout všechny prostředky, o kterých ví, že budou použity nebo přijaty, jinak by totiž docházelo k neodůvodněným nárokům na státní rozpočet. PO je povinna hospodařit tak, aby nedocházelo ke zhoršenému hospodářskému výsledku, který byl stanoven. Nesmí se proto zavazovat k úhradám, které nejsou kryty jejím rozpočtem. Na použití peněžních prostředků, se kterými PO hospodaří, se vztahují stejná omezení jako v § 45 na organizační složky státu.

#### **PO hospodaří s finančními prostředky, které může získat:**

- z vlastní činnosti,
- z rozpočtu zřizovatele (z rozpočtu státu nebo z prostředků územního samosprávného celku),
- z jiné či doplňkové činnosti.
- od státních fondů,
- z příspěvků a darů fyzických a právnických osob,
- ze smluv o spolupráci nebo sdružení prostředků,
- z vlastních fondů.

#### **3.2.2.1 Financování PO zřízené OSS**

PO smí peněžní prostředky, které má k dispozici, používat jen k určeným účelům, jakožto na krytí nezbytných potřeb, na opatření zakládající se na právních předpisech a na krytí opatření nutných k zabezpečení nerušeného chodu organizace. Platby, které PO v běžném roce přislíbí, nesmí překračovat rozpočet na tento rok. Dále je PO povinna dbát plnění určených úkolů nejhospodárnějším způsobem a dodržení stanovených finančních vztahů ke státnímu rozpočtu. Příspěvkové organizaci zřízené OSS stanoví finanční vztahy její zřizovatel.

**Finanční vztahy stanovené zřizovatelem jsou** (dle § 54 zákona č. 218/2000 Sb.):

- a) **příspěvek na provoz** ze státního rozpočtu nebo odvod z provozu do státního rozpočtu,
- b) **individuální a systémové dotace** na financování programů a akcí,
- c) **návratná finanční výpomoc**,
- d) **odvod z odpisů**,
- e) **dotace na úhradu provozních výdajů**, které jsou nebo mají být kryty z rozpočtu Evropské unie včetně stanoveného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů,
- f) **dotace na úhradu provozních výdajů podle mezinárodních smluv**, na základě kterých jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů.

**Ad a)** Pokud rozpočtované náklady bez příspěvku ze státního rozpočtu překračují rozpočtované výnosy stanoví se **příspěvek na provoz**. A naopak, pokud rozpočtované výnosy překračují rozpočtované náklady stanoví zřizovatel PO **odvod z provozu**. Výše tohoto příspěvku či odvodu činí rozdíl mezi objemem rozpočtovaných výnosů a rozpočtovaných nákladů hlavní činnosti organizace. Tak se udrží rozpočet PO vyrovnaný. Během roku může zřizovatel vázat velikost příspěvku na provoz a jeho čerpání na předem stanovené ukazatele, a to většinou na jednotku výkonů, které PO zabezpečuje. Není-li příspěvek vázán na jednotku výkonů, může ho PO čerpat na svou činnost do výše, kterou závazně určí zřizovatel.

Změní-li se významně podmínky, za kterých byl stanoven finanční vztah ke státnímu rozpočtu, zkrátí zřizovatel PO vymezený příspěvek nebo uloží nerozpočtovaný odvod z provozu nebo může vymezený příspěvek zvýšit. Každou takovouto změnu podmínek musí PO ihned ohlásit zřizovateli. Zřizovatel určí v případě nerozpočtového odvodu z provozu lhůtu splatnosti odvodu.

**Ad b)** Individuální dotace je účelově určena na financování konkrétní akce a systémové dotace jsou stanovené na financování vymezeného okruhu finančních potřeb, v jejichž rámci poskytne zřizovatel dotaci na konkrétní akce.

**Ad c) Návrtnou finanční výpomoc** lze poskytnout v případě, rozhodne-li zřizovatel o úhradě zhoršeného hospodářského výsledku podle § 55 odst. 2 písm. c), tzn. ze zisku po zahrnutí příspěvku na provoz; ze zlepšeného hospodářského výsledku PO v následujícím rozpočtovém roce. Návrtná finanční výpomoc musí být vrácena do konce rozpočtového roku, v němž měl být zhoršený hospodářský výsledek uhrazen.

**Ad d) Odvod z odpisů** může zřizovatel stanovit:

- a) nepočítá-li s dalším rozvojem činnosti příspěvkové organizace a postupně její činnost omezuje,
- b) uvažuje-li o jejím zrušení,
- c) převyšuje-li výrazně objem odpisů reálné potřeby příspěvkové organizace v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku; v tomto případě však nesmí celkový odvod odpisů převyšovat objem odpisů z nemovitého majetku.

Odvod z odpisů je možné nařídít vždy jen v běžném roce, a to do výše zdrojů v tomto roce vytvořených.

**Ad e) a f) Dotace na úhradu provozních výdajů** – nespotřebuje-li PO všechny prostředky poskytnuté podle písmene e) a f) do konce kalendářního roku, převedou se do rezervního fondu jako zdroj financování v následujících letech. Mohou však být použity pouze na stanovený účel. Tyto zdroje musí být v rezervním fondu sledovány odděleně. Finanční prostředky, které na stanovený účel příspěvková organizace nepoužila, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok, ve kterém byl splněn účel, na který byla dotace poskytnuta.

Státní PO nemohou poskytovat ani přijímat úvěry a půjčky a vystavovat směnky. Výjimku tvoří půjčky poskytnuté z fondu kulturních a sociálních potřeb. Nakupování majetkových i dlužných cenných papírů za účelem obchodování s nimi však v jejich kompetenci je.

Dodavatelské úvěry na financování programů mohou být přijaty pouze se souhlasem ministerstva. Zdravotnická zařízení mohou přijímat úvěry na překlenutí dočasné finanční nouze, jestliže je tento nedostatek finančních prostředků způsoben opožděnými platbami za zdravotnické výkony od zdravotních pojišťoven. Pojistit je oprávněna státní PO pouze majetek České republiky, se kterým hospodaří a může také uzavřít pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem motorového vozidla. Stanoví-li tak zvláštní právní předpis, může PO vynakládat peněžní prostředky na peněžní a věcná ocenění.

## **Peněžní fondy PO zřízené OSS**

PO tvoří následující peněžní fondy:

a) **Rezervní fond** – tvoří se ze zlepšeného hospodářského výsledku podle § 56 odst. 2 písm. c) zákona č. 218/2000 Sb., dalšími zdroji fondu jsou převedené dotace na úhradu provozních výdajů přijaté z rozpočtu Evropské unie nebo dle mezinárodních smluv (§ 54 odst. 7), přijaté peněžní dary a peněžní prostředky poskytnuté ze zahraničí. Finanční prostředky rezervního fondu je možné využít k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, k úhradě sankcí a pokut, na doplnění fondu reprodukce majetku, ovšem jen se souhlasem zřizovatele, také na pokuty za porušení finanční kázně, které uděluje zřizovatel a k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady. Musí být respektována účelovost darů a peněžních prostředků ze zahraničí. Na dary se nevztahuje daň z příjmů. Nepřipadá v úvahu použití na nákup cenných papírů.

Bylo-li jeho použití rozpočtováno, lze rezervní fond využít v průběhu roku i k úhradě potřeb nezajištěných výnosy PO nebo příspěvkem zřizovatele na provoz. Toto použití se účtuje do výnosů PO. Zůstane-li na konci roku nespoteřebovaná část rozpočtovaná na krytí potřeb a převedená do výnosů PO, vrátí se před zpracováním roční účetní závěrky do rezervního fondu. Finance převedené do tohoto fondu podle § 54 odst. 7 zákona č. 218/2000 Sb. může PO v průběhu roku využít, i pokud jejich použití rozpočtováno nebylo.

Pokud se zvýší nebo sníží stav zásob, pohledávek a finančního majetku a alespoň dva roky se výrazněji nemění, může PO o částku tohoto zvýšení či snížení zvýšit nebo snížit fond oběžných aktiv v účetních pasivech a o tutéž částku v pasivech snížit nebo zvýšit rezervní fond.

b) **Fond reprodukce majetku** – zdrojem fondu jsou odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, příděly ze zlepšeného hospodářského výsledku, výnosy z prodeje dlouhodobého movitého majetku hmotného i nehmotného, výnosy z prodeje darovaného či zděděného dlouhodobého nemovitého majetku, dary a výnosy povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a prostředky poskytnuté ze zahraničí, určené účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Tento fond je možné použít jako doplňkový zdroj pro financování oprav a udržování hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku a na pořízení krátkodobého hmotného a nehmotného majetku (účtuje se do výnosů PO), dále na financování pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a k úhradě úvěrů přijatých podle § 62 odst. 3. Při bezúplatném převodu nemovitého majetku na OSS může PO současně převést z tohoto fondu prostředky ve výši opravek vytvořených k tomuto majetku.

c) **Fond odměn** – tento fond tvoří příděly ze zlepšeného hospodářského výsledku (po úhradě případného zhoršeného výsledku hospodaření) až do výše 80 % tohoto hospodářského výsledku, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Použití fondu je určeno na vzniklé nenárokové složky mezd nebo na případné překročení finančních prostředků na platy, jehož výše se zjišťuje podle zvláštního právního předpisu.

d) **Fond kulturních a sociálních potřeb** – tvořen v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. v platném znění. Podle § 60 zákona č. 218/2000 Sb. je fond kulturních a sociálních potřeb tvořen základním přídělem na vrub nákladů PO z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku



na produktivních činnostech žákům učilišť a na stipendia interním vědeckým aspirantům a zaměstnancům na studijních pobytech. Základní příděl činí 2 % z ročního objemu nákladů na mzdy a platy. Fond kulturních a sociálních potřeb se naplňuje zálohově z roční plánované výše v souladu s jeho schváleným rozpočtem. V rámci účetní závěrky se provede vyúčtování skutečného základního přídělu.

Tento fond je určen k zabezpečování kulturních, sociálních, sportovních, zdravotních, rekreačních a dalších potřeb a slouží zaměstnancům v pracovním poměru k zaměstnavateli, příslušníkům ve služebním poměru, soudcům, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u zaměstnavatele, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným právnickým nebo fyzickým osobám. PO smí poskytnout peněžní dary pouze z tohoto fondu. Ministerstvo stanoví vyhláškou další příjmy, výši tvorby a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb.

Za své zaměstnance je oprávněna hradit PO část příspěvku na penzijní připojištění a část pojistného na soukromé životní pojištění, které hradí zaměstnavatel pojišťovně na základě pojistné smlouvy uzavřené mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou pouze z fondu kulturních a sociálních potřeb. Vyhláška o fondu kulturních a sociálních potřeb upravuje podmínky úhrady pojistného a jeho výši.

Příspěvková organizace smí **přerozdělit do peněžních fondů zlepšený hospodářský výsledek**, ale pouze tehdy, byl-li uhrazen případný zhoršený výsledek hospodaření předchozího roku, popřípadě let, a to následujícím způsobem:

- maximálně do výše 80 % zlepšeného hospodářského výsledku PO se přidělí do fondu odměn, nejvýše však do výše 80 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy,
- maximálně do výše 25 % zlepšeného hospodářského výsledku PO do fondu reprodukce majetku,
- do rezervního fondu může být přiděl bez omezení.

Tvorbu těchto jednotlivých fondů a přerozdělení do nich provede PO na základě schválení výše zlepšeného výsledku hospodaření zřizovatelem v roce následujícím po roce, kdy byl zlepšený hospodářský výsledek vytvořen. Zůstatky fondů k 31. 12. převede PO do následujícího rozpočtového roku.

Odvod za porušení rozpočtové kázně a penále je hrazen PO z rezervního fondu. Pokud zde není dostatek prostředků, lze je uhradit na vrub nákladů hlavní činnosti. Jde-li o porušení pravidel hospodaření s příslušným fondem, poté jsou odvod a penále hrazeny z tohoto příslušného fondu. Není-li zde dostatek prostředků, mohou být též uhrazeny na vrub nákladů hlavní činnosti.

Financování PO probíhá prostřednictvím limitů k čerpacím účtům státního rozpočtu, který vede ČNB. PO si na svůj účet převádí příspěvek na činnost až do velikosti limitu. Týká-li se limit reprodukce majetku, čerpá PO limit přímou úhradou potřeb z limitu individuální či systémové dotace a hradí faktury z čerpacího účtu. Ten náleží k výdajovým účtům státního rozpočtu.

### **3.2.2.2 Financování PO zřízené ÚSC**

Finanční hospodaření PO je tvořeno peněžními prostředky získanými vlastní činností, peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele, prostředky svých fondů, peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně finančních prostředků, které byly přiděleny ze zahraničí. V souvislosti s kontinuitou výkonů PO nebo jiných kritérií potřeb PO jí poskytuje zřizovatel příspěvek na provoz. Případný zisk, který by PO vytvořila v doplňkové činnosti, smí být využitý jen v rámci hlavní činnosti, eventuálně může zřizovatel povolit organizaci jiné použití tohoto zdroje.

Zřizovatel má právo podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb. PO stanovit odvod do svého rozpočtu, pokud její plánované výnosy překračují plánované náklady (a to jako závazný ukazatel rozpočtu), nebo pokud její investiční zdroje jsou vyšší než jejich potřeba užití (podle rozhodnutí zřizovatele), nebo jestliže PO porušila rozpočtovou kázeň.

V neprospěch PO je možno během roku změnit vztah rozpočtu PO k rozpočtu zřizovatele jen ze závažných a objektivně působících důvodů. Vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu zprostředkovává rozpočet zřizovatele (obce, kraje).

Sjednávat smlouvy o půjčkách a o úvěrech, stejně tak jako pořizovat majetek nákupem na splátky nebo smlouvou o nájmu s právem koupě má PO povoleno jen po předchozím souhlasu zřizovatele. Nesmí však nakupovat akcie a jiné cenné papíry. Se souhlasem svého zřizovatele je ovšem smí přijímat jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům. Zřizovatel také může PO poskytnout návratnou finanční výpomoc k dočasnému krytí jejích potřeb, pokud je její navrácení zaopatřeno rozpočtovými výnosy běžného roku; nejpozději však do 31. března následujícího roku.

Brát na sebe závazek ručitele má PO nárok pouze po udělení souhlasu zřizovatele a jen v případech, jedná-li se o ručení za dlužníka, jímž je zřizovatel nebo jím založená či zřízená právnická osoba. S výjimkou obvyklých peněžitých nebo věcných darů svým zaměstnancům a jiným osobám ze svého fondu kulturních a sociálních potřeb, nemá PO povoleno poskytovat dary jiným subjektům.

## **Peněžní fondy PO zřízené ÚSC**

a) **Rezervní fond** – je tvořen ze zlepšeného hospodářského výsledku PO na podkladě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení běžného roku. Příděl do fondu je snížen o převody do fondu odměn. Dalším pramenem zdrojů fondu jsou peněžní dary.

Lze ho použít k překlenutí časového nesouladu mezi výnosy a náklady a k dalšímu rozvoji činnosti PO. Z rezervního fondu jsou též hrazeny sankce za nedodržení rozpočtové kázně a dále se z něho platí neuhrazená ztráta vzniklá v minulých letech. Část rezervního fondu může být použita se souhlasem zřizovatele k posílení investičního fondu PO.

Podle § 30 zákona č. 250/2000 Sb. přispívá rezervní fond k uplatnění hmotné zainteresovanosti PO k dosažení lepšího výsledku jejího hospodaření. Lepší výsledek

hospodaření příspěvkové organizace je vytvořen tehdy, jestliže skutečné výnosy jejího hospodaření jsou spolu s přijatým provozním příspěvkem větší než její provozní náklady.

b) **Investiční fond** – je využíván k financování investičních potřeb PO. Tvořen je především z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku podle odpisového plánu, který schválí zřizovatel. Součástí investičního fondu jsou také přijaté investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, investiční příspěvky ze státních fondů a dary či příspěvky přijaté od jiných subjektů určené k investičním účelům. Připustí-li to zřizovatel budou zdrojem fondu i výnosy z prodeje hmotného dlouhodobého majetku. Fond se netvoří přímo z hospodářského výsledku, nýbrž prostřednictvím rezervního fondu ve zřizovatelem povolené výši.

Z fondu se financují investiční potřeby, splátky investičních úvěrů a půjček. Zřizovatel může stanovit odvod z odpisů, pokud by výše fondu přesahovala potřeby PO. Fond může činit doplňkový zdroj financování oprav a udržování nemovitého majetku, ale pouze u oprav a udržování nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který PO používá pro svou činnost. Tyto prostředky použité na opravy a udržování nemovitého majetku se z investičního fondu převádějí do výnosů PO. Se souhlasem zřizovatele smí PO ke krytí investičních potřeb využít také investiční úvěry nebo půjčky.

c) **Fond odměn** – jeho tvorba se provádí ze zlepšeného hospodářského výsledku PO. Je limitován úrovní zlepšeného výsledku hospodaření, a to do výše 20 % zlepšeného hospodářského výsledku a vyšší limitu na platy, maximálně do 20 % limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu prostředků na platy. Jeho užití se řídí zvláštním zákonem a je určeno na případné překročení finančních prostředků na platy. Tvoří se po skončení kalendářního roku a po schválení zlepšeného hospodářského výsledku PO zřizovatelem. Z tohoto fondu se provádí úhrady případných překročení prostředků na platy. Výše překročení se určuje podle zvláštního právního předpisu.

d) **Fond kulturních a sociálních potřeb** – tento fond upravuje vyhláška 114/2002 Sb. Ministerstva financí. Tvorba je prováděna základním přidělem na vrub nákladů PO z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy

a náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci. Základní příděl činí 2 % z ročního objemu nákladů na mzdy a platy. Fond se naplňuje zálohově z roční plánované výše a v souladu s jeho schváleným rozpočtem. V rámci účetní závěrky se pak provádí vyúčtování skutečného základního přídělu. Při použití tohoto fondu a změně jeho zdrojů se nepředpokládají významné změny současného stavu. Další příjmy, hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb a velikost tvorby určuje vyhláškou Ministerstvo financí.

Prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb lze použít k zajištění kulturních, sociálních, rekreačních, sportovních, zdravotních a dalších potřeb zaměstnanců v pracovním poměru k PO, žákům středních odborných učilišť a učilišť, interním vědeckým aspirantům, důchodcům, kteří při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u PO, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo i právnickým osobám.

**Zlepšený hospodářský výsledek PO se přerozdělí následovně:**

- maximálně 20 % zlepšeného hospodářského výsledku se přidělí do fondu odměn, nejvýše však do 20 % limitu prostředků na platy,
- zbývající zlepšený výsledek hospodaření tvoří příděl do rezervního fondu.

Po skončení běžného roku se zůstatky peněžních fondů převádějí do nového roku.

# Metodika

## 1. Zkoumaný objekt

Zkoumaným objektem je příspěvková organizace – Základní škola, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek (město). Hlavním účelem založení dle zřizovací listiny je vykonávání činnosti základní školy, zařízení školního stravování, školního klubu, školní družiny a stanice zájmových činností. Na hlavní účel PO navazující doplňkové činnosti, kterými jsou hostinská činnost, pronájem a zápůjčka nebytových prostor školy, specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti a ubytovací služby.

## 2. Hlavní cíl

Zobrazit účetnictví příspěvkové organizace v účetním programu GORDIC.

## 3. Dílčí cíl

Využití účetnictví ke zkvalitnění řízení neziskové organizace.

## 4. Hypotézy

- vhodnost využití účetního programu GORDIC pro danou příspěvkovou organizaci
- využitelnost účetnictví pro řízení příspěvkové organizace

## 5. Použité metody

- analýza účetního softwaru GORDIC WIN – UCR, EMA
- zobrazení postupů práce s účetním programem GORDIC WIN
- zobrazení účetnictví příspěvkové organizace
- spolupráce s účetní příspěvkové organizace a vedením
- analýza využití účetnictví pro rozhodování managementu PO

## 6. Zdroje informací

- informace z dostupné literatury a publikací
- informace z interních zdrojů příspěvkové organizace

# 4. Vedení účetnictví v příspěvkové organizaci

## Charakteristika příspěvkové organizace

Vedení příspěvkové organizace si nepřálo zveřejnit přesný název a IČO PO.

Praktická část diplomové práce je věnována vedení účetnictví v konkrétní příspěvkové organizaci, kterou je základní škola. Tato základní škola používá pro vedení účetnictví program Gordic. Zřizovatelem PO je město, tedy jedná se o příspěvkovou organizaci zřízenou územním samosprávným celkem. PO není plátcem daně z přidané hodnoty.

## Vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti

Vymezení hlavního účelu PO dle zřizovací listiny se týká vykonávání činnosti základní školy, zařízení školního stravování, školního klubu, školní družiny a stanice zájmových činností. Základní škola poskytuje základní vzdělávání, zařízení školního stravování - školní jídelna umožňuje školní stravování, školní klub, školní družina a stanice zájmových činností (centrum ekologické výchovy) poskytují zájmové vzdělávání dětí. Všechny tyto činnosti se řídí zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) v platném znění a prováděcími předpisy ke školskému zákonu, vztahujícími se k základnímu vzdělávání, školnímu stravování a zájmovému vzdělávání.

## Okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel PO

Zřizovatel povoluje provozovat doplňkovou činnost v těchto oblastech:

- hostinská činnost,
- pronájem a zápůjčka nebytových prostor školy, prostor souvisejících funkčně se školou a movitého majetku bez souhlasu zřizovatele jen na dobu kratší než 3 dny včetně, o výši částky rozhoduje ředitel školy,
- pronájem a zápůjčka nebytových prostor školy, prostor souvisejících funkčně se školou a movitého majetku přesahující dobu 3 dnů jen se souhlasem zřizovatele, o výši částky rozhoduje ředitel školy,
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- ubytovací služby.

U hostinské činnosti se jedná o stravování cizích strážníků. Pronájem a zápůjčka nebytových prostor školy se týká především pronájmu tělocvičny a tříd mimo učební dobu.

## Účetní program

Příspěvková organizace využívá ke zpracování účetnictví program **GORDIC**, společnosti Gordic spol. s r. o. Tvůrce tohoto programu poskytuje specializované informační systémy pro státní správu, samosprávu a bankovníctví. Výrobce nabízí různé programy pro zpracování účetnictví, z nichž PO používá přímo program **GORDIC WIN** a v něm programy Gordic UCR a EMA. Program UCR – účetnictví a rozpočet je určen pro vedení účetnictví a program EMA umožňuje vést zvlášť evidenci majetku, přičemž je vybaven měsíčními uzávěrkami, při kterých dochází ke zpracování měsíčních pohybů organizace a vytvoření výstupu pro program UCR.



## 4.1 Dlouhodobý a krátkodobý majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem (účtová skupina 01) je takový majetek, jehož doba použitelnosti přesahuje jeden rok a ocenění převyšuje částku 60 000 Kč (např. software, ocenitelná práva, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje ad.). Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) tvoří takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a oceněný v částce 7 000 Kč a vyšší, ale nepřesahující částku 60 000 Kč. Dlouhodobý hmotný majetek (účtová skupina 02 a 03) přesahuje částku pořízení 40 000 Kč. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) se považuje majetek v ceně vyšší než 3 000 Kč nedosahující částky 40 000 Kč. Podle § 7 odst. 3 a § 8 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb. může účetní jednotka rozhodnout o snížení dolní hranice 7 000 Kč a 3 000 Kč pro drobný dlouhodobý majetek (účty 018, 028, popř. podrozvahové účty ve vnitřním předpisu).

Mají-li PO svěřen majetek do správy, účtují o majetku podle vyhlášky 505/2002 Sb. Tato vyhláška stanovuje v § 34 rovněž účtování o účetních odpisech majetku. Převeďte-li územní samosprávný celek majetek na PO, musí se dopočítat odpisy za dobu, kdy ho používal. Metody odepisování určí PO ve vnitřním předpisu a sestavuje si svůj odpisový plán.

### **PO odepisují (§ 34):**

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (z ocenění stanoveného v § 25 zákona postupně v průběhu jeho používání),
- dlouhodobý nehmotný majetek, ke kterému získala právo užívání od vlastníka, majitele nebo jiné oprávněné osoby,
- technické zhodnocení na dlouhodobém odpisovaném majetku, který úplatně nebo bezúplatně užívá a na tomto majetku provedla na svůj účet technické zhodnocení,
- technické zhodnocení drobného dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku,

- soubor movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením jako jeden celek, je-li sestaven z movitých věcí, u kterých je od začátku známo jejich ocenění.

Přijaté dary v podobě dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou také předmětem odepisování.

Dlouhodobý majetek je v PO financován z fondu reprodukce majetku, což je zdroj určený k tomuto účelu.

### **4.1.1 Pořízení dlouhodobého majetku**

PO může pořídit majetek různými způsoby, například nákupem v hotovosti nebo na fakturu, darem, vlastní činností ad.

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Základní škola pořídila kopírku za 35 700 Kč a podavač ke kopírce za 11 888,10 Kč (viz Obr. č. 2). K majetku přišly dvě faktury – č. 203 na kopírku a č. 204 na podavač. Oba druhy majetku byly zařazeny do užívání na účet 028 drobný dlouhodobý majetek. Podavač však byl součástí kopírky, která bez něho nemohla být užívána samostatně, proto muselo být provedeno přeúčtování na dlouhodobý hmotný majetek (022) v částce celkem 47 588,10 Kč.

##### **1. Pořízení dlouhodobého drobného majetku na fakturu**

- |                     |              |              |
|---------------------|--------------|--------------|
| ➤ kopírka Aficio MP | Kč 35 700,-  | 501 70 / 321 |
| ➤ podavač           | Kč 11 888,10 | 501 70 / 321 |

##### **2. Zařazení drobného dlouhodobého majetku (DDHM) do užívání**

- |                     |              |                 |
|---------------------|--------------|-----------------|
| ➤ kopírka Aficio MP | Kč 35 700,-  | 028 13 / 088 10 |
| ➤ podavač           | Kč 11 888,10 | 028 12 / 088 10 |

### 3. Přeúčtování na dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

- kopírka Aficio MP s podavačem Kč 47 588,10 042 02 / 501 70

### 4. Storno zaúčtování operace č. 2

- kopírka Aficio MP Kč 35 700,- 088 10 / 028 13
- podavač Kč 11 888,10 088 10 / 028 12

### 5. Zařazení DHM do užívání

- kopírka Aficio MP s podavačem Kč 47 588,10 022 12 / 042 02

### 6. Převod zdrojů k profinancování dlouhodobého majetku (DM) a tvorba fondu DM

- kopírka Aficio MP s podavačem Kč 47 588,10 916 12 / 901 10

### 7. Převod prostředků mezi bankovními účty

- z BÚ FRIM na hlavní účet Kč 47 588,10 241 10 / 241 16

### 8. Úhrada dodavatelské faktury

- za kopírku Aficio MP a podavač Kč 47 588,10 321 / 241 10

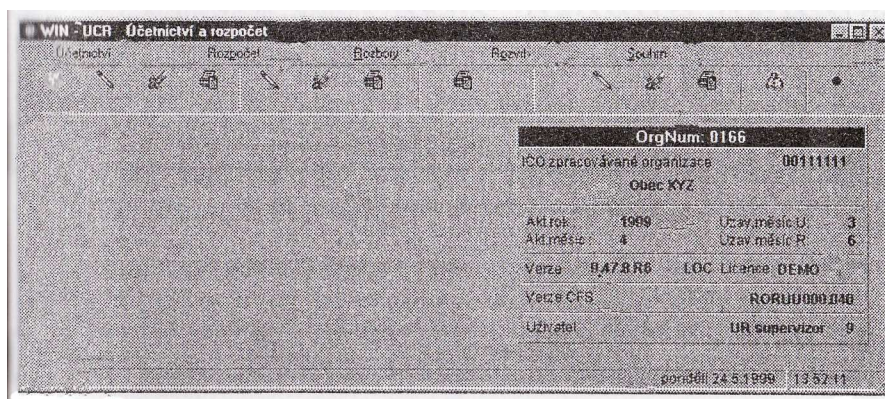
## **Program GORDIC WIN - Účetnictví a rozpočet**

V programu **GORDIC WIN - UCR** je nabídka na hlavním panelu rozdělena následovně:

- Účetnictví,
- Rozpočet,
- Rozbory,
- Rozvrh,
- Souhrn.

Viz následující strana Obr. č. 1.

Obr. č. 1 Hlavní obrazovka programu Gordic WIN - UCR



Nejdříve po spuštění programu je potřeba zvolit organizaci, tzn. Hlavní nabídka **Účetnictví / Organizace**, zadá se současný **Zpracovávaný rok** a požadované **Období**, které má být zobrazeno nebo zaúčtováno a poté se stiskne tlačítko **OK**. Tímto je program připravený na účtování a pořizování všech dokladů.

Předchozí účetní případ se zaúčtuje následovně: **Účetnictví / Pořizování / Účtování / S doplňováním účetního rozvrhu**, objeví se tabulka, do které se již zapisují a účtují jednotlivé doklady. Vyplní se tabulka: **DD - den** (datum účetního případu), **Doklad** - číslo účetního (rozpočtového) dokladu - zde je umožněno tvořit šestimístnou číselnou řadu, (metodika tvorby číselných řad je v kompetenci uživatele - číselné řady Základní školy viz příloha č. II), ještě je možné si zvolit, zda budou číselné řady měsíční nebo roční, tzn. zda se začne v každém měsíci či v každém roce číslovat vždy od jedničky v každé řadě nebo se bude pokračovat ve stávající číselné řadě (Základní škola používá roční časové řady). Dále se vyplní **SU - syntetický účet**, **AU - analytický účet**, **ORJ - organizační jednotka**, zde si Základní škola vede, z jakých prostředků byla určitá účetní operace pořízena (viz příloha č. II), např. prostředky města, státního rozpočtu, vlastní atd. (rozpočtová skladba), **ORG - organizace** (doporučuje se používat u rozpočtových účtů pro další vnitro-organizační členění - do jakého provozu účetní operace patří (viz příloha č. II) nebo se používá pro označení čísla faktury, **MD** - hodnota na straně **Má Dáti** v Kč, **D** - hodnota na straně **Dal** v Kč. V políčkách SU, AU, ORJ, ORG je možno po stisku klávesy **F5** doplnit popis operace v textovém poli, které se otevře ve spodní části obrazovky. Tímto způsobem se pořizují **všechny doklady**.

## Obr. č. 2 Pořízení kopírky Aficio MP s podavačem

```

*****
Lic :DF61 * * *   U C R - G O R D I C *   List:      1 UCRZU009 120402
IČO :              Základní škola
* Výpis zápisů   * Období: 13/2008 Datum: 11.03.2009 Čas: 15:27:42
*****
  H Mě De Doklad  Su Au OdPa Pol Zj      Uz Orj      Org      Md      Dal
  Text
-----
  0 11 30 800056 501 70
převod na investice - fa 203,204 -kopírka, podavač      2      1      -47588.10      0.00
*
  0 11 30 800056 028 13
převod na investice - fa 203,204 -kopírka      -35700.00      0.00
*
  0 11 30 800056 028 12
převod na investice - fa 203,204 -podavač      -11888.10      0.00
*
  0 11 30 800056 088 10
      0.00      -47588.10
*
  0 11 30 800056 042 02
převod do investic- fa 203,204 - kopírka Aficio MP s podavačem DF 2010      47588.10      0.00
*
  0 11 30 800056 022 12
kopírka Aficio MP 2000SP Ricoh + podavač DF 2010 - předání do používání      47588.10      0.00
*
  0 11 30 800056 042 02
kopírka Aficio MP 2000SP Ricoh + podavač DF 2010 - předání do používání      0.00      47588.10
*
  0 11 30 800056 916 12
čerpání FRIM z odpisů a tvorba fondu DM - kopírka Aficio +podavač      3      1      47588.10      0.00
*
  0 11 30 800056 901 10
čerpání FRIM z odpisů a tvorba fondu DM - kopírka Aficio +podavač      0.00      47588.10
*
  0 11 30 800056 241 10
převod z účtu FRIM za kopírku+podavač      47588.10      0.00
*
  0 11 30 800056 241 16
převod z účtu FRIM za kopírku+podavač      0.00      47588.10
*
Celkem za masku Od/Do - - - - -
  H Mě De Doklad  Su Au OdPa Pol Zj      Uz Orj      Org      Md      Dal
  0 11 XX 800056 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX      -999999999999.99      -999999999999.99
  0 11 XX 800056 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX      999999999999.99      999999999999.99
součty obrátů
      MD - DAL      95.176,20 *      95.176,20 *
      0,00**
-----

```

## Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Základní škola pořídila do některých tříd a kabinetů nové skříně, a to zásuvkové skříně - 3 ks za Kč 6 069,- / ks = Kč 18 207,-, kontejner se zásuvkami - 2 ks za Kč 4 641,- / ks = Kč 9 282,- a skříň s kartotékou – 2 ks za Kč 6 977,25 = Kč 13 954,50. Na zásuvkovou skříň do třídy 4.B byl poskytnut účelový sponzorský dar Kč 3 150,-, zbytek celkové částky na zásuvkové skříně byl čerpán z neúčelových sponzorských darů z rezervního fondu (viz Obr. č. 3).

### 1. Pořízení dlouhodobého drobného majetku na fakturu

- zásuvková skříň 3 ks x 6 069,-                      Kč 18 207,-                      501 70 / 321 10
- kontejner 2 ks x 4 641,-                              Kč 9 282,-                        501 70 / 321 10
- skříň s kartotékou 2 ks x 6 977.25                      Kč 13 954,50                      501 70 / 321 10

## 2. Zařazení dlouhodobého drobného majetku do užívání

➤ zásuvková skříň 3 ks x 6 069,-	Kč 18 207,-	028 12 / 088 10
➤ kontejner 2 ks x 4 641,-	Kč 9 282,-	028 12 / 088 10
➤ skříň s kartotékou 2 ks x 6 977.25	Kč 13 954,50	028 12 / 088 10

## 3. Čerpání sponzorských darů na pořízení drobného majetku

➤ čerpání účel. sponz.daru na zásuvk. skříň	Kč 3 150,-	914 31 / 648 31
➤ čerpání neúčel. sponz. darů - zásuvk.skříňě	Kč 15 057,-	914 30 / 648 30

## 4. Převod finanční částky z BÚ rezervního fondu na hlavní BÚ

➤ částka z RF (sponz.dary) - zásuvk.skříňě	Kč 18 207,-	241 10 / 241 14
--	-------------	-----------------

## Obr. č. 3 Pořízení drobného dlouhodobého majetku

```

*****
Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCRZU009 120402
ICO : základní škola
* Výpis zápisů * Období: 13/2008 Datum: 11.03.2009 Čas: 15:15:06
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 08 04 500787 501 70 2 1 18207.00 0.00
zásuvková skříň 3 ks x 6069,-
*
0 08 04 500787 028 12 18207.00 0.00
zásuvková skříň 3 ks x 6069,- (Sitt)
*
0 08 04 500787 088 10 0.00 18207.00
oprávky zásuvková skříň 3 ks
*
0 08 04 500787 501 70 2 1 9282.00 0.00
kontejner 3 zásuvky (2x 4641,-)
*
0 08 04 500787 028 12 9282.00 0.00
kontejner 3 zásuvky (2x 4641,-) účt, Janoš
*
0 08 04 500787 088 10 0.00 9282.00
oprávky kontejner 3 zásuvky
*
0 08 04 500787 501 70 2 1 13954.50 0.00
skříň s kartotékou 2 ks x 6977,25
*
0 08 04 500787 028 12 13954.50 0.00
skříň s kartotékou 2 ks x 6977,25 (účt)
*
0 08 04 500787 088 10 0.00 13954.50
oprávky skříň s kartotékou 2 ks
*
0 08 04 500787 321 10 787 0.00 41443.50
*
0 08 04 500787 914 31 3 1 3150.00 0.00
čerpání sponz.daru - zásuvková skříň 4.B
*
0 08 04 500787 648 31 3 1 0.00 3150.00
zúčtování RF - čerpání sponz.daru - zásuvková skříň 4.B
*
0 08 04 500787 914 30 3 1 15057.00 0.00
čerpání sponz. darů neúč. - zásuvkové skříňě 4.B
*
0 08 04 500787 648 30 3 1 0.00 15057.00
zúčtování RF - čerpání sponz. darů neúč. - zásuvkové skříňě 4.B
*
0 08 04 500787 241 10 18207.00 0.00
převod částky z RF - zásuvkové skříňě /fa 787
*
0 08 04 500787 241 14 0.00 18207.00
čerpání RF/sponz. dary - zásuvkové skříňě /fa 787
*
Celkem za masku Od/Do - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
0 08 XX 500787 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
0 08 XX 500787 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů 119.301,00 * 119.301,00 *
MD - DAL 0,00**
-----
  
```

## Program GORDIC WIN - Evidence majetku

Program **GORDIC WIN - EMA - evidence majetku** umožňuje organizaci evidovat veškerý majetek (hmotný, nehmotný i předměty operativní evidence) podle legislativních a účetních pravidel. Člení se na **DNM** - dlouhodobý nehmotný majetek, **DHM** - dlouhodobý hmotný majetek, **DFM** - dlouhodobý finanční majetek, **DDNM** - drobný dlouhodobý nehmotný majetek, **DDHM** - drobný dlouhodobý hmotný majetek, **POE 1** - operativní evidence 1, **POE 2** - operativní evidence 2. Operativní evidence drobného majetku 1 obsahuje majetek od 500 Kč do 3 000 Kč a operativní evidence drobného majetku 2 zahrnuje majetek od 3 000 Kč do 7 000 Kč (především software).

Novému majetku v programu Gordic EMA se vytvoří evidenční karta - zvolí se správný druh majetku - např. **DDHM** - drobný dlouhodobý hmotný majetek / **Evidence / Karta / Nová karta** a zde se vyplní evidenční číslo, inventární číslo, název majetku, rok výroby, datum pořízení, zařazení a zaúčtování, syntetický a analytický účet, středisko, číselník klasifikace - SKP, budova a místnost, kde je majetek umístěn. Na obrázku č. 4 je zobrazena evidenční karta drobného dlouhodobého hmotného majetku - kontejneru se 3 zásuvkami v PC 4 641 Kč. Program též umožňuje u operativní evidence vést jednu kartu pro větší počet stejného druhu majetku (viz Obr. č. 5). Pořizovací cena na kartě je u tohoto majetku pak uvedena za všechny kusy dohromady (PC 6 486 Kč). Například u židlí, lavic atd. je tato funkce velmi ceněna, protože základní škola má takového majetku velké množství a evidovat každou židli na samostatné evidenční kartě by bylo opravdu náročné, jak na práci, tak na obsáhlost dat a přehlednost v programu evidence majetku.

## Obr. č. 4 Evidenční karta DDHM

Evidenční karta DDHM			
Druh : DDHM	Název : kontejner - 3 zásuvky		
Evid. číslo : 1-1000	Výrob. číslo :		
Invent. číslo : 1-1000	Rok výroby : 2008		
	Č. dokladu :		
Klasifikace : 36.00.00	Středisko : 000312	Třída : 00	
Odp. skupina : 0	Xxxxx : 0000	Kód pořízení : 00	
Datum pořiz. : 17.07.2008	Kabinet : 0000	Kód využití : 00	
Datum zařaz. : 17.07.2008	Budova : 0001	Kód zrušení : 00	
Datum zaúčt. : 04.08.2008	Místnost : 41		
SU Pořízení : 000	Odpov. prac :		
Su/Au : 028/12	Poznámka : fa 787		
Pořiz. cena : 4641.00	Množství : 1.000		

## Obr. č. 5 Evidenční karta POE1 - operativní evidence 1

Evidenční karta POE1			
Druh : POE1	Název : židle plastová žlutá "Tango"		
Evid. číslo : 1-827/10	Výrob. číslo :		
Invent. číslo : 1-827	Rok výroby : 2007		
	Č. dokladu :		
Klasifikace :	Středisko : 000312	Třída : 00	
Odp. skupina : 2 42	Xxxxx : 0000	Kód pořízení : 00	
Datum pořiz. : 29.08.2007	Kabinet : 0000	Kód využití : 00	
Datum zařaz. : 30.08.2007	Budova : 0001	Kód zrušení : 00	
Datum zaúčt. : 30.08.2007	Místnost : 100		
SU Pořízení : 000	Odpov. prac :		
Su/Au : 501/71	Poznámka : fa 801		
Pořiz. cena : 6486.00	Množství : 10.000		

### 4.1.2 Vyřazení dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek hmotný a nehmotný i drobný může být vyřazen z několika příčin, např. prodej, manko, likvidace, plné odepsání, převod majetku ad.

#### 1. Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku v důsledku prodeje

- dl. nehmotný maj. - doúčtování ZC 552 / 07x
- zaúčtování fondu reprodukce majetku 901 / 916
- tržba z prodeje na zákl. vydané faktury 311 / 651
- vyřazení maj. v pořizovací ceně 07x / 01x



2. Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z ostatních příčin
- dl. hmotný maj. - likvidace - doučtování ZC 551 / 08x
  - vyřazení z důvodu manka nebo škody - doučtování ZC 548 / 08x
  - vyřazení v důsledku darování - doučtování ZC 546 / 08x
  - zaúčtování fondu reprodukce majetku 901 / 916
  - vyřazení v pořizovací ceně 08x / 02x
3. Vyřazení dlouhodobého drobného majetku
- dl. drobný hmotný majetek - vyřazení z používání 088 / 028
  - dl. drobný nehmotný majetek - vyřazení z používání 078 / 018

### 4.1.3 Krátkodobý majetek

Do krátkodobého (oběžného) majetku patří především zásoby, ale také pohledávky a finanční majetek.

#### Zásoby

U účtování o zásobách stanoví účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu, zda bude používat způsob účtování A nebo B, dále druhy materiálu účtované při nákupu rovnou do spotřeby bez zúčtování ve skladové evidenci, normy přirozených úbytků zásob, alternativní vedení stejného druhu zásob na skladě a použití fakultativních účtů pořízení materiálu (111) a pořízení zboží (131) (Český účetní standard č. 514).

Základní škola používá k účtování zásob způsob B, tzn. že materiál účtuje rovnou do spotřeby v průběhu roku a na konci pololetí a roku jej převádí na účet materiálu 112 xx - tento způsob je výhodnější, protože základní škola ve školní jídelně eviduje potraviny, které mají velmi rychlý obrat, bylo by proto velmi náročné je účtovat způsobem A. Materiál je členěn především na potraviny pro školní jídelnu (účet č. 112 10), školní mléko

(112 20), materiál ŠJ (112 30), obaly (112 31), materiál ZŠ (112 40), materiál ŠD (112 41) ad. Inventura materiálu se provádí dvakrát ročně, a to vždy k 30. 6. a 31. 12. každého roku.

Sestava o přehledu obrátů materiálu se získá v programu Gordic tak, že zvolíme nabídku **Účetnictví / Tisk / Hlavní knihy /** a zvolíme **hlavní knihu účetnictví II. a.** Z této sestavy je zřetelně vidět jaké byly počáteční stavy na jednotlivých účtech, obraty stran MD a D a konečný stav ke konci roku 2008. Největší obrat mají samozřejmě potraviny ve školní jídelně (účet č. 112 10) (viz Obr. č. 6).

Obr. č. 6 Přehled obrátů materiálu

```

Lic: DF61 OrgNum: 0001                *** UCR - GORDIC ***                UCRHU024 01012007
IC0: - Základní škola                List: 1 Čas: 13h36m30s Datum: 24.03.2009
*****
*                                     H L A V N Í   K N I H A   Ú Č E T N I C T V Í   -   I I . a   *
*                                     období : 13/2008                                     *
*****
SU  AU  Počáteční stav PS  MD  O b r a t y  B M  D a l  O b r a t y  M M + B M  ( d o   d a t a )  Z   ů   s   t   á   t   e   k   A S
      MD-Dal
112 10      156.316,59      -      -      -      -      -      251.903,38      261.832,31      146.387,66
;Materiál na skladě;Potraviny
**** 112 1X      156.316,59      -      -      -      -      -      251.903,38      261.832,31      146.387,66
112 20      518,00      -      -      -      -      -      438,00      518,00      438,00
;Materiál na skladě;Školní mléko
**** 112 2X      518,00      -      -      -      -      -      438,00      518,00      438,00
112 30      38.617,93      -      -      -      -      -      70.013,05      77.416,25      31.214,73
;Materiál na skladě;Materiál ŠJ
112 31      809,15      -      -      -      -      -      -      809,15      0,00
;Materiál na skladě;Obaly Šj - sklad
**** 112 3X      39.427,08      -      -      -      -      -      70.013,05      78.225,40      31.214,73
112 40      23.905,99      -      -      -      -      -      47.780,74      42.456,96      29.229,77
;Materiál na skladě;Materiál ZŠ
112 43      31.780,00      -      -      -      -      -      80.680,50      31.780,00      80.680,50
;Materiál na skladě;PS, učebnice, pomůcky
**** 112 4X      55.685,99      -      -      -      -      -      128.461,24      74.236,96      109.910,27
* 1XX      251.947,66      -      -      -      -      -      450.815,67      414.812,67      287.950,66
.
.   H M E D E D O K L A D   S U   A U   O D P A   P O L   Z J   U Z   O R J   O R G   M D   D A L
.Zadaná maska od : 0 00 00 000000 112 00 0000 0000 000 00000000 0000 00000000000000 999.999.999.999,99- 999.999.999.999,99-
do : * * * * * 112 * * * * * 112 * * * * * 112 * * * * * 112 * * * * * 112 * * * * * 112 * * * * * 112 * * * * * 112
.
.Legenda mezisoučtů : * - mezisoučet za účtovou třídu
.                    ** - mezisoučet za účtovou skupinu
.                    *** - mezisoučet za SU
.                    **** - mezisoučet za první znak AU
.

```

Přehled počátečních a konečných stavů materiálu ZŠ (účet č. 112 40) je možno vidět na následující sestavě, která se získá v nabídce **Účetnictví / Prohlížení /** a v **masce** se zvolí **účet 112 40** (viz Obr. č. 7).





Obr. č. 9 Přijatá faktura

FAKTURA - daňový doklad											
<b>Dodavatel</b> <b>STEFAN SANTA</b> Libínské Sedlo č. 35 383 01 Prácheň IČO: 60825759			IČ DIČ		Faktura číslo 20/2008						
Peněžní ústav Číslo účtu Příjemce			Odběratel K. Š.		Konstantní symbol HS - objednávka číslo						
Způsob dopravy <input type="checkbox"/> vlastní <input checked="" type="checkbox"/> nákladní <input type="checkbox"/> poštou			Místo vykládnění K. Š.		Den splatnosti 1. 8. 2008						
Místo určení			Datum vystavení faktury 14. 4. 2008		Datum uskutečnění zdan. plnění 17. 4. 2008						
Dodací list č.:			Označení dodávky		Jedn. množství Množství						
Cena za MJ bez DPH Cena bez DPH celkem			DPH % DPH Kč		Celkem Kč s DPH						
<table border="0"> <tr> <td>                             KARTOTÉKA SKŘÍŇ                              (3 zásuvky)                              (= Aluadr 2x 411/1000mm)                              KONTAJNER                              2x 1000mm                              SKŘÍŇ NA TISKOVINY                              (KARTOTÉKA)                              2x 1000mm                         </td> <td>                             3                              2                              2                         </td> <td>                             15 300,-                              4 800,-                              11 426,50                         </td> <td>                             19%                              19%                              19%                         </td> <td>                             18 204,-                              9 282,-                              13 954,50                         </td> <td>                             -                              -                              -                         </td> </tr> </table>						KARTOTÉKA SKŘÍŇ (3 zásuvky) (= Aluadr 2x 411/1000mm) KONTAJNER 2x 1000mm SKŘÍŇ NA TISKOVINY (KARTOTÉKA) 2x 1000mm	3 2 2	15 300,- 4 800,- 11 426,50	19% 19% 19%	18 204,- 9 282,- 13 954,50	- - -
KARTOTÉKA SKŘÍŇ (3 zásuvky) (= Aluadr 2x 411/1000mm) KONTAJNER 2x 1000mm SKŘÍŇ NA TISKOVINY (KARTOTÉKA) 2x 1000mm	3 2 2	15 300,- 4 800,- 11 426,50	19% 19% 19%	18 204,- 9 282,- 13 954,50	- - -						
Převzati:											
Bez daně Kč DPH Kč		DPH 0 % X X X		DPH 19 % 6 614,-							
Počet příloh		Telefon		K úhradě celkem Kč 41 443,50							

Obr. č. 10 Soupis faktury č. 787

\* \* \* G O R D I C s o f t w a r e \* \* \*

IČO: vlastní ZŠ II Strana: 1  
 Lic: DG0L Období: 12/2008 Čas: 15:43:54 Datum: 11.03.2009

\*\*\*\*\*  
 \* Výpis označených předmětů - evidovaných \*  
 \* \*\*\*\*\*EMA52001\*191104\* \*\*\*\*\*

Invent.číslo	Název	Su/Au	Požiz.cena
1-997	zásuvková skříň - 3 zásuvky	028/12	6069.00
1-998	zásuvková skříň - 3 zásuvky	028/12	6069.00
1-999	zásuvková skříň - 3 zásuvky	028/12	6069.00
1-1000	kontejner - 3 zásuvky	028/12	4641.00
1-1001	kontejner - 3 zásuvky	028/12	4641.00
1-1002	skříň s kartotékou	028/12	6977.25
1-1003	skříň s kartotékou	028/12	6977.25
Celkem:			41443.50
Množství	:	7.000	

## Obr. č. 11 Úhrada přijaté faktury


```

*****
Lic :DF61 * * *   U C R - G O R D I C * * * List:      1   UCRZU009 120402
IČO :              Základní škola
* Vypis zápisů    * Období: 13/2008 Datum: 11.03.2009 Čas: 15:48:44
-----
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 08 04 100669 321 10                               787          41443.50          0.00
*
0 08 04 100669 241 10                               0.00          41443.50
-----

```

Základní škola v rámci doplňkové činnosti má povoleno ve zřizovací listině pronajímat místnosti školy. Této možnosti získávání peněžních prostředků využívá především pronájmem tělocvičny mimo vyučovací dobu, např. o víkendech, kdy tam chodí trénovat jedno místní družstvo nebo ve večerních hodinách zde probíhají hodiny aerobiku apod. Vystavená faktura č. 1075/2008 za užívání tělocvičny za období listopad a prosinec 2008 zní na částku Kč 1 400,- (hodina za částku Kč 100,-) (viz Obr. č. 12). A zaúčtování vystavené faktury do služeb 311 10 / 602 01 je zobrazeno na Obr. č. 13. V prostředcích ORJ je 9, protože se jedná o doplňkovou činnost. Základní škola není plátcem DPH.

## Obr. č. 12 Vystavená faktura za pronájem tělocvičny

FAKTURA – DAŇOVÝ DOKLAD		
Dodavatel: Základní škola	Faktura číslo:	1075/2008
IČO:	Konstantní symbol:	0308
Peněžní ústav: Komerční banka	ZO OSD při ČSAD	
Číslo účtu:	IČO:	
Variabilní symbol = číslo faktury.	Den splatnosti:	21.1.2009
Nejsme plátcem DPH.	Forma úhrady:	Převodním příkazem
Registrace v obch. rejstříku Krajského soudu v Českých Budějovicích	Datum vystavení faktury:	31.12.2008
Fakturuje vám dle smlouvy 3/2008 poplatek za užívání tělocvičny za období listopad – prosinec 2008 (sobota 14.00 – 16.00 hod)		
14 hodin x 100,- Kč ..... 1.400,- Kč		
Celkem k úhradě: .....		=1.400,- Kč
Razítko, podpis:	<b>ZÁKLADNÍ ŠKOLA</b>	
Vyhotovila:		

## Obr. č. 13 Zaúčtování vystavené faktury za pronájem tělocvičny

```
*****
Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCRZU009 120402
IČO : Základní škola
* Vypis zápisů * Období: 13/2008 Datum: 11.03.2009 Čas: 15:52:15
-----
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 12 31 521075 311 10 1075 1400.00 0.00
*
0 12 31 521075 602 01 9 1 0.00 1400.00
ČSAD - popl. za tělocvičnu, sport
*
```

## 4.3 Náklady a výnosy

### 4.3.1 Náklady v příspěvkové organizaci

Náklady příspěvkových organizací upravuje Český účetní standard č. 519. V účtové osnově je nákladům vymezena účtová třída 5, kde příspěvkové organizace zachycují veškeré náklady spojené s jejich činností. Účtují se narůstajícím způsobem od začátku účetního období. Účetní jednotka při účtování nákladů má povinnost dodržovat metodiku účetnictví a odděleně klasifikovat náklady vynaložené na hlavní činnost a na doplňkovou činnost. Je-li část nákladů vynaložených na hlavní činnost společná s náklady doplňkové činnosti a jsou-li těžko rozlišitelné, je možné tyto náklady klíčovat v poměru výše tržeb dosažených v doplňkové činnosti k tržbám dosaženým v hlavní činnosti (včetně dotace poskytované na tuto činnost PO). Tento způsob klíčování nákladů se použije v případech, ve kterých není stanoven platným finančně právním předpisem jiný postup zjištění výše nákladů vynaložených na doplňkovou činnost. Zůstatky na účtech účtové třídy 5 se při uzavírání účetních knih k rozvahovému dni převádějí na vrub účtu 963 - Účet výsledku hospodaření.

Základní škola má celou řadu nákladových položek, např. spotřebu materiálu 501, spotřebu el. energie 502, opravy a udržování 511, cestovné 512, ostatní služby 518, mzdové náklady 521, zákonné sociální pojištění 524, zákonné sociální náklady 527, jiné ostatní náklady 549, odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku 551 a další. Pro zobrazení nákladů byl vybrán přehled účtu Cestovné 512 s analytickým členěním - 512 30 - cestovné

tuzemské Kč 38 688,-, 512 31 - cestovné zahraniční Kč 84 790,30 (viz Obr. č. 14) za rok 2008.

### Obr. č. 14 Náklady - Cestovné

```

Lic: DF61 OrgNum: 0001          *** UCR - GORDIC ***          UCRHU024 01012007
IČO: - Základní škola          List: 3 Čas: 14h34m 8s Datum: 24.03.2009
*****
*                               H L A V N Í   K N I H A   Ú Č E T N I C T V Í   -   I I . a
*                               období : 12/2008
*                               *****
*
SU  AU  Počáteční stav FS  O b r a t y  B M  O b r a t y  M M + B M  (do data)  Z ů s t a t e k  A S
MD-Dal MD Dal MD Dal MD Dal MD Dal MD-Dal
512 30 ;Cestovné;Cestovné tuzemské 38.688,00 38.688,00
512 31 ;Cestovné;Cestovné zahraniční 84.790,30 84.790,30
**** 512 3X 123.478,30 123.478,30
512 99 ;Cestovné;HČ - Závěrečný zápis 0,00
**** 512 9X 0,00
*** 512 123.478,30 123.478,30

```

Přehled účtu Mzdové náklady 521 s analytickým členěním - 521 01 - mzdové náklady nepedagogických pracovníků - doplňková činnost (DČ), 521 03 - mzdové náklady - ostatní osobní náklady (OON) pedagogů (DČ), 521 04 - OON nepedagogických pracovníků (DČ), 521 30 - mzdové náklady pedagogové, 521 40 - mzdové náklady nepedagogové, 521 50 - OON pedagogové, 521 60 - OON nepedagogové (jednotlivé částky viz Obr. č. 15) za rok 2008. Mzdové náklady za doplňkovou činnost činí Kč 138 103,- a za hlavní činnost Kč 12 991 289,-.

### Obr. č. 15 Náklady - Mzdové náklady

```

Lic: DF61 OrgNum: 0001          *** UCR - GORDIC ***          UCRHU024 01012007
IČO: - Základní škola          List: 5 Čas: 14h34m 8s Datum: 24.03.2009
*****
*                               H L A V N Í   K N I H A   Ú Č E T N I C T V Í   -   I I . a
*                               období : 12/2008
*                               *****
*
SU  AU  Počáteční stav FS  O b r a t y  B M  O b r a t y  M M + B M  (do data)  Z ů s t a t e k  A S
MD-Dal MD Dal MD Dal MD Dal MD Dal MD-Dal
521 01 ;Mzdové náklady;Mzdové náklady nepedagog. DČ 113.933,00 113.933,00
521 03 ;Mzdové náklady;OON pedagog. DC 9.000,00 9.000,00
521 04 ;Mzdové náklady; 15.170,00 15.170,00
**** 521 0X 138.103,00 138.103,00
521 29 ;Mzdové náklady;VHČ - Závěrečný zápis 0,00
**** 521 2X 0,00
521 30 ;Mzdové náklady;Mzdové náklady pedagog. 10.063.944,00 10.063.944,00
521 33 ;Mzdové náklady;Mzdové nákl. ped. - Pilot - ověřování 161.314,00 161.314,00
**** 521 3X 10.225.250,00 10.225.250,00
521 40 ;Mzdové náklady;Mzdové náklady nepedagog. 2.356.007,00 2.356.007,00
**** 521 4X 2.356.007,00 2.356.007,00
521 50 ;Mzdové náklady;OON pedagog. 287.622,00 287.622,00
**** 521 5X 287.622,00 287.622,00
521 60 ;Mzdové náklady;OON nepedagog. 122.402,00 122.402,00
**** 521 6X 122.402,00 122.402,00
521 99 ;Mzdové náklady;HČ - Závěrečný zápis 0,00
**** 521 9X 0,00
*** 521 13.129.392,00 13.129.392,00

```



Předchozí sestavy se v programu Gordic UCR získají **Účetnictví / Tisk / Hlavní knihy / Hlavní kniha Gordic - podrobná** a z hlavní knihy jsou vybrány účty 512 a 521 v analytickém členění.

## Odpisy

V programu Gordic EMA je možno nejen vygenerovat odpisový plán aktuálního roku, ale také výhled odpisů do dalších let. U jednotlivé karty majetku lze zobrazit roční odpisy dalších let, stejně tak jako historii odpisů. Karty majetku lze opravit rovnou na stávající kartě nebo pomocí dokladu. Veškeré tyto změny program sleduje a umožňuje zpětně dohledat stav karty k určitému datu. Zobrazení vybraných informací (např. historii nebo plán odpisů, stavy na majetkových účtech) lze v programu zobrazit prostřednictvím grafů. Odpis lze také provést nejdříve jako „zkušební“, aniž by se změnila údaje na kartách, teprve po odsouhlasení správnosti hodnoty se provede ostrý odpis.

Převede-li územní samosprávný celek majetek na PO, musí se dopočítat odpisy za dobu, kdy ho ÚSC používal. Metody odepisování si určí PO ve vnitřním předpisu a sestavuje odpisový plán, který každý rok předkládá ke schválení zřizovateli.

Na Obr. č. 16 je zobrazen schválený odpisový plán majetku základní školy pro rok 2008. Roční odpisy celkem za účet 021 - stavby činí Kč 276 486,- (celková částka zahrnuje odpisy staveb ZŠ (účet 021 12) v částce Kč 227 874,- a odpisy staveb centra ekologické výchovy (účet 021 13) v částce Kč 48 612,-). Roční odpisy celkem za účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí činí Kč 112 215,60 (z čehož samostatné movité věci ZŠ - 022 12 jsou v hodnotě Kč 37 187,- a samostatné movité věci školní jídelny (ŠJ) v hodnotě Kč 75 028,60). Český účetní standard č. 512 ukládá PO účtovat jen o účetních odpisech. Účetní odpisy by měly vyjadřovat skutečné opotřebení dlouhodobého majetku. PO používá metodu rovnoměrného odpisování majetku.

Celkové zúčtování odpisů na účtu 551 v částce Kč 388 701,60 v sestavě z hlavní knihy je poté možno vidět na Obr. č. 17.



## 4.3.2 Výnosy v příspěvkové organizaci

Výnosy příspěvkových organizací upravuje Český účetní standard č. 520. V účtové osnově je výnosům vymezena účtová třída 6, kde příspěvkové organizace zachycují veškeré výnosy spojené s jejich činností. Účtují se narůstajícím způsobem od začátku účetního období. PO je musí dělit na výnosy z hlavní činnosti a na výnosy z doplňkové činnosti. Zůstatky na účtech účtové třídy 6 se při uzavírání účetních knih k rozvahovému dni převádějí ve prospěch účtu 963 - Účet výsledku hospodaření.

Pro zobrazení výnosů základní školy byly vybrány Tržby z prodeje služeb - účet 602 s analytickým členěním - 602 01 - tržby z pronájmu tělocvičny (DČ), 602 02 - tržby z pronájmu učeben (DČ), 602 03 - tržby za krmné zbytky (DČ), 602 04 - tržby za stravné cizích strávníků (DČ), 602 06 - tržby ostatní (DČ), 602 07 - tržby za ubytování (DČ) za doplňkovou činnost. A tržby z prodeje služeb za hlavní činnost - 602 30 - tržby za stravné, 602 32 - tržby za školní mléko, 602 40 - tržby za ŠD a kroužky, 602 50 - tržby za sběr, 602 60 - tržby za výukové programy. Přehled částek za jednotlivé účty viz Obr. č.18.

Obr. č. 18 Výnosy - Tržby za prodej služeb

Lic: DF61 OrgNum: 0001		*** UCR - GORDIC ***		List: 8	Čas: 14h34m 8s	UCRH0024 01012007					
IČO: Základní škola				Datum: 24.03.2009							
* H L A V N Í K N I H A Ú Č E T N Í C T V Í - II.a *											
* období : 12/2008 *											
SU	AU	Počáteční stav PS	MD	Obraty	BM	Dal	Obraty	MM+BM	(do data)	Zůstatek	AS
		MD-Dal					MD		Dal	MD-Dal	
602	01								32.300,00		32.300,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby z pronájmu tělocvičny DČ											
602	02								18.300,00		18.300,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby z pronájmu učeben											
602	03								6.225,00		6.225,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby zakrmné zbytky DČ											
602	04								296.859,00		296.859,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za stravné DČ											
602	06										0,00
;Tržby z prodeje služeb;Ostatní tržby DČ											
602	07								249.741,00		249.741,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za ubytování CEV											
****	602	0X							603.425,00		603.425,00-
602	29										0,00
;Tržby z prodeje služeb;VHČ - Závěrečný zápis											
****	602	2X									0,00
602	30							286.867,00	1.715.039,00		1.428.172,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za stravné											
602	32								52.415,00		52.415,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za školní mléko											
****	602	3X						286.867,00	1.767.454,00		1.480.587,00-
602	40							1.500,00	158.120,00		156.620,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za ŠD a kroužky											
****	602	4X						1.500,00	158.120,00		156.620,00-
602	50								24.965,00		24.965,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za sběr											
****	602	5X							24.965,00		24.965,00-
602	60							600,00	115.270,00		114.670,00-
;Tržby z prodeje služeb;Tržby za výukové programy											
****	602	6X						600,00	115.270,00		114.670,00-
602	99										0,00
;Tržby z prodeje služeb;HČ - Závěrečný zápis											
****	602	9X									0,00
**	60X							288.967,00	2.669.234,00		2.380.267,00-

Tržby z prodeje služeb činily v roce 2008 Kč 603 425,- za doplňkovou činnost a Kč 1 776 842,- za hlavní činnost. V obou případech se na tržbách nejvíce podílely tržby za stravné, a to u doplňkové činnosti - tržby za stravné cizích strážníků Kč 296 859,- a také tržby za ubytování Kč 249 741,- a u hlavní činnosti tržby za stravné Kč 1 428 172,-. Tržby z doplňkové činnosti za pronájem tělocvičny a učeben za období od září do prosince 2008 jsou podrobně znázorněny na Obr. č. 19. V prostředkách - ORJ číslo 9 vyjadřuje, že se jedná o doplňkovou činnost dle číselníku (viz příloha č. II) a organizace - ORG číslo 1 vyjadřuje, že jde o provoz základní školy.

Obr. č. 19 Výnosy - Tržby za pronájem tělocvičny a učeben v období 09-12/2008

```

*****
Lic :DF61 *** UCR - GORDIC *** List: 1 UCRZU009 120402
IČO : Základní škola
* Vypis zápisů * Období: 13/2008 Datum: 11.03.2009 Čas: 15:55:07
-----
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 09 10 521058 602 01 9 1 0.00 1800.00
Černá - platba za tělocvičnu 7+8
*
0 09 10 521057 602 01 9 1 0.00 2000.00
Fila - pronájem tělocvičny 4-6
*
0 09 21 613017 602 01 9 1 0.00 1600.00
skauti Praha- Pathfinder - pronájem tělocvičny 20.-21.9.
*
0 10 23 613019 602 01 9 1 0.00 600.00
popl. tělocvična - Torrez /září
*
0 11 03 521067 602 02 9 1 0.00 3000.00
Město - pronájem učebny pro volby 16-19.10.
*
0 12 02 613023 602 01 9 1 0.00 600.00
popl. za tělocvičnu 10 - Torrez, karate
*
0 12 17 521072 602 01 9 1 0.00 1400.00
DDM -moderní gymn. /šlocvična 10-12
*
0 12 31 521075 602 01 9 1 0.00 1400.00
ČSAD - popl. za tělocvičnu, sport
*
0 12 31 521076 602 01 9 1 0.00 900.00
Mráz - popl. za tělocvičnu 10-12
*
0 12 31 521077 602 01 9 1 0.00 700.00
Turek - popl. za tělocvičnu 11-12
*
0 12 31 521078 602 01 9 1 0.00 600.00
Novák - popl. za tělocvičnu 11-12
*
0 12 31 521080 602 01 9 1 0.00 1200.00
Torrez - popl. za tělocvičnu 11+12
*
0 12 31 521081 602 02 9 1 0.00 3000.00
ZVaŠ ČB- popl. za učebnu - kurz AJ 1.pol.
*
-----
Celkem za masku Od/Do - - - - - - - - - - - - - - - - - -
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
X 09 XX XXXXXX 602 01 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX 9 1 -999999999999.99 -999999999999.99
X 12 XX XXXXXX 602 02 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX 9 1 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů
MD - DAL 0,00* 18.800,00 *
-----

```

## 4.4 Majetkové fondy

Majetkové fondy příspěvkových organizací upravuje Český účetní standard č. 521 - Fondy. Standard stanovuje základní postupy účtování fondů PO za účelem docílení souladu při používání účetních metod. Pro účtování majetkových fondů je určena účtová třída 9 a účtová skupina 90 - Majetkové fondy. Majetkové fondy představují zdroj krytí majetku.

### 4.4.1 Fond dlouhodobého majetku

Na straně Dal účtu 901 - Fond dlouhodobého majetku se účtují přírůstky bezúplatně převzatého nebo darovaného dlouhodobého majetku, majetku převzatého ze zásob v pořizovací ceně a dále tvorba zdrojů k profinancovanému dlouhodobému majetku ve výši splacených dlouhodobých úvěrů. Na účtech majetkových fondů se vykazuje, když zřizovatel přidělí, zapůjčí nebo převede PO určitý majetek. Slouží pro kontrolu zřizovatele, protože zde vidí, jaký majetek PO svěřil. Účet 901 vyjadřuje zůstatkovou cenu majetku. Tvorbu zdrojů účtují PO k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku převodem zdrojů z účtu 916 - Fond reprodukce majetku. PO by měla mít na účtech finančních prostředků tolik peněžních prostředků jako má vytvořených zdrojů na účtu 916, protože poté by neměla hospodařit se ztrátou, ale s vyrovnaným rozpočtem. Zřizovatel poskytuje PO příspěvek tak, aby se bankovní účet 241 - Běžný účet a účet 916 - Fond reprodukce majetku vyrovnaly. Pokud by zřizovatel nemohl poskytnout tolik finančních prostředků, poskytne jen tolik, kolik může a PO musí hospodařit tak, aby ztráta byla co nejnižší. S majetkem by PO měla hospodařit co nejlépe. Na straně Má dáti účtu 901 se účtují u PO zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení z používání pro opotřebení, v důsledku vzniklého manka a škody nebo prodeje, zůstatkové ceny bezúplatně předaného nebo darovaného dlouhodobého majetku a zúčtované náklady na dlouhodobý majetek.

## Účtování o majetkových fondech

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání a odpisy:

➤ dl. hmotný majetek - stavby - vchodové dveře šatna a ŠD	021 12 / 042 01
➤ tvorba fondu dlouhodobého majetku	916 12 / 901 10
➤ odpisy staveb	551 30 / 081 12
➤ snížení fondu dlouhodobého majetku	901 10 / 916 12

Na Obr. č. 20 je zaúčtováno předání staveb do používání, a to vchodových dveří v šatně a školní družině Kč 40 342,- / kus a sanace vlhkosti zdiva Kč 316 460,-. Dále tvorba fondu dlouhodobého majetku - na sanaci vlhkosti zdiva byla použita dotace na investice od územního samosprávného celku Kč 129 512,- a druhá část byla čerpána z fondu reprodukce investičního majetku z odpisů Kč 186 948,-. Poslední účetní operace zachycuje převod finančních prostředků na platbu faktur z účtu 241 16 - BÚ - fond reprodukce investičního majetku v částce Kč 178 460,49 na 241 10 - běžný účet - hlavní. Tato částka představuje rozdíl mezi přijatou dotací (včetně tvorby z odpisů) a čerpáním z fondu 916 a tím i z účtu 241 16.

Obr. č. 20 Předání staveb do používání

```

*****
Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCR2U009 120402
IČO : Základní škola
* Výpis zápisů * Období: 12/2008 Datum: 14.04.2009 Čas: 09:29:26
*****
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 06 30 700044 021 12 80684.00 0.00
vchodové dveře šatna a ŠD (2ks, Sabbia, fa 487) - předání do používání
*
0 06 30 700044 042 01 0.00 80684.00
vchodové dveře šatna a ŠD (2ks, Sabbia, fa 487) - předání do používání
*
0 06 30 700044 021 12 316460.00 0.00
sanace vlhkosti zdiva ŠD, dílna, kotelna (Sabbia, fa 459) - předání do používání
*
0 06 30 700044 042 01 0.00 316460.00
sanace vlhkosti zdiva ŠD, dílna, kotelna (Sabbia, fa 459) - předání do používání
*
0 06 30 700044 916 70 129512.00 0.00
čerpání inv.dotace - sanace vlhkosti zdiva ŠD, dílna, kotelna /fa 459 - část
*
0 06 30 700044 916 12 186948.00 0.00
čerpání FRIM z odpisů - sanace vlhkosti zdiva ŠD, dílna, kotelna /fa 459 - část
*
0 06 30 700044 901 10 0.00 316460.00
čerpání FRIM z odpisů - vchodové dveře šatna a ŠD /fa 487
*
0 06 30 700044 916 12 80684.00 0.00
čerpání FRIM z odpisů - vchodové dveře šatna a ŠD /fa 487
*
0 06 30 700044 901 10 0.00 80684.00
čerpání FRIM a tvorba fondu DM - vchodové dveře šatna a ŠD /fa 487
*
0 06 30 700044 241 16 0.00 178460.49
převod fin. za platbu faktur 487, 459 - investice
*
0 06 30 700044 241 10 178460.49 0.00
převod fin. za platbu faktur 487, 459 - investice
*
Celkem za masku Od/Do - - - - - Uz Orj Org Md Dal
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
X XX XX 700044 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
X XX XX 700044 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů 972.748,49 * 972.748,49 *
MD - DAL 0,00**
*****

```

Na účtu fondu dlouhodobého majetku 901 (viz Obr. č. 21) je možné vidět převod zdrojů z odpisů za každé čtvrtletí - v částkách Kč 81 297,70 za první čtvrtletí, Kč 92 177,- za druhé, Kč 107 613,90 za třetí a Kč 107 613,- za čtvrté čtvrtletí. Dále tvorbu fondu dlouhodobého majetku při pořízení jakéhokoli dlouhodobého majetku. První dvě částky na obrázku jsou počáteční stavy a poslední dvě částky konečné stavy účtu. Oprava zdiva v částce Kč 126 507,- ze dne 30. 6. 2008 musela být odúčtována z fondu dlouhodobého majetku, protože na fondu reprodukce investičního majetku (FRIM) nebyl vytvořen dostatek zdrojů v tomto období a není možné účtovat FRIM v mínusu - muselo se počkat na následující tvorbu fondu FRIM, kdy byla opět částka zaúčtována zpět do fondu dlouhodobého majetku.

Obr. č. 21 Fond dlouhodobého majetku

*****													
Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCRZU009 120402													
ICO : Základní škola													
* Výpis zápisů * Období: 12/2008 Datum: 14.04.2009 Čas: 09:24:08													
H	Mě	De	Doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal
-----													
Text													
-----													
1	01	01	990004	901	10							0,00	12545679,81
*	0	03	31	700068	901	10						81297,70	0,00
odpisy 1.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM													
*	0	03	31	700011	901	10						0,00	94010,00
čerpání FRIM z odpisů a tvorba fondu DM - myčka													
*	0	03	31	700011	901	10						0,00	0,00
*	0	04	30	700024	901	10						0,00	720488,00
čerpání inv.dotace a tvorba fondu DM /rekonstrukce omytek ŠD, kotelna, sanace vlhkosti zdiva- suterén ZŠ													
*	0	06	30	700041	901	10						0,00	15905,00
pozemek KN 529/1 - sportoviště Rumpálava													
*	0	06	30	700043	901	10						92177,00	0,00
odpisy 2.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM													
*	0	06	30	700044	901	10						0,00	316460,00
čerpání FRIM z odpisů - vchodové dveře šatna a ŠD /fa 487													
*	0	06	30	700044	901	10						0,00	80684,00
čerpání FRIM a tvorba fondu DM - vchodové dveře šatna a ŠD /fa 487													
*	0	06	30	800023	901	10						0,00	-126507,00
oprava fa 459 - opravy zdiva /čerpání FRIM													
*	0	09	10	700054	901	10						107613,90	0,00
odpisy 3.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM													
*	0	09	10	800036	901	10						0,00	126507,00
storno dokl. 8/23 - opravy zdiva													
*	0	09	30	700055	901	10						107613,00	0,00
odpisy 4.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM													
*	0	11	30	800056	901	10						0,00	47588,10
čerpání FRIM z odpisů a tvorba fondu DM - kopírka Aficio *podavač													
*	0	12	20	700083	901	10						0,00	273730,00
čerpání inv. dotace a tvorba fondu IM - projekt modernizace obálky budovy /fa 956, 1286													
*	5	13	31	990007	901	10						13705843,31	0,00
*****													
Celkem za masku	Od/Do												
H Mě De	Doklad	Su Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal			
X XX XX	XXXXXX	901 10	XXXX	XXXX	XXX	XXXXXXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX	-999999999999,99	-999999999999,99			
X XX XX	XXXXXX	901 10	XXXX	XXXX	XXX	XXXXXXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXX	999999999999,99	999999999999,99			
součty obrátů										388.701,60 *	14.094.544,91 *		
MD - DAL										13.705.843,31-**			
-----													

## 4.4.2 Fond oběžných aktiv

PO na účtu 902 - Fond oběžných aktiv účtují na straně Dal přírůstky bezúplatně převzatých nebo darovaných oběžných aktiv (pokud toto oběžné aktivum není používáno při provozování doplňkové činnosti) a dále zdroje k profinancovanému nakoupenému krátkodobému finančnímu majetku převodem z rezervního fondu, popřípadě z účelových zdrojů ÚSC. Na straně Má dání se účtují úbytky bezúplatně předaného nebo darovaného oběžného majetku (pokud nebyl využíván k provozování doplňkové činnosti) a při zániku PO na základě rozhodnutí zřizovatele zde může PO zúčtovat zhoršený výsledek hospodaření (ztrátu), jsou-li vypořádány finanční a peněžní fondy. Tento fond je zdrojem krytí oběžného majetku (např. finančních prostředků, pohledávek, zásob). Fond oběžných aktiv vzniká vždy při vzniku PO (zřizovatel poskytne do začátku peněžní prostředky a zásoby). Fond OA je striktně spojen se vznikem organizace, v průběhu roku zůstává bez větších změn, což je možno vidět na Obr. č. 22.

Obr. č. 22 Fond oběžných aktiv

```

*****
Lic :DF61 * * *   U C R - G O R D I C   * * * List:      1   UCRZU009 120402
IČO :              Základní škola
* Výpis zápisů      * Období: 12/2008 Datum: 14.04.2009 Čas: 09:26:00

  H Mě De   Doklad   Su Au   OdPa   Pol   Zj       Uz   Orj       Org       Md       Dal
Text
-----
  1 01 01   990004   902 10              0.00      82203.92
*
  5 13 31   990007   902 10              82203.92      0.00
*

Celkem za masku Od/Do - - - - -
  H Mě De   Doklad   Su Au   OdPa   Pol   Zj       Uz   Orj       Org       Md       Dal
  X XX XX   XXXXXX   902 XX   XXXX   XXXX   XXX XXXXXXXXXX   XXXX   XXXXXXXXXXXXXXXX   -999999999999.99   -999999999999.99
  X XX XX   XXXXXX   902 XX   XXXX   XXXX   XXX XXXXXXXXXX   XXXX   XXXXXXXXXXXXXXXX   999999999999.99   999999999999.99
součty obrátů
MD - DAL              82.203,92-**      82.203,92 *
-----

```

Sestava z hlavní knihy (viz Obr. č. 23) znázorňuje počáteční stavy účtů 901 a 902 na začátku účetního období 2008, obraty stran Má dání a Dal a konečné stavy k rozvahovému dni.



## Obr. č. 23 Majetkové fondy

Lic: DF61 OrgNum: 0001		*** UCR - GORDIC ***		List: 1 Čas: 9h27m59s Datum: 14.04.2009	
IČO: - Základní škola		H L A V N Í K N I H A Ú Č E T N Í C T V Í - II.a		Období: 12/2008	
SU	AU	Počáteční stav PS MD-Dal	O b r a t y MD	O b r a t y MM+BM (do data) Dal	Z ů s t a t e k AS MD-Dal
901	10	12.545.679,81-		388.701,60	13.705.843,31-
;Fond dlouhodobého majetku;Fond investičního majetku					
****	901	1X	12.545.679,81-	388.701,60	13.705.843,31-
901	20	34.575,46-			34.575,46-
;Fond dlouhodobého majetku;Fond IM - běžné účtování					
****	901	2X	34.575,46-		34.575,46-
***	901		12.580.255,27-	388.701,60	13.740.418,77-
902	10	82.203,92-			82.203,92-
;Fond oběžných aktiv;Fond oběžných aktiv					
***	902		82.203,92-		82.203,92-
**	90X		12.662.459,19-	388.701,60	13.822.622,69-

## 4.5 Peněžní fondy

Peněžní fondy příspěvkových organizací upravuje Český účetní standard č. 521 - Fondy. Standard stanovuje základní postupy účtování fondů PO za účelem docílení souladu při používání účetních metod. Tvorba peněžních fondů se váže na tvorbu a použití hospodářského výsledku. Pro účtování peněžních fondů je určena účtová třída 9 a účtová skupina 91 - Finanční a peněžní fondy. Peněžní fondy PO tvoří účty: 911 - Fond odměn, 912 - Fond kulturních a sociálních potřeb, 914 - Fond rezervní a 916 - Fond reprodukce majetku.

### 4.5.1 Fond odměn

U PO zřízených ÚSC se tvoří ze zlepšeného hospodářského výsledku do výše 20 %, nejvýše však do 20 % limitu prostředků na platy. Probíhá zde usměrňování mzdových prostředků stanovením počtu pracovníků, směrného růstu mezd a podílu mimotarifních složek. Na každý kalendářní rok je základní škole stanoven zřizovatelem limit mzdových prostředků, který je součástí závazných ukazatelů rozpočtu. Tvorba fondu se provede na základě schváleného zlepšeného hospodářského výsledku po skončení kalendářního roku. Z jiných peněžních fondů PO není možné do fondu odměn převádět finanční prostředky.

## Účtování fondu odměn:

- vyúčtování nároku na příděl do fondu ze zlepšeného hospodářského výsledku 931 / 911
- použití fondu k úhradě překročení limitu na platy 911 / 648
- výplata odměn z běžného účtu 331 / 241

Tento fond je vymezen pouze k úhradě překročení limitu prostředků na platy. Do výnosů je převáděna jen částka rovnající se překročení limitu prostředků na platy, tedy ne překročení limitu ostatních plateb za provedenou práci.

V roce 2008 byl počáteční stav účtu 911 - Fond odměn Kč 9 671,- (viz Obr. č. 24), tvorba fondu odměn ze schváleného hospodářského výsledku minulého roku činila Kč 13 471,-, vyčerpáno z fondu na překročení limitu prostředků na platy bylo Kč 3 866,- a konečný zůstatek fondu odměn se tedy rovná Kč 19 276,-.

### Obr. č. 24 Fond odměn

Lic: DF61 OrgNum: 0001		*** UCR - GORDIC ***		List: 1	Čas: 9h27m59s	Datum: 14.04.2009
IČO: - Základní škola		H L A V N Í K N I H A Ú Č E T N I C T V Í - II.a				
		období : 12/2008				
SU	AU	Počáteční stav PS MD-Dal	MD	O b r a t y B M Dal	O b r a t y M M+B M (do data) Dal	Z ů s t a t e k A S MD-Dal
	911 10	9.671,00-				9.671,00-
	;Fond odměn;					
****	911 1X	9.671,00-				9.671,00-
	911 20				13.471,00	13.471,00-
	;Fond odměn;Fond odměn - tvorba z HV min.roku					
****	911 2X				13.471,00	13.471,00-
	911 30				3.866,00	3.866,00
	;Fond odměn;FO - čerpání na platy					
****	911 3X				3.866,00	3.866,00
	911 99					0,00
	;Fond odměn;Závěrečný zápis					
****	911 9X					0,00
****	911	9.671,00-			3.866,00	13.471,00
						19.276,00-

## 4.5.2 Fond kulturních a sociálních potřeb

Tvorba, použití a hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb je upravena vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 114/2002, o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů. Základní příděl do fondu činí 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost a na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivní činnosti žákům učilišť. Dalšími příjmy fondu jsou náhrady škod od pojišťoven vztahující se k majetku pořízenému z tohoto fondu, peněžní a jiné dary určené do fondu. Zdrojem fondu jsou také příjmy z pronájmu rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz PO přispívá z tohoto fondu jako další příjem nad rámec základního přídělu.

Povinností PO je stanovit způsob čerpání fondu a sestavit rozpočet příjmů a výdajů fondu. Fond se tvoří zálohově, což znamená, že převody základního přídělu do fondu během roku se provádí po částech z roční plánované výše v souladu se schváleným rozpočtem. V pravidlech pro čerpání fondu se stanoví konkrétní postup a počet záloh (zda měsíčně, čtvrtletně, ročně).

Fond slouží k zabezpečování kulturních a sociálních potřeb zaměstnanců (včetně bývalých zaměstnanců a žáků učilišť) a rodinných příslušníků zaměstnanců. Plnění z fondu, kromě sociálních výpomocí a sociálních půjček a darů, mohou být zaměstnancům poskytnuta v nepeněžní formě. Nepeněžní plnění znamená rozdíl mezi cenou nebo náklady hrazenými organizací z fondu a cenou hrazenou zaměstnancem, např. celkovou hodnotu rekreace, celkovou cenu vstupenky do divadla, kina, na ples, rehabilitaci, celkové náklady na kulturní či sportovní akce atd. zaplatí organizace z FKSP. Zaměstnanci účastníci se těchto aktivit ji dostanou za cenu sníženou o příspěvek z fondu kulturních a sociálních potřeb. Plná úhrada se též považuje za příspěvek z fondu, pokud tak stanoví pravidla pro čerpání fondu. Doklad o zaplacení ale v každém případě musí znít na jméno zaměstnavatele (tzn. organizace). Zůstatek fondu na konci roku nepropadá, ale převádí se do dalšího účetního období.

## Sankce za neoprávněné použití prostředků fondu

Prostředky fondu jsou považovány za peněžní prostředky státu. Pokud by byly upotřebeny nesprávně, posuzuje se toto upotřebení jako neoprávněné použití rozpočtových prostředků a vztahuje se na ně ustanovení o sankcích podle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Kontrolu hospodaření PO zřízené ÚSC provádí zřizovatel. Zjistí-li porušení rozpočtové kázně, může uložit odvod do svého rozpočtu.

## Použití fondu

1. Z fondu je možné přispívat na náklady na provoz **kulturních a rekreačních** zařízení, **sportovních a tělovýchovných** zařízení, **rehabilitačních** zařízení včetně masáží a zařízení pro **zájmovou činnost** PO.
2. Z fondu je možné platit nákup **vitaminových prostředků** pro zaměstnance a přispívat na **očkování** proti chřipce, klíšťové encefalitidě a hepatitis A, není-li hrazeno ze zdravotního pojištění.
3. Z fondu lze hradit vybavení ke **zlepšení pracovních podmínek, pracovní oděvy a obuv** nad povinné vybavení, **jednotné oblečení** a vybavení pro **sportovní a zájmovou činnost** půjčované zaměstnancům. Nad rámec povinného vybavení se může považovat např. telefonní automat, automat na nápoje, lednička, mikrovlnná trouba atd. Hmotný majetek pořízený z FKSP je majetkem organizace, protože FKSP je fondem organizace. Druh sportu a zájmové činnosti se musí upravit v pravidlech pro čerpání fondu, stejně tak jako rozsah vybavení a podmínky půjčování jednotlivým zaměstnancům či jejich rodinným příslušníkům. Vybavením pro sportovní činnost se rozumí např. nákup stanů, míčů, vybavení pro lyžování, sáňkování, stolů pro stolní tenis atd. Zájmovou činností pak vybavení pro zájmové kroužky, např. fotografování - tzn. nákup fotoaparátů, kamer apod. Všechno toto vybavení je majetkem organizace, zaměstnancům ho lze pouze půjčovat, a to za podmínek stanovených v pravidlech pro čerpání fondu. Není tedy možné z fondu hradit vybavení, které by trvale využíval pouze jeden zaměstnanec.

4. Dále může organizace z fondu poskytovat **půjčky zaměstnancům na bytové účely**, např. pořízení domu nebo bytu do vlastnictví, složení členského podílu na družstevní byt pro vlastní bydlení (max Kč 100 000,-), provedení změny stavby domu nebo bytu, který zaměstnanec používá pro vlastní bydlení (např. rekonstrukce bytového jádra, přestavby koupelny, pro kterou je třeba stavební povolení), koupi bytového zařízení (max Kč 50 000,-) a na nesplacený zůstatek půjčky z fondu na bytové účely poskytnuté předchozím zaměstnavatelem. Pořízením domu nebo bytu se myslí jak koupě, tak výstavba nového. Koupi bytového zařízení se obecně rozumí nákup elektrospotřebičů, nábytku, koberců, žaluzií, obnovu bytového jádra, kuchyňské linky, nevyžadující stavební povolení nebo ohlášení. PO zřízená ÚSC smí uzavírat smlouvy o půjčce jen po předchozím souhlasu zřizovatele. Smlouva o půjčce musí být uzavřena písemně a podmínky stanoveny v pravidlech pro čerpání fondu. Podstatnými náležitostmi smlouvy jsou účel půjčky, čas, na který se půjčuje, výše půjčky, výše splátek, případně ručitel a způsob placení při skončení pracovního poměru (nejpozději do 6 měsíců ode dne jeho skončení). Půjčky jsou bezúročné a jednomu zaměstnanci jich může být poskytnuto i více, nepřesáhnou-li stanovenou částku. Každá půjčka má splatnost maximálně 10 let od uzavření smlouvy o půjčce a musí být použita pouze k úhradě účelu dohodnutému ve smlouvě. Prostředky na půjčky nelze zasílat na účet stavebního spoření ani osobní účet zaměstnance. Bližší podmínky pro poskytování je nezbytné stanovit v pravidlech pro čerpání fondu.

5. Z fondu je možné poskytovat **sociální výpomoci a půjčky** v mimořádných sociálních situacích, které jsou neočekávané a tíživé. V každém jednotlivém případě smí činit sociální výpomoc nejvýše Kč 15 000,-, bezúročná půjčka na překlenutí tíživé finanční situace nejvýše Kč 20 000,- na základě písemné smlouvy. Jedná-li se o nenávratné postižení zaměstnance, poskytuje se sociální výpomoc, při dočasném ztížení sociální situace zaměstnance, se poskytuje sociální půjčka. Splatnost půjčky je do 5 let od uzavření smlouvy o půjčce. Bližší podmínky pro poskytování je nezbytné stanovit v pravidlech pro čerpání fondu. Zůstatek nesplacených sociálních půjček zaměstnance lze v případě tíživé sociální situace dlužníka prominout, nejvýše však může být prominuta částka Kč 15 000,-. Sociální výpomoci a půjčky se poskytují v hotovosti.

6. Z fondu lze též přispívat zaměstnancům na **závodní stravování**, a to svým zaměstnancům, žákům učilišť, důchodcům, kteří v organizaci pracovali při prvním odchodu do důchodu, svým zaměstnancům v době jejich omluvené nepřítomnosti v práci.

7. Pořízení **hmotného majetku** sloužícího **pro kulturní a sociální potřeby** zaměstnanců se platí z fondu ve všech organizacích.

8. Při vzájemných **výměnných akcích**, např. rekreacích, zájezdech, kulturních akcích a sportovních soutěžích je možné z fondu platit náklady pobytu zaměstnanců jiných tuzemských i zahraničních právnických a fyzických osob, ale jen při zajištění vzájemnosti těchto akcí.

9. Z fondu je možné přispívat zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům na **rekreační pobyty**, včetně rehabilitace a na **zájezdy** do tuzemska i zahraničí. Tyto příspěvky lze poskytovat v nepeněžní formě. Doklad o zaplacení nákladů na rekreační pobyt musí být vystaven na jméno organizace. Udělení příspěvků se může vztahovat také na služby související s rekreačním pobytem a zahrnuté v ceně poukazu, tzn. ubytování, stravování, doprava, vstupenky na kulturní či sportovní akce apod. V případě zahraniční rekreace si kapesné musí platit zaměstnanec sám. Pokud si zaměstnanec tyto pobyty uhradí sám a dodatečně požádá o příspěvek z fondu, v takovémto případě mu nelze na náklady pobytu přispět. Rovněž nelze přispívat z fondu na příspěvkovou lázeňskou péči (tzn. komplexně nebo částečně hrazenou ze zdravotního pojištění - nezbytná součást léčebného procesu). Na komerční lázeňskou péči příspěvek z fondu poskytovat lze, tzn. na lázeňskou péči hrazenou zaměstnancem kompletně.

10. Dále lze uhradit za zaměstnance z fondu **penzijní připojištění** se státním příspěvkem nebo jeho část, a to jak část z dosud sjednané výše měsíčního příspěvku nebo nad rámec sjednané výše měsíčního příspěvku.

11. Poskytování věcných nebo peněžních **darů** zaměstnancům z fondu je možné za mimořádnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události nebo v jiných mimořádných případech a za aktivitu humanitárního

a sociálního charakteru, při pracovních výročí - 20 let a každých dalších 5 let trvání pracovního poměru, při životních výročí 50 let a každých dalších 5 let věku a při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu. Ze základního přídělů do fondu může činit celková výše darů nejvýše 15 %. Pro stejný účel lze převádět nevyčerpanou část limitu do dalšího roku, a to nad stanovený rámec.

Základní škola poskytuje veškeré výše uvedené benefity fondu kulturních a sociálních potřeb. Například příspěvky na rekreační pobyty činí dle pravidel pro čerpání fondu pro zaměstnance Kč 1 000,- a pro dítě zaměstnance Kč 500,- za každý rok a příspěvky na zahraniční rekreační pobyty činí Kč 2 000,- pro zaměstnance a Kč 1 000,- pro dítě zaměstnance jedenkrát za tři roky. Navíc je možné se účastnit ještě rekreace pořádané přímo základní školou (zaměstnavatelem). Faktura na rekreaci ovšem musí být vystavena na celkovou částku a na hlavičku školy, aby se mohl poskytnout příspěvek z FKSP (viz výše), kterou škola uhradí a zaměstnanci vystaví fakturu na částku sníženou o příspěvek z fondu. K faktuře musí být přidána příloha, kterou je žádost zaměstnance o příspěvek z fondu ještě před uskutečněním rekreace. Žádost musí být schválena ředitelkou školy a předsedkyní odborů. Obrázek č. 25 znázorňuje čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb na rekreační pobyty tuzemské i zahraniční (účet 912 23).

Zaučtování příspěvků zaměstnanců na masáže a rehabilitace účet 912 20 je na obrázku č. 26. Každý zaměstnanec má roční příspěvek z fondu Kč 1 000,- na masáže, vitaminy, očkování, náklady na rekreační zařízení nebo rehabilitaci. Na zmíněném obrázku jsou příspěvky čerpány na masáže a pobyty v solné jeskyni. Pokud by zaměstnanec přesáhl stanovenou částku Kč 1 000,- za rok, musel by toto přečerpání doplatit.

Obr. č. 25 FKSP - čerpání na rekreační pobyty (tuzemské i zahraniční)

Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCR2U009 120402														
IČO : základní škola														
* Výpis zápisů * Období: 12/2008 Datum: 21.04.2009 Čas: 13:48:23														
H	Mě	De	Doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal	
	0	04	15	500413	912	23				3	1	500.00	0.00	
	přísp. zimní rek. Kubova Hut /syn - Teringlová													
	0	04	24	500458	912	23				3	1	1000.00	0.00	
	příspěvek na rekre. Chorvatsko/ dcera - Michálková													
	0	04	29	500482	912	23				3	1	4000.00	0.00	
	příspěvek na rek. Itálie/ P.Staňková + 2 dcery													
	0	05	19	500555	912	23				3	1	500.00	0.00	
	LT Stožec- syn / S.Janošťáková - příspěvek z FKSP													
	0	05	21	500580	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	Pivoňková - rekre. Ukrajina / příspěvek FKSP													
	0	05	21	500581	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	Smetanová - rekreace Ukrajina / přísp. FKSP													
	0	05	29	500600	912	23				3	1	500.00	0.00	
	Vaněčková - LT dcera /přísp. z FKSP													
	0	05	29	500605	912	23						0.00	0.00	
	Storno													
	0	06	02	500614	912	23				3	1	56000.00	0.00	
	zájezd Bavorsko - 17.5.-18.5. (příspěvek 27 os. 2000, 2 os. 1000)													
	0	06	09	500652	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	příspěvek na rekreaci Ukrajina - Vlčková													
	0	06	12	500661	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	přísp. rekreace Bulharsko - M.Nováková													
	0	06	17	500687	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	přísp. na LT NP / Sitterová- 2 děti, Michálková - dcera, Vejvodová - dcera													
	0	06	17	500695	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	přísp. tuzem.rekreace Jakoubková /1 + 2 děti													
	0	06	26	500726	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	příspěvek zahr.rekreace Šitková / lzam													
	0	07	04	500752	912	23				3	1	2000.00	0.00	
	přísp. na rekreaci Bulharsko - Hřebečková													
	0	08	19	500819	912	23				3	1	1500.00	0.00	
	příspěvek na tuz.rekreaci - Žáková + syn													
	0	08	31	800031	912	23				3	1	4000.00	0.00	
	oprava účtu fa 406: přísp. zahr.rekr. Bulharsko - Vaněčková /1+ 2děti													
	0	10	16	501024	912	23				3	1	1000.00	0.00	
	přísp. zájezd Morava - Weissová													
	5	13	31	990002	912	23				3	1	-85000.00	0.00	
* Celkem za masku Od/Do														
	H	Mě	De	Doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal
X	XX	XX	XXXXXXXX	912	23		XXXX	XXXX	XXX	XXXXXXXXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	-9999999999,99	-9999999999,99
X	XX	XX	XXXXXXXX	912	23		XXXX	XXXX	XXX	XXXXXXXXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	9999999999,99	9999999999,99
součty obrátů														
MD - DAL														

Obr. č. 26 FKSP - čerpání na rehabilitace a masáže

Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCR2U009 120402														
IČO : základní škola														
* Výpis zápisů * Období: 12/2008 Datum: 21.04.2009 Čas: 13:16:40														
H	Mě	De	Doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal	
	0	07	10	500768	912	20				3	1	7000.00	0.00	
	masáže pro zaměstnance (Sojková)													
	0	08	04	500790	912	20				3	1	350.00	0.00	
	masáže													
	0	11	25	501190	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	solná jeskyně - Růžičková													
	0	11	25	501192	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	masáže - Vinciková													
	0	11	25	501193	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	masáže Klimešová													
	0	12	04	501255	912	20				3	1	450.00	0.00	
	masáže - Kašpar													
	0	12	09	501278	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	solná jeskyně - Petrášková													
	0	12	15	501293	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	masáže - Plesníková													
	0	12	15	501294	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	solná jeskyně - Turková													
	0	12	17	501298	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	masáže - J.Weiss													
	0	12	19	501336	912	20				3	1	6000.00	0.00	
	masáže - Mrázová,Saraue,Sedláč,Mikyska,Kovalíková,Jakoubková x 1000													
	0	12	19	501336	912	20				3	1	500.00	0.00	
	masáže - Kašpar													
	0	12	29	501344	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	masáže - Staňková													
	0	12	29	501350	912	20				3	1	1000.00	0.00	
	masáže - Žáková													
	0	12	29	501351	912	20				3	1	2000.00	0.00	
	solná jeskyně - Hudeček,Pivoňková													
	0	12	31	501372	912	20				3	1	1200.00	0.00	
	masáže - Stolarík 1000, Kuralová 200													
	0	12	31	501373	912	20				3	1	500.00	0.00	
	solná jeskyně - Konrád													
	5	13	31	990002	912	20				3	1	-27000.00	0.00	
* Celkem za masku Od/Do														
	H	Mě	De	Doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	Orj	Org	Md	Dal
X	XX	XX	XXXXXXXX	912	20		XXXX	XXXX	XXX	XXXXXXXXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	-9999999999,99	-9999999999,99
X	XX	XX	XXXXXXXX	912	20		XXXX	XXXX	XXX	XXXXXXXXXX	XXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	9999999999,99	9999999999,99
součty obrátů														
MD - DAL														



## Účtování fondu kulturních a sociálních potřeb:

- tvorba FKSP - základní přiděl do fondu 527 30 / 912 13
  - čerpání fondu na rekreační pobyty na fakturu Kč 1 000,- 912 23 / 321 10
  - přečerpání příspěvku z fondu zaměstnancem - pohl. Kč 200,- 335 20 / 321 10
  - zaplacení faktury z FKSP Kč 1 200,- 321 10 / 243 10
  - přečerpání přísp. z fondu zaměstnancem - úhrada Kč 200,- 261 40 / 335 20
  - příspěvek zaměstnancům na stravování 912 30 / 243 10
  - výběr hotovosti na nákup daru z FKSP 262 40 / 243 10
  - příjem peněz do pokladny FKSP 261 40 / 262 40
  - nákup daru v hotovosti 912 50 / 261 40
  - poskytnutí půjčky zaměstnanci na bytové účely 335 1x / 243 10
- (nesnižuje se fond kulturních a sociálních potřeb, účtuje se jako pohledávka za zaměstnancem).

Přečerpá-li zaměstnanec částku příspěvku z fondu kulturních a sociálních potřeb, musí částku která přesahuje příspěvek doplatit sám. Na masáže je určena roční částka Kč 1 000,- a faktura zněla na částku Kč 1 200,-, tzn. že škola uhradí celou částku na faktuře, ale to, co bylo přečerpáno vybere od zaměstnance zpět. Účtování v předkontacích viz výše 2. až 4. předkontace a konkrétní případ viz Obr. č. 27.

Obr. č. 27 Přečerpání příspěvku z FKSP - pohledávka za zaměstnancem

```

*****
Lic :DF61 * * *   U C R   -   G O R D I C   * * * List:      1   UCRZU009 120402
IČO :              Základní škola
* Vypis zápisů      * Období: 12/2008   Datum: 21.04.2009   Čas: 13:19:02
*****
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 11 25 501192 912 20
masáže - Vinciková
*
0 11 25 501192 335 20
pohl: masáže - Vinciková
*
0 11 25 501192 321 10
*
Celkem za masku Od/Do - - - - -
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
0 11 XX 501192 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
0 11 XX 501192 XXX XX XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů
MD - DAL 1.200,00 * 1.200,00 *
0,00**
*****

```

Obrázek č. 28 znázorňuje účet 912 - Fond kulturních a sociálních potřeb rozčleněný analyticky v sestavě z hlavní knihy, kde jsou uvedeny počáteční stavy, obraty a konečné stavy jednotlivých analytických účtů syntetického účtu 912. Počáteční stav účtu byl Kč 22 183,75. Na základní škole se fond tvoří jednou měsíčně, v roce 2008 činil základní příděl do fondu účet 912 13 - Kč 232 955,- a tvorba z převodu z minulého roku (2007) účet 912 12 - Kč 76 938,50. Obrat na straně Má dáti se rovnal Kč 290 469,97, na straně Dal Kč 319 531,99, tzn. že stav k rozvahovému dni se rovná Kč 51 245,77. Celkové příjmy za rok 2008 činily Kč 309 894,02 a celkové výdaje Kč 280 832,-.

Obr. č. 28 Fond kulturních a sociálních potřeb

Lic: DF61 OrgNum: 0001		*** UCR - GORDIC ***		List: 1 Čas: 9h27m59s		UCRH0024 01012007		
TČO: Základní škola				Datum: 14.04.2009				
* H L A V N Í K N I H A Ú Č E T N I C T V Í - I I . a *								
* období : 12/2008 *								
SU	AU	Počáteční stav PS	MD	Obraty	EM	Dal	Obraty MM+EM (do data)	Zůstatek AS
		MD-Dal					Dal	MD-Dal
912	11	22.183,75-						22.183,75-
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Počáteční stav FKSP								
912	12						76.938,50	76.938,50-
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Tvorba z převodu min.roku								
912	13						232.955,00	232.955,00-
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Jednotný příděl do fondu (2%)								
912	14					6,97	7,49	0,52-
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Přijaté úroky								
****	912	1X	22.183,75-			6,97	309.900,99	332.077,77-
912	20						43.400,00	43.400,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Čerpání na kult. a sociál.rozvoj								
912	23						85.000,00	85.000,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Příspěvek na zájezdy a rekreace								
912	24						55.700,00	47.975,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport								
****	912	2X				184.100,00	7.725,00	176.375,00
912	30						80.608,00	80.335,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Příspěvek na závod.stravování								
****	912	3X				80.608,00	273,00	80.335,00
912	40						1.831,00	198,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Poplatky KB								
****	912	4X				1.831,00	1.633,00	198,00
912	50							0,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Příspěvek na nepeněžní dary								
912	51						13.424,00	13.424,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Příspěvek na nepeněžní dary /výročí								
912	53						5.500,00	5.500,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Příspěvek na peněžní dary								
****	912	5X				18.924,00		18.924,00
912	72						5.000,00	5.000,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;Poskytnutí nenávratné soc. výpomoci								
****	912	7X				5.000,00		5.000,00
912	99							0,00
;Fond kulturnich a sociálních potřeb;závěrečný zápis								
****	912	9X						0,00
***	912		22.183,75-			290.469,97	319.531,99	51.245,77-

Vyúčtování prostředků FKSP (účet 912) za rok 2008 je zobrazeno na Obr. č. 29. Rozdíl na účtě 243 Běžný účet FKSP je nižší o zůstatek půjčky Kč 18 000,- a vyšší o nezaplacenou fakturu na obědy za prosinec Kč 7 220,- a o nezaplacenou fakturu za masáže a rehabilitace Kč 3 100,-.

## Obr. č. 29 Vyúčtování prostředků FKSP za rok 2008

	účet	Kč
<b>Zůstatek fondu k 01.01.2008</b>	912 11	<b>22.183,75</b>
<b>PRÍJMY</b>		
Tvorba z převodu min. roku -příděl 10-12/07	912 12	76.738,50
Příděly za rok 2008	912 13	232.955,00
Vyrovnaní popl.,úroků za r. 2007	912 12	200,00
Přijaté úroky 12/08 (bude převedeno do HC)	912 14	0,52
<b>Přijmy 2008 celkem</b>		<b>309.894,02</b>
<b>VÝDAJE</b>		
§ 4 na kult. a sociál. rozvoj zaměstnanců (rehabilitace, masáže,zlepš.prac.prostředí)	912 20	43.400,00
§ 5 pořízení hmotného majetku	912 21	0,00
§ 7 stravování	912 30	80.335,00
§ 8 rekreace	912 23	29.000,00
	soukromé	56.000,00
	společná Bavorsko	
§ 9 kultura, tělovýchova a sport (divadlo, občerstvení při setkání,ples)	912 24	47.975,00
§ 11 sociální výpomoc	912 72	5.000,00
§ 12 penzijní připojištění		0,00
§ 13 příspěvek odborové organizaci		
§ 14 dary nepeněžní	912 50-52	13.424,00
§ 14 dary peněžní	912 53	5.500,00
poplatky KB 12/08 (bude vráceno z HC)	912 40	198,00
<b>Výdaje2008 celkem</b>		<b>280.832,00</b>
<b>Celkem příjmy + zůstatek k 1.1.08</b>	<b>fond</b>	<b>+ 332.077,77</b>
<b>Celkem výdaje</b>	<b>fond</b>	<b>- 280.832,00</b>
<b>Zůstatek fondu k 31.12.2008</b>		<b>51.245,77</b>
<b>Zůstatek účtu FKSP k 31.12.2008 + pokladna FKSP</b>	35.581,77 Kč 7.984,00 Kč	<b>.... Celkem 43.565,77</b>
<b>Rozdíl /na účtě je méně o</b>		<b>- 7.680,00</b>
<i>účet 243 - je nižší o zůstatek půjčky</i>		<i>- 18.000,00</i>
<i>účet 243 (na 912 zatčtovány výdaje)</i>		
<i>- je vyšší o nezapl. fa 1378 -přísp.na obědy 12 (zaplacoeno v lednu 09)</i>	7.220,00 Kč	
<i>- je vyšší o nezapl. fa – masáže, rehab. (zaplacoeno v lednu 09)</i>	3.100,00 Kč	<i>+ 10.320,00</i>
		<i>rozdíl - 7.680,00</i>

### 4.5.3 Fond rezervní

Rezervní fond (účet 914) slouží PO zřízené ÚSC pro uplatnění hmotné zainteresovanosti k dosažení zlepšeného výsledku hospodaření. Tvoří se ze zlepšeného hospodářského výsledku po schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku a po odvodu do fondu odměn. Peněžní dary také mohou činit zdroj fondu. Je využíván k dalšímu rozvoji činnosti PO, k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady, k úhradě ztráty minulých let a k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně, uložených PO zřizovatelem. S jeho souhlasem však může PO část rezervního fondu použít na posílení investičního fondu. Do rezervního fondu je možné zařadit pouze dary, které jsou přiděleny na provozní výdaje hlavní činnosti.

### Účtování rezervního fondu:

- tvorba rezervního fondu z hospodářského výsledku 931 30 / 914 20
- tvorba rezervního fondu ze sponzorských darů účelových 241 14 / 914 31
- použití fondu na úhradu zhoršeného hospodářského výsledku 914 20 / 931 30

- použití fondu k úhradě ztrát minulých let 914 20 / 932 30
- použití rezervního fondu k úhradě sankcí 914 20 / 349
- použití rezervního fondu k doplnění fondu reprodukce majetku 914 20 / 916
- užití rezervního fondu na potřeby nezajištěné výnosy 914 20 / 648
- úhrada nákladů z peněžních prostředků rezervního fondu 5xx / 241 14
- vrácení nespoteb. a rozpočtované části před zprac. úče. závěrky 648 / 914 20

Tím, že se zapojí do účtování výnosy, nevykáže organizace na konci roku zhoršený hospodářský výsledek. Účtování o využití peněžních darů je uskutečňováno prostřednictvím nákladů a výnosů, kdy také nesmí dojít ke zkreslení hospodářského výsledku. Po účetní závěrce dojde k dohodě se zřizovatelem, kde se rozhodne, jak bude rozdělen zisk, popřípadě pokryta ztráta.

Na následující sestavě (viz Obr. č. 30) je zobrazena tvorba rezervního fondu - přiděl ze schváleného výsledku hospodaření 2007, který je Kč 53 886,08. Dále je zde zobrazeno čerpání rezervního fondu na odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnanců za prosinec 2008 (účet 914 20).

**Obr. č. 30** Tvorba a čerpání rezervního fondu

```

*****
Lic :DF61 * * *   U C R -   G O R D I C   * * * List:      1  UCRZU009 120402
IČO :                Základní škola
* Výpis zápisů      * Období: 12/2008 Datum: 24.03.2009 Čas: 14:59:58
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Úz Orj Org Md Dal
Text
-----
1 01 01 990004 914 11                               9999999999          0.00      232149.62
*
0 07 31 700049 914 20                               3                1          0.00      53886.08
přiděl do RF - schválený HV 2007
*
0 12 31 700092 914 20                               3                1          1430.00    0.00
čerpání RF - odvody SZP + FRSP mzdy ped. 12
*
Celkem za masku Od/Do - - - - - Uz Orj Org Md Dal
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
X 01 XX XXXXXX 914 10 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
X 12 XX XXXXXX 914 20 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů
MD - DAL 1.430,00 * 284.605,70-**
-----

```

Další sestava (viz Obr. č. 31) znázorňuje tvorbu a čerpání rezervního fondu ze sponzorských darů účelových (účet 914 31). Na základní škole byli na návštěvě Chorvaté. Na jejich pobyt byl věnován účelový sponzorský dar ve výši Kč 8 702,-. Společnost MEMFIS věnovala základní škole sponzorský dar na letní tábor dětí, který škola pořádá ve

výši Kč 10 000,-, dar byl plně vyčerpán. Sestava také obsahuje účelový sponzorský dar Kč 3 150,- na nákup zásuvkové skříně, zmiňovaný v kapitole dlouhodobého a krátkodobého majetku.

### Obr. č. 31 Rezervní fond - čerpání účelových sponzorských darů

```

*****
Lic :DF61 * * * U C R - G O R D I C * * * List: 1 UCRZU009 120402
IČO : Základní škola
* Výpis zápisů * Období: 12/2008 Datum: 24.03.2009 Čas: 14:51:06
*****
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Úz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 01 10 610001 914 31 3 1 0.00 8702.00
Účel.sponz.dar - pobyt Chorvatů leden 2008 /Weissová
*
0 01 15 620012 914 31 3 1 1012.00 0.00
čerpání RF - obědy pro Chorvaty /ze sponz. daru
*
0 01 11 620007 914 31 3 1 2619.00 0.00
čerpání RF - občerstvení, vstupné pro Chorvaty /ze sponz. daru
*
0 01 11 620008 914 31 3 1 2225.00 0.00
čerpání RF: občerstvení, večeře - Chorvaty /ze sponz. daru
*
0 04 28 100356 914 31 3 1 0.00 10000.00
MEMFIS ČB - peněžní dar / na letní tábor ŠD
*
0 08 04 500787 914 31 3 1 3150.00 0.00
čerpání sponz.daru - zásuvková skřín 4.B
*
0 10 31 700069 914 31 3 1 10000.00 0.00
čerpání účel.sponz.daru na LT Lipno
*
5 13 31 990003 914 31 3 1 -304.00 0.00
*
Celkem za masku Od/Do - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Úz Orj Org Md Dal
X XX XX XXXXXX 914 31 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
X XX XX XXXXXX 914 31 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obřadů 19.006,00 * 18.702,00 *
MD - DAL 304,00 **
-----

```

Počáteční stav rezervního fondu činil na začátku roku 2008 Kč 232 149,62 (viz Obr. č. 32), tvorba fondu ze schváleného hospodářského výsledku Kč 53 886,08, tvorba fondu ze sponzorských darů účelových Kč 18 702,- a tvorba fondu ze sponzorských darů Kč 38 960,-. Konečný zůstatek na účtu rezervního fondu je Kč 256 692,24.

### Obr. č. 32 Rezervní fond

```

Lic: DF61 OrgNum: 0001 * * * U C R - G O R D I C * * * UCRHU024 01012007
IČO: Základní škola List: 2 Čas: 9h27m59s Datum: 14.04.2009
*****
* H L A V N Í K N I H A Ú Č E T N I C T V Í - II.a *
* období : 12/2008 *
*****
SU AU Počáteční stav PS MD Obraty BM Dal Obraty MM+BM (do data) Zůstatek AS
MD-Dal MD-Dal MD-Dal
914 11 232.149,62- 232.149,62-
;Fond rezervní;Rezervní fond
**** 914 1X 232.149,62- 232.149,62-
914 20 1.430,00 53.886,08 52.456,08-
;Fond rezervní;RF - tvorba z HV min. roku
**** 914 2X 1.430,00 53.886,08 52.456,08-
914 30 66.569,46 38.960,00 27.609,46
;Fond rezervní;RF - sponzorské dary
914 31 19.006,00 18.702,00 304,00
;Fond rezervní;Sponz. dary účelové
**** 914 3X 85.575,46 57.662,00 27.913,46
914 99 0,00
;Fond rezervní;Závěrečný zápis
**** 914 9X 0,00
**** 914 232.149,62- 87.005,46 111.548,08 256.692,24-

```

## 4.5.4 Fond investiční

Fond investiční neboli fond reprodukce majetku (účet 916) slouží PO zřízeným ÚSC k financování investičních potřeb. Tvoří se odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (dle schváleného odpisového plánu), investičními dotacemi z rozpočtu zřizovatele, investičními příspěvky ze státních fondů, příjmy z prodeje hmotného dlouhodobého majetku (dle rozhodnutí zřizovatele), dary a příspěvky určenými k investičním účelům od jiných osob, popřípadě převody z rezervního fondu, povolí-li to zřizovatel. Převážně je fond určen k financování pořízení dlouhodobého majetku, oprav a údržby nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který PO užívá ke své činnosti, popřípadě k úhradě investičních půjček a úvěrů či odvodu do rozpočtu zřizovatele (byl-li nařízen). Prostředky použité na opravy a údržbu nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele se z investičního fondu převádějí do výnosů PO. Financování běžných provozních výdajů a dlouhodobých musí PO důkladně oddělovat. Investiční fond je zdrojem k dlouhodobému majetku PO. Jedná se o finanční fond, tzn. nesmí se zaměřovat s majetkovým fondem dlouhodobého majetku - ten představuje zdroj krytí již profinancovaného dlouhodobého majetku. Tak jako u ostatních finančních fondů je jeho tvorba a užití upraveno v rozpočtových pravidlech. Zdrojem fondu jsou účetní odpisy podle vytvořeného odpisového plánu. Základní škola je zřízená ÚSC, proto musí dodržet rozhodnutí zřizovatele, který odsouhlasí výši přidělu do fondu reprodukce majetku.

### Účtování fondu reprodukce majetku:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| ➤ tvorba fondu reprodukce majetku z odpisů                     | 901 10 / 916 12 |
| ➤ zaúčtování odpisů dlouhodobého hmotného majetku              | 551 30 / 08x    |
| ➤ nárok na účelovou dotaci od zřizovatele na nákup dl. majetku | 348 20 / 916    |
| ➤ příjem účelové dotace na investice od zřizovatele            | 241 16 / 348 20 |
| ➤ pořízení dlouhodobého hmotného majetku                       | 02x / 042       |
| ➤ čerpání fondu na nákup dlouhodobého hmotného majetku         | 916 15 / 901 10 |

Tvorba a čerpání fondu reprodukce majetku z odpisů je vidět na Obr. č. 33 - podobně jako u účtu 901 10 akorát na opačných stranách, částky jsou stejné, účty 901 a 916 se doplňují. Počáteční stav účtu 916 je Kč 61 660,79. Tvorba a čerpání fondu z investičních dotací od zřizovatele (viz Obr. č. 34), opět se čerpání doplňuje s fondem dlouhodobého majetku 901.

Obr. č. 33 Fond reprodukce majetku - tvorba a čerpání fondu z odpisů

```

*****
Lic :DF61 *** U C R - G O R D I C *** List: 1 UCRZU009 120402
IČO : Základní škola
* Vypis zápisů * Období: 12/2008 Datum: 24.03.2009 Čas: 15:02:29
-----
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
1 01 01 990004 916 10 999999999 0.00 61660.79
*
0 03 31 700068 916 12 3 1 0.00 81297.70
odpisy 1.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM
*
0 03 31 700011 916 12 3 1 94010.00 0.00
čerpání FRIM z odpisů a tvorba fondu DM - myčka
*
0 06 30 700043 916 12 3 1 0.00 92177.00
odpisy 2.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM
*
0 06 30 700044 916 12 3 1 186948.00 0.00
čerpání FRIM z odpisů - sanace vlhkosti zdíva ŠD, dílna, kotelna /fa 459 - část
*
0 06 30 700044 916 12 3 1 80684.00 0.00
čerpání FRIM z odpisů - vchodové dveře šatna a ŠD /fa 487
*
0 06 30 800023 916 12 3 1 -126507.00 0.00
oprava fa 459 - opravy zdíva /čerpání FRIM
*
0 09 10 700054 916 12 3 1 0.00 107613.90
odpisy 3.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM
*
0 09 10 800036 916 12 3 1 126507.00 0.00
storno dokl. 8/23 - opravy zdíva
*
0 09 30 700055 916 12 3 1 0.00 107613.00
odpisy 4.Q - převod zdrojů krytí a tvorba FRIM
*
0 11 30 800056 916 12 3 1 47588.10 0.00
čerpání FRIM z odpisů a tvorba fondu DM - kopírka Aficio +podavač
*
Celkem za masku Od/Do - - - - -
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
X 01 XX XXXXXX 916 10 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
X 12 XX XXXXXX 916 19 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů
MD - DAL 409.230,10 * 450.362,39 *
41.132,29**
-----

```

Obr. č. 34 Fond reprodukce majetku - tvorba a čerpání fondu z investičních dotací

```

*****
Lic :DF61 *** U C R - G O R D I C *** List: 1 UCRZU009 120402
IČO : Základní škola
* Vypis zápisů * Období: 13/2008 Datum: 11.03.2009 Čas: 15:33:53
-----
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
Text
-----
0 03 31 700011 916 70 0.00 0.00
*
0 04 15 100316 916 20 3 1 0.00 720488.00
příjem dotace na investice
*
0 04 30 700024 916 70 3 1 279014.00 0.00
čerpání inv.dotace - rekonstrukce omítek ŠD a kotelna/ fa 253
*
0 04 30 700024 916 70 3 1 251474.00 0.00
čerpání inv.dotace - rekonstrukce omítek ŠD / fa 326
*
0 04 30 700024 916 70 3 1 190000.00 0.00
čerpání inv.dotace - sanace vlhkosti zdíva suterén ZŠ / fa 360
*
0 05 15 100407 916 20 3 1 0.00 129512.00
příjem dotace na investice - zbytek
*
0 06 30 700044 916 70 3 1 129512.00 0.00
čerpání inv.dotace - sanace vlhkosti zdíva SD, dílna, kotelna /fa 459 - část
*
0 10 10 100807 916 20 3 1 0.00 273700.00
investiční dotace (projekt na zateplení školy)
*
0 12 02 100987 916 20 3 1 0.00 30.00
dotace na investice (projekt. dokumentace zateplení budov)
*
0 12 20 700083 916 70 3 1 273700.00 0.00
čerpání inv. dotace - projekt modernizace obálky budovy /fa 956
*
0 12 20 700083 916 70 3 1 30.00 0.00
čerpání inv. dotace - projekt modernizace obálky budovy /fa 1286
*
5 13 31 990004 916 20 3 1 1123730.00 0.00
*
5 13 31 990004 916 70 3 1 -1123730.00 0.00
*
Celkem za masku Od/Do - - - - -
H Mě De Doklad Su Au OdPa Pol Zj Uz Orj Org Md Dal
X XX XX XXXXXX 916 20 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX -999999999999.99 -999999999999.99
X XX XX XXXXXX 916 70 XXXX XXXX XXX XXXXXXXX XXXX XXXXXXXXXXXXXXXX 999999999999.99 999999999999.99
součty obrátů
MD - DAL 1.123.730,00 * 1.123.730,00 *
0,00**
-----

```

Obrázek č. 35 tvoří sestava z hlavní knihy, která obsahuje přehled fondu reprodukce majetku - jeho počáteční stav Kč 61 660,79, tvorbu fondu z odpisů ( účet 916 12) Kč 388 701,60, také tvorbu fondu z dotace na investice od zřizovatele (účet 916 20) Kč 1 123 730,-. Čerpání fondu z dotace na investice od zřizovatele bylo plně využito v částce Kč 1 123 730,- a čerpání fondu z odpisů činilo Kč 409 230,10, tzn. více než bylo v tomto roce vytvořeno a konečný stav fondu je tedy Kč 41 132,29.

Obr. č. 35 Fond reprodukce majetku (investiční fond)

```

Lic: DF61 OrgNum: 0001          *** UCR - GORDIC ***          UCRHU024 01012007
IČO: Základní škola          List: 2 Čas: 9h27m59s Datum: 14.04.2009
***** H L A V N Í   K N I H A   Ú Č E T N Í C T V Í   -   I I . a   *
*          období : 12/2008          *
*****
SU  AU  Počáteční stav PS  MD  O b r a t y  E M  D a l  O b r a t y  M M + E M  (d o d a t a)  Z ů s t a t e k  A S
MD-Dal  MD  Dal  MD-Dal
916 10 61.660,79-          61.660,79-          61.660,79-
;Fond reprodukce majetku;Počáteční stav
916 12          409.230,10          388.701,60          20.528,50
;Fond reprodukce majetku;Tvorba fondu z odpisů a čerpání
**** 916 1X          61.660,79-          409.230,10          388.701,60          41.132,29-
916 20          1.123.730,00          1.123.730,00
;Fond reprodukce majetku;FRIM - dotace na investice od zřizovatele
**** 916 2X          1.123.730,00          1.123.730,00          1.123.730,00-
916 70          1.123.730,00          1.123.730,00
;Fond reprodukce majetku;Čerpání FRIM - invest.dotace ÚSC
**** 916 7X          1.123.730,00          1.123.730,00          1.123.730,00-
916 99          0,00
;Fond reprodukce majetku;Závěrečný zápis
**** 916 9X          0,00
*** 916          61.660,79-          1.532.960,10          1.512.431,60          41.132,29-
** 91X          325.665,16-          1.914.301,53          1.956.982,67          368.346,30-

```

Následující obrázek č. 36 zobrazuje celkový přehled tvorby a čerpání veškerých fondů, jak majetkových, tak peněžních.

Obr. č. 36 Tvorba a čerpání fondů v roce 2008 v Kč

	Z k 1.1.2008	Příjmy	Příděl ze zlepš. HV	Příděl ze sponz.darů	Odpisy	Čerpání	Z k 31.12.2008
<b>Fond odměn</b>	<b>9 671,00</b>		<b>13 471,00</b>			<b>3 866,00</b>	<b>19 276,00</b>
RF	109 205,14		53 886,08			1 430,00	161 661,22
RF- sponz. dary	61 498,88			38 960,00		66 569,46	33 889,42
RF- sponz.dary -účelové	61 445,60			18 702,00		19 006,00	61 141,60
<b>Rezervní fond celkem</b>	<b>232 149,62</b>	<b>0,00</b>	<b>53 886,08</b>	<b>57 662,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87 005,46</b>	<b>256 692,24</b>
FRIM	61 660,79		0,00		388 701,60	409 230,10	41 132,29
invest. dotace		1 123 730,00				1 123 730,00	0,00
<b>FRIM celkem</b>	<b>61 660,79</b>	<b>1 123 730,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>388 701,60</b>	<b>1 532 960,10</b>	<b>41 132,29</b>
<b>C e l k e m</b>	<b>303 481,41</b>	<b>1 123 730,00</b>	<b>67 357,08</b>	<b>57 662,00</b>	<b>388 701,60</b>	<b>1 623 831,56</b>	<b>317 100,53</b>
<b>FKSP</b>	<b>22 183,75</b>	<b>309 894,02</b>				<b>280 832,00</b>	<b>51 245,77</b>



## 4.6 Dotace

Dotace představují peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytované na stanovený účel. Podle § 54 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech se dotace řadí do finančních vztahů mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací, ke kterým patří také příspěvek na provoz ze státního rozpočtu, individuální a systémové dotace na financování programů a akcí a návratná finanční výpomoc. Dotace nebo příspěvky na provoz poskytnuté z rozpočtu zřizovatele se charakterizují jako dotace k tržbám a jsou součástí výsledku hospodaření. Pro účtování dotací je vyhrazen v účtové třídě 6 - Výnosy z hospodářské činnosti PO účet 691 - Příspěvky a dotace na provoz. Nárok na dotace na provoz nebo na dlouhodobý majetek se zúčtovává pomocí zúčtovacích vztahů ve třídě 3 na účtech 346 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování se státním rozpočtem a 348 - Nároky na dotace a ostatní zúčtování s rozpočtem územních samosprávných celků. Podle Českého účetního standardu č. 516 se účtuje o nároku na dotaci současně s její úhradou, ke dni účetní závěrky se účtuje o předpisu vždy, pokud je nárok právně doložen. Neúčtuje se o potvrzení nároku na dotace ze zahraničí na neinvestiční výdaje (např. z projektu PHARE). Až příjem peněžních prostředků se zachytí na vrub účtu 241 - Bankovní účty souvztažně s účtem 324 - Přijaté zálohy. Jednotlivé úhrady se účtují do nákladů a po jejich uskutečnění se jejich součet zaúčtuje na vrub účtu 324 a ve prospěch účtu 691. Rozlišují se dotace účelové a neúčelové. Účelové dotace jsou určené na konkrétní účel, u kterého se sleduje splnění. Pokud by PO nedodržela stanovený účel a dotaci použila jinak, musela by prostředky vracet. Neúčelová dotace nemá stanovenou konkrétní užití.

### Účtování dotací:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| ➤ nárok na dotaci na provoz ze státního rozpočtu (SR)          | 346 3x / 691 3x |
| ➤ příjem dotace na provoz ze státního rozpočtu na BÚ           | 241 10 / 346 3x |
| ➤ nárok na dotaci od zřizovatele                               | 348 1x / 691 4x |
| ➤ příjem dotace od zřizovatele                                 | 241 10 / 348 1x |
| ➤ vrácení nespoteřeb. dotace do SR před koncem účetního období | 691 3x / 347    |

- vrácení nespoteřeb. dotace do SR na začátku dalšího účetn. obd. 931 30 / 347
- vrácení nespoteřeb. dotace do SR - platba 347 / 241 1x

Základní školy jsou poskytovány dotace na provoz ze státního rozpočtu účet 691 30, které činily Kč 17 579 000,-, dotace nenárokových složek mezd pedagogických pracovníků účet 691 33 v částce Kč 125 000,- a dotace na projekt PILOT 1 a PILOT Z účet 691 36 Kč 96 000,-. Dále jsou jí poskytovány dotace na provoz od zřizovatele (městský úřad) účet 691 40, které činily Kč 5 317 518,50, dotace - grant na ekologickou výchovu účet 691 42 v částce Kč 36 000,-, dotace - grant na projekt Příroda ve zvycích a obyčejích účet 691 43 v částce Kč 40 000,-, granty na projekty účet 691 44 v částce Kč 25 500,-. Celkem bylo vytvořeno z dotací od zřizovatele i ze státního rozpočtu Kč 23 219 018,50 (viz Obr. č. 37). A přehled finančního vypořádání dotací za rok 2008 je znázorněn na obrázku č. 38. Dotace ze státního rozpočtu činily celkem za rok 2008 Kč 17 800 000,- a dotace z rozpočtu zřizovatele Kč 5 419 018,50.

### Obr. č. 37 Dotace

Lic: DF61 OrgNum: 0001		*** UCR - GORDIC ***		List: 10 Čas: 14h34m 8s		UCRH024 01012007	
IČO: - Základní škola				Datum: 24.03.2009			
* H L A V N Í K N I H A Ú Č E T N I C T V Í - II.a *							
* období : 12/2008 *							
SU	AU	Počáteční stav PS MD-Dal	MD	O b r a t y B M Dal	O b r a t y M M + B M MD	(do data) Dal	Z ů s t a t e k A S MD-Dal
691	30					17.579.000,00	17.579.000,00-
;Příspěvky a dotace na provoz;Dotace ze SR							
691	33					125.000,00	125.000,00-
;Příspěvky a dotace na provoz;Dotace Nenárokové složky ped. prac.							
691	36					96.000,00	96.000,00-
;Příspěvky a dotace na provoz;Dotace na projekt PILOT 1							
****	691	3X				17.800.000,00	17.800.000,00-
691	40					5.317.518,50	5.317.518,50-
;Příspěvky a dotace na provoz;Dotace na provoz od zřizovatele /MěÚ/							
691	42					36.000,00	36.000,00-
;Příspěvky a dotace na provoz;Grant CEV - Hurá na Dřípatku							
691	43					40.000,00	40.000,00-
;Příspěvky a dotace na provoz;Grant CEV - Příroda ve zvycích a obyčejích							
691	44					25.500,00	25.500,00-
;Příspěvky a dotace na provoz;Granty na projekty							
****	691	4X				5.419.018,50	5.419.018,50-
691	99						0,00
;Příspěvky a dotace na provoz;HČ - Závěrečný zápis							
****	691	9X					0,00
**	69X					23.219.018,50	23.219.018,50-
*	6XX					26.382.194,51	26.083.325,25-
						298.869,26	

## Obr. č. 38 Finanční vypořádání dotací za rok 2008

Dotace	UZ	Příjem a čerpání (v Kč)
Dotace na provoz od zřizovatele		5.317.518,50
Příspěvek na projekt „Mezinárodní kontakty“		7.500,--
Dotace na projekt „Prevence ve škole“	33163	18.000,--
Dotace – grant CEV – ekologická výchova	306	36.000,--
Dotace – grant CEV „Příroda ve zvycích“	336	40.000,--
<b>Dotace od zřizovatele celkem</b>		<b>5.419.018,50</b>
Dotace na mzdy	33353	17.579.000,--
Dotace Pilot 1 - ověřování	33491	96.000,--
Dotace – nenárok.složky platu ped. prac.	33005	125.000,--
<b>Dotace z SR celkem</b>		<b>17.800.000,--</b>
<b>Dotace celkem</b>		<b>23.219.018,50</b>

### Účtování návratné finanční výpomoci:

- přijetí návratné finanční výpomoci od zřizovatele 241 10 / 289
- vrácení finanční výpomoci 289 / 241 1x

Návratnou finanční výpomoc je možné poskytnout PO založené ÚSC k dočasnému krytí jejich potřeb za předpokladu, že její vrácení zřizovateli je zabezpečeno rozpočtovými výnosy běžného roku PO, ovšem nejpozději do 31. března následujícího roku. V účtové osnově jsou pro vypořádání veškerých pohledávek a závazků vůči rozpočtu státu i zřizovatele určeny účty 347 - Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem a 349 - Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků s rozpočtem územních samosprávných celků.

## 4.7 Účetní výkazy

Vlastní tvorbě účetních výkazů PO předchází uzavírání účetních knih a účetní závěrka. Zákon o účetnictví stanoví obsahové vymezení účetní závěrky organizace. Podrobné obsahové vymezení položek všech částí účetní závěrky se řídí vyhláškou Ministerstva financí ČR č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Věcným obsahem otevírání a uzavírání účetních knih se zabývá Český účetní standard č. 502 - Otevírání a uzavírání účetních knih. Při uzavírání účetních knih se k poslednímu dni účetního období činí úkony vedoucí v souladu se zákonem k ukončení jednoho účetního roku. Mezi tyto činnosti patří zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů, zjištění konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů i nákladových a výnosových účtů, určení základu daně z příjmů a splatné daňové povinnosti organizace za účetní období, vypočítání výsledku hospodaření převodem nákladových a výnosových účtů (5 a 6 třída) na účet 963 - Účet výsledku hospodaření. Rozvahové účty se převedou na účet 962 - Konečný účet rozvažný. Zůstatek účtu výsledku hospodaření se poté převede na účet 962 - Konečný účet rozvažný. Na základě údajů z účtů 962 - Konečný účet rozvažný a 963 - Účet výsledku hospodaření se sestaví účetní závěrka.

Účetní závěrka PO se skládá z:

- rozvahy (bilance),
- výkazu zisku a ztrát (výsledovky),
- přílohy.

### 4.7.1 Rozvaha

Účetní závěrka se sestavuje buď v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v rozsahu uvedeném

v příloze č. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb. Tzn., že se jedná o rozvahové účty - třídy 0, 1, 2, 3 a po vypočítání hospodářského výsledku se sem převádí zůstatek účtu 963. Údaje v rozvaze jsou uváděny v souhrnu za celou příspěvkovou organizaci, tzn. včetně údajů za doplňkovou činnost. Ve správně sestavené rozvaze musí být splněna podmínka rovnosti aktiv a pasiv.

## Obr. č. 39 Rozvaha základní školy za rok 2008 (v tis Kč)

Licence:DF61 ***** U C R - G O R D I C S O F T W A R E ***** UCRGUM60 16032007		Zpracoval: UR supervizor 9 Okamžik sestavení: 24.03.2009 14h26m12s Strana: 1	
ROZVAHA - BILANCE za období : 12/2008			
organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad (v tis. Kč na dvě desetinná místa)			
I Č O			
NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY:			
Základní škola			
A K T I V A - Název položky	Účet Položka číslo	Stav k 1. lednu 1	Stav k rozvahovému dni 2
<b>A. STÁLÁ AKTIVA - součet položek 09+15+26+33+41+206</b>	<b>01</b>	<b>12.580,26</b>	<b>13.740,41</b>
<b>1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK</b>			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	/012/ 02		
Software	/013/ 03		
Ocenitelná práva	/014/ 04		
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	/018/ 05	101,54	114,42
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	/019/ 06		
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	/041/ 07		
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	/051/ 08		
Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	/051/ 09	101,54	114,42
součet položek 02 až 08			
<b>2. OPRAVKY K DLOUHODOBÉMU NEHMOTNÉMU MAJETKU</b>			
opravky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	/072/ 10		
opravky k softwaru	/073/ 11		
opravky k ocenitelným právům	/074/ 12		
opravky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	/078/ 13	101,54-	114,42-
opravky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	/079/ 14		
opravky k dlouhodobému nehmotnému majetku celkem	/079/ 15	101,54-	114,42-
součet položek 10 až 14			
<b>3. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK</b>			
Pozemky	/031/ 16	571,40	587,30
Umělecká díla a předměty	/032/ 17		
Stavby	/021/ 18	20.420,13	21.523,76
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	/022/ 19	1.480,33	1.621,93
Pěstební celky trvalých porostů	/025/ 20		
Základní stádo a tažná zvířata	/026/ 21		
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	/028/ 22	4.838,08	4.911,07
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	/029/ 23		
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	/042/ 24		
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	/052/ 25		
Dlouhodobý hmotný majetek celkem	/052/ 26	27.309,94	28.917,79
součet položek 16 až 25			
<b>4. OPRAVKY K DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU MAJETKU</b>			
opravky ke stavbám	/081/ 27	8.721,92-	8.984,41-
opravky k samost.mov.věcem a soubor.movitých věcí	/082/ 28	1.169,68-	1.281,90-
opravky k pěstební celkům trvalých porostů	/085/ 29		
opravky k základním stádu a tažným zvířatům	/086/ 30		
opravky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	/088/ 31	4.838,08-	4.911,07-
opravky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku	/089/ 32		
opravky k dlouhodobému hmotnému majetku celkem	/089/ 33	14.729,68-	15.177,38-
součet položek 27 až 32			
<b>5. DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK</b>			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	/061/ 34		
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	/062/ 35		
<b>A K T I V A - Název položky</b>			
	číslo	1	2
Dlužné cenné papíry držené do splatnosti	/063/ 36		
Půjčky osobám ve skupině	/066/ 37		
Ostatní dlouhodobé půjčky	/067/ 38		
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	/069/ 39		
Polízaný dlouhodobý finanční majetek	/043/ 40		
Dlouhodobý finanční majetek celkem	/043/ 41		
součet položek 34 až 40			
<b>6. MAJETEK PŘEVZATÝ K PRIVATIZACI</b>			
Majetek převzatý k privatizaci	/064/ 204	X	X
Majetek převzatý k privatizaci v pronájmu	/065/ 205	X	X
Majetek převzatý k privatizaci celkem	206	X	X
součet položek 204 a 205			
<b>B. OBĚŽNÁ AKTIVA - součet položek 51+75+89+119+124</b>	<b>42</b>	<b>3.881,46</b>	<b>2.757,31</b>
<b>I. ZÁSOBY</b>			
Materiál na skladě	/112/ 43	251,95	287,95
Pořízení materiálu a Materiál na cestě	/111nebo119/ 44		
Nedokončená výroba	/121/ 45		
Polotovary vlastní výroby	/122/ 46		
Výrobky	/123/ 47		
Zvřátá	/124/ 48		
Zboží na skladě	/132/ 49		
Pořízení zboží a Zboží na cestě	/131nebo139/ 50		
Zásoby celkem	/131nebo139/ 51	251,95	287,95
součet položek 43 až 50			
<b>2. POHLEDÁVKY</b>			
Odběratelé	/311/ 52	26,63	19,12
Směnky k inkasu	/312/ 53		
Pohledávky za eskontované cenné papíry	/313/ 54		
Poskytnuté provozní zálohy	/314/ 55	499,08	416,20
Pohledávky za rozpočtové příjmy	/315/ 56		
Ostatní pohledávky	/316/ 57	11,79	8,35
součet položek 52 až 57	/358/ 59	537,50	443,67
Pohledávky za účastníky sdružení	/336/ 60		
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	/341/ 61		
Daň z příjmů	/342/ 62		
Ostatní přímé daně	/343/ 63		
Daň z přidané hodnoty	/345/ 64		
Ostatní daně a poplatky	/373/ 65		
Pohledávky z pevných termínových operací a opci	/371/ 207		
součet položek 61 až 64	/371/ 207	X	X
Pohledávky v zahraničí	/372/ 208	X	X
Pohledávky tuzemské	/346/ 67	X	X
součet položek 207 a 208	/346/ 67		
Nároky na dotace a ostatní zúčtování se SR	/388/ 69		
Nároky na dotace a ost.zúčtování s rozpočtem ÚSC	/335/ 70	12,60	18,00
součet položek 67+68	/375/ 71		
Pohledávky za zaměstnanci	/378/ 72	527,68	40,97
Pohledávky z vydaných dluhopisů	/391/ 73		
Jiné pohledávky	/74	540,36	58,97
Opravná položka k pohledávkám	/75	1.077,86	502,64
součet položek 70 až 73			
Pohledávky celkem			
součet položek 58+59+60+61+65+66+209+69+74			

A K T I V A - Název položky	číslo	1	2
<b>3. FINANČNÍ MAJETEK</b>			
Pokladna	/261/ 76	39,50	39,84
Peníze na cestě	/+/-262/ 77		
Cenný součet položek 76 až 78	/263/ 78		
Běžný účet	/241/ 79	39,50	39,84
Běžný účet fondu kulturních a sociál. potřeb	/243/ 81	2.445,41	1.852,95
Ostatní běžné účty	/245/ 82	19,78	35,58
Vklady v zahraniční měně v tuzemských bankách	/246/ 210		
součet položek 80 až 82 a 210		2.465,19	1.888,53
Majetkové cenné papíry k obchodování	/251/ 84		
Dlužné cenné papíry k obchodování	/253/ 85		
Ostatní cenné papíry	/256/ 86		
Pořízení krátkodobého finančního majetku	/259/ 87		
součet položek 84 až 87		2.504,69	1.928,37
Finanční majetek celkem	89		
součet položek 79+89+98			
<b>5. PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIVNÍ</b>			
Náklady příštích období	/381/ 120	46,96	38,35
Příjmy příštích období	/385/ 121		
Kurzové rozdíly aktivní	/386/ 122		
Dohadné účty aktivní	/388/ 123		
Přechodné účty aktivní celkem	124	46,96	38,35
součet položek 120 až 123			
<b>A K T I V A C E L K E M</b>	<b>součet položek 01+42</b>	<b>125</b>	<b>16.461,72</b>
			<b>16.497,72</b>

Licence:DF61 \*\*\*\*\* UCR - G O R D I C S O F T W A R E \*\*\*\*\* UCRGUM60 16032007  
 IČO: Období : 12/2008 Okamžik sestavení: 24.03.2009 14h26m12s Strana: 5  
 P A S I V A - Název položky Účet Položka Stav k 1. lednu Stav k rozvahovému dni  
 číslo 3 4

<b>C. VLASTNÍ ZDROJE KRÝTÍ STÁLÝCH A OBRÉZNYCH AKTIV CELKEM</b>	126	13.055,48	14.205,01
součet položek 130+131+213+138+141+151+158			
<b>1. MAJETKOVÉ FONDY A ZVLÁŠTNÍ FONDY</b>			
Fond dlouhodobého majetku	/901/ 127	12.580,26	13.740,42
Fond oběžných aktiv	/902/ 128	82,20	82,20
Fond hospodářské činnosti	/903/ 129		
Oceňovací rozdíly z přecenění majet. a závazků/+/-909/ 130			
Majetkové fondy celkem	131	12.662,46	13.822,62
součet položek 127 až 129			
Fond privatizace	/904/ 211	X	X
Ostatní fondy	/905/ 212	X	X
součet položek 211 a 212	213	X	X
<b>2. FINANČNÍ A PENĚŽNÍ FONDY</b>			
Fond odměn	/911/ 132	9,67	19,28
Fond kulturních a sociálních potřeb	/912/ 133	22,18	51,25
Fond rezervní	/914/ 134	232,15	256,69
Fond reprodukce majetku	/916/ 135	61,66	41,13
Peněžní fondy	/917/ 136		
Jiné finanční fondy	/918/ 137		
Finanční a peněžní fondy celkem	138	325,66	368,35
součet položek 132 až 137			
<b>3. ZVLÁŠTNÍ FONDY OSS</b>			
Státní fondy	/921/ 139		
Ostatní zvláštní fondy	/922/ 140		
Fondy EU	/924/ 203		
Zvláštní fondy OSS celkem	141		
součet položek 139, 140 a 203			
<b>4. ZDROJE KRÝTÍ PROSTŘEDKŮ ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁŘENÍ</b>			
Financování výdajů OSS	/201/ 142	X	
Financování výdajů ÚSC	/211/ 143	X	
Bankovní účty k limitům OSS	/223/ 144	X	
Vyúčtování rozp.příjmů z běžné činnosti OSS	/205/ 145	X	
Vyúčtování rozp.příjmů z běžné činnosti ÚSC	/215/ 146	X	
Vyúčtování rozp.příjmů z finančního majetku OSS	/206/ 147	X	
Vyúčtování rozp.příjmů z finančního majetku ÚSC	/216/ 148	X	
Zúčtování příjmů ÚSC	/217/ 149	X	
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	/272/ 150		
Zdroje krytí prostředků rozpočt. hospodaření celkem	151		
součet položek 142 až 150			
<b>5. VÝSLEDEK HOSPODÁŘENÍ</b>			
a) z hospodářské činnosti ÚSC a činnosti PO			
Výsledek hospodaření běžného účetního období	+/-963/152	X	14,04
Nerozděl.zisk, neuhrazená ztráta minulých let+/-932/153			
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	+/-931/154	67,36	X
b) Převod účtovaných příjmů a výdajů z min. let	+/-935/155		
c) Saldo výdajů a nákladů	+/-964/156		
d) Saldo příjmů a výnosů	+/-965/157		
součet položek 152 až 157	158	67,36	14,04
<b>D. CÍLÍ ZDROJE</b>	159	3.406,24	2.292,72
součet položek 160+166+189+196+201			

P A S I V A - Název položky	Účet Položka číslo	Stav k 1. lednu 3	Stav k rozvahovému dni 4
<b>1. REZERVY</b>			
Rezervy zákonné	/941/ 160		
<b>2. DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY</b>			
Vydané dluhopisy	/953/ 161		
Závazky z pronájmu	/954/ 162		
Dlouhodobé přijaté zálohy	/955/ 163		
Dlouhodobé směnky k úhradě	/958/ 164		
Ostatní dlouhodobé závazky	/959/ 165		
Dlouhodobé závazky celkem	166		
součet položek 161 až 165			
<b>3. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY</b>			
Dodavatelé	/321/ 167	666,37	327,30
Směnky k úhradě	/322/ 168		
Přijaté zálohy	/324/ 169	184,47	166,95
Ostatní závazky	/325/ 170	63,04	49,48
součet položek 167 až 171		913,88	543,73
Závazky z upsan.nesplicených cen.papírů a podílů	/367/ 173		
Závazky k účastníkům sdružení	/368/ 174		
součet položek 173 a 174	175		
Zaměstnanci	/331/ 176	866,15	881,64
Ostatní závazky vůči zaměstnancům	/333/ 177		
součet položek 176 a 177	178	866,15	881,64
Závazky ze sociál.zabezpečení a zdrav.pojištění	/336/ 179	397,82	467,72
Daň z příjmů	/341/ 180		
Ostatní přímé daně	/342/ 181	102,96	95,37
Daň z přidané hodnoty	/343/ 182		
Ostatní daně a poplatky	/345/ 183		
součet položek 180 až 183	184	102,96	95,37
Vypořádání přeplatků dotací a ost.závazků se SR	/347/ 185		
Výpočet přeplatků dotací a ost.záv.s rozpočtem ÚSC	/349/ 186		
součet položek 185 a 186	187		
Jiné závazky	/379/ 188	549,20	23,58
Krátkodobé závazky celkem	189	2.830,01	2.012,04
součet položek 172+175+178+179+184+187+188			
<b>4. BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY</b>			
Dlouhodobé bankovní úvěry	/951/ 190		
Krátkodobé bankovní úvěry	/281/ 191		
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	/282/ 192		
Vydané krátkodobé dluhopisy	/283/ 193		
Ostatní krátkodobé závazky (finanční výpomoci)	/289/ 194		
součet položek 193 a 194	195		
Bankovní úvěry a půjčky celkem	196		
součet položek 190+191+192+195			
<b>5. PŘECHODNÉ ÚČTY PASIVNÍ</b>			
Výdaje příštích období	/383/ 197		
Výnosy příštích období	/384/ 198	79,15	2,70
Kurzové rozdíly pasivní	/387/ 199		
Dohadné účty pasivní	/389/ 200	497,08	277,98
Přechodné účty pasivní celkem	201	576,23	280,68
součet položek 197 až 200			
<b>P A S I V A C E L K E M - součet položek 126+159</b>	<b>202</b>	<b>16.461,72</b>	<b>16.497,73</b>

Rozvaha základní školy za rok 2008 v tisících Kč zaokrouhlená na dvě desetinná místa viz předchozí obrázek č. 39. Stálá aktiva činí celkově Kč 13 740,41 tis na konci roku k rozvahovému dni, oběžná aktiva Kč 2 757,31 tis a aktiva celkem se rovnají Kč 16 497,72 tis. Vlastní zdroje krytí činí Kč 14 205,01 tis a cizí zdroje krytí Kč 2 292,71 tis. Pasiva celkem se rovnají Kč 16 497,72 tis, tzn. že aktiva = pasivům.

## **4.7.2 Výkaz zisku a ztráty - výsledek hospodaření**

Hospodářský výsledek se u příspěvkových organizací zjišťuje zvlášť za hlavní činnost a doplňkovou činnost. Hospodářský výsledek se vypočítá jako rozdíl mezi výnosy účtové třídy 6 a náklady účtové třídy 5. Výsledek hospodaření se zjišťuje na účtu 963 - Účet výsledku hospodaření, kam se převádějí zůstatky nákladových a výnosových účtů. Náklady a výnosy má účetní jednotka povinnost účtovat do období, s nímž věcně a časově souvisejí. Položky společné pro hlavní i doplňkovou činnost se musí vhodným způsobem klíčovat. Vyhláška povoluje využít poměru výše výnosů docílených v jednotlivých druzích činnosti, včetně dotace nebo příspěvku ke dni sestavení účetní závěrky.

Výkaz zisku a ztráty základní školy za rok 2008 v tisících Kč zaokrouhlený na dvě desetinná místa znázorňuje obrázek č. 40. Položky nákladových a výnosových účtů jsou přehledně rozčleněny na náklady a výnosy za hlavní a hospodářskou činnost. Náklady za hlavní činnost činily Kč 25 479,57 tis a náklady za hospodářskou činnost Kč 589,70 tis. Výnosy za hlavní činnost činily Kč 25 479,86 tis a výnosy za hospodářskou činnost Kč 603,47 tis. Výsledek hospodaření za hlavní činnost tvoří rozdíl výnosů a nákladů - Kč 0,29 tis a výsledek hospodaření za hospodářskou činnost je Kč 13,77 tis.

## Obr. č. 40 Výkaz zisku a ztráty základní školy za rok 2008 (v tis Kč)

\*\*\*\*\* UCR - GORDIC SOFTWARE \*\*\*\*\*  
 Licence:DF61 9 \*\*\*\*\* Okamžik sestavení: 24.03.2009 14h26m13s UCRGUM61 16032007  
 Zpracoval: UR supervizor Strana: 1

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY** za období : 12/2008  
 (v tis.Kč ha dvě desetinná místa)

I Č O :  
 NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY:  
 Základní škola

Účet	Název položky	Položka číslo	Hlavní činnost		Hospodářská činnost
			1	2	
501	Spotřeba materiálu	1	2.029,12		227,06
502	Spotřeba energie	2	1.684,27		122,01
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	3			
504	Prodané zboží	4			
511	Opravy a udržování	5	1.438,32		17,06
512	Cestovné	6	123,48		
513	Náklady na reprezentaci	7	23,26		
518	Ostatní služby	8	1.102,45		37,47
521	Mzdové náklady	9	12.891,29		138,10
524	Zákonné sociální pojištění	10	4.476,84		39,87
525	Ostatní sociální pojištění	11			
527	Zákonné sociální náklady	12	265,72		2,28
528	Ostatní sociální náklady	13			
531	Daň silniční	14			2,40
532	Daň z nemovitostí	15			
538	Ostatní daně a poplatky	16			
541	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	17			
542	Ostatní pokuty a penále	18			
543	Odpis pohledávky	19			
544	Úroky	20			
545	Kurové ztráty	21			
546	Dary	22			
548	Manža a škody	23			
549	Jiné ostatní náklady	24	156,12		3,45
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25	388,70		
552	Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	26			
553	Prodané cenné papíry a podíly	27			
554	Prodaný materiál	28			
556	Tvorba zákonných rezerv	29			
559	Tvorba zákonných opravných položek	30			
Náklady celkem		součet položek 1 až 30	31	25.479,57	589,70
601	Tržby za vlastní výroby	32			
602	Tržby z prodeje služeb	33	1.776,84		603,43
604	Tržby za prodané zboží	34			
611	Změna stavu zásob nedokončené výroby	35			
612	Změna stavu zásob polotovarů	36			
613	Změna stavu zásob výrobků	37			
614	Změna stavu zvířat	38			
621	Aktivace materiálu a zboží	39			
622	Aktivace vnitřníorganizačních služeb	40			
623	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	41			
624	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	42			
641	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	43			
642	Ostatní pokuty a penále	44			
643	Platby za odepsané pohledávky	45			
644	Úroky	46	46,08		0,04
645	Kurové zisky	47	0,04		
648	Zúčtování fondů	48	89,00		
649	Jiné ostatní výnosy	49	348,08		
651	Tržby z prodeje dlouhodobého NM a HM	50			
652	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	51			
653	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	52			
654	Tržby z prodeje materiálu	53			
655	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	54			
656	Zúčtování zákonných rezerv	55			
659	Zúčtování zákonných opravných položek	56			
691	Příspěvky a dotace na provoz	57	23.219,02		
Výnosy celkem		součet položek 32 až 57	58	25.479,86	603,47
Výsledek hospodaření před zdaněním		rozdíl položek 58-31	59	0,29	13,77
591	Daň z příjmů	60			
595	Dodatečné odvody daně z příjmů	61			
Výsledek hospodaření po zdanění		položka 59-60-61 (+/-)	62	0,29	13,77

### 4.7.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je povinnou součástí účetních výkazů. Obsahuje doplňující a vysvětlující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Je složena ze tří částí. První dvě části jsou povinné, vychází z obsahu § 18 a § 19 zákona o účetnictví. Třetí část se zabývá údaji podstatnými pro posouzení majetkoprávní situace a současně jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky nebo je stanoví prováděcí předpis, anebo zřizovatel. Příloha též zahrnuje popis účetních metod použitých při sestavování účetních výkazů.



Základní škola vytváří přílohu k účetní závěrce podle přílohy č. 3 vyhlášky 505/2002 Sb., kde je uvedeno uspořádání položek přílohy. Příloha k účetní závěrce základní školy za rok 2008 v tisících Kč zaokrouhlená na dvě desetinná místa je uvedena na obrázku č. 41. Jednotlivé položky přílohy činily: položka číslo 8 přijaté dotace celkem na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC Kč 1 123,73 tis, položka č. 19 přijaté příspěvky a dotace celkem na provoz z rozpočtu ÚSC Kč 23 219,02 tis, položka č. 52 splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti Kč 323,20 tis, položka č. 53 splatné závazky veřejného zdravotního pojištění Kč 144,52 tis a položka č. 54 evidované daňové nedoplatky u místně příslušných finančních orgánů Kč 95,37 tis k rozvahovému dni.

Obr. č. 41 Příloha k účetní závěrce

Licence:DF61 \*\*\*\*\* UCR - GORDIC SOFTWARE \*\*\*\*\* UCRGUN68 16032007  
 Zpracoval: UR supervisor 9 Okamžik sestavení: 24.03.2009 14h26m14s Strana: 1

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY za období : 12/2008

organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad  
 \*\*\* verze pro příspěvkové organizace zřízené ÚSC \*\*\*  
 (v tis.Kč na dvě desetinná místa)

I Č O :  
 NÁZEV ÚČETNÍ JEDNOTKY: Základní škola

Název položky	Položka číslo	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2008
1. INFORMACE, které vyplývají z ustanovení §18 a §19 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví			
- účetní jednotka uvede v samostatné příloze			
2. INFORMACE o stavu položek podle Přílohy č.3 vyhlášky 505/2002 Sb.			
2.I. Položky 1 až 19, 50 a 51 se vykazují k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni v uspořádání :			
Dotace celkem na dlouhodobý maj.ze stát.roz.(z A0 k účtu 346) 1		X	
z toho: systémové dotace na dlouhodobý majetek 2		X	
z toho na: výzkum a vývoj 3		X	
vzdělávání pracovníků 4		X	
informační 5		X	
individuální dotace na jmenovité akce 6		X	
Přijaté prostřed.f.ze zahr.na dlouh.majetek (z A0 k účtu 916) 7		X	
Přij.dot.celkem na dl.majetek z rozp.ÚSC (z A0 k účtu 248) 8		X	1.123,73
Přij.přísp.a dot.na provoz ze stát. rozpočtu(z A0 k účtu 691) 9		X	
z toho: přij.přísp.na provoz od zřizov.(z A0 k účtu 691)10		X	
z toho: výzkum a vývoj 11		X	
vzdělávání pracovníků 12		X	
informační 13		X	
přij.dot.na neinv.tákl.souvis.s fin.programů 14		X	
evid.v ISPROFIN od zřizovatele (z A0 k účtu 691)14		X	
přij.prostř.na výsk.a výv.od poskyt.jných meš od zřizovatele (z A0 k účtu 691)15		X	
Přij.prostř.na výsk.a výv.z rozp.územních samosprávcelků (z A0 k účtu 691)16		X	
Přij.prostř.na výsk.a výv.od příjemců úbelové podpory (z A0 k účtu 691)17		X	
Přijaté prostředky na provoz ze zahraničí (z A0 k účtu 691)18		X	
Přij.přísp.a dot.celkem na provoz z rozp.ÚSC(z A0 k účtu 691)19		X	23.219,02
Přij.přísp.a dot.na provoz z rozp. st.fondů (z A0 k účtu 691)20		X	
Přij.dot.celkem na dlouhod.maj.z rozp.státních fondů 51		X	
Název položky	Položka číslo	Stav k 1. 1.	Stav k 12/2008
		1	2
2.II. Položky 20 až 49, 52, 53 a 54 se vykazují k 1.lednu a k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni v uspořádání:			
Poskyt.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - kraj.úřadu (účet 271) 20			
Poskyt.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - obcí (účet 271) 21			
Přij.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - se stát.svop.(účet 272) 22			
Přij.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - od kraj.úřadu(účet 272) 23			
Přij.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - od obce (účet 272) 24			
Přij.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - od stát.fondů(účet 272) 25			
Přij.návr.fin.výpomoci mezi rozp. - od ost.věš.z.(účet 272) 26			
Poskyt.přech.výpomoci přísp.org. - org.sl.státu (účet 273) 27			
Poskyt.přech.výpomoci přísp.org. - kraji.úřadem (účet 273) 28			
Poskyt.přech.výpomoci přísp.org. - obcí (účet 273) 29			
Krátkodobé bankovní úvěry tuzemské (účet 281) 30			
Krátkodobé bankovní úvěry zahraniční (účet 281) 31			
Vydané krátkodobé dluhopisy v tuzemsku (účet 283) 32			
Vydané krátkodobé dluhopisy v zahraničí (účet 283) 33			
Ost.krátk.závazky (finanční výpomoci) tuzemské (účet 289) 34			
Ost.krátk.závazky (finanční výpomoci) zahraniční (účet 289) 35			
Směnky k úhradě tuzemské (účet 322) 36			
Směnky k úhradě zahraniční (účet 322) 37			
Dlouhodobé bankovní úvěry tuzemské (účet 951) 38			
Dlouhodobé bankovní úvěry zahraniční (účet 951) 39			
Vydané dluhopisy tuzemské (účet 953) 40			
Vydané dluhopisy zahraniční (účet 953) 41			
Dlouhodobé směnky k úhradě tuzemské (účet 958) 42			
Dlouhodobé směnky k úhradě zahraniční (účet 958) 43			
Ostatní dlouhodobé závazky tuzemské (účet 959) 44			
Ostatní dlouhodobé závazky zahraniční (účet 959) 45			
Nakoup.dluh.a směnky k inkasu celkem(z A0 účtu 063,253a312) 46			
z toho:krátk.dluhopisy a směnky ÚSC (z A0 účtu 253a312) 47			
kommunální dluhopisy ÚSC (z účtu 063) 48			
ost.dluh.a směnky veř.rozp. (z A0 účtu 063,253,312) 49			
Splatné závazky pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti 52		259,95	323,20
Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění 53		137,88	144,52
Evidované daňové nedopl.u místně přísl. finančních orgánů 54		102,97	95,37

2.III. Organizační složky státu vykazují stavy údajů položek č. 20,21 a 27 přílohy účetní závěrky. Ministerstva jako organizační složky státu vykazují též stavy údajů položky č. 46 až 49 přílohy účetní závěrky. Územní samosprávné celky vykazují stavy údajů položek č. 20 až 49 přílohy účetní závěrky. Příspěvkové organizace vykazují údaje položek č. 1 až 19, 30 a 31, 34 a 35, 38 a 39 přílohy účetní závěrky. Stav položky č. 50 vykazují příspěvkové organizace. Stav položek č. 51 až 54 vykazují ÚSC, příspěvkové organizace, státní fondy a OSS.

3. DALŠÍ ÚDAJE, které nejsou obsaženy v části 1. nebo 2. přílohy účetní závěrky, které jsou podstatné pro posouzení majetkoprávní situace a které jsou rozhodující pro hospodaření účetní jednotky nebo které stanoví prováděcí předpis nebo zřizovatel.

## **4.8 Využití účetnictví pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu příspěvkové organizace**

Účetnictví není pouze nástrojem pro sestavení účetních výkazů, ale lze jej využít také jako prostředek pro zkvalitnění řízení neziskové organizace, tj. pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu. Účetní jednotka při zpracovávání účetnictví zaznamenává veškeré pohyby, které během roku nastanou. Jedná se o ucelený souhrn hospodářských aktivit organizace a o nezkreslené informace, které mají pro podnik nejvyšší vypovídací schopnost. Proto by mělo účetnictví sloužit jako hlavní zdroj dat pro rozhodování managementu.

Vedení účetnictví v programu GORDIC umožňuje přehledně a uceleně zobrazovat všechny potřebné sestavy a také jednotlivé účty dle nastavené masky. Program má různé možnosti nastavení. Z uložených dat lze vytisknout dle potřeby jakékoli konkrétní údaje, z dat vytvořit grafy, tyto údaje zahrnout do různých sestav, případně je exportovat do jiných programů. Se získanými daty se pak dále pracuje prostřednictvím jiných programů. Tyto souhrnné informace management dále analyzuje a využívá je pro další strategické plánování.

Informace z účetnictví využívá management základní školy zejména pro plánování dalších investic, pro aktuální zjištění možností při nákupu nového vybavení, pro čerpání zdrojů, při kontrole čerpání finančních prostředků z dotací a grantů, pro zpětnou kontrolu správnosti hospodaření s granty a příspěvky.

Na základní škole probíhá neustálá komunikace mezi vedením organizace a účetním oddělením. Příspěvková organizace získává velké množství peněžních prostředků z dotací a sponzorských darů, které využívá buď účelově na konkrétní cíl či záměr nebo neúčelově, podle druhu jednotlivé dotace, grantu a sponzorského daru. Tyto prostředky lze využít například na vylepšení vybavení školy, různé opravy či inovace, obnovu zastaralého nebo

opotřebovaného majetku, popřípadě na utužování vztahů se zahraničními školami. Účelové dotace jsou vázány částkou a přesným účelem jejich využití. Pro plné využití prostředků z dotací musí management důkladně spolupracovat s ekonomickým a účetním oddělením. Management musí vědět, zda tyto prostředky využívá dobře, musí znát aktuální stav prostředků a na základě těchto informací operativně řešit momentální financování. Při nedostatku potřebných informací by nemusela PO správně využít celou částku dotace nebo její část. V tomto případě by musela nesprávně použitou částku nebo její část vracet do rozpočtu poskytovatele.

Komunikace a spolupráce mezi účetním oddělením a vedením probíhá prakticky neustále. Management školy operativně získává informace o výsledcích hospodaření, peněžních prostředcích, které má škola k dispozici a snaží se pro další rozvoj organizace získat finance i z jiných zdrojů. V této příspěvkové organizaci sestavuje žádosti o dotace ekonomické oddělení v přímé interakci s vedením. Management PO zařídí, aby byly vhodně formulovány cíle pro získání dotace a účetní oddělení doplňuje žádost o dotaci z ekonomického hlediska a stará se o formální podobu žádosti. Z tohoto důvodu má účetní oddělení největší přehled o podmínkách dotací a jejich aktuálním plnění.

Pro kvalitní krátkodobé i střednědobé řízení příspěvkové organizace je interakce mezi účetním oddělením a managementem nezbytná. Bez kvalitní komunikace a spolupráce by organizace nemohla plně využít potenciálu možných zdrojů financí. Spolupráce probíhá nejen kvůli finančně náročným projektům, ale účetní oddělení je zváno i na konzultace u menších aktuálních nákupů, například učebních pomůcek. Je dotazováno na aktuální stav vyčleněných finančních prostředků a na základě dlouhodobé spolupráce a zkušeností, bere vedení, při rozhodování o výhodnosti a potřebě koupě, ohled i na osobní názor účetní.

## **Příklady využití informací z účetnictví pro rozhodování managementu**

Z výkazu zisku a ztráty se dá získat základní přehled o hospodaření organizace, velikosti tržeb, nákladů (materiálových i mzdových), základním členění, odpisech a výši zisku. Základním informačním zdrojem pro zjištění finanční situace organizace je její rozvaha

a výkaz zisku a ztráty. Jde o nejlepší informace, jež má manažer k dispozici. Rozvaha vyjadřuje v podstatě statický pohled na stav a strukturu majetku a jejich zdrojů krytí, jelikož je zde uváděn stav k jednomu okamžiku (většinou rozvahový den). Proto nesleduje časový vývoj hospodaření. Ke sledování vývoje se musí použít více rozvah v časovém sledu plus další údaje. Rozvaha zachycuje jeden okamžik z celého období, na rozdíl od výkazu zisku a ztráty, který zachycuje stav za celé sledované období - nejčastěji rok.

## 5. Závěr

Hlavním cílem diplomové práce bylo zobrazit účetnictví příspěvkové organizace. Příspěvkovou organizací, u níž jsem prováděla zobrazení účetnictví byla základní škola, založená územním samosprávným celkem (městem). Při vyobrazování účetnictví jsem se řídila osnovou. Nejdříve jsem se věnovala dlouhodobému a krátkodobému majetku. Při pořizování dlouhodobého majetku je důležité přesně stanovit, do jaké kategorie daný majetek spadá, zda některé díly nejsou jeho nedílnou součástí, bez které majetek nemůže fungovat. Jako tomu bylo v případě kopírky Aficio a podavače, které byly dodány na podkladě dvou faktur a zařazeny samostatně do dlouhodobého drobného majetku, protože samostatně do této kategorie spadaly. Na základě zjištění, že podavač je nedílnou součástí kopírky, jež bez něj nemůže pracovat, bylo nutné provést přeřazení do dlouhodobého hmotného majetku, neboť společně již přesáhly kategorii drobného majetku.

Při účtování zásob používá organizace způsob B, protože její zásoby činí převážně potraviny do školní jídelny, které jednak podléhají rychle zkáze, je jich pořizováno značné množství, mají rychlý obrat a také jejich zásobování probíhá denně. Způsob účtování B je z těchto důvodů výhodnější a navíc velmi usnadňuje vedení zásob. Inventura zásob v základní škole probíhá dvakrát ročně (k 30. 6. a k 31. 12.). U finančního majetku je nutné vést odděleně běžný bankovní účet (241) a bankovní účet fondu kulturních a sociálních potřeb (243), které musí být vedeny u různých bank. Běžný bankovní účet (hlavní) může být též veden zvlášť například pro bankovní účet fondu odměn, fondu reprodukce majetku atd., ale toto není u příspěvkových organizací běžnou praxí. Základní škola tyto odděluje pouze zavedením analytické evidence k hlavnímu bankovnímu účtu (241).

Zúčtovací vztahy se na základní škole týkají především dodavatelsko-odběratelských vztahů, zúčtování se zaměstnanci, státními institucemi a zúčtování s rozpočtem státu a územního samosprávného celku (zřizovatele).

Náklady a výnosy je příspěvková organizace povinna sledovat zvlášť za hlavní činnost a zvlášť za doplňkovou činnost. Hospodářský výsledek se též sestavuje rozdělen na obě

činnosti. Hlavní nákladovou složku činí v základní škole mzdové náklady, které ve svém souhrnu činily Kč 12 991 289,- v hlavní činnosti za rok 2008. Další významnou nákladovou položkou je pak zákonné sociální pojištění Kč 4 476 844,- k těmto mzdám. Z výnosových položek činí největší podíl samozřejmě příspěvky a dotace na provoz, jelikož se jedná o neziskovou organizaci a tyto jsou zahrnovány do výnosů, je to evidentní.

PO má povoleno zřizovatelem provádět doplňkovou činnost v různých oblastech, např. v hostinské činnosti (týká se stravování cizích strávníků ve školní jídelně), pronajímání nebytových prostor školy, ubytovací činnosti apod. Doplňkové činnosti základní škola plně využívá pro získávání finančních prostředků. Výnosy z doplňkové činnosti tvoří za rok 2008 Kč 603 425,-. Takto získané peněžní prostředky musí být použity pro hlavní účel založení organizace, tzn. v hlavní činnosti.

Dále jsem se zabývala majetkovými fondy, kde jsem zobrazila fond dlouhodobého majetku, jeho tvorbu a čerpání. Fond dlouhodobého majetku představuje tvorbu zdrojů k již profinancovanému dlouhodobému majetku. Tvorba fondu je ukázána na konkrétním případě pořízení staveb - vchodových dveří v šatně a školní družině a sanaci vlhkosti zdiva. Fond oběžných aktiv je spojen se vznikem organizace a v průběhu roku zůstává v podstatě neměnný.

Peněžní fondy tvoří fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, fond rezervní a fond reprodukce investičního majetku (investiční). Nejzajímavějším z těchto fondů je fond kulturních a sociálních potřeb. Základní škola z něho přispívá zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům např. na rekreační pobyty (tuzemské i zahraniční), na kulturní, sportovní a zájmové činnosti, na závodní stravování, rehabilitace (např. návštěvu solné jeskyně, masáže), na peněžní i nepeněžní dary a poskytuje z něho návratné či nenávratné půjčky zaměstnancům. Přesné podmínky čerpání příspěvků a jejich velikost musí být upraveny v pravidlech pro čerpání fondu.

Dotace jsou příspěvkové organizaci poskytovány jak z rozpočtu státu, tak z rozpočtu zřizovatele (územního samosprávného celku). Základní škola dostává dotace ze státního rozpočtu na provoz (na mzdy, na konkrétní projekty), z rozpočtu města také dotace na

provoz (granty na jednotlivé programy). Příspěvky a dotace na provoz od zřizovatele činily celkově Kč 5 419 018,50 a příspěvky a dotace ze státního rozpočtu pak Kč 17 800 000,- za rok 2008.

Program GORDIC WIN UCR - účetnictví a rozpočet umožňuje vést přehledně účetnictví příspěvkové organizace. Speciální funkce, které má, vedou k větší bezpečnosti práce při účtování, protože obsahuje možnost nastavení oprávnění k účtování jednotlivým uživatelům dle osobního čísla. Tzn., že nedochází k zásahům neoprávněného uživatele do hlavních funkcí programu a do metodiky účtování, která je v souladu s platnými zákony.

Program GORDIC WIN - EMA - evidence majetku zabezpečuje evidování veškerého majetku (hmotného, nehmotného i předmětů operativní evidence) na základní škole podle legislativních a účetních pravidel. V programu je možno nejen vygenerovat odpisový plán aktuálního roku, ale také výhled odpisů do dalších let. U jednotlivé karty majetku lze zobrazit roční odpisy dalších let, stejně tak jako historii odpisů. Karty majetku lze opravit rovnou na stávající kartě nebo pomocí dokladu. Veškeré tyto změny program sleduje a umožňuje zpětně dohledat stav karty k určitému datu. Zobrazení vybraných informací (např. historii nebo plán odpisů, stavy na majetkových účtech) lze v programu zobrazit prostřednictvím grafů. Odpis lze také provést nejdříve jako „zkušební“, aniž by se změnila údaje na kartách, teprve po odsouhlasení správnosti hodnoty se provede ostrý odpis.

Celkově účetní program GORDIC velmi usnadňuje příspěvkové organizaci práci s vedením účetnictví.

Dalším cílem práce bylo využití účetnictví pro zkvalitnění řízení příspěvkové organizace. Účetnictví není pouze nástrojem pro sestavení účetních výkazů, ale základní škola jej využívá také jako prostředek pro zkvalitnění řízení neziskové organizace, tj. pro krátkodobé a střednědobé rozhodování managementu. Účetnictví zaznamenává veškeré pohyby, které během roku nastanou, tzn. obsahuje nezkreslené informace, které mají pro podnik nejvyšší vypovídací schopnost. Základní škola je zprostředkovaně přes poskytnuté dotace napojena na státní i územní rozpočet, proto je účetnictví důležitým nástrojem kontroly plnění rozpočtu.

Vedení účetnictví v programu GORDIC umožňuje přehledně a uceleně zobrazovat všechny potřebné sestavy a také jednotlivé účty dle nastavené masky. Z uložených dat lze vytisknout dle potřeby jakékoli konkrétní údaje, z dat vytvořit grafy, tyto údaje zahrnout do různých sestav, případně je exportovat do jiných programů. Se získanými daty se pak dále pracuje prostřednictvím jiných programů. Tyto souhrnné informace management dále analyzuje a využívá je pro další strategické plánování.

Informace z účetnictví využívá management základní školy zejména pro plánování dalších investic, pro aktuální zjištění možností při nákupu nového vybavení, pro čerpání zdrojů, při kontrole čerpání finančních prostředků z dotací a grantů, pro zpětnou kontrolu správnosti hospodaření s granty a příspěvky.

Pro plné využití prostředků z dotací je nutné, aby management důkladně spolupracoval s ekonomickým a účetním oddělením. Vedení musí vědět, zda jsou prostředky z účelových dotací dobře využívány a znát aktuální stav prostředků. Na základě těchto informací operativně řeší momentální financování organizace. Při nedostatku potřebných dat by nemusela PO správně využít celou částku dotace nebo její část. V tomto případě by musela nesprávně použitou částku nebo její část vracet do rozpočtu poskytovatele. V této příspěvkové organizaci sestavuje žádosti o dotace ekonomické oddělení v přímé interakci s vedením. Management PO zařídí, aby byly vhodně formulovány cíle pro získání dotace a účetní oddělení doplňuje žádost o dotaci z ekonomického hlediska a stará se o formální podobu žádosti.

Organizace využívá některé údaje částečně i z jiných zdrojů než z účetnictví, tyto nemusí být vždy přesné. Jelikož základní škola vlastní kvalitní účetní software, který může poskytnout potřebné informace, není nutné využívat údaje z jiných zdrojů.

Pro lepší analýzu dat z účetnictví je vhodné mít jednotlivé účty v účtovém rozvrhu vhodně analyticky rozdělené. Data jsou pak přehlednější a umožní tak zkvalitnění jejich využití pro řízení organizace.



# Summary

A title of the thesis is a bookkeeping in the allowance organization in the accounting software GORDIC. The target of the thesis is the representation of accounting in the allowance organization and the application of accounting in the management of non-profit entities. The allowance organization is an elementary school which was established by a local self-governing unit. At first I engaged in the long-term and short-term property. A manner B is used for leading stocks in the organization. Stocks are mainly foodstuffs for school lunchroom so this is the best way for it because of facilitation of leading stocks.

Then I represented debtors and creditors, costs, revenues and income from operations, property funds, monetary funds, endowments and accounting statements. Costs, revenues and income from operations have to be monitored in primary mission and complementary mission of the organization separately.

The allowance organization uses for bookkeeping accounting software GORDIC. It is divided in GORDIC WIN - UCR and GORDIC WIN - EMA. GORDIC WIN - UCR - accounting and budget is determined for the classic bookkeeping and GORDIC WIN - EMA - property register is determined for register long-term property and operating register. The program allows transparent clerking and generates accounting arrangements. There is also possible to print different diagrams from the data. Accounting software GORDIC facilitates bookkeeping in the organization generally.

Accounting statements provide a full disclosure of the revenue received by the organization, how it was spent, and the effect on the balance in each fund account. These statements and whole accounting are very useful for management of the allowance organization. It properly exhibits the purpose and activities for which the fund or endowment has been established. For the whole use of these resources is very important the careful collaboration between management and economic and accounting department of the elementary school.

# Seznam použité literatury

**České účetní standardy** pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb.

**Jurajdová, H., Šelešovský, J. a kol.** Účetnictví, daně, audit a financování ÚSC a organizací neziskového sektoru. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita v Brně, 2004. 133 s. ISBN 80-210-3583-8.

**Libnarová, A. a kol.** Jak správně vytvářet a využívat FKSP. 1. vyd. Praha : SONDY, s. r. o., 2002. 114 s. ISBN 80-903134-1-8.

**Nováková, Š.** Účetnictví příspěvkových organizací. 1. vyd. Praha : INTES, 2004. 245 s. ISBN 80-239-2421-0.

**Pelc, V.** Účetnictví 2004. 1. vyd. Praha : Linde Praha, a. s., 2004. 445 s. ISBN 80-7201-454-4.

**Růžičková, R.** Neziskové organizace. 7. vyd. Olomouc : ANAG, 2005. 215 s. ISBN 80-7263-282-5.

**Schaad, M.** Neziskové organizace v ekonomické teorii. 1. vyd. Brno : Masarykova univerzita v Brně, 1998. 245 s. ISBN 80-210-1971-9.

**Stejskalová, I. a kol.** Využití účetnictví v řízení neziskových organizací. Praha : ASPI, a. s., 2006. 140 s. ISBN 80-7357-187-0.

**Svobodová, J. a kol.** Abeceda účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu. 2. vyd. Praha: ANAG, 2006. 399 s. ISBN 80-7263-332-5.

**Škarabelová, S.** Definice neziskového sektoru. Brno : Centrum pro výzkum neziskového sektoru, 2005. 52 s. ISBN 80-239-4057-0.

**Vorbová, H.** Účetní souvztažnosti pro příspěvkové organizace. Praha : Verlag Dashofer, 2008. ISBN 978-80-86897-20-2.

**Vyhláška ministerstva financí č. 505/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.

**Zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a **Zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

# Seznam obrázků

Obr. č. 1	Hlavní obrazovka programu Gordic WIN - UCR	str. 40
Obr. č. 2	Pořízení kopírky Aficio MP s podavačem	str. 41
Obr. č. 3	Pořízení drobného dlouhodobého majetku	str. 42
Obr. č. 4	Evidenční karta DDHM	str. 44
Obr. č. 5	Evidenční karta POE1 - operativní evidence 1	str. 44
Obr. č. 6	Přehled obrátů materiálu	str. 46
Obr. č. 7	Přehled počátečních a konečných stavů materiálu ZŠ	str. 47
Obr. č. 8	Přehled zůstatků na bankovních účtech	str. 48
Obr. č. 9	Přijatá faktura	str. 49
Obr. č. 10	Soupis faktury č. 787	str. 49
Obr. č. 11	Úhrada přijaté faktury	str. 50
Obr. č. 12	Vystavená faktura za pronájem tělocvičny	str. 50
Obr. č. 13	Zaučtování vystavené faktury za pronájem tělocvičny	str. 51
Obr. č. 14	Náklady - Cestovné	str. 52
Obr. č. 15	Náklady - Mzdové náklady	str. 52
Obr. č. 16	Odpisový plán ZŠ pro rok 2008	str. 54
Obr. č. 17	Náklady - Odpisy za rok 2008	str. 54
Obr. č. 18	Výnosy - Tržby za prodej služeb	str. 55
Obr. č. 19	Výnosy - Tržby za pronájem tělocvičny a učeben	str. 56
Obr. č. 20	Předání staveb do používání	str. 58
Obr. č. 21	Fond dlouhodobého majetku	str. 59
Obr. č. 22	Fond oběžných aktiv	str. 60
Obr. č. 23	Majetkové fondy	str. 61
Obr. č. 24	Fond odměn	str. 62
Obr. č. 25	Fond kulturních a sociálních potřeb - čerpání př. 1	str. 68
Obr. č. 26	Fond kulturních a sociálních potřeb - čerpání př. 2	str. 68
Obr. č. 27	Přečerpání příspěvku z FKSP	str. 69
Obr. č. 28	Fond kulturních a sociálních potřeb	str. 70
Obr. č. 29	Vyúčtování prostředků FKSP za rok 2008	str. 71
Obr. č. 30	Tvorba a čerpání rezervního fondu	str. 72
Obr. č. 31	Rezervní fond - čerpání účelových sponzorských darů	str. 73
Obr. č. 32	Rezervní fond	str. 73
Obr. č. 33	Fond reprodukce majetku - tvorba a čerpání z odpisů	str. 75
Obr. č. 34	Fond reprodukce majetku - tvorba a čerp. z invest. dotací	str. 75
Obr. č. 35	Fond reprodukce majetku (investiční fond)	str. 76
Obr. č. 36	Tvorba a čerpání fondů v roce 2008 v Kč	str. 76
Obr. č. 37	Dotace	str. 78
Obr. č. 38	Finanční vypořádání dotací za rok 2008	str. 79
Obr. č. 39	Rozvaha ZŠ za rok 2008 (v tis Kč)	str. 81
Obr. č. 40	Výkaz zisku a ztráty ZŠ za rok 2008 (v tis Kč)	str. 84
Obr. č. 41	Příloha k účetní závěrce	str. 85

Pramenem všech obrázků uváděných v diplomové práci jsou interní zdroje organizace (sestavy z programu GORDIC).

# **Přílohy**

## Účtová osnova pro r. 2008

### Účtová skupina 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek

013 10	Software nad 60.000,-	
018 10	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	DDNM celkem
018 12	DDNM	ZŠ
018 32	DDNM	ŠJ

### Účtová skupina 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021 12	Stavby	ZŠ
021 13	Stavby	Centrum ekologické výchovy CEV
022 12	Samostatné movité věci	ZŠ /ZP/
022 32	Samostatné movité věci	ŠJ
028 12	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	ZŠ DDHM
028 13	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	ŠD
028 14	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	FKSP
028 19	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	kabinety
028 32	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	ŠJ
028 40	DDHM	CEV

### Účtová skupina 03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný

031 10	Pozemky
--------	---------

### Účtová skupina 04 - Pořízení dlouhodobého majetku

042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
042 01	"D" Pořízení staveb
042 02	"D" Pořízení samost. mov. věcí a souborů

### Účtová skupina 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

073 10	Oprávky k softwaru
078 10	Oprávky k DDNM (celkem ZŠ a ŠJ)

### Účtová skupina 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081 12	Oprávky ke stavbám	
082 12	Oprávky k samostatným movitým věcem	ZŠ
082 32	Oprávky k samostatným movitým věcem	ŠJ
088 10	Oprávky k drob.dlouhod. hmotnému majetku	(celkem) ZŠ a ŠJ
088 19	Oprávka k DDHM - kabinety	

**Účtová skupina 11 - Materiál**

112 10	Potraviny	112 40	Materiál ZŠ
112 20	Školní mléko	112 41	Materiál ŠD
112 30	Materiál ŠJ	112 42	Materiál - trika
112 31	Obaly	112 43	Materiál - PS

**Účtová skupina 24 - Ostatní bankovní účty**

241 10	Běžný účet - hlavní
241 11	BÚ - fond odměn
241 14	BÚ - rezervní fond
241 16	BÚ - FRIM
241 20	Běžný účet - potraviny
241 30	Běžný účet - doplňková činnost
243 10	Běžný účet - FKSP

**Účtová skupina 26 - Peníze**

261 01	Pokladna DČ
261 30	Pokladna hlavní č.
261 31	Pokladna EUR
261 40	Pokladna FKSP
262 01	Peníze na cestě DČ
262 30	Peníze na cestě hlavní č.
262 30	Peníze na cestě EUR
262 40	Peníze na cestě FKSP

**Účtová skupina 31 - Pohledávky**

311 10	Odběratelé		
311 30	Odběratelé - pohledávky 2002		
314 01	Poskytnuté provozní zálohy DČ		
314 30	Poskytnuté provozní zálohy HČ + ŠJ + CEV		
314 31	Poskytnuté prov. zálohy - automat na pití, telefon		
314 40	Ostatní zálohy (zálohové faktury)		
314 41	Zálohy el. energie		
314 42	Zálohy plyn – byt /2-1/, CEV /2-4/		
314 43	Zálohy vody CEV		
316 30	Ostatní pohledávky		
316 40	Pohledávka - refundace mzdy	316 40 / 331 10	nárok na refund.
		241 10 / 316 40	přijatá náhrada mzdy
316 41	Pohledávka - refund. ZP		
316 42	Pohledávka - refund. SP		
316 50	Ostatní pohledávky		

**Účtová skupina 32 - Závazky**

321 10	Dodavatelé
321 20	Dodavatelé dlouhodobého majetku

324 30	3-2	Přijaté zálohy - stravné
325 30		Ostatní závazky (vratky mezd, ..)
325 31		Ost. závazky – čipy (tržby za prodané čipy – budou se vracet)
325 32		Závazky k žákům
325 40		Odbory
325 41		Ostatní srážky z mezd - půjčky
325 50		Mylné platby k BÚ

### **Účtová skupina 33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

331 10		Zaměstnanci
335 1.		Pohled.za zaměstnanci - půjčky z FKSP
335 10		
335 11		
335 12		jednotliví zaměstnanci
335 13		
335 14		
335 15		
335 20		Pohled .za zaměstnanci – ostatní
335 21		Pohled. za zaměstnanci – zájezd Bavorsko
336 10		Zúčtování s org. zdravot.pojištění /ZP/
336 20		Zúčtování s org. soc.zabezpečení /SP/
336 22		Zúčtování s org. soc.zabazp. - nárok na dávky
336 31		ZP záv
336 32		SP záv.
336 50		Ostatní sociální pojištění Kooperativa

### **Účtová skupina 34 - Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování**

342 10		Daň z příjmu fyz.osob	
342 20		Daň z příjmu fyz.osob - srážková	
342 30		Daň - závazek 2002	
346 30	1 - 1	Nárok na dotace ze SR (mzdy)	/ 691 30 UZ 33353 (= 1-1)
346 31		Nárok na dotace ze SR	/ 691 70
346 32		Nárok na dotace ze SR - SIPVZ	/ 691 51 UZ 33245
		- " - - P III - infrastruktura	UZ 33245
346 33	1 - 1	Nárok – dotace SR- nenárok.složky ped.prac.	/ 691 33 UZ 33005
346 34	1 - 1	Nárok na dotaci -projekt Pilot 1- HODINA	/ 691 34 UZ 33368
346 35	1 - 1	Nárok na dotaci - projekt PILOT Z (2.st.)	/ 691 35 UZ 33384
346 36	1 - 1	Nárok na dotaci - projekt PILOT 1 (1. st.)	/ 691 36 UZ 33383
346 36	1 – 1	Nárok na dotaci – Pilot 1 a Pilot Z – OVĚŘOVÁNÍ	/ 691 36 UZ 33491
346 37	1 - 1		/ 691 37 UZ

348 10	2 - 1	Nárok na provozní dotace od zřizovatele /MěÚ/	/ 691 40	
348 11	5 - 1	Nárok na dotaci – NIV na učebnice a pomůc.(z kraje)	/ 691 41	UZ 00125
348 12	4 - 4	Nárok – Ekologická výchova	CEV / 691 42	UZ 00306
348 13	4 – 4	Nárok- Příroda ve zvycích a obyčejích	CEV /691 43	UZ 00336
348 15	5 - 1	Nárok- projekt Mezinárodní kontakty	/ 691 44	UZ 5331 (p.Města)
348 15	5 - 1	Nárok- projekt Prevence školy	/ 691 44	UZ 33163
348 16	2 - 1	Nárok na dotace - na asistenta od ÚP	/ 691 46	UZ 13101
348 17			/ 691 38	UZ
348 20		Nárok na dotace na investice od zřizovatele		
349 10		Vypořádání přeplatků dotací s rozpočtem ÚSC		

### **Účtová skupina 37 - Jiné pohledávky a závazky**

378 01		Jiné pohledávky	DČ	
378 10		Jiné pohledávky	HČ	
378 12		Jiné pohledávky	ŠJ	
378 30		Jiné pohledávky	HČ	2005
378 31		Jiné pohledávky		
378 33		Jiné pohledávky	ŠJ	2005
378 32		Jiné pohledávky Phare		(část dotace Phare na nákl. 2004)
378 50		Pomůcky pro žáky		
378 51		Exkurze, výlety, divadlo		
378 52		Exkurze Rakousko		
378 53		Exkurze Gehrden 2008		
378 54		LVVZ 2006 – 4.roč.		
378 55		LVVZ 2006 – 7.roč.		
378 56	3-4	LT Stožec - CEV		
378 57		LT Dobrá Voda		
378 58		LT Nová Pec (Lipno)		
378 59		Exkurze SRN Waldmunchen		
378 80		Pohledávky –převody v běž.roce		
379 01		Jiné závazky	DČ	
379 10		Jiné závazky	HČ	
379 11		Jiné závazky	ŠJ	
379 30		Jiné závazky	HČ	2005
379 31		Jiné závazky	ŠJ	2005
379 80		Závazky – převody v běž.roce		



**Účtová skupina 38 - Přejchodné účty aktiv a pasiv**

381 30	Náklady přístých období
381 31	Nákl. přístých období
381 32	
381 33	Náklady přístých období 2008
381 34	Nákl. příst. období - LVVZ
384 30	Výnosy přístých období
384 31	Výnosy příst. období -
384 32	Výnosy
384 33	Výnosy přístých období
384 34	Výnosy příst. období - LVVZ 2008
384 05	Výnosy příst. období - DČ
388 30	Dohadné účty aktivní
389 30	Dohadné účty pasivní
395 40	Vnitřní zúčtování - běžný rok

**5xx Náklady****Účtová skupina 50 - Spotřebované nákupy****Materiál**

501 01		materiál DČ	(DČ = vlastní UZ 222)
501 02		potraviny DČ	
501 30		spotřeba materiálu	
501 31		čistící prostředky, hygien. potřeby	
501 32		noviny, časopisy, metodický tisk (předplatné)	
501 33		spotřeba PHM a maziv	
501 40	3 - 2	potraviny	
501 41	3 - 1	školní mléko	
501 50		ochranné pomůcky	(prac. oděvy a obuv)
501 51		prádlo, oděv a obuv	
501 60	1 - 1	učebnice a škol.potřeby 1. ročník - zdarma	
501 61	1 - 1	učebnice	
501 62	3 - 1	pomůcky pro žáky	(sešity, prac.sešity, ..)
501 63		pomůcky do kabinetů	
501 64		materiál - integrované děti	
501 65	1 - 1	knihy žákovská knihovna	
501 66	1 - 1	knihy učitelská knihovna	
501 67		knihovna CEV	
501 70		nákup DDHM	( 3000 - 40000)
501 71		nákup POE	( 500 - 3000)
501 72		nákup PPS	(do 500)

**Energie**

502 01	el. energie	DČ
502 02	plyn (topení)	
502 03	voda	
až		
502 28		
502 30	elektrická energie	
502 40	plyn	
502 50	voda	
502 60	palivo (ŠD)	
502 77	provoz. nákl. na obědy zam.	

**Účtová skupina 51 - Služby**

511 01 až	opravy a udržování	DČ
511 28		
511 30	opravy a udržování	
511 31	opravy a udržování budov	
512 01 až	cestovné	DČ
512 28		
512 30	cestovné tuzemské	
512 31	cestovné zahraniční	
513 01	náklady na reprezentaci	DČ
513 30	náklady na reprezentaci	
518 0.	služby	DČ
518 01	služby telekomunikace	
518 02	služby ostatní	(CEV – praní prádla, poštovné)
518 30	poštovné	
518 31	služby telekomunikace (telefony, kupony)	a radiokomunikace
518 32	popl. TV a RO	
518 40	pronájem internetu	
518 41	servis. služby kopírky	
518 42	nájemné ostatní	
518 50	programové vybavení	
518 51	školení, vzdělávání	
518 52	služby konzultační, poradenské, právní, audit	
518 53	revize	
518 54	požární ochrana	
518 60	náklady na plavání	
518 61 -	náklady na lyžařský výcvik	
518 62 -	náklady na výlety, exkurze, divadla	
518 63	letní tábor Nová Pec	(fond budoucnosti 904569)
518 64 -	exkurze Rakousko	

518 65 -	exkurze Chorvatsko	
518 66	exkurze SRN - ŠvP	(fond budoucnosti 104546)
518 67		
518 69	letní tábor D.Voda	
518 70	ostatní služby	(práce nevýr. povahy)
518 71	doprava	
518 72	odvoz odpadu	
518 73	malování	
518 74	stravné a ubytování	(služby u Phare )
518 75	vstupné	(služby u Phare )

### **Účtová skupina 52 - Osobní náklady**

521 01	Mzdové náklady	- nepedagog.	DČ
521 02	Mzdy	- pedagog.	DČ
521 03	OON	- pedagog.	DČ
521 04	OON	- nepedagog.	DČ
521 30	1 - 1	Mzdové náklady	- pedagogové
521 31		Mzdové nákl.	- pedagogové LT
521 33		Mzdové nákl. ped.	- Pilot 1+Z OVĚŘOVÁNÍ UZ 33491
521 36		Mzdové nákl. ped.	- projekt Pilot 1 - HODINA UZ 33368
521 37		Mzdové nákl. ped.	- projekt PILOT Z UZ 33384
521 38		Mzdové nákl. ped.	- projekt PILOT 1 UZ 33383
521 40		Mzdové náklady	- nepedagogové
521 50		Ostatní osobní náklady	- pedagog.
521 51		OON pedagog.	LT
521 52		OON ped.	- pobyt Rakousko
521 55		OON projekt "Informač. centrum"	UZ 33245
521 60		Ostatní osobní náklady	- nepedagog.
521 70		Mzdové nákl. asistent	- pedagog. UZ 13101
		Mzdové nákl. asistent	- nepedagog. UZ 13101
524 01	<b>ZP</b>	Zákonné pojištění zdravotní	- neped. DČ
524 02	<b>SP</b>	Zákonné pojištění sociální	- neped. DČ
524 30	<b>ZP</b>	Zákonné pojištění zdravotní	- ped.
524 31		ZP - pedagog.	LT
524 33		ZP - Pilot	OVĚŘOVÁNÍ UZ 33491
524 35		ZP - projekt "Inf.centrum"	UZ 33245
524 36		ZP - projekt	HODINA UZ 33368
524 37		ZP - projekt	PILOT Z UZ 33384
524 38		ZP - projekt	PILOT 1 UZ 33383

524 40	Zákonné pojištění zdravotní - <b>neped.</b>	
524 50	<b>SP</b> Zákonné pojištění sociální - ped.	
524 51	SP – asistenti	UZ 13101
524 53	SP – Pilot OVĚŘOVÁNÍ	UZ 33491
524 55	SP - projekt "Inf.centrum .."	UZ 33245
524 56	SP - projekt HODINA	UZ 33368
524 57	SP - projekt PILOT Z	UZ 33384
524 58	SP - projekt PILOT 1	UZ 33383
524 60	Zákonné pojištění sociální - <b>neped.</b>	
524 70	nákl. ZP - asistenti	UZ 13101
525 01	Ostatní sociální pojištění /Kooperativa/	DČ
525 30	Ostatní sociální pojištění /Kooperativa/	
527 01	Zákonné soc.náklady - přiděl do FKSP	DČ
527 30	Zákonné soc.náklady - přiděl do FKSP	

#### **Účtová skupina 53 - Daně a poplatky**

538 30	Platby daní a poplatků	
538 40	Spotřeba kolků	
541 30	Smluvní pokuty a úroky z prodlení (související s nákupy)	
542 30	Ostatní pokuty a penále	

#### **Účtová skupina 54 - Ostatní náklady**

545 30	Kurzové ztráty	
549 01	Jiné ostat.náklady - popl. KB	DČ
549 02	Jiné ostat. náklady	
549 30	Jiné ostat.náklady - popl. KB	
549 31	Jiné ostat.náklady - popl. Sporožiro	
549 40	Pojištění – podnikatel.rizik, odpovědností (Svaz účetních, povin. ručení – auto,vozfík)	
549 41	Cestovní pojištění	
549 50	Odvody za neplnění povin. zaměst. ZP (ZTP)	
549 60	Jiné ostat.náklady (člen.popl. Svaz účetních, ...)	
549 71	4-1 Jiné ostat.náklady (Phare Rakousko)	
549 72	7-1 Jiné ostat.náklady (Phare SRN)	
549 80	Ost. náklady, které nepatří do daň.nákl aktuálního roku	

#### **Účtová skupina 55 - Odpisy, prodaný majetek, rezervy ...**

551 01	Odpisy účetní DČ	
551 30	Odpisy účetní	

## 6xx Výnosy

### Účtová třída 60 - Tržby za vlastní výkony a za zboží

602 01	9-1	Tržby z pronájmu tělocvičny	DČ
602 02		Tržby z pronájmu učeben	DČ
602 03		Tržby za krmné zbytky	DČ
602 04		Tržby za stravné (cizí)	DČ
602 05		Tržby za kurzy	DČ
602 06		Tržby ostatní	DČ
602 07	9 – 4	Tržby za ubytování	DČ
602 30	3-2	Tržby za stravné	
602 32	3-1	Tržby za školní mléko	
602 40	3-3	Tržby za ŠD a kroužky	
602 50	3-1	Tržby za sběr	
602 60	2-4	Tržby za výukové programy	

### Účtová skupina 64 - Ostatní výnosy

644 01		Úroky přijaté	DČ
644 30		Úroky přijaté	
649 30 -		Tržby za učebnice, školní pomůcky	/výběr od žáků/
649 31 -		Tržby za exkurze, divadlo	/výběr od žáků/
649 32		Tržby za programové vybavení	/od žáků/
649 33 -		Tržby za exkurze Rakousko	
649 34		Tržby za exkurze	
649 35		Tržby letní tábor Stožec	/od žáků/
649 36		Tržby plavání	
649 37 -		Tržby exkurze Chorvatsko	
649 38 -		Tržby LVVZ	
649 39 -		Tržby letní tábor D. Voda	
649 40			
649 50		Ostatní výnosy	
649 50	5 - 1	Ostatní výnosy - Socrates/ projekt Comenius	UZ 8305 – naše, 10660
649 51		Ostatní výnosy - za poškozené věci	
649 56	7 - 1	Příspěvek Phare SRN	
649 56	4 - 1	Příspěvek Phare Rakousko	
649	3-2	Doplatky za neodhlášené obědy	

### 648 .. Zúčtování fondů

648 30	3 - 1	Čerpání RF - ze sponz. darů	
648 31		Čerpání RF - sponz. dary ÚČELOVÉ	
648 35	6 - 1 XX	Čerpání RF - Phare	XX

648 40	3 - 1	Čerpání FO + RF	
649 55	5 - 1	Comenius – dotace	UZ 10660
649 56	7 - 1	Phare – SRN (95380)	
649 56	4 - 1	Phare - Rakousko (95379)	
649 58	8 - 1	Interreg do 8/2007	
649 77		Příspěvek na obědy zaměstnanců	
649 80		Ostatní výnosy - nekrytí FRIM	

### **Účtová skupina 69 - Provozní dotace**

691 30	1 - 1	Dotace ze SR	UZ 33353
691 33		Dotace – nenárok.složky mezd ped.prac.	UZ 33005
691 34		Dotace na projekt Pilot 1- HODINA	UZ 33368
691 35		Dotace na projekt PILOT Z	UZ 33384
691 36		Dotace na projekt PILOT 1 +Pilot Z = Ověřování	UZ 33491
691 37			
691 40	2 - 1	Dotace na provoz od zřizovatele /MěÚ/	
691 41	5 - 1	Dotace – NIV na učebnice a pomůcky	UZ 00125
691 42	4 - 4	Grant: ekologická výchova	- CEV UZ 00306
691 43	4 - 4	Grant: Příroda ve zvycích a obyčejích	- CEV UZ 00336
691 44	5 - 1	Dotace- projekt Prevence školy	UZ 33163
691 45	XX	Dotace na	
691 46	2 - 1	Dotace na asistenta od ÚP	UZ 13101
691 50	1 - 1		
691 51		- Dotace SIVZP –Inform. a komunik. technol. na ZŠ	UZ 33245
		- Dotace – Multimediální školní studio	UZ 33245
691 60	XX	Dotace Phare Rakousko	UZ 95379
691 61	XX	Dotace Phare SRN	UZ 95380
691 70	XX	Grant kraje	

### **Účtová skupina 90 - Majetkové fondy**

901 10		Fond investičního majetku
901 20		Fond IM - běžné účtování
902 10		Fond oběžných aktiv

## Účtová skupina 91 - Finanční a peněžní fondy

### **Fond odměn**

911 10 Z	FO - počáteční stav
911 20	FO - tvorba z hosp.výsledku minulého roku
911 30	FO - čerpání

### **FKSP**

912 11 Z	Počáteční stav FKSP
912 12	Tvorba z převodu minulého roku
912 13	Jednotný příděl do fondu /2%/
912 14	Přijaté úroky
912 20	Čerpání na kult. a sociální rozvoj zaměstnanců § 4 /nákl. na rekr.zařízení, vitamíny, očkování, rehabilitace, masáže
912 21	- " - na zlepšení prac. prostředí § 4
912 22	Pořízení hmotného majetku § 5
912 23	Příspěvek na zájezdy a rekreaci § 8
912 24	Příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport § 9 /předplatné noviny, časopisy, knihy, vstupenky na plesy, kult.,tělových. a sport. akce, včetně dopravy
912 30	Příspěvek na závodní stravování § 7
912 40	Poplatky KB
912 50	Příspěvek na nepeněžní dary § 14
912 51	- " - na nepeněžní dary /výročí
912 52	- " - na nepeněžní dary /odchod do důchodu
912 53	Příspěvek na peněžní dary
xxx xx	Půjčky na bytové účely § 6
912 71	Poskytnutí návratné sociální výpomoci § 11
912 72	Poskytnutí nenávratné sociální výpomoci § 11

### **Fond rezervní**

914 10 Z	Počáteční stav RF
914 20	Tvorba z hosp.výsledku minulého roku a čerpání
914 30	Tvorba a čerpání sponzorských finanč. darů
914 31	Tvorba a čerpání sponz. darů <i>ÚČELOVÝCH</i>
914 40 4 - 1 XX	Phare Rakousko
914 41 7 - 1 XX	Phare SRN
914 70	Čerpání na úhradu rozpočtem nezajištěných neinv.výdajů

**Fond reprodukce investičního majetku**

916 10 Z	Počáteční stav FRIM
916 20 -29 Z	Dotace na dlouhodobý majetek z rozpočtu ÚSC
916 11	Tvorba z hosp.výsledku minulého roku
916 12	Tvorba fondu z odpisů
916 15	Čerpání fondu
916 70 Z	Čerpání FRIM z dotace na investice od ÚSC
931 00	Hosp. výsledek ve schvalovacím řízení DČ
931 30	Hosp. výsledek ve schvalovacím řízení HČ
932 00	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min.let DČ
932 30	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min.let HČ

**Podrozvahová evidence**

971 10	
971 20	Podrozvahový účet – převody mezi HČ a ŠJ
971 21	
975 50	POE 1 – oper. evidence hmotný majetek Město
975 51	POE 1 – oper. evidence hmotný majetek Škola
976 60	POE 2 – oper. evidence nehmotný majetek Město
976 61	POE 2 – oper. evidence nehmotný majetek Škola
999 72	Vyrovnávací účet k 971 20
999 75	Vyrovnávací účet k 975
999 76	Vyrovnávací účet k 976



Příloha č. II Číselníky ZŠ pro rok 2008

<u>Číselníky pro rok 2008</u>		účet	
BA 1	100001	hlavní účet	241 10
BA 2	200001	školní jídelna	241 20
BA 3	300001	doplňková č.	241 30
BA 4	400001	FKSP	243 10
BA	540001		245 40
BA	550001		245 50
PPD	410001	příj.pokl.dokl. FKSP	261 40
VPD	420001	výd.podl.dokl. FKSP	261 40
PFA	500001	přijaté faktury	
VFA	520001	vydané faktury	
PPD	610001	příjmový pokl.doklad	261 30
VPD	620001	výdajový pokl.doklad	261 30
PPD	611001	příjmový pokl. doklad	261 31 pokladna EUR
VPD	621001	výdajový pokl. doklad	261 31 pokladna EUR
PPD	613001	příjmový pokl. doklad	261 01 pokladna DČ
PPD	623001	výdajový pokl. doklad	261 01 pokladna DČ
VID	700001 ...	vydaný interní doklad	
VID	720001 ...	předpis mezd	
OD	800001 ...	opravný doklad	
	9.....		

Nákladové a výnosové účty tř. 5 + 6

ORJ	prostředky:	1	prostředky SR
		2	prostředky města
		3	prostředky vlastní
		4	Granty, příspěvky CEV
		5	Granty, příspěvky ZŠ
		6	Comenius (10/2007 – 7/2008 = UZ 2007102)
		7	Cíl 3
		8	Interreg 9/2006 – 8/2007 - doúčtování
		9	doplňková činnost
ORG	provoz:	1	ZŠ
		2	ŠJ
		3	ŠD
		4	CEV

Dodavatelé a Odběratelé (321 + 311)

ORG - číslo faktury (= číslo VFA a PFA)  
dle knihy vydaných a přijatých faktur

UZ 33353 - dotace SR na mzdy (UZ v účetnictví nahrazeno = naše označení 1-1)

